

ער"ן – אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון

ע"ש ד"ר אריה ומריה ב. זסלני

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2010

תוכן העניינים

זר	
2	<u>דין וחשבון המבקרים</u>
	<u>הדוחות הכספיים :</u>
3	מאזן
4	דוח על הפעילות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוח על תזרים המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים





דין וחשבון המבקרים

לחברי

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

ביקרנו את המאזן המצורף של עמותת ער"ן - אגודה ישראלית לעזרה ראשונה נפשית בטלפון ע"ש ד"ר אריה ומריה ב.זלסני (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר, 2010 ו 2009 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים והדוח על תזרים המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים. כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

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, 2010 ו 2009 את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרים המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים וזאת בערכים נומינליים.

גבע דיולד גורי

רואן חשבון

רמת גן,

10 באפריל, 2010

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

מאזן
ליום 31 בדצמבר, 2010

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>		
₪	₪		
			<u>רכוש שוטף:</u>
927,589	681,212		מזומנים ושווי מזומנים
521,800	16,100		פיקדונות לזמן קצר
7,663,924	7,137,762		ניירות ערך סחירים
<u>51,062</u>	<u>76,132</u>	3	חייבים ויתרות חובה
9,164,375	7,911,206		סך - רכוש שוטף
<u>430,485</u>	<u>336,705</u>	4	<u>רכוש קבוע</u>
9,594,860	8,247,911		
-----	-----		
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
1,097,870	771,160		ספקים והמחאות לפירעון
<u>1,176,592</u>	<u>335,076</u>	5	זכאים ויתרות זכות
2,274,462	1,106,236		סך - התחייבויות שוטפות
<u>165,356</u>	<u>114,372</u>	6	<u>עתודה לפיצויים</u>
		7	<u>התחייבויות תלויות</u>
			<u>נכסים נטו</u>
(1,526,585)	(1,560,544)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שלא יועדו
430,485	336,705		ששימשו לרכוש קבוע
<u>8,251,142</u>	<u>8,251,142</u>	8	תרומות מיועדות
7,155,042	7,027,303		סך - נכסים נטו
<u>9,594,860</u>	<u>8,247,911</u>		
-----	-----		


חבר הוועד המנהל


יו"ר הוועד המנהל

19/5/11
תאריך

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוח על הפעילות

לשנה שנסתיימה ב - 31 בדצמבר, 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>		
9,912,470	9,404,643	9	מחזור הפעילות
<u>11,400,735</u>	<u>9,339,550</u>	10	עלות הפעילות
(1,488,265)	65,093		עודף (גרעון) בפעילות
<u>885,928</u>	<u>577,042</u>	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,374,193)	(511,949)		גרעון לפני הכנסות מימון
<u>908,997</u>	<u>384,210</u>		הכנסות מימון
<u>(1,465,196)</u>	<u>(127,739)</u>		גרעון לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סה"כ	תרומות מיועדות	לשימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
₪	₪	₪	₪	
8,620,238	8,251,142	756,916	(387,820)	יתרה ליום 31.12.08
(1,465,196)			(1,465,196)	(גריעות) במהלך השנה: גירעון לשנה תרומות מיועדות
		45,749	(45,749)	העברה לשימוש לרכוש קבוע
		(372,180)	372,180	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>7,155,042</u>	<u>8,251,142</u>	<u>430,485</u>	<u>(1,526,585)</u>	יתרה ליום 31.12.09
				(גריעות) במהלך השנה: גירעון לשנה תרומות מיועדות
(127,739)		25,300	(25,300)	העברה לשימוש לרכוש קבוע
		(119,080)	119,080	העברה לכיסוי הוצאות פחת
<u>7,027,303</u>	<u>8,251,142</u>	<u>336,705</u>	<u>(1,560,544)</u>	יתרה ליום 31.12.10

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

דוח על תזרים המזומנים

לשנה שנתיימה ב – 31 בדצמבר, 2010

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
(1,465,196)	(127,739)	<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
		רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
<u>276,898</u>	<u>(1,552,439)</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרים מזומנים
<u>(1,188,298)</u>	<u>(1,680,178)</u>	ששמשו לפעילות שוטפת (נספח א')
		<u>תזרים מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(45,749)	(25,300)	רכישת רכוש קבוע
(213,117)	505,700	ירידה (עליה) בהשקעות בפקדונות
<u>949,812</u>	<u>953,401</u>	ירידה (עליה) בהשקעות בניירות ערך
<u>690,946</u>	<u>1,433,801</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
(497,352)	(246,377)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,424,941</u>	<u>927,589</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים בתחילת השנה
<u>927,589</u>	<u>681,212</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
		<u>נספח א'</u>
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים שנבעו</u>
		<u>מפעילות שוטפת:</u>
		הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרים מזומנים:
(433,767)	(427,239)	רוח ניירות ערך סחירים ופקדונות
372,180	119,080	פחת
<u>(60,183)</u>	<u>(50,984)</u>	קיטון) גידול בעתודה לפיצויים
<u>(121,770)</u>	<u>(359,143)</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
263,990	(25,070)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
206,920	(326,710)	גידול (קיטון) בספקים והמחאות לפירעון
<u>(72,242)</u>	<u>(841,516)</u>	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
<u>398,668</u>	<u>(1,193,296)</u>	
<u>276,898</u>	<u>(1,552,439)</u>	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2010

באור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום 17 בפברואר 1983 ומספרה 580030047.
- ב. מטרתיה העיקריות של העמותה הינן:
- להקים ולקיים שירות עזרה ראשונה נפשית ע"פ עקרונות מקצועיים, נוהליים וארגוניים כפי שיאושרו ע"י הועד 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.
 - לתמוך ולעודד השתלמות מקצועית בנושאים הקשורים בעזרה ראשונה נפשית בטלפון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים
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 קודמת מפורטים להלן:

- א. הכנסות
- ההכנסות מתרומות נרשמות עם קבלת הכספים בחשבון הבנק של העמותה.
 - ההכנסות מתמיכות, הקצבות ומימון הוצאות למטרות העמותה ממשרדי הממשלה, נרשמות עם קבלת הכספים בחשבון הבנק של העמותה.
 - תרומות שנתקבלו כתרומות מיועדות, אינן ניתנות לשימוש שוטף.
- ב. הוצאות
ההוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס הצבירה.
- ג. שווי עבודת מתנדבים
שווי עבודת מתנדבים נקבע על פי שעות העבודה בהתנדבות על פי תעריף של 20.7 ₪ לשעה.
- ד. רכוש קבוע
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.
שיעורי הפחת הינם כדלקמן:

%	
10-33	שיפורים במושכר
6-15	ציוד וריהוט משרדי
33	מחשוב

ה. יתרות צמודות
 יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד האחרון שפורסם בסמוך לתאריך המאזן.
 השינוי בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי בשנת הדוח התבטאה בעליית מדד המחירים לצרכן ב 2.7% (שנה קודמת 3.9%).

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
6,906		מס הכנסה
37,037	53,292	הוצאות מראש
<u>7,120</u>	<u>22,840</u>	אחרים
<u>51,062</u>	<u>76,132</u>	

באור 4 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>מבנים</u>	<u>מחשוב</u>	<u>שיפוצים</u>	<u>ציוד</u>	<u>עלות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>₪</u>	
2,887,454	4,162	1,165,475	536,021	1,181,796	1.1.2010
<u>25,300</u>		<u>15,280</u>		<u>10,020</u>	תוספות השנה
<u>2,912,754</u>	<u>4,162</u>	<u>1,180,755</u>	<u>536,021</u>	<u>1,191,816</u>	31.12.2010
					<u>פחת שנצבר</u>
2,456,969	4,162	953,683	475,959	1,023,165	1.1.2010
<u>119,080</u>		<u>68,822</u>	<u>15,650</u>	<u>34,608</u>	פחת השנה
<u>2,576,049</u>	<u>4,162</u>	<u>1,022,505</u>	<u>491,609</u>	<u>1,057,773</u>	31.12.2010
<u>336,705</u>	<u>0</u>	<u>158,250</u>	<u>44,412</u>	<u>134,043</u>	<u>עלות נטו 31.12.10</u>
<u>430,485</u>	<u>0</u>	<u>211,792</u>	<u>60,062</u>	<u>158,631</u>	<u>עלות נטו 31.12.09</u>

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
107,455	155,723	עובדים ומוסדות
970,918	38,252	הוצאות לשלם
<u>98,219</u>	<u>141,101</u>	הפרשה לחופשה
<u>1,176,592</u>	<u>335,076</u>	

באור 6 - עתודה לפיצויים

העמותה נוהגת להפריש לעובדיה תנאים סוציאליים הכוללים בין היתר תשלום לכיסוי התחייבויות לפיצויים של העמותה לעובדיה. יתרת העתודה הינה בגין עודף התחייבות העמותה לתשלום פיצויים בגין עובדיה, לאחר ניכוי כספים המופקדים בביטוחי מנהלים.

באור 7 - התחייבויות תלויות

נגד העמותה עומדת תביעה שהוגשה על ידי מנכ"לית לשעבר של העמותה בגין פיצוי עקב פיטורים שלא כדין לטענתה. לדעת יועציה המשפטיים של העמותה, סכויי התביעה הינם קלושים. במקביל הגישה העמותה תביעה שכנגד המנכ"לית לשעבר על נזקים ישירים שגרמה לעמותה.

באור 8 - תרומות מיועדות

- העמותה קיבלה תרומות שיועדו על ידי הוועד המנהל להקמת בית ער"ן.
- יש להדגיש, כי במאזנים קודמים נכתב בטעות כי מדובר בכספים יעודיים כמשמעותם על פי הנחיות רשם העמותות, קרי כספים אשר נתקבלו או נתרמו לצורך המטרה המוגדרת ולא היא. עסקינן בכספים אשר נתקבלו כתרומות שוטפות לעמותה ויועדו על ידי הוועד המנהל לצורך הקמת בית ער"ן.
- העמותה קבלה תרומות מיועדות להקמת מערכות תקשורת חדשות לעמותה.
- הרכב התרומות המיועדות:

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
7,961,033	7,961,033	לבית ער"ן
290,109	290,109	למערכת תקשורת
<u>8,251,142</u>	<u>8,251,142</u>	

באור 9 - מחזור הפעילות

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
4,312,948	4,319,039	תרומות בארץ
880,662	129,042	תרומות מחו"ל
3,785,608	3,785,608	שווי עבודת מתנדבים
	247,343	פעילות מרכז הדרכה
98,049	98,973	רשויות מקומיות
91,056	91,056	שווי שכר דירה
603,193	642,146	תמיכת משרדי ממשלה
<u>140,955</u>	<u>91,436</u>	השתתפות מתנדבים בכיסוי הוצאות
<u>9,912,470</u>	<u>9,404,643</u>	

באור 10 - עלות הפעילות

2009	2010
₪	₪
849,369	
475,167	1,445,685
1,405,334	159,791
243,906	240,348
1,198,121	1,334,766
372,180	119,080
<u>4,544,077</u>	<u>3,299,670</u>
583,313	494,285
811,788	768,207
766,290	656,004
763,452	703,494
608,289	574,259
652,789	609,001
571,241	531,294
519,842	460,864
252,865	159,315
684,113	600,419
343,938	309,393
<u>298,739</u>	<u>173,345</u>
<u>6,856,658</u>	<u>6,039,880</u>
<u>11,400,735</u>	<u>9,339,550</u>

א. ההרכב
 גיוס תרומות לפרויקטים מיוחדים
 גיוס תרומות לפעילות שוטפת
 הסברה
 תפעול מערכת תקשורת
 תפעול הדרכה למתנדבים
 פחת

ב. סניפים
 ירושלים
 תל אביב
 חיפה
 נתניה
 באר שבע
 כפר סבא
 כרמיאל
 חדרה
 נצרת
 ראשון לציון
 אינטרנט
 מרכז הדרכה
 סה"כ הוצאות הפעלת סניפים
 *מויך מחדש

הוצאות הסניפים כוללות בין היתר שווי עבודת מתנדבים בסך של 3,785,608 בשנת 2010 ו-2009.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

2009	2010
₪	₪
751,763	474,839
<u>134,165</u>	<u>102,203</u>
<u>885,928</u>	<u>577,042</u>

מרכז ער"ן
 ארגוניות וכלליות

באור 12 - הוצאות לפי מחלקות וסוגיהם

<u>סה"כ הוצאות</u>	<u>קורסים והשתלמויות</u>	<u>שכ"ד ואחרות</u>	<u>שווי מתנדבים</u>	<u>שכר ונלוות</u>	<u>ארגוניות וחברה</u>	
577,042		46,905		427,934	102,203	מרכז ערן- הנהלה וכלליות
1,853,985	86,486	822,251	147,997	637,460	159,791	פעולות אחרות
						<u>סניפים</u>
494,285	28,660	26,310	332,028	107,287		ירושלים
768,207	56,503	55,219	458,526	197,959		תל אביב
656,004	25,150	58,103	417,747	155,004		חיפה
703,494	28,012	41,783	463,991	169,709		נתניה
574,259	4,526	29,711	367,715	172,307		באר שבע
609,001	25,574	13,665	422,860	146,903		כפר סבא
531,294	9,884	25,587	304,952	190,870		כרמיאל
460,864	21,742	15,625	335,464	88,033		חדרה
159,315	1,020	11,000	55,931	91,363		נצרת
600,419	14,156	22,562	377,133	186,568		ראשון לציון
309,393	12,141	13,176	101,264	182,811		אינטרנט
173,345	173,345					מרכז הדרכה
8,470,907	487,199	1,181,898	3,785,608	2,754,208	261,994	סך הכל

