

טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.)

**דוחות כספיים
ליום**

31 בדצמבר 2015

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



סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של טכנולוגיות מוח ישראל (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

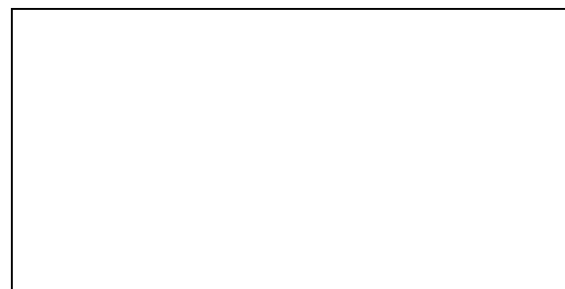
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד 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 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סומך חייקין
רואי חשבון

15 ביוני 2016

2014	2015	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
449,859	240,014	3	נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים
746	-	4	רכוש קבוע, נטו
450,605	240,014		
10,469	24,360		התחייבויות שוטפות
52,709	96,949	5	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
63,178	121,309		
5,121	19,181	6	התחייבויות שאינן שוטפות
432,487	-	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו הלוואה לזמן ארוך
437,608	19,181		
			נכסים נטו
(197,393)	99,524		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה עודף (גרעון) מצטבר מפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
746	-		
(196,647)	99,524		
146,466	-		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
(50,181)	99,524		סך הכל נכסים נטו (גרעון בנכסים נטו)
450,605	240,014		



15 ביוני 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2014	2015	באור	
שקל חדש	שקל חדש		
470,053	1,157,590		מחזור הפעילויות
-	738,381		תרומות
-	796,000		הכנסות מחסויות ומהשתתפות בכנס
128,144	146,466		תרומה עבור פרסים בגין חקר מתמטי של מדעי המוח
			סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
<u>598,197</u>	<u>2,838,437</u>		
			עלות הפעילות
376,418	1,116,862	8	הוצאות כנס בינלאומי
-	788,900	9	פרסים בגין חקר מתמטי של המוח
191,431	459,932	10	הוצאות אקסלרטור וניהול מרכז ידע
-	4,736		הוצאות גיוס כספים
<u>567,849</u>	<u>2,370,430</u>		
30,348	468,007		עודף מפעילות
111,046	147,075	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(80,698)	320,932		עודף (גרעון) לפני מימון
(3,211)	(24,761)	12	הוצאות מימון, נטו
<u>(83,909)</u>	<u>296,171</u>		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ שקל חדש	נכסים נטו שקיימת הגבלה זמנית שקל חדש	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2014	
		ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	ששימשו לפעילות שקל חדש		שינויים במהלך השנה
(112,738)	-	2,804	(115,542)		
				גרעון נטו לשנה תרומות	
(83,909)	-	-	(83,909)	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות	
274,610	274,610	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי פחת	
(128,144)	(128,144)	-	-		
-	-	(2,058)	2,058		
(50,181)	146,466	746	(197,393)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	
				שינויים במהלך השנה	
296,171	-	-	296,171	עודף נטו לשנה	
(146,466)	(146,466)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות	
-	-	(746)	746	סכומים שהועברו לכיסוי פחת	
99,524	-	-	99,524	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2014	2015	
שקל חדש	שקל חדש	
(83,909)	296,171	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(151,266)	(73,529)	עודף (גרעון) נטו לשנה התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (ראה להלן)
(235,175)	222,642	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
274,610	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
146,770	(432,487)	קבלת תרומות מיועדות פרעון הלוואה לזמן ארוך
421,380	(432,487)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
186,205	(209,845)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
263,654	449,859	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
449,859	240,014	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
2,058	746	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(128,144)	(146,466)	פחת סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
(126,086)	(145,720)	
15,447	-	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
4,205	13,891	קיטון בהכנסות לקבל
(44,832)	44,240	גידול בספקים ונותני שירותים
-	14,060	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(25,180)	72,191	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(151,266)	(73,529)	

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 9(2) לפקודת מס הכנסה. כמו כן החברה רשומה כמלכ"ר לצורך מס ערך מוסף.
- ג. במהלך שנת 2015 קיבלה העמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה המקנה זיכוי מס על תרומות לעמותה. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2018.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. **חשבונאות 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 הפעילויות במקביל להוצאת העלויות שלשמן יועדו. הסכומים שהוכרו כהכנסה בתקופת הדוח סווגו כ-"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת עליהם הגבלה" בדוח על הפעילויות. יתרת התרומות העומדת לניצול בתקופות עוקבות סווגה כ-"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".
- "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" -**
אתו 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 נוצרה 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 2014	31 בדצמבר 2015
שקל חדש	שקל חדש
449,859	240,014

מטבע ישראל

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים וציוד
נלווה
שקל חדש
6,264
5,518
746
6,264
-
746

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2015 וליום 31 בדצמבר 2015

פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2015
פחת לתקופה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2014	31 בדצמבר 2015
שקל חדש	שקל חדש
37,407	19,704
945	6,793
14,357	56,442
-	14,010
52,709	96,949

עובדים והוצאות נלוות בגין משכורות
הפרשה לחופשה והבראה
הוצאות לשלם
מוסדות

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

התחייבות החברה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה על ידי תשלומים 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. במהלך שנת 2015 באישור יו"ר העמותה סכום ההלוואה וההצמדה שנצברה הוכרו כתרומה.

באור 8 - הוצאות כנס בינלאומי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014*	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	
שקל חדש	שקל חדש	
181,644	949,206	הפקת כנס
144,425	99,437	שכר ונלוות
40,869	59,407	יחסי ציבור
2,000	1,243	טלפון ותקשורת
4,777	6,034	הוצאות מחשוב
2,703	1,535	משרדיות אחרות
376,418	1,116,862	

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

באור 9 - פרסים בגין חקר מתמטי של המח

במהלך שנת 2015 התקבלה תרומה בסך של 200,000 דולר שמטרתה חלוקת פרס לשני זוכים בתחום טכנולוגיות מוח.

הזוכים בפרס הוכרזו במסגרת הכנס הבינלאומי שנערך בחודש מרס 2015.

באור 10 - הוצאות אקסלרטור וניהול מרכז ידע

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	
שקל חדש	שקל חדש	
144,425	264,692	שכר ונלוות
-	115,927	ניהול אקסלרטור
35,523	53,868	יחסי ציבור
2,000	3,332	טלפון ותקשורת
8,165	12,101	הוצאות מחשוב
1,318	10,012	משרדיות אחרות
191,431	459,932	

העמותה מפעילה מרכז מידע טכנולוגיות מוח הכולל, בין השאר, מפגשים וסדנאות, מדיה חברתית, בלוגים והפצת פרסומים.

במהלך שנת 2015 החלה העמותה להפעיל גם תוכנית אקסלרטור אשר תומכת ביזמים בתחום טכנולוגיות מח בתחילת דרכם דרך הרצאות, סדנאות וליווי של מומחים מהתחום.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
שקל חדש	שקל חדש
73,931	104,436
30,494	23,021
332	284
2,058	746
1,000	1,073
-	7,020
3,231	10,495
111,046	147,075

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 2014	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
שקל חדש	שקל חדש
918	105
918	105
(2,529)	(11,222)
(1,500)	(3,990)
-	(9,654)
(100)	-
(4,129)	(24,866)
(3,211)	(24,761)

הכנסות ריבית מפיקדונות בבנקים

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



באור 13 - התקשרויות

העמותה חתמה על הסכם לשכירת 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.

החל מחודש דצמבר 2015 העמותה חתמה על הסכם שכירות חדש למשך שנה לפיו דמי השכירות החודשיים הינם כ- 6,000 ש"ח בתוספת מע"מ.