

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
(עמותה הרשומה על פי חוק העמותות, התש"ם-1980)

דוח שנתי 2013

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
דוח שנתי 2013

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
11-6	ביאורים לדוחות הכספיים

הסכומים ניתנים בשקלים חדשים (ש"ח).



דוח רואה החשבון המבקר
לחברי עמותת
הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים של הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הועד 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 החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הועד 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, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעילויותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל-אביב,
23 ביוני, 2014

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור
2012	2013	

ש"ח


רכוש

5,704,709	7,433,562	1 ז' רכוש שוטף:
922,681	191,449	מזומנים ושווי מזומנים
169,297	131,003	חייבים - ביה"ח וולפסון
		אחרים
6,796,687	7,756,014	סך רכוש שוטף
12,566,420	12,754,360	2 רכוש קבוע:
800,099	1,320,274	העלות
11,766,321	11,434,086	בני כו"י - פחת שנצבר
18,563,008	19,190,100	

התחייבויות ונכסים נטו

32,167	39,537	התחייבויות שוטפות -
625,746	1,111,829	זכאים ויתרות זכות:
		קרן מחקרים וולפסון
		אחרים
657,913	1,151,366	סך התחייבויות שוטפות
277,490	327,341	3 התחייבויות לזמן ארוך -
		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
935,403	1,478,707	סך התחייבויות
14,924,723	16,144,160	נכסים, נטו:
2,702,882	1,567,233	נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה
17,627,605	17,711,393	נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה באופן זמני
18,563,008	19,190,100	7


סיימון פישר
מנכ"ל


מירה בורנשטיין
גזברית וחברת הוועד


יורם כהן
יו"ר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 תש"פ 2014.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
דוחות על הפעילות

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		ביאור	
2012	2013		
ש"ח			
12,285,295	11,615,865	8,9	מחזור הפעילויות: הכנסות מתרומות
1,277,600	700,000		הכנסות מהמשרד לשיתוף פעולה אזורי
251,192	1,165,375	7	העברות מנכסים נטו שהייתה קיימת לגביהם הגבלה זמנית
13,814,087	13,481,240		סה"כ הכנסות
			עלות הפעילויות - הוצאות תפעול
11,319,563	9,830,712	8,4	הכנסות נטו מפעילויות
2,494,524	3,650,528		הוצאות הנהלה וכלליות
1,159,037	1,292,633	5	פרסום ויחסי ציבור
605,996	918,488	6	עודף הכנסות על הוצאות לפני מימון - נטו
729,491	1,439,407		הוצאות מימון
124,798	219,970		עודף הכנסות על הוצאות נטו לשנה
604,693	1,219,437		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני (ביאור 7) ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	ביאור
15,670,230	2,291,630	13,378,600	תרה ליום 31 בדצמבר 2011
			נועה בשנת 2012:
30,010	30,010		מימון
(251,192)	(251,192)		סכומים ששחררו מהגבלות להקמת טיפול נמרץ ילדים בוולפסון
567,900	567,900		תרומות שנתקבלו להקמת מעון חדש
-	(941,430)	941,430	סכומים ששחררו מהגבלות להקמת מעון חדש תרומות מהאיחוד האירופאי שיועדו לשנת 2013
1,005,964	1,005,964		עודף הכנסות על הוצאות לשנה
604,693		604,693	תרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>17,627,605</u>	<u>2,702,882</u>	<u>14,924,723</u>	נועה בשנת 2013:
			מימון
29,726	29,726		סכומים ששחררו מהגבלות להקמת טיפול נמרץ ילדים בוולפסון
(159,411)	(159,411)		סכומים ששחררו מתרומות מהאיחוד האירופאי שיועדו לשנת 2013
(1,005,964)	(1,005,964)		עודף הכנסות על הוצאות לשנה
1,219,437		1,219,437	תרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>17,711,393</u>	<u>1,567,233</u>	<u>16,144,160</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב:

א. כללי

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר) (להלן - העמותה) נרשמה על פי חוק העמותות, התש"ס-1980 ב-18 באוגוסט 1998. העמותה החלה פעילותה ב-1 באפריל 1999. העמותה פועלת במרכז הרפואי וולפסון בחולון ומארגנת ניתוחי לב דחופים לילדים ממדינות העולם השלישי וממדינות מתפתחות ומנהלת מעקב אחריהם.

העמותה הפעילה מעון באזור משנת-2001. המעון שימש כמרכז החלמה לילדים לפני ואחרי ניתוחים ומארח רופאים ואחיות המשתתפים בתוכנית ההדרכה של העמותה. לא ניתן היה לאכלס במעון באזור מעל 24 ילדים, 3 מתנדבים בינלאומיים ושני רופאים מתכנית ההכשרה בכל זמן נתון, ומעון זה לא ענה על צרכי העמותה ופעילויותיה.

אי לכך, הוועד המנהל והאסיפה הכללית של העמותה אשרו את הקמתו של מעון חדש בחולון שייבנה על פי צרכיה של העמותה ויעניק לה את המקום הנוסף הנדרש על מנת לאפשר את פעילות העמותה ולאפשר את הרחבת הפעילות בעתיד (ראה גם ביאורים 7, 8 ו-10). בנייתו של מעון זה הושלמה בפברואר 2012 ומעון הילדים של העמותה וכן משרדיה עברו למעונם החדש בחולון.

על מנת להחזיר את המעון המושכר באזור לבעליו בוצע בו שיפוץ במהלך 2012 לפני סיום הסכם ההשכרה.

העמותה קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על היותה מוסד ציבורי לצורך תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. כחלק מפעילות העמותה, העמותה מובילה משלחות רפואיות למדינות מתפתחות, הן משלחות אבחון אשר מקימות מרפאות לבדיקות טרום ניתוח ולמעקבים שוטפים לאחר ניתוח וכן משלחות ניתוחים אשר בנוסף לאבחון ילדים גם מבצעות ניתוחים והכשרות של הצוות הרפואי המקומי.

הצוות הרפואי של העמותה מנדב את זמנו לצורך השתתפות במשלחות הללו ואינו מקבל כל תמורה מטעם העמותה לפעילות זו.

בשנת 2013 העמותה טיפלה בכ- 265 ילדים ממדינות מתפתחות. כמו כן, נבדקו ע"י העמותה 734 ילדים ממדינות מתפתחות, מתוכם 400 ילדים מהרשות הפלסטינית שנבדקו בקליניקה הקרדיולוגית השבועית של העמותה. בשנת 2013 העמותה ביצעה 2 משלחות רפואיות:

(1) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים לרומניה** – ביוני 2013 יצאה משלחת של שני אנשי צוות רפואי מטעם העמותה ל-3 ימים לרומניה לצורך בדיקה ואבחון של 36 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל. הצוות גם בדק 8 ילדים אשר טופלו בעבר על ידי העמותה.

(2) **משלחת רפואית לצורך לימוד, ניתוח ואבחון ילדים לטנזניה** – באוקטובר 2013 יצאה משלחת של עשרים אנשי צוות רפואי מטעם העמותה – לשבוע ימים למואנזה, טנזניה לצורך קיום ניתוחי לב בכ- 15 ילדים ובדיקה ואבחון של 250 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים במתכונת כנקבע בגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי לגבי מלכ"רים, שפורסם במרס 1997, ובתקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) שפורסם בחודש דצמבר 1999, המיישמים את הגישה הכוללנית, אשר עיקרה הינו הכללת כלל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד, כמקובל בעסקים וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר הגבלות כאלה, מקבילים את ביטויים בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים - נטו, בלבד.

בהתאם לגישה זו, כל השינויים בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה כגון הכנסות, הוצאות וסכומים ששוחררו מהגבלות (למעט שיעודם הוגבל לרכישת רכוש קבוע) והועברו מהנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות יוצגו בדוח על הפעילויות.

ג. דוחות על תזרימי המזומנים

דוחות על תזרימי המזומנים לא נכללים במסגרת דוחות כספיים אלה, מאחר שהם אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ד. הכרה בהכנסות והוצאות

הוצאות העמותה נזקפות בספרים לפי השיטה המצטברת. הכנסות מתרומות נזקפות בספרים, באופן שמרני, על בסיס מזומנים, בעת קבלתם בפועל. כתוצאה מכך, לעיתים, מתקבלות תרומות והקצבות לכיסוי פעילות שוטפת בשנה לאחר תקופת הדיווח.

ה. השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על תוצאות הפעילויות. מידע בדבר השינויים בכוח קנייה זה - כפי שמאפשר גילוי הדעת האמור ב-ב' לעיל לגבי מלכ"רים שמחזור הפעילות שלהם נמוך - לא נכלל בדוחות כספיים אלו.

ו. רכוש קבוע:

(1) הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.

(2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
15	ציוד רפואי
33	מחשבים וציוד היקפי
10;15	ריהוט וציוד משרדי
4	מבנה

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הפחת השווה, על פני תקופת השכירות, או אורך החיים המשוער של השיפורים, לפי הקצר שביניהם.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. שווי מזומנים

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי העמותה כשווי מזומנים. יתרת המזומנים ושווי מזומנים כוללת ב-31.12.2013 סך של כ-3,953 אלפי ש"ח במטבע חוץ (31.12.2012 – כ-2,552 אלפי ש"ח במטבע חוץ). יתרת המזומנים ושווי מזומנים ליום 31.12.2013 כוללת סך של כ-1.6 מיליון ש"ח שיועדו על ידי התורמים לבניית טיפול נמרץ ילדים בוולפסון.

ביאור 2 - רכוש קבוע:

הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, הינו:

פחת שנצבר		העלות		
31 בדצמבר		31 בדצמבר		
2012	2013	2012	2013	
ש"ח		ש"ח		
		1,352,105	1,352,105	קרקע בחכירה
351,983	783,608	10,487,170	10,652,170	מבנה בהקמה
158,102	178,598	198,258	207,190	מחשבים וציוד מחשב
31,156	49,756	124,000	124,000	כלי רכב
85,197	91,265	115,646	129,654	ריהוט וציוד משרדי
173,661	217,047	289,241	289,241	ציוד רפואי
<u>800,099</u>	<u>1,320,274</u>	<u>12,566,420</u>	<u>12,754,360</u>	

ביאור 3 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת העמותה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות אחרות.

התחייבות העמותה בשל סיום יחסי עובד-מעביד לעובדיה, המחושבת בהתבסס על מספר שנות השירות ובהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת ההנהלה מזכים את העובדים בקבלת פיצויים, מכוסה ברובה על ידי רכישת פוליסות בחברות ביטוח.

סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזנים מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסות הביטוח.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - הוצאות תפעול:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
6,847,805	5,709,744
1,699,619	50,981
	108,430
*769,185	990,469
154,612	
*14,584	37,974
446,875	773,084
166,792	141,912
509,588	962,845
165,907	215,415
92,010	127,271
(73,043)	5,801
393,025	476,789
59,611	155,452
72,994	74,545
<u>11,319,563</u>	<u>9,830,712</u>

הוצאות רפואיות
ציוד לקידום בית החולים
עלויות בניית מחלקת טיפול נמרץ
שכר עבודה והוצאות נלוות
שיפוץ מעון קודם
תחזוקת המעון
הטסת מטופלים וצוותים רפואיים
דמי שכירות, מסי עירייה וחשמל
הכשרת רופאים
כלכלה למטופלים
הסעות מטופלים
פעילות סטודנטים
פחת
הוצאות סקרים ומחקרים
הוצאות אחרות

ביאור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
762,053	764,253
67,979	70,520
84,543	98,327
77,525	45,129
19,160	28,250
48,041	49,703
31,675	71,122
43,669	43,386
24,392	121,943
<u>1,159,037</u>	<u>1,292,633</u>

שכר עבודה והוצאות נלוות
שכר דירה וטלפון
הוצאות רכב
נסיעות וכיבודים
צורכי משרד והדפסה
משפטיות, ביקורת ומקצועיות
הנהלת חשבונות
פחת
שונות

*סווג מחדש

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - פרסום ויחסי ציבור:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	
61,506	35,306
283,599	298,803
91,063	16,464
169,828	179,605
90,185	90,185
<u>605,996</u>	<u>918,488</u>

פרסום ויחסי ציבור
פרסום באמצעות גוגל
שכר עבודה והוצאות נלוות
אתר אינטרנט
מיזמי שיווק
כנס בינלאומי

ביאור 7 - נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

א. בשנת 2009 החליטה קרן אנונימית על הקצבת סך של 1,000 אלפי דולר ארה"ב לשם הקמת מעון חדש בחולון. ע"פ תנאי המענק, הסכומים יועברו בהתאם לקצב התקדמות הפרויקט. בשנת 2009 הועבר סך של 150 אלפי דולר ארה"ב מתוך סך ההקצבה. המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו בשנת 2009 כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

בשנת 2010 ניצלה העמותה את ההקצבה הנ"ל (בסכום של 150 אלפי דולר) לצורך הקמת המעון. תנועה זו נכללה אף היא בדוח על שינויים בנכסים נטו. בשנת 2011 הועבר לעמותה סך של 700 אלפי דולר ארה"ב נוספים מתוך סך ההקצבה (של 1,000 אלפי דולר), כאשר בכולה נעשה שימוש לצורך בניית המעון. בשנת 2012 הועבר סך של 150 אלפי דולר (תשלום אחרון) מתוך ההקצבה. כאשר בכולו נעשה שימוש באותה שנה.

ב. בשנים 2009, 2010, 2011 ו-2012 התקבלו מ- **SACH Canada** ארבעה מענקים בסכום של 250 אלפי דולר קנדי כ"א. הסכום הועבר כחלק מהסכם הקובע כי יועבר לעמותה סכום בגובה מיליון דולר קנדי בארבעה תשלומים קבועים בכל שנה עד לשנת 2012. ע"פ תנאי המענק, ניתן להשתמש בכספי המענק וכן מפירותיו לצורך הקמת ותחזוקת מעון לילדים. המענקים וכן שימוש בכספים להקמת מבנה העמותה בחולון נכללו בדוח על השינויים בנכסים נטו כתנועה בנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. בשנת 2012 הסכום לא קיבל ביטוי בנכסים נטו בעלי הגבלה זמנית, מאחר והיה מיועד לתחזוקה שוטפת.

ג. בשנת 2010 התקבל מ- **SACH US** מענק בסכום של 1,000 אלפי דולר. ע"פ תנאי המענק, מחצית מכספי המענק מפירותיו ישמשו לצורך בניית יחידת טיפול נמרץ לילדים במרכז וולפסון. בהתאם, מחצית מסכום המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. בשנת 2011 התקבל מ- **SACH US** מענק בסכום של 200 אלפי דולר. ע"פ תנאי המענק, ניתן להשתמש בכספי המענק וכן מפירותיו לצורך בניית יחידת טיפול נמרץ לילדים במרכז וולפסון. במהלך 2011 שוחררו 613,000 ₪ לטובת ייעוד זה. המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. בשנת 2012 לא התקבלו מענקים המיועדים לצורך זה, אך שוחררו 251,192 ש"ח לטובת ייעוד זה. בשנת 2013 לא התקבלו מענקים המיועדים לצורך זה, אך שוחררו 159,411 ש"ח לטובת ייעוד זה.

ד. בסוף שנת 2012 התקבל מ- **European Commision** מענק לצורך פעילותה השוטפת של העמותה לשנת 2013. המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני בשנת 2012, וכספים אלו שוחררו ב-2013.

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - רכישת ציוד לקידום בית החולים

כחלק ממטרת העמותה לקדם מוסדות רפואיים, ובפרט המרכז הרפואי וולפסון בו מתקיימת לרוב פעילות העמותה, בשנת 2009/10 החלה העמותה במאמץ לשפר, להרחיב ולשדרג את המערך הקרדיאלי במרכז וולפסון ובמטרה להקים במרכז וולפסון מרכז לב ילדים.

פעילות זו כוללת גיוס כספים לטובת בניית המרכז כאמור לרבות תכנון המרכז והצטיידות.

בשנת 2013 נרכש ציוד לשימוש יחידת קרדיולוגיית ילדים במרכז וולפסון הכולל תוכנת עיבוד נתונים.

ביאור 9 - שירותים שנתקבלו ללא תמורה

בשנת 2013 קיבלה העמותה מחברת גוגל תרומה בשווי 298,803 ₪ של גוגל ads שנעשה בהם שימוש במסגרת מאמצי השווק של העמותה באינטרנט. תרומה זו נכללה גם בהכנסות העמותה.
