

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואת החשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי
5-6	דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-23	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחבוי העמותה של

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) (להלן - "העמותה"), לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות המשולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון, שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הועד וההנהלה של העמותה, וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים בתקופה שהסתיימה באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ירושלים, 28 באוגוסט 2019


ז'ין האפט

רואי חשבון

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	
שקל חדש	שקל חדש		
			נכסים
			נכסים שוטפים:
(*) 6,028,330	3,957,369	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 5,900,000	5,900,000		השקעות לזמן קצר
3,234,102	4,870,420	4	חייבים ויתרות חובה
15,162,432	14,727,789		
			נכסים לא שוטפים:
160,000	165,921	5	פיקדונות בבנק
20,636,674	21,119,861	6	ניירות ערך
20,796,674	21,285,782		
38,249,516	36,129,966	7	רכוש קבוע
74,208,622	72,143,537		
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות:
4,315,915	4,820,874	8	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לא שוטפות:
744,628	728,145	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
			נכסים נטו:
2,164,375	2,105,730		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
38,249,516	36,129,966		לשימוש לפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
40,413,891	38,235,696		
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
8,838,558	8,357,989	10	בעלת אופי זמני
19,895,630	20,000,833	11	בעלת אופי קבוע
69,148,079	66,594,518		סך-הכל נכסים נטו
74,208,622	72,143,537		

(*) סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

28 באוגוסט 2019

תאריך אישור הדוחות הכספיים

חבר ועד
CNE KIMR

חבר ועד
צוק זאק

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

נכסים נטו

סה"כ 2018	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ביאור
	בעלת אופי קבוע **	בעלת אופי זמני *	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
69,148,079	19,895,630	8,838,558	38,249,516	2,164,375	יתרה ליום 1 בינואר 2018
					שינויים בשנת 2018
					תוספות:
8,097,210	360,586	5,176,203	-	2,560,421	12 תרומות והקצבות
2,898,200	-	-	-	2,898,200	13 שכר לימוד
163,188	-	30,614	-	132,574	תוכניות, פרסומים ואחרות
-	-	(5,695,458)	-	5,695,458	סכומים ששותרו מהגבלות
11,158,598	360,586	(488,641)	-	11,286,653	
					עלות הפעילויות:
12,104,765	-	-	-	12,104,765	14 הוצאות חוראה, מחקר ופיתוח
(946,167)	360,586	(488,641)	-	(818,112)	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
2,413,608	-	-	-	2,413,608	15 הוצאות הנהלה וכלליות
(3,359,775)	360,586	(488,641)	-	(3,231,720)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
284,646	-	-	-	284,646	הכנסות אחרות
(3,075,129)	360,586	(488,641)	-	(2,947,074)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
521,568	(255,383)	8,072	-	768,879	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,553,561)	105,203	(480,569)	-	(2,178,195)	עודף (גרעון) נטו לשנה
					העברת סכומים:
-	-	-	16,865	(16,865)	ג'ד, ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,136,415)	2,136,415	לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	(2,119,550)	2,119,550	סה"כ העברות
(2,553,561)	105,203	(480,569)	(2,119,550)	(58,645)	סה"כ שינויים לשנה
66,594,518	20,000,833	8,357,989	36,129,966	2,105,730	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

* ראה ביאור 10.
** ראה ביאור 11.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

**דוחות משולבים על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017**

נכסים נטו					
סה"כ 2018	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		ביאור
	בעלת אופי קבוע **	בעלת אופי זמני *	ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
71,461,869	18,992,723	9,638,270	40,030,535	2,800,341	יתרה ליום 1 בינואר 2017
					שינויים בשנת 2017
					תוספות:
8,965,156	764,951	5,294,350	-	2,905,855	12 תרומות והקצבות
3,010,692	-	-	-	3,010,692	13 שכר לימוד
137,952	-	49,928	-	88,024	תוכניות, פרסומים ואחרות
-	-	(6,140,846)	-	6,140,846	סכומים ששוחזרו מהגבלות
12,113,800	764,951	(796,568)	-	12,145,417	
					עלות הפעילויות:
11,931,831	-	-	-	11,931,831	14 הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח
181,969	764,951	(796,568)	-	213,586	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות
2,606,198	-	-	-	2,606,198	15 הוצאות הנהלה וכלליות
(2,424,229)	764,951	(796,568)	-	(2,392,612)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הכנסות אחרות
254,526	-	-	-	254,526	הכנסות אחרות
(2,169,703)	764,951	(796,568)	-	(2,138,086)	הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(144,087)	137,956	(3,144)	-	(278,899)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,313,790)	902,907	(799,712)	-	(2,416,985)	עודף (גרעון) נטו לשנה
					העברת סכומים:
-	-	-	237,425	(237,425)	ג'ד' שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(2,018,444)	2,018,444	לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	(1,781,019)	1,781,019	סה"כ העברות
(2,313,790)	902,907	(799,712)	(1,781,019)	(635,966)	*** סה"כ שינויים לשנה
69,148,079	19,895,630	8,838,558	38,249,516	2,164,375	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ראה ביאור 10.

ראה ביאור 11.

* ראה הערה בביאור 6 לביאור על הגירעון.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	
שקל חדש	שקל חדש	
(2,416,985)	(2,178,195)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
4,452,874	1,290,977	גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א)
2,035,889	(887,218)	מזומנים נטו, מפעילות שוטפת
(*) (4,500,000)	-	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(392,425)	(89,865)	השקעה בפיקדונות לזמן קצר
32,519	33,000	רכישת רכוש קבוע
(593)	(751,512)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(4,860,499)	(751,512)	השקעה בניירות ערך, נטו
(4,860,499)	(808,377)	מזומנים נטו, לפעילות השקעה
764,951	360,586	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(1,160,936)	(637,819)	הכנסות מתרומות שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
364,368	149,178	הוצאות מתרומות והקצבות, נטו, שנוקפו לנכסים נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני
(3,144)	8,072	הכנסות מתרומות שהוגבלו לבניית נווה שכטר
137,956	(255,383)	מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי זמני
103,195	(375,366)	מימון, נטו שנוקף לנכסים, נטו לגביהם קיימות הגבלות בעלות אופי קבוע
(*) 2,721,415	(2,070,961)	מזומנים נטו, מפעילות מימון
(*) 8,749,745	6,028,330	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
6,028,330	3,957,369	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,028,330	3,957,369	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) סווג מחדש

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א – התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	
שקל חדש	שקל חדש	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,136,821	2,171,090	פחת
4,104	5,325	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
		עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-
55,943	(16,483)	מעסיק, נטו
-	(5,921)	שערוך על פיקדונות לזמן ארוך
1,376,840	268,325	שערוך השקעות בניירות ערך
<u>3,573,708</u>	<u>2,422,336</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
479,622	(1,636,318)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
399,544	504,959	(ירידה) עלייה בזכאים ויתרות זכות
879,166	(1,131,359)	
<u>4,452,874</u>	<u>1,290,977</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. מטרתו העיקרית של מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) (להלן - "העמותה") כפי שפורטו בתעודת הרישום הינן:
- ב. "לקיים מוסד להשכלה גבוהה ללימודי יהדות, ללמד את מדעי היהדות תוך דגש על משמעותם ויישומם בחיים המודרניים. לבצע מחקרים במדעי היהדות ופרסומם".
- ג. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה, ולכן היא פטורה ממס הכנסה על מרבית הכנסותיה. העמותה מסווגת כמלכ"ר לצורך מס ערך מוסף. לעמותה מעמד של מוסד מוכר לענין תרומות לצורך מס הכנסה לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ועל כן תרומות לעמותה מקנות זיכוי ממס לתורם.
- ד. פעילות העמותה התבצעה בשנים עד וכולל שנת 2002, במסגרת בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר) (להלן - "בית המדרש"). על מנת לקבל הכרה מהמועצה להשכלה גבוהה, בשנת 2003 הועברה הפעילות האקדמית מבית המדרש לעמותה על מנת להבטיח את הפעילות האקדמית התקינה והסדירה.
- ה. מספר התלמידים במכון שכטר בשנת תשע"ז עמד על 306 תלמידים ובשנת תשע"ח 336.
- ה. **הגדרות:**
- בדוחות כספיים אלה:
- נכסים נטו - ההפרש בין נכסי החברה לבין התחייבויותיה.
 - הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
 - הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלה הפוקעת, או מוסרת עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.
 - הגבלה בעלת אופי קבוע - הגבלה שאינה פוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן ושלא ניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות. הגבלה זו מאפשרת שימוש רק בפירות הנובעים מהתרומות שהתקבלו.
 - מדד - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 ובגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, ובתקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 2 - עיקרי הדיווח והמדיניות החשבונאית

א. בסיס הרישום:

העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

ב. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

הדוח נערך בהתאם להנחיות שנקבעו בגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.

בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית כל חשבונות הקרן מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות, תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים, נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות.
- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שנתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוחות על השינויים בנכסים נטו כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח הפעילויות וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

ג. הצמדה למדד או למטבע חוץ:

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום הדיווח.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

ג. הצמדה למדד או למטבע חוץ (המשד):

4. להלן פרטים על המדדים ועל שערי החליפין לתאריך הדוח על המצב הכספי:

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
100.4	101.2	מדד (בנקודות) דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר) אירו (בש"ח ל-1 אירו)
3.467	3.748	
4.153	4.292	
<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
%	%	שיעור העלייה (ירידה) של:
0.4	0.8	מדד דולר של ארה"ב אירו
(9.83)	8.10	
2.69	3.35	

ד. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות בין היתר פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. פיקדונות לזמן קצר וחלויות שוטפות:

פיקדונות לזמן קצר כוללים פיקדונות לתקופה של עד שנה בעת ההפקדה בהם. חלויות שוטפות של פיקדונות לזמן ארוך (פיקדונות שעתידים להיפרע בשנה העוקבת) אשר על פי החלטת ההנהלה או הוראות התורם יופקדו מחדש לתקופות ארוכות מוצגות במסגרת הפיקדונות לזמן ארוך.

ו. השקעות בניירות ערך:

השקעה בניירות ערך אשר, בהתאם להחלטת ההנהלה או התורם, הינה "השקעת קבע" מוצגת לפי העלות.

השקעות בניירות ערך אחרים מוצגות לפי שוויין בשוק.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. רכוש קבוע :

רכוש קבוע מוצג כנכס בדוח על המצב הכספי, לפי העלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ח. הסתייעות באומדנים :

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טבעם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31.12.2017	31.12.2018
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
511	2,176
1,276,942	1,857,345
2,302,638	1,649,717
2,399,109 (*)	437,907
49,130	10,224
<u>6,028,330</u>	<u>3,957,369</u>

קופות קטנות
בנקים בחשבונות עו"ש בשקלים
בנקים בחשבונות עו"ש במט"ח
פיקדונות בשקלים
פיקדונות במט"ח

(*) סווג מחדש

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

31.12.2017	31.12.2018
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
274,945	50,932
214,014	283,601
20,437	82,395
896,366	1,266,096
1,687,800	826,504
79,409	99,928
61,131	54,511
-	2,206,453
<u>3,234,102</u>	<u>4,870,420</u>

שכר לימוד - חובות פתוחים
שיקים לגביה
כרטיסי אשראי
הכנסות והקצבות לקבל
הכנסות לקבל ממוסד קשור בחו"ל
הוצאות מראש
חייבים שונים
מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 5 - פיקדונות בבנק

31.12.2017	31.12.2018	שיעורי הריבית ליום 31.12.2018	בסיס הצמדה	
שקל חדש	שקל חדש	%		
160,000	165,921	0.24-1	לא צמוד	תוכניות חיסכון לתקופה של עד שנתיים

ביאור 6 - ניירות ערך

א. עלות (*)

31.12.2017	31.12.2018	
שקל חדש	שקל חדש	
1,733,517	1,874,019	השקעה באשראי צרכני
16,705,097	16,748,300	אגרות חוב ותפ"ס – בשקלים
1,207,905	2,140,300	אגרות חוב ומוצרים מובנים – במט"ח
875,223	304,352	קרנות נאמנות ותעודות סל- בשקלים
114,932	52,890	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
<u>20,636,674</u>	<u>21,119,861</u>	

ב. ערך בשוק

31.12.2017	31.12.2018	
שקל חדש	שקל חדש	
1,813,657	2,082,261	השקעה באשראי צרכני
17,367,681	16,300,344	אגרות חוב ותפ"ס – בשקלים
1,269,216	2,126,297	אגרות חוב ומוצרים מובנים – במט"ח
942,706	332,724	קרנות נאמנות ותעודות סל – בשקלים
145,145	49,379	קרנות נאמנות ותעודות סל - במט"ח
<u>21,538,405</u>	<u>20,891,005</u>	

(*) בהתאם להחלטת ועדת ההשקעות ביולי 2017, שונה הרכב תיק ההשקעות של העמותה כך שניירות ערך צמודי דולר בהיקף של 10.5 מיליוני ש"ח מומשו והוחלפו בניירות ערך שאינם צמודים למט"ח. כתוצאה מירידה של שער החליפין במהלך שנת 2017 ועד למימוש, נגרם לעמותה הפסד מימוני בהיקף של כ- מיליון ש"ח כתוצאה מפעולה זו.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב							עלות
סה"כ שקל חדש	נווה שכטר (ד) שקל חדש	בניין כיתות קמפוס ירושלים (ג) שקל חדש	כלי רכב שקל חדש	מחשבים שקל חדש	ציוד וריהוט משרדי שקל חדש	שיפורים במבנה (ה) שקל חדש	
50,686,714	13,736,006	33,365,978	73,000	326,394	2,035,083	1,150,253	ליום 1 בינואר 2018 רכישות במהלך השנה גריעות
89,865	(13,060)	4,027	-	59,884	4,427	34,587	
(73,000)	-	-	(73,000)	-	-	-	
50,703,579	13,722,946	33,370,005	-	386,278	2,039,510	1,184,840	ליום 31 בדצמבר 2018
פחת נצבר							
12,437,198	3,071,606	7,675,064	23,728	224,301	903,583	538,916	ליום 1 בינואר 2018 הפחתה במהלך השנה גריעות
2,171,090	548,778	1,334,217	10,947	56,881	128,947	91,320	
(34,675)	-	-	(34,675)	-	-	-	
14,573,613	3,620,384	9,009,281	-	281,182	1,032,530	630,236	ליום 31 בדצמבר 2018
עלות מופחתת							
36,129,966	10,102,562	24,360,724	-	105,096	1,006,980	554,604	ליום 31 בדצמבר 2018
38,249,516	10,664,400	25,690,914	49,272	102,093	1,131,500	611,337	ליום 31 בדצמבר 2017

ב. שיעורי הפחת באחוזים

10-15	שיפורים במבנה
6-15	ציוד וריהוט משרדי
33	מחשבים ותוכנות
15-20	כלי רכב
4	בניין כיתות קמפוס ירושלים
4	נווה שכטר

ג. העמותה החלה משנת 2002 לתכנן בניין כיתות חדש. הוצאות התכנון נזקפו לדוחות על הפעילויות עד סוף שנת 2004. לאחר החלטת ההנהלה על בניית בניין הכיתות, והחל מיום 1 בינואר 2005, נזקפו הוצאות אלו לרכוש קבוע. הוצאות שהונו מופחתות מאפריל 2013 במועד בו אוכלס בניין הכיתות (ראה ביאור 15).

ד. העמותה חתמה בסוף שנת 2007 על הסכם פיתוח למרכז תרבות יהודית בנווה צדק תל-אביב (נווה שכטר). עלויות התכנון נזקפו לרכוש קבוע ומופחתות מיוני 2013, המועד בו הסתיימו עבודות הבינוי (ראה ביאור 15).

ה. לעמותה זכויות שימוש בנכס ברחוב אברהם גרנות 4 ירושלים המשמש את הנהלת העמותה, שנתקבלו מצד קשור בתמורה ל-1 דולר בשנה.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>א. ההרכב:</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
279,189	304,560	מוסדות ועובדים בגין שכר
486,709	555,229	הפרשה לחופשה
115,614	110,188	הפרשה להבראה
2,894,145	3,151,981	הפרשה לשבתון
117,964	348,621	הכנסות מראש
319,380	-	מוסדות קשורים (ראה ביאור 16)
88,885	336,155	הוצאות לשלם
14,029	14,140	זכאים אחרים
<u>4,315,915</u>	<u>4,820,874</u>	

ב. חופשה שנתית לסגל ההוראה

סגל ההוראה יוצא לחופשה שנתית מכוח תוכנית הלימודים, ולפיכך לא כלולה בדוחות הכספיים הפרשה לחופשה בגין עובדים אלו.

ביאור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

ההתחייבות לפיצויי פרישה ותגמולים מבוטחת ברובה על ידי תשלומים שוטפים לקופות גמל וחברות ביטוח. ההצטברויות מתשלומים אלו אינן בתזקתה או ניהולה של העמותה, ולכן לא ניתן להן ביטוי בדוחות הכספיים. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק בגין פיצויי פרישה משקפת את אותו חלק אשר אינו מכוסה על ידי ההצטברויות מההפרשות כאמור לעיל.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 10 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

סד"כ	שקל חדש	נוה צדק- גנים	שקל חדש	נוה שכטר	שקל חדש	בניין כיתות קמפוס	שקל חדש	קרו דוידסון לפיתוח והערכה	שקל חדש	קרו דוידסון לגנים ותקנים	שקל חדש	מכון לחקר החלכה	שקל חדש	קרו ליבחר	שקל חדש	לפעילויות מואזרות	שקל חדש	
9,638,270	5,177,733	418,381	126,732	350,406	-	559,890	2,444,437	560,691										יתרה ליום 1 בינואר 2017
5,294,350	364,368	-	-	711,600	-	-	-	2,953,140	-	-	-	-	-	-	-	1,265,242	29,242	
49,928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,686	-	-	-	-	-	
(3,144)	(3,144)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(6,140,846)	-	14,495	40,302	(1,062,006)	(2,953,140)	(26,184)	(611,109)	(1,543,204)										: שינויים במהלך שנת 2017: תרומות והקצבות - ראה ביאור 12 הכנסות שונות הכנסות/הוצאות מימון סכומים ששוחזרו מהגבלה - הוצאות
(799,712)	361,224	14,495	40,302	(350,406)	-	(5,498)	(611,109)	(248,720)										סה"כ שינויים במהלך שנה
8,838,558	5,538,957	432,876	167,034	-	-	554,392	1,833,328	311,971										יתרה ליום 31 דצמבר 2017
5,176,203	149,178	-	-	1,031,014	2,271,344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,724,667	12,364	
30,614	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,250	-	-	-	-	-	
8,072	8,072	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(5,695,458)	(40,417)	(112,344)	10,598	(1,031,014)	(2,271,344)	(38,117)	(611,109)	(1,601,711)										: שינויים במהלך שנת 2018: תרומות והקצבות - ראה ביאור 12 הכנסות שונות הכנסות/הוצאות מימון סכומים ששוחזרו מהגבלה - הוצאות
(480,569)	116,833	(112,344)	10,598	-	-	(19,867)	(611,109)	135,320										סה"כ שינויים במהלך שנה
8,357,989	5,655,790	320,532	177,632	-	-	534,525	1,222,219	447,291										יתרה ליום 31 דצמבר 2018

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 11 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

א. הנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע צמודים לנכסים בהם הם מושקעים על פי אופן הצגתם בדוחות הכספיים. ריבית שנתית בשיעור של 4% בשנים 2018 ו-2017, על יתרות נכסים נטו אלו ליום העברת הפעילות בתחילת השנה, מיועדת לשימוש של העמותה.

ב. **הרכב**

סח"כ	קטגוריה										קרן אבי		יתרה ליום 1 בינואר 2017	הכנסות הכנסות מימון בניכוי סכומים המיועדים לשימושה של העמותה	
	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש			שקל חדש
18,992,723	1,249,253	342,890	575,385	206,429	3,615,732	4,195,437	376,870	4,061,108	4,369,619	-	-	-	-	-	-
764,951	764,951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
897,665	-	17,097	28,694	10,297	117,252	209,225	18,794	202,530	293,776	-	-	-	-	-	-
(759,709)	(49,970)	(13,716)	(23,015)	(8,258)	(144,629)	(167,817)	(15,075)	(162,444)	(174,785)	-	-	-	-	-	-
19,895,630	1,964,234	346,271	581,064	208,468	3,588,355	4,236,845	380,589	4,101,194	4,488,610	-	-	-	-	-	-
360,586	360,586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
540,442	55,313	9,751	16,363	5,871	114,116	119,309	10,717	115,489	93,513	-	-	-	-	-	-
(795,825)	(78,569)	(13,850)	(23,243)	(8,339)	(143,534)	(169,474)	(15,224)	(164,048)	(179,544)	-	-	-	-	-	-
20,000,833	2,301,564	342,172	574,184	206,000	3,558,937	4,186,680	376,082	4,052,635	4,402,579	-	-	-	-	-	-

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 12 - תרומות והקצבות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	
שקל חדש	שקל חדש	
2,805,478	2,456,701	שלא קיימת לגביהם הגבלה: תרומות באמצעות שכטר אינק קרן כוכב תרומות אחרות
70,700	74,000	
29,677	29,720	
2,905,855	2,560,421	סה"כ הכנסות שלא קיימת לגביהם הגבלה
		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
		לפעילויות מוגדרות בעלות אופי זמני:
345,528	852,315	תרומות באמצעות שכטר אינק
385,000	448,646	תרומות אחרות
730,528	1,300,961	
110,101	85,990	הסוכנות היהודית לארץ ישראל
152,818	53,366	פדרציית ניו יורק
		קרנות:
243,045	244,600	קרן כוכב
28,750	39,750	קרן הלאומית למדע
271,795	284,350	
1,265,242	1,724,667	
3,664,740	3,302,358	תרומות שכטר אינק – לקרנות מוגבלות זמניות
		לתכנון ובניית נווה שכטר – בנווה צדק:
364,368	149,178	תרומות שכטר אינק
5,294,350	5,176,203	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע:
764,951	360,586	קתדרה לחינוך
764,951	360,586	סה"כ הכנסות שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
8,965,156	8,097,210	סה"כ תרומות והקצבות

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 13 - שכר לימוד

ההכנסות משכר לימוד בשנת 2018 כוללות הכנסות ממוסדות קשורים בסך 188,579 ש"ח (בשנת 2017 – 147,727 ש"ח).

ביאור 14 - הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2018

סה"כ	פיתוח	בית ספר		
		לשכת הנשיא	ללימודים מתקדמים	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
8,389,695	2,102,214	532,342	5,755,139	שכר והוצאות נלוות
576,525	-	-	576,525	הנחות שכר לימוד
301,380	-	-	301,380	כנסים, טקסים, מחקר והשתלמות
210,010	-	-	210,010	הוצאה לאור ועלויות הפצה
591,700	-	-	591,700	גיוס תלמידים
62,875	-	-	62,875	ספריה (*)
115,625	-	-	115,625	פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה שכטר
1,882,990	-	-	1,882,990	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
235,775	235,775	-	-	נסיעות לחו"ל
91,585	58,333	33,252	-	אתזקת רכב
811,296	528,341	4,433	278,522	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות
13,269,456	2,924,663	570,027	9,774,766	סה"כ
				בניכוי השתתפות על ידי מוסדות:
723,901	723,901	-	-	קרן החינוך למען בתי ספר תל"י (ע"ר)
273,436	273,436	-	-	מדרשת שכטר (ע"ר)
167,354	167,354	-	-	בית מדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
1,164,691	1,164,691	-	-	סה"כ
12,104,765	1,759,972	570,027	9,774,766	סה"כ הוצאות פעילות

(*) כולל פחת בסך 9,014 ש"ח.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 14 - הוצאות הוראה, מחקר ופיתוח (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2017

סה"כ	פיתוח	לשכת הנשיא	בית ספר ללימודים מתקדמים	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
8,535,603	1,887,302	535,178	6,113,123	שכר והוצאות נלוות
722,148	-	-	722,148	הנחות שכר לימוד
325,862	-	-	325,862	כנסים, טקסים, מחקר והשתלמות
176,298	-	-	176,298	הוצאה לאור ועלויות הפצה
291,142	-	-	291,142	גיוס תלמידים
102,549	-	-	102,549	ספריה (*)
44,053	-	-	44,053	פיתוח והצטיידות בניין כיתות ונווה שכטר
1,884,080	-	-	1,884,080	פחת בניין כיתות לימוד ונווה שכטר
234,408	234,408	-	-	נסיעות לחו"ל
101,315	76,224	25,091	-	אחזקות רכב
730,477	527,089	37,569	165,819	תוכניות אקדמאיות, חינוכיות ואחרות
<u>13,147,935</u>	<u>2,725,023</u>	<u>597,838</u>	<u>9,825,074</u>	סה"כ
				בניכוי השתתפות על ידי מוסדות:
783,674	783,674	-	-	קרן החינוך למען בתי ספר תל"י (ע"ר)
309,003	309,003	-	-	מדרשת שכטר (ע"ר)
123,427	123,427	-	-	בית מדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
<u>1,216,104</u>	<u>1,216,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
<u>11,931,831</u>	<u>1,508,919</u>	<u>597,838</u>	<u>9,825,074</u>	סה"כ הוצאות פעילות

(*) כולל פחת בסך 1,338 ש"ח.

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב:

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
2,518,823	2,339,531	שכר והוצאות נלוות
482,087	485,919	אחזקת כתות, ספריה ומשרדים
190,320	152,218	משרדיות, מחשוב והדפסות
231,571	268,134	פחת
49,454	39,834	טלפון ודואר
170,713	138,025	שירותים מקצועיים
65,642	63,239	ביטוח
24,009	20,224	אחזקת רכב
7,656	10,241	אגרות ורישיונות
82,027	60,934	אחרות
<u>3,822,302</u>	<u>3,578,299</u>	
783,674	723,901	בניכוי - השתתפות בהוצאות על ידי מוסדות קשורים:
309,003	273,436	קרן החינוך למען בתי ספר תל"יי (ע"ר)
123,427	167,354	מדרשת שכטר (לשעבר: מדרשת ירושלים) (ע"ר)
		בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר)
<u>1,216,104</u>	<u>1,164,691</u>	
<u>2,606,198</u>	<u>2,413,608</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לפעילות

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 16 - מוסדות קשורים

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר) והגופים הרשומים מטה הינם צדדים קשורים כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואה חשבון בישראל.

- א. 1- בית המדרש לרבנים על שם שכטר (ע"ר).
- 2- מדרשת שכטר (לשעבר : מדרשת ירושלים) (ע"ר).
- 3- קרן החינוך למען בתי ספר תל"יי (ע"ר).
- 4- קרן בועז ליד מכון שכטר (ע"ר).

לפי הסכם הצדדים הקשורים מקבלים מהעמותה שירותי מינהל, שירותי גיוס כספים ואכסניה. התמורה מבוססת בדרך כלל על הישוב של עד 17.5% מהמחזור, ללא הכנסות ממשותפים ומפרסומים למעט קרן בועז אשר מקבלת את השירותים ללא תמורה.

ב.

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
<u>(319,380)</u>	<u>2,206,453</u>	יתרות מאזניות
		הכנסות :
2,432,208	2,329,382	משירותי מינהל וגיוס כספים
147,727	188,579	שכר לימוד
<u>2,579,935</u>	<u>2,517,961</u>	

ג. שכטר אינק (חברה זרה) – עמותת ידידים בארה"ב הפועלת לגיוס כספים עבור העמותה בארצות הברית ובקנדה (ראה ביאור 4 לעניין הכנסות לקבל וראה ביאור 12 לעניין תרומות והקצבות).

מכון שכטר למדעי היהדות (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 17 - תביעות תלויות

- א. כנגד העמותה הוגשה תביעה על ידי 25 עובדי העמותה ועובדי עמותה קשורה בגין הפרה לכאורה של הסכמי העבודה. סכום התביעה הכולל עומד על כ-900,000 ש"ח מתוכו כ-700,000 ש"ח השייכים לעמותה זו בגין 20 עובדים. לאחר תאריך המאזן ניתן פסק דין אשר דחה את ערעורם של העובדים, וחייב אותם לשלם הוצאות משפט בסך כולל של 15 אלפי ש"ח.
- ב. במרס 2016 הוגשה תביעה כנגד העמותה בסך של 4.8 מיליוני ₪ בגין נזקים לכאורה שנגרמו לתובעת עקב ביטול הסכמים הנוגעים להפעלת בית קפה ולעריכת אירועים בנכס הידוע כ-"בית לורנץ" שבתל אביב. לטענת העמותה התובעת הפרה את ההסכמים בהפעלת אירועים בניגוד למגבלות שהוגדרו בהסכם האירועים, ובאי הפעלת בית הקפה, שהייתה עיקר החוזה. התנהלות התובעת גרמה למרכז נווה שכטר נזקים אשר בגינם הגישה העמותה תביעה כנגד. לבקשת בית המשפט התקיימו בחודשים מאי - נובמבר 2018 שלושה מפגשי גישור. בשל חוסר ההתקדמות, בסוף המפגש השלישי הודיעה העמותה על חוסר עניין בהמשך התהליך. במרס 2018 התפרסם בתקשורת שהתובעת נקלעה לקשיים כלכליים ומשפטיים. במהלך אביב וקיץ 2018 הוגשו תצהיר עדות ונערכו חקירות לצדדים מטעם בית המשפט. בחודש מאי 2019 נפסק כי על העמותה להגיש את סיכומי טענותיה על טענות התובעת עד ליום 15 באוקטובר 2019 ולאחר מכן תגיש התובעת את סיכומי התשובה שלה עד ליום 15 בנובמבר 2019. אי לכך לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, ולכן לא בוצעה הפרשה בדוחות כספיים אלו.