

ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון

ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2008

תוכן העניינים

2	<u>דין וחשבון המבקרים</u> <u>הדוחות הכספיים</u>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6 - 7	דוחות על תזרימי המזומנים
8 - 13	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואי החשבון המבקרים לחברי ער"ן  
עמותת ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זלסני

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש אריה ומריה ב.זלסני (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2 לדוחות הכספיים, הדוחות הנ"ל נערכו על בסיס נומינלי היסטורי ולא בשקלים מדווחים, כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים.

ברבי - כספי

רואי חשבון

נתניה, 12 במאי 2009

**ער"ן – אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**  
**מאזנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
		<u>ביאור</u>	
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
1,108,228	1,424,941		מזומנים ושווי מזומנים
741,325	308,683		פקדונות לזמן קצר
8,376,141	8,179,969		השקעות בני"ע סחירים
<u>180,246</u>	<u>315,052</u>	3	חייבים ויתרות חובה
10,405,940	10,228,645		
-----	-----		
<u>876,272</u>	<u>756,916</u>	4	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
-----	-----		
11,282,212	10,985,561		
=====	=====		
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
603,569	890,950		ספקים המחאות לפרעון
<u>1,334,679</u>	<u>1,248,834</u>	5	זכאים ויתרות זכות
1,938,248	2,139,784		
-----	-----		
99,408	225,539	6	<b>עתודה לפיצויים</b>
-	-	7	<b>התחייבויות תלויות</b>
			<b><u>נכסים נטו:</u></b>
			<b><u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u></b>
34,854	(387,820)		שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה
876,272	756,916		ששימשו לרכוש קבוע
<u>8,333,430</u>	<u>8,251,142</u>	8	תרומות מיועדות
9,244,556	8,620,238		
-----	-----		
11,282,212	10,985,561		
=====	=====		

חבר הוועד המנהל

יו"ר הוועד המנהל

תאריך

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ער"ן – אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
9,943,578	9,873,970	9	מחזור הפעילויות
8,506,426	9,813,309	10	עלות הפעילויות
1,437,152	60,661		עודף מפעילויות
833,569	940,820	11	הוצאות הנהלה וכלליות
603,583	(880,159)		עודף (גרעון) לפני מימון
381,226	255,841		הכנסות מימון
984,809	(624,318)		עודף (גרעון) לשנה
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני

דוח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה

<u>סה"כ</u>	<u>תרומות מיועדות</u>	<u>ששימשו</u>	<u>לשימוש</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>לרכוש קבוע</u>	<u>לפעילויות</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
8,259,747	7,228,252	1,062,716	(31,221)	יתרות ליום 31.12.06
984,809			984,809	תוספות במהלך השנה : הכנסות נטו לשנה
-	1,215,663		(1,215,663)	גריעות במהלך השנה : תרומות מיועדות
	(110,485)	175,974	(65,489)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-		(362,418)	362,418	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
9,244,556	8,333,430	876,272	34,854	יתרות ליום 31.12.07
(624,318)			(624,318)	גריעות במהלך השנה : גרעון לשנה
	113,337		(113,337)	תרומות מיועדות
	(195,625)	253,290	(57,665)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(372,646)	372,646	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
8,620,238	8,251,142	756,916	(387,820)	יתרות ליום 31.12.08

**ע"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**  
**דוח על תזרימי מזומנים**  
**שקלים חדשים**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2007</u>	<u>2008</u>	
984,809	(624,318)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
6,291	490,030	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
991,100	(134,288)	ששמשו לפעילות שוטפת (נספח א')
-----	-----	
(175,974)	(253,290)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה :</b>
(604,282)	434,494	רכישת רכוש קבוע
(524,945)	269,797	ירידה (עליה) בהשקעות בפיקדונות
(1,305,201)	451,001	ירידה (עליה) בהשקעות בניירות ערך
-----	-----	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
(314,101)	316,713	
<u>1,422,329</u>	<u>1,108,228</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,108,228	1,424,941	יתרת מזומנים ושווי מזומנים בתחילת השנה
=====	=====	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות.

ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני  
דוח על תזרימי מזומנים  
שקלים חדשים

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת :

		הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(5,773)	(1,852)	שערוך פיקדונות
(177,273)	(73,625)	שערוך ניירות ערך
362,418	372,646	פחת
<u>25,364</u>	<u>126,131</u>	גידול בעתודה לפיצויים
204,736	423,300	
-----		

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(9,873)	(134,806)	גידול בחייבים ויתרות חובה
(86,259)	287,381	גידול (קיטון) בספקים והמחאות לפירעון
<u>(102,313)</u>	<u>(85,845)</u>	קיטון בזכאים ויתרות זכות
(198,445)	66,730	
-----	-----	
=====	=====	
6,291	490,030	
=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2008**

**ביאור 1 – כללי**

- 1.1. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום 17 בפברואר 1983 ומספרה 7-003004-58.
- 1.2. מטרתה העיקרית של העמותה הינן :
  - \* להקים ולקיים שירות עזרה ראשונה נפשית ע"פ עקרונות מקצועיים, נוהליים וארגוניים כפי שיאושרו ע"י הוועד המנהל, ללא הבדל דת, גזע, לאום, גיל ומין.
  - \* לקיים ולפרסם מעקבים, סקרים ומחקרים בכל השטחים הנוגעים לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ובאינטרנט ולעבודות מתנדבים בתחום זה.
  - \* לקיים פעולות הסברה, חינוך והפצת ידע בציבור על עזרה ראשונה נפשית בטלפון.
  - \* לתמוך ולעודד השתלמות מקצועית בנושאים הקשורים בעזרה ראשונה נפשית בטלפון.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

**מוסכמת העלות ההיסטורית**

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בשקלים מדווחים, כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה לשנה קודמת מפורטים להלן:

**2.1 הכנסות**

- 2.1.1 ההכנסות מתרומות נרשמות עם קבלת הכספים בחשבון הבנק של העמותה.
- 2.1.2 ההכנסות מתמיכות, הקצבות ומימון הוצאות למטרות העמותה משרדי הממשלה, נרשמות עם קבלת הכספים בחשבון הבנק של העמותה.

**2.2 הוצאות**

ההוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.

**2.3 שווי עבודת מתנדבים**

שווי עבודת מתנדבים נקבע על פי שעות העבודה בהתנדבות על פי תעריף ממוצע של 20.33 ₪ לשעה.

**2.4 רכוש קבוע**

2.4.1 הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

2.4.2	שיעורי הפחת הינם כדלקמן :	%
	שיפורים במושכר	33
	ציוד וריהוט משרדי	6-33

**2.5 יתרות צמודות**

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד האחרון שפורסם בסמוך לתאריך המאזן. השינוי בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בשנת הדוח התבטאה בעליית מדד המחירים לצרכן ב 3.8% (בשנה הקודמת עליה של 3.4%).



**ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2008**

**באור 3 – חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
<u>2007</u>	<u>2008</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
133,651	140,736
39,665	143,700
6,930	12,921
-	<u>17,695</u>
<u>180,246</u>	<u>315,052</u>
=====	=====

מס הכנסה  
הוצאות מראש  
המחאות לגביה  
אחרים

**ביאור 4 – רכוש קבוע  
ההרכב :**

<u>סה"כ</u>	<u>מבנים</u>	<u>מיחשוב</u>	<u>שיפורים</u>	<u>ציוד</u>	<u>עלות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>₪</u>	<u>ש"ח</u>	
2,588,415	4,162	939,212	531,285	1,113,756	יתרה ליום 1.1.08
<u>253,290</u>	-	<u>195,625</u>	-	<u>57,665</u>	תוספת השנה
<u>2,841,705</u>	<u>4,162</u>	<u>1,134,837</u>	<u>531,285</u>	<u>1,171,421</u>	יתרה ליום 31.12.08
<b>פחת נצבר</b>					
1,712,143	4,162	434,499	444,659	828,823	יתרה ליום 1.1.08
<u>372,646</u>	-	<u>249,463</u>	<u>15,650</u>	<u>107,533</u>	תוספת השנה
<u>2,084,789</u>	<u>4,162</u>	<u>683,962</u>	<u>460,309</u>	<u>936,356</u>	יתרה ליום 31.12.08
-----	-----	-----	-----	-----	
756,916	-	450,875	70,976	235,065	עלות מופחת ליום 31.12.08
=====	=====	=====	=====	=====	
876,272	-	504,713	86,626	284,933	עלות מופחת ליום 31.12.07
=====	=====	=====	=====	=====	

**ביאור 5 – זכאים ויתרות זכות**

**ההרכב :**

ליום 31 בדצמבר	
<u>2007</u>	<u>2008</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
131,048	176,095
1,076,982	960,112
<u>126,649</u>	<u>112,627</u>
<u>1,334,679</u>	<u>1,248,834</u>
=====	=====

עובדים ומוסדות  
הוצאות לשלם  
הפרשה לחופשה

**ע"ר"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2008**

**ביאור 6 – עתודה לפיצויים**

העמותה נוהגת להפריש לעובדיה תנאים סוציאליים הכוללים בין היתר תשלום לכיסוי התחייבות לפיצויים של העמותה לעובדיה. יתרת העתודה הינה בגין עודף התחייבות העמותה לתשלום פיצויים בגין עובדיה, לאחר ניכוי כספים המופקדים בביטוחי מנהלים. בשנת 2008 חל גידול ביתרת העתודה עקב שחיקת כספי הפיצויים שהופקדו לטובת העובדים.

**ביאור 7 – התחייבויות תלויות**

העמותה התחייבה לחשב הכללי באוצר לעמוד בשיעור המירבי של הוצאות הנהלה וכלליות הקבוע בנהל תמיכות בשנת 2008. באם לא תעמוד העמותה בהתחייבויותיה, יהיה עליה להשיב את סך התרומות שהתקבלו ממשרדי ממשלה בשנים 2006 עד 2007. במהלך השנים הנ"ל קיבלה העמותה ממשרדי ממשלה ישירות או בעקיפין תמיכות בסך של כ- 1,380 אלפי ₪. לדעת הנהלת העמותה ובהסתמך על חוות דעת של יועץ משפטי ועל פי חישובים שנעשו ע"י יועצים אחרים, שיעור הוצאות הנהלה וכלליות פחת בשנת 2007 מהשיעור המירבי כפי שנקבע ע"י החשב הכללי באוצר והוא עומד על שיעור דומה גם ב-2008.

**ביאור 8 – תרומות מיועדות**

- 8.1. עלות ההקמה הצפויה של בית ע"ר"ן מוערכת בסך של כ- 10,000,000 ש"ח.
- 8.2. העמותה קבלה ממספר תורמים בחו"ל סך של 1,469,816 ש"ח שנועדו להקמת מערכות תקשורת חדשות לעמותה. סך של 1,179,707 ש"ח הושקע במערכת ומוצג כחלק מהרכוש הקבוע של העמותה.
- 8.3. בשנת 2008 ניצלה העמותה את הכנסותיה ויתרת הקרן משנה קודמת עבור ביצוע פעילות להכשרת מתנדבים חדשים.
- 8.4. הרכב התרומות המיועדות:

<u>2007</u>	<u>2008</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
7,961,033	7,961,033
306,734	290,109
<u>65,663</u>	-
8,333,430	8,251,142
=====	=====

לבית ע"ר"ן (8.1)  
 למערכת תקשורת (8.2)  
 להכשרת מתנדבים חדשים (8.3)

**ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

**ביאור 9 – מחזור הפעילויות**

<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
4,593,591	3,947,659	תרומות בארץ
1,772,153	1,297,677	תרומות מחו"ל
2,282,841	3,076,742	שווי עבודת מתנדבים
264,000	528,000	מימון מוקד מידע – משרד הבריאות
4,047	79,122	רשויות מקומיות
85,050	85,050	שווי שכר דירה
751,000	713,000	תמיכת משרדי ממשלה
<u>190,896</u>	<u>146,720</u>	השתתפות מתנדבים בכיסוי הוצאות
9,943,578	9,873,970	
=====	=====	

**ביאור 10 – עלות הפעילויות**

<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,244,664	727,839	<b>א. ההרכב</b>
715,787	492,052	גיוס תרומות הכשרת מתנדבים
357,009	298,935	גיוס תרומות
151,711	980,307	תפעול מוקד מידע
129,674	172,105	הסברה
281,316	439,061	תפעול מערכת תקשורת
359,628	369,855	תפעול הדרכה למתנדבים
36,059	141,836	פחת
<u>279,746</u>	<u>190,134</u>	הפעלת מענה באינטרנט
3,555,594	3,812,124	פעולות כלליות אחרות

**סניפים**

494,666	601,289	ירושלים
619,065	702,815	תל – אביב
638,458	763,581	חיפה
571,276	707,956	נתניה
510,478	618,613	באר שבע
542,230	609,015	כפר סבא
437,072	493,543	כרמיאל
473,061	591,268	חדרה
157,522	258,379	נצרת
<u>507,004</u>	<u>654,726</u>	ראשון לציון
4,950,832	6,001,185	סה"כ הוצאות הפעלת סניפים
-----	-----	
8,506,426	9,813,309	
=====	=====	

ב. הוצאות הסניפים כוללות בן היתר שווי עבודת מתנדבים בסך של 3,076,742 ש"ח בשנת 2008 וסך של 2,282,841 ש"ח בשנת 2007.

ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני  
ביאורים לדוחות הכספיים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

ביאור 11 – הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב :

<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
716,119	813,004	מרכז ער"ן
114,660	125,026	ארגוניות וכלליות
<u>2,790</u>	<u>2,790</u>	פחת
833,569	940,820	
=====	=====	

**ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זסלני**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008**

**ביאור 12 - הוצאות לפי מחלקות וסוגים**

<u>סה"כ</u> <u>הוצאות</u> <u>2007</u>	<u>סה"כ</u> <u>הוצאות</u> <u>2008</u>	<u>קורסים</u> <u>והשתלמויות</u>	<u>שכ"ד</u> <u>ומיסים</u> <u>דואר, טלפון</u> <u>חשמל, מים</u> <u>ומשרדיות *</u>	<u>שווי</u> <u>עבודת</u> <u>מתנדבים</u>	<u>שכר</u> <u>ונלות</u>	<u>אירגוניות</u> <u>והסברה</u>	
833,569	940,820		154,724		658,280	127,816	מרכז ערן
							הנהלה
							וכלליות
1,202,075	2,151,462	31,857	158,277		471,208	1,490,120	פעולות
							אחרות
36,059	141,836	20,642	150	110,429	10,615		הפעלת מענה
357,009	298,935		58,263		240,672		באינטרנט
							מוקד מידע
							<b>סניפים</b>
494,666	601,289	55,810	43,374	281,885	220,220		ירושלים
619,065	702,815	75,979	55,415	342,499	228,922		תל - אביב
638,458	763,581	45,176	65,625	444,347	208,433		חיפה
571,276	707,956	48,882	50,270	388,693	220,111		נתניה
510,478	618,613	89,097	67,403	270,103	192,010		באר שבע
542,230	609,015	50,084	33,562	331,723	193,646		כפר סבא
437,072	493,543	42,801	38,246	248,114	164,382		כרמיאל
473,061	591,268	71,543	39,281	284,326	196,118		חדרה
157,522	258,379	35,118	20,092	67,185	135,984		נצרת
<u>507,004</u>	<u>654,726</u>	<u>78,388</u>	<u>36,313</u>	<u>307,438</u>	<u>232,587</u>		ראשון לציון
7,379,544	9,534,238	645,377	820,995	3,076,742	3,373,188	1,617,936	סה"כ הוצאות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

\*כולל שווי שכירות דירות בסך של 85,050 ש"ח.