

**טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
ליום  
31 בדצמבר 2013**

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרימי המזומנים
7	באורים לדוחות הכספיים



טלפון 02 531 2000  
פקסימיליה 02 531 2044  
אינטרנט www.kpmg.com/il

סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר-החוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 91001

## דוח רואי החשבון המבקרים לחברי טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.)

ביקרנו את המאזניים המצורפים של טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין  
רואי חשבון

11 ביוני 2014

2012	2013	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
600,239	263,654	3	נכסים שוטפים
3,993	-		מזומנים ושווי מזומנים
-	15,447		הוצאות מראש
-	3,485,579	'ב9	חייבים אחרים
604,232	3,764,680		פקדון בנאמנות
4,880	2,804	4	רכוש קבוע, נטו
609,112	3,767,484		
46,775	6,264		התחייבויות שוטפות
45,685	97,541	5	ספקים ונותני שירותים
-	3,485,579	'ב9	זכאים ויתרות זכות
92,460	3,589,384		התחייבות בגין BRAIN PRIZE
-	5,121		התחייבויות שאינן שוטפות
182,685	285,717	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
182,685	290,838		הלוואה לזמן ארוך
(69,313)	(115,542)		נכסים נטו
4,880	2,804		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(64,433)	(112,738)		גרעון מצטבר מפעילויות
398,400	-		ששימשו לרכוש קבוע
333,967	(112,738)		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
609,112	3,767,484		סך הכל נכסים נטו

  
 ועד מנהל – רפי גדרון  
  
 ועד מנהל - דניאל גולד

11 ביוני 2014  
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

באורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

2012	2013		באור
שקל חדש	שקל חדש		
595,230	939,125		
595,230	732,470		
595,230	706,200		
-	398,400		
-	3,500,000		ב'9
595,230	6,276,195		
-	706,200		
-	3,500,000		ב'9
-	1,616,636		8
511,771	338,578		9
35,823	7,255		
547,594	6,168,669		
47,636	107,526		
90,409	111,639		10
(42,773)	(4,113)		
(21,660)	(44,192)		11
(64,433)	(48,305)		

## מחזור הפעילויות

תרומות  
 הכנסות מחסויות ומהשתתפות בכנס  
 תרומה עבור פרסים בגין חקר מתמטי של מדעי המוח  
 סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות  
 תרומה עבור מענק BRAIN

## עלות הפעילות

פרסים בגין חקר מתמטי של מדעי המוח  
 מענק BRAIN PRIZE  
 הוצאות כנס  
 הוצאות תחרות פרס BRAIN PRIZE  
 הוצאות גיוס כספים

## עודף מפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות

## גרעון לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

## גרעון נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נכסים נטו שקיימת הגבלה זמנית סה"כ שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו שקיימת הגבלה זמנית שקל חדש	ששימשו	ששימשו
		לרכוש קבוע שקל חדש	לפעילות שקל חדש
-	-	-	-
(64,433)	-	-	(64,433)
398,400	398,400	-	-
-	-	6,264	(6,264)
-	-	(1,384)	1,384
333,967	398,400	4,880	(69,313)
(48,305)	-	-	(48,305)
(398,400)	(398,400)	-	-
-	-	(2,076)	2,076
(112,738)	-	2,804	(115,542)

יתרה ליום 1 בינואר 2012

שינויים במהלך השנה

גרעון נטו לשנה

תרומות

סכומים שהועברו לרכישת רכוש קבוע

סכומים שהועברו לכיסוי פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

שינויים במהלך השנה

גרעון נטו לשנה

סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות

סכומים שהועברו לכיסוי פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

2012	2013	
שקל חדש	שקל חדש	
(64,433)	(48,305)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
89,851	(391,312)	גרעון נטו לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
25,418	(439,617)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(6,264)	-	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(6,264)	-	רכישת רכוש קבוע מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
398,400	-	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
182,685	103,032	קבלת תרומות מיועדות קבלת הלוואה לזמן ארוך
581,085	103,032	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
600,239	(336,585)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
-	600,239	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</b>
600,239	263,654	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
<b>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>		
1,384	2,076	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
-	(398,400)	פחת סכומים ששוררו מהגבלה לפעילות
1,384	(396,324)	
-	(15,447)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(3,993)	3,993	גידול בהכנסות לקבל
46,775	(40,511)	גידול (קיטון) בהוצאות מראש
45,685	51,856	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
-	5,121	גידול בזכאים ויתרות זכות
88,467	5,012	גידול בהתחייבות עובד מעביד
89,851	(391,312)	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**באור 1 - כללי**

- א. טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.) (להלן: "העמותה") התאגדה בחודש נובמבר 2011, והחלה את פעילותה ממועד זה. מטרתיה העיקריות של העמותה הינן לפעול לקידום חקר המוח בישראל ולפתח תעשייה מקומית המבוססת על טכנולוגיות מוח.
- ב. במהלך שנת 2013 העמותה ערכה כנס בינלאומי בתחום טכנולוגיות חקר המוח. במסגרתו הוכרז הזוכה בתחרות BRAIN PRIZE, ראה באור 9ב'.
- ג. על העמותה חלות הוראות סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. כמו כן החברה רשומה כמלכ"ר לצורך מס ערך מוסף.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**

**א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח**

הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בהתאם להוראות גילוי הדעת, סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני" -**

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמש נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

בהתאם לכך, תרומות מיועדות שנתקבלו בתקופת הדוח נזקפו לדוח על הפעילות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילות. יתרת התרומות העומדת לניצול בתקופות עוקבות סווגה כ-"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

**"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -**

אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כשלהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים שהועברו לכיסוי רכישות של רכוש קבוע.

**ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים**

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס "סכומים מדווחים" בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**ג. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי המזומנים כוללים פקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, במועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

**ד. בסיס צבירה**

ההכנסות וההוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.

תרומות, הקצבות, תמיכות ומענקים לקבל שהובטחו אך טרם התקבלו, מוכרות כהכנסות, או כתוספות לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, בהתקיים כל התנאים להלן:

1. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מעיד כי נוצר התחייבות בלתי חוזרת של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.
2. מימושה של התחייבות שהתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסויים.



**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

**ד. בסיס צבירה (המשך)**

ברוב המקרים, הבטחות לתרומות שעדיין לא התקבלו יוכרו כהכנסות או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה רק אם התקבלו בפועל על ידי העמותה או נאמן מצידה עד למועד אישור הדוחות הכספיים. במקרים חריגים בהם ההבטחות שטרם התקבלו ניתנות לאכיפה משפטית ולמימוש, ההכנסה תוכר במועד קבלת ההבטחה.

**ה. רכוש קבוע**

1. רכוש קבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.

2. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

להלן שיעורי הפחת השנתיים.

%	
33	מחשבים וציוד נלווה

**ו. שימוש באומדנים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת העמותה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה נותנת לקביעה מדויקת בעת עריכתם. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול העת של ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

31 בדצמבר 2012	31 בדצמבר 2013
שקל חדש	שקל חדש
226,764	263,654
373,475	-
<u>600,239</u>	<u>263,654</u>

מטבעי ישראל  
מטבע חוץ

**באור 4 - רכוש קבוע**

מחשבים וציוד נלווה שקל חדש	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2013 וליום 31 בדצמבר 2013
6,264	
1,384	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2013
2,076	פחת לתקופה
3,460	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
2,804	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
4,880	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012

**באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

2012 בדצמבר 31 שקל חדש	2013 בדצמבר 31 שקל חדש	עובדים והוצאות נלוות בגין משכורות הפרשה לחופשה והבראה הוצאות לשלם
30,208	64,857	
1,547	6,971	
13,930	25,713	
45,685	97,541	

**באור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**

התחייבות החברה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה על ידי תשלום שוטפים לפוליסות ביטוח מנהלים וקופת גמל על שם העובדים. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטה ובניהול של החברה.

**באור 7 - הלוואה לזמן ארוך**

העמותה קיבלה הלוואה בסך של כ- 286 אלפי ש"ח מיו"ר העמותה. ההלוואה אינה נושאת ריבית וצמודה למדד המחירים לצרכן ואינה עומדת לפרעון בשנת 2014. מועד הפירעון הסופי טרם נקבע.

## באור 8 - הוצאות כנס

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
שקל חדש	שקל חדש	
-	1,319,049	הפקת כנס
-	161,108	שכר ונלוות
-	101,441	יחסי ציבור
-	14,350	שכירות
-	3,545	טלפון ותקשורת
-	6,869	הוצאות מחשוב
-	10,274	משרדיות אחרות
-	1,616,636	

## באור 9 - הוצאות תחרות פרס B.R.A.I.N

א.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	
שקל חדש	שקל חדש	
249,726	161,108	שכר ונלוות
178,655	139,781	יחסי ציבור
18,873	14,350	שכירות
3,654	3,545	טלפון ותקשורת
38,601	6,703	הוצאות מחשוב
13,554	13,091	משרדיות אחרות
511,771	338,578	

ב.

במהלך שנת 2013 העמותה ערכה כנס בינלאומי בתחום טכנולוגיות מוח. במסגרת הכנס הגיעה לסיומה התחרות הבינלאומי לטכנולוגיות מוח פורצות דרך (BRAIN) שערכה העמותה. הזוכה בתחרות, צוות מאוניברסיטת בראון בארה"ב, יקבל מענק בסך של מיליון דולר ארה"ב שמומן על ידי תורם חיצוני. סכום התרומה הופקד, במהלך שנת 2012, בחשבון בנק בנאמנות על שם העמותה התורם והנאמנים ויוענק לצוות הזוכה ישירות מחשבון הנאמנות.

נכון לתאריך המאזן, המענק טרם הועבר לצוות הזוכה מאחר וטרם התקבל אישור רשויות מס הכנסה להעברת המענק. סכום הפקדון וההתחייבות בגין BRAIN PRIZE כולל ריבית בסך של כ- 4 אלפי דולר אשר יוחזרו לתורם.

לאחר תאריך המאזן, בחודש יוני 2014 הועבר המענק לצוות הזוכה.

**באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
שקל חדש	שקל חדש
62,431	80,554
19,521	16,958
2,063	237
1,384	2,076
-	1,843
-	7,175
5,010	2,796
<b>90,409</b>	<b>111,639</b>



שכר ונלוות  
שכר טרחה מקצועי  
הוצאות מחשוב  
הוצאות פחת  
טלפון ותקשורת  
שכירות  
משרדיות אחרות

**באור 11 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
שקל חדש	שקל חדש
4,404	3,167
4,404	3,167
(25,100)	(37,247)
(964)	(2,516)
-	(7,596)
(26,064)	(47,359)
(21,660)	(44,192)

הכנסות ריבית מפיקדונות בבנקים

הפרשי שער, נטו  
עמלות עו"ש  
עמלות פייפאל

**באור 12 - התקשרויות**

העמותה חתמה על הסכם לשכירות משרדי העמותה עד לחודש דצמבר 2013. דמי השכירות החודשיים הינם כ - 2,500 ש"ח בתוספת מע"מ.

במהלך שנת 2013 החליט המשכיר שהחל מחודש ינואר 2014, תינתן לעמותה זכות שימוש בשטחי המשכיר ללא תמורה.