

טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.)

**דוחות כספיים
ליום
31 בדצמבר 2014**

תוכן העניינים

עמוד

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 2014 ו-2013 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה 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.

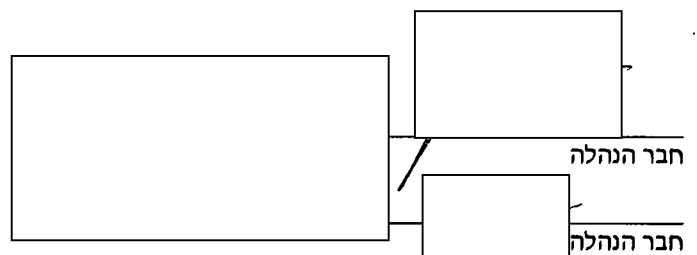
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות 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 הני"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

M/0
 סומך חייקין
 רואי חשבון

3 ביוני 2015

2013	2014	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
263,654	449,859	3	נכסים שוטפים
15,447	-		מזומנים ושווי מזומנים
			חייבים אחרים
279,101	449,859		
3,485,579	-	ב'9	פקדון בנאמנות
2,804	746	4	רכוש קבוע, נטו
3,767,484	450,605		
6,264	10,469		התחייבויות שוטפות
97,541	52,709	5	ספקים ונותני שירותים
3,485,579	-	ב'9	זכאים ויתרות זכות
			התחייבות בנין BRAIN PRIZE
3,589,384	63,178		
5,121	5,121		התחייבויות שאינן שוטפות
285,717	432,487	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
			הלוואה לזמן ארוך
290,838	437,608		
(115,542)	(197,393)		נכסים נטו
2,804	746		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			גרעון מצטבר מפעילויות
			ששימשו לרכוש קבוע
(112,738)	(196,647)		
-	146,466		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
(112,738)	(50,181)		סך הכל גרעון בנכסים נטו
3,767,484	450,605		



3 ביוני 2015
תאריך אישור הדוחות הכספיים

באורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2013	2014		
שקל חדש	שקל חדש	באור	
939,125	470,053		מחזור הפעילויות
732,470	-		תרומות
706,200	-		הכנסות מחסויות ומהשתתפות בכנס
398,400	128,144		תרומה עבור פרסים בגין חקר מתמטי של מדעי המוח
3,500,000	-	ב'9	סכומים ששחררו מהגבלה לפעילות
			תרומה עבור מענק BRAIN
6,276,195	598,197		
			עלות הפעילות
706,200	-		פרסים בגין חקר מתמטי של מדעי המוח
3,500,000	-	ב'9	מענק BRAIN PRIZE
338,578	-	9	הוצאות תחרות פרס BRAIN PRIZE
1,616,636	376,418	8	הוצאות כנס
-	191,431	10	הוצאות פעילות אחרות
7,255	-		הוצאות גיוס כספים
6,168,669	567,849		
107,526	30,348		עודף מפעילות
111,639	111,046	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,113)	(80,698)		גרעון לפני מימון
(44,192)	(3,211)	12	הוצאות מימון, נטו
(48,305)	(83,909)		גרעון נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת הגבלה זמנית	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
		שקל חדש	שקל חדש	
333,967	398,400	4,880	(69,313)	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(48,305)	-	-	(48,305)	שינויים במהלך השנה
(398,400)	(398,400)	-	-	גרעון נטו לשנה
-	-	(2,076)	2,076	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
(112,738)	-	2,804	(115,542)	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(83,909)	-	-	(83,909)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
274,610	274,610	-	-	שינויים במהלך השנה
(128,144)	(128,144)	-	-	גרעון נטו לשנה
-	-	(2,058)	2,058	תרומות מוגבלות
(50,181)	146,466	746	(197,393)	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				סכומים שהועברו לכיסוי פחת
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2013	2014	
שקל חדש	שקל חדש	
(48,305)	(83,909)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(391,312)	(151,266)	גרעון נטו לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
(439,617)	(235,175)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-	274,610	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
103,032	146,770	קבלת תרומות מיועדות קבלת הלוואה לזמן ארוך
103,032	421,380	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(336,585)	186,205	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
600,239	263,654	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
263,654	449,859	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת		
2,076	2,058	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(398,400)	(128,144)	פחת סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות.
(396,324)	(126,086)	
(15,447)	15,447	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
3,993	-	קיטון (גידול) בהכנסות לקבל
(40,511)	4,205	קיטון בהוצאות מראש
51,856	(44,832)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
5,121	-	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
5,012	(25,180)	גידול בהתחייבות עובד מעביד
(391,312)	(151,266)	

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. על העמותה חלות הוראות סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. כמו כן החברה רשומה כמלכ"ר לצורך מס ערך מוסף.
- ג. במהלך שנת 2015 קיבלה העמותה אשר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המקנה זיכוי מס על תרומות לעמותה. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2015

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 שלשמן 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 בקורות 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 נלוה

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 הנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014
שקל חדש	שקל חדש
263,654	449,859

מטבעי ישראל

באור 4 - רכוש קבוע

מחשבים וציוד נלווה
שקל חדש
6,264
3,460
2,058
5,518
746
2,804

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2014 וליום 31 בדצמבר 2014

פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2014
פחת לתקופה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2013	31 בדצמבר 2014
שקל חדש	שקל חדש
64,857	37,407
6,971	945
25,713	14,357
97,541	52,709

עובדים והוצאות נלוות בגין משכורות
הפרשה לחופשה והבראה
הוצאות לשלם

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- 432 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 2013	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014*	
שקל חדש	שקל חדש	
1,319,049	181,644	הפקת כנס
161,108	144,425	שכר ונלוות
101,441	40,869	ניהול מדיה
14,350	-	שכירות
3,545	2,000	טלפון ותקשורת
6,869	4,777	הוצאות מחשוב
10,274	2,703	משרדיות אחרות
1,616,636	376,418	

* ההוצאות בשנת 2014 הינן בגין תכנון כנס שנערך בחודש מרס 2015.

באור 9 - הוצאות תחרות פרס B.R.A.I.N

א.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	
שקל חדש	שקל חדש	
161,108	-	שכר ונלוות
139,781	-	יחסי ציבור
14,350	-	שכירות
3,545	-	טלפון ותקשורת
6,703	-	הוצאות מחשוב
13,091	-	משרדיות אחרות
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, קיבל 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 והוענק לצוות הזוכה ישירות מחשבון הנאמנות. בחודש יוני 2014 הועבר המענק לצוות הזוכה.

באור 10 - הוצאות פעילות אחרות

הוצאות אלו כוללות בעיקר סכומים בגין תפעול מרכזי מידע טכנולוגיות מוח, הכולל: מפגשים וסדנאות, קהילות אינטרנטיות פעילות (מדיה חברתית), בלוג וניוזלטר טכנולוגיות מוח ומאגרי מידע של כל החוקרים (החברות בטכנולוגיות ומדעי המוח).



באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
שקל חדש	שקל חדש
80,554	73,931
16,958	30,494
237	332
2,076	2,058
1,843	1,000
7,175	-
2,796	3,231
111,639	111,046

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

באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
שקל חדש	שקל חדש
3,167	918
3,167	918
(37,247)	(2,529)
(2,516)	(1,500)
(7,596)	-
-	(100)
(47,359)	(4,129)
(44,192)	(3,211)

הכנסות ריבית מפיקדונות בבנקים

הפרשי שער, נטו
עמלות עו"ש
עמלות פייפאל
ריבית והצמדה למוסדות

באור 13 - התקשרויות

העמותה חתמה על הסכם לשכירות משרדי העמותה עד לחודש דצמבר 2013. דמי השכירות החודשיים הינם כ - 2,500 ש"ח בתוספת מע"מ. החל מחודש ינואר 2014, העמיד המשכיר לעמותה זכות שימוש בשטחי המשכיר ללא תמורה.