

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
(עמותה הרשומה על פי חוק העמותות, התש"ם-1980)
דוח שנתי 2016

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
דוח שנתי 2016

תוכן העניינים

דף
2
3
4
5
11-6

דוח רואה החשבון המבקר

הדוחות הכספיים:

מאזנים

דוחות על הפעילות

דוחות על השינויים בנכסים נטו

ביאורים לדוחות הכספיים

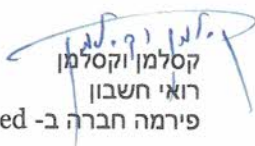
הסכומים ניתנים בשקלים חדשים (ש"ח).

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 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הועד והנהלה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הועד והנהלה 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 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעילויותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
18 ביוני 2017

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

מאזנים

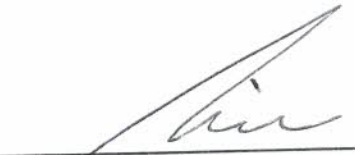
31 בדצמבר		ביאור
2015	2016	
ש"ח		
16,884,583	22,377,343	1 ז'
36,813	4,094	
<u>16,921,396</u>	<u>22,381,437</u>	
12,842,672	12,844,548	2
2,328,237	2,789,110	
10,514,435	10,055,438	
<u>27,435,831</u>	<u>32,436,875</u>	
1,898,402	1,129,755	
1,472,920	624,146	
189,342	215,396	
<u>3,560,664</u>	<u>1,969,297</u>	
362,802	392,340	3
<u>3,923,466</u>	<u>2,361,637</u>	
21,422,937	24,278,155	7
2,089,428	5,797,083	
23,512,365	30,075,238	
<u>27,435,831</u>	<u>32,436,875</u>	


רכוש

רכוש שוטף:
מזומנים ושווי מזומנים
חייבים אחרים
סך רכוש שוטף
רכוש קבוע:
העלות
בני כו"י - פחת שנצבר

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות -
זכאים ויתרות זכות:
זכאים - ביה"ח וולפסון
אחרים
קרן מחקרים וולפסון
סך התחייבויות שוטפות
התחייבויות לזמן ארוך -
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
סך התחייבויות
נכסים נטו:
נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה
נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה באופן זמני


סיימון פישר
מנכ"ל


מירה בורנשטיין
גזברית וחברת הועד


ורם כהן
יו"ר הועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 18 ביוני 2017.

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	
2015	2016		
ש"ח			
19,027,292	17,582,270	מחזור הפעילויות: הכנסות מתרומות הכנסות מהמשרד לשיתוף פעולה אזורי הכנסות שהתקבלו אצל אחרים בגין פרויקט הקמת בית החולים לילדים בוולפסון הכנסות שוטפות אחרות העברות מנכסים נטו שהייתה קיימת לגביהם הגבלה זמנית	
800,000	1,000,000		
-	5,432,468		
222,616	145,255		
29,034	-		
20,078,942	24,159,993		7
סה"כ הכנסות			
14,828,319	19,116,800		4
5,520,623	5,043,193		
1,367,791	1,329,996		5
1,630,056	581,660	6	
2,252,776	3,131,537		
200,395	276,319		
2,052,381	2,855,218		

עלות הפעילויות -
 הוצאות תפעול
 הכנסות נטו מפעילויות
 הוצאות הנהלה וכלליות
 פרסום ויחסי ציבור
 עודף הכנסות על הוצאות לפני מימון - נטו
 הוצאות (הכנסות) מימון
 עודף הכנסות על הוצאות נטו לשנה

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
20,231,814	861,258	19,370,556	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
39	39		תמעה בשנת 2015:
1,257,165	1,257,165		מימון תרומות שהתקבלו להקמת בית החולים לילדים בוולפסון
(29,034)	(29,034)		7 סכומים ששוחררו מהגבלות להקמת בית החולים לילדים בוולפסון
2,052,381		2,052,381	7 עודף הכנסות על הוצאות לשנה
23,512,365	2,089,428	21,422,937	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
241	241		תמעה בשנת 2016:
2,439,331	2,439,331		מימון תרומות שהתקבלו להקמת בית החולים לילדים בוולפסון
970,675	970,675		7 תרומות מהאיחוד האירופי לשימוש ב-2017
297,408	297,408		7 תרומות שהתקבלו לרכישת ציוד
2,855,218		2,855,218	עודף הכנסות על הוצאות לשנה
30,075,238	5,797,083	24,278,155	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

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"ם-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 מפעילה מעון בחולון. המעון משמש כמרכז החלמה לילדים לפני ואחרי ניתוחים ומארח רופאים ואחיות המשתתפים בתוכנית ההדרכה של העמותה.

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.

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, מקבלים 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 שייעודם 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.

במקרים בהם העמותה גייסה תורמים לפרויקט אשר העמותה יזמה ומקדמת, והתורם מבקש להעביר הכספים ישירות לספק הציוד הרפואי, או לבית החולים שמספק הניתוחים וכיו"ב, תירשם הכנסה במועד בו הועברו הכספים, בתנאי שלעמותה יש אסמכתא על מועד העברת הכספים ותייעוד המבסס זיקה ברורה בין התרומה לפרויקט שהעמותה יזמה ומקדמת. במועד רישום ההכנסה תירשם מידית הוצאה בסכום זהה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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.

1. 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.

2. 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-31.12.2016 סך של כ-16,913 אלפי ש"ח במטבע חוץ (31.12.2015 – כ-13,369 אלפי ש"ח במטבע חוץ). יתרת המזומנים ושווי מזומנים ליום 31.12.2016 כוללת סך של כ-4,529 אלפי ש"ח שיועדו על ידי התורמים להקמת בית החולים לילדים בוולפסון.

ח. סיווג מחדש

סכומים מסוימים משנה קודמת, סווגו מחדש כדי להיות מותאמים להצגה בשנה הנוכחית.

ביאור 2 - רכוש קבוע

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

פחת שנצבר		העלות		
31 בדצמבר		31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
ש"ח		ש"ח		
		1,352,105	1,352,105	קרקע בחכירה
1,639,972	2,068,725	10,718,840	10,718,840	מבנה
209,786	217,932	226,853	228,729	מחשבים וציוד מחשב
86,956	105,556	124,000	124,000	כלי רכב
102,282	107,656	131,633	131,633	ריהוט וציוד משרדי
289,241	289,241	289,241	289,241	ציוד רפואי
<u>2,328,237</u>	<u>2,789,110</u>	<u>12,842,672</u>	<u>12,844,548</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

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.

ביאור 4 - הוצאות תפעול:

שנה שהסתיימה		
ב-31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח		
7,709,265	6,820,813	הוצאות רפואיות
818,709	1,142,205	הכשרת רופאים וצוות רפואי
1,239,937	1,288,517	שכר עבודה והוצאות נלוות
2,028,688	806,156	ציוד רפואי לבית החולים - וולפסון
-	65,365	ציוד רפואי לקידום מוסדות רפואה במדינות מתפתחות
-	5,432,468	הוצאות בגין פרויקט הקמת בית החולים לילדים בוולפסון
29,034	-	עלויות בניית בית החולים לילדים
37,317	58,827	תחזוקת המעון
1,029,042	1,574,600	הטסת מטופלים וצוותים רפואיים
167,271	158,611	מסי עירייה וחשמל
-	193,500	תוכנית רוטרי - רומניה
243,394	220,768	כלכלה למטופלים
104,493	114,253	הסעות מטופלים
123,604	57,867	פעילות סטודנטים
441,944	414,787	פחת
52,258	134,573	הוצאות סקרים ומחקרים
240,356	199,986	פרויקט "לב העניין"
417,149	313,099	רכישת ציוד רפואי לקידום פרויקט "לב העניין"
124,724	102,214	ביטוחים
21,134	18,191	הוצאות אחרות
<u>14,828,319</u>	<u>19,116,800</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2015	2016	ש"ח
933,149	850,192	שכר עבודה והוצאות נלוות
71,612	61,548	תקשורת
88,217	106,299	הוצאות רכב
17,359	17,650	נסיעות וכיבודים
22,887	21,306	צורכי משרד והדפסה
68,091	94,458	משפטיים, ביקורת ומקצועיות
74,851	75,331	הנהלת חשבונות
49,109	46,087	פחת
42,516	57,125	הוצאות אחרות
<u>1,367,791</u>	<u>1,329,996</u>	

ביאור 6 - פרסום ויחסי ציבור:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2015	2016	ש"ח
128,734	203,471	פרסום ויחסי ציבור
470,642	-	פרסום באמצעות גוגל (ראה ביאור 10)
358,134	336,705	שכר עבודה והוצאות נלוות
32,956	-	אתר אינטרנט
126,334	34,207	מיזמי שיווק
487,925	7,277	אירוע שנת ה-20 ואירועים אחרים
25,331	-	אירוע שיווק פרויקט "לב העניין"
<u>1,630,056</u>	<u>581,660</u>	

ביאור 7- נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

בשנת 2010 התקבל מ- SACH US מענק בסכום של 1,000 אלפי דולר. ע"פ תנאי המענק, מחצית מכספי המענק ופירותיו ישמשו לצורך תמיכת העמותה בהקמת בית החולים לילדים במרכז וולפסון. בהתאם, מחצית מסכום המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת 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 הקמת בית החולים לילדים בוולפסון. המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

בשנת 2015 התקבל מ- SACH AUSTRALIA מענק בסכום של כ-1,250 אלפי ש"ח. ע"פ תנאי המענק, מחצית מכספי המענק ופירותיו ישמשו לצורך תמיכת העמותה בהקמת בית החולים לילדים בוולפסון. המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

בשנים 2011-2015 שוחררו 613,000 ש"ח, 251,192 ש"ח, 159,411 ש"ח, 712,108 ש"ח ו- 29,034 ש"ח לטובת ייעוד זה, בהתאמה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

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

בשנת 2016 התקבלו המענקים הבאים לטובת הקמת בית החולים לילדים (כמתואר בביאור 8 להלן) והם נכללו בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני: \$500,000 התקבלו מ-SACH US ו-511,831 ש"ח התקבלו מהקרן הקיימת לישראל. 2,000,000 ש"ח הועברו מהמשרד לשיתוף פעולה אזורי ישירות למשרד הבריאות ו- \$891,876 הועברו מקרן Helmsley Charitable Trust ישירות למשרד הבריאות.

בשנת 2016 התקבל מענק מהאיחוד האירופאי על סך 970,675 ש"ח לטובת פעילות העמותה אשר תבצע בשנת 2017 והוא נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

בשנת 2016 התקבל מענק מ-SACH UK על סך 297,408 ש"ח לטובת רכישת ציוד רפואי לבית החולים לילדים בוולפסון והוא נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ביאור 8 - בניית בית חולים לילדים במתחם בית החולים וולפסון בחולון ביוזמת העמותה

ביום ה-27 למרס 2014 נחתם הסכם בין העמותה לבין משרד הבריאות הישראלי לפיו משרד הבריאות יפקח על תכנון וביצוע פרויקט הקמת בית החולים לילדים בוולפסון שביזמת ובמימון העמותה וידידיה ואף יישא במקביל בחלק מעלות הפרויקט.

בשנת 2015 משרד הבריאות הכין תקציב מעודכן לבניית והצטיידות הפרויקט בהיקף 34,500,000 דולר מהם בשלב ראשון כ- 20.5 מיליון דולר.

בשנת 2016 התקבלו מענקים בסך 2,000,000 ש"ח מהמשרד לשיתוף פעולה אזורי ו- \$891,876 מקרן Helmsley Charitable Trust ישירות למשרד הבריאות.

בשנת 2017 נחתמה תוספת נוספת להסכם לפיה סך עלות הפרויקט כולו (שלב ראשון ושני) הינו 159,600,000 ש"ח.

העמותה מתחייבת להשתתף במימון ביצוע הפרויקט, בסכום כולל וסופי של 106,400,000 ש"ח. העמותה כבר גייסה, והחתימה תורמים על התחייבויות עתידיות, על סך 89,300,000 ₪ ומתחייבת לגייס סכום נוסף של 17,100,000 ש"ח. הסכום אותו התחייבה העמותה להעמיד לטובת הפרויקט כולל סכומים אשר היא כבר השקיעה בתכנון וברכישת ציוד.

משרד הבריאות התחייב להשתתף במימון מקביל עד 38,000,000 ש"ח.

הבנייה החלה ביוני 2016 והסיום מתוכנן לתחילת 2019.

ביאור 9 - 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. פעילות זו כוללת גיוס כספים לטובת רכישת ציוד רפואי עבור מרכז וולפסון.

בשנת 2016 נרכשו מכונות הנשמה, מערכת הנשמה VAPOTHERM, נבוליזר ומשאבות מזרק לשימוש יחידת טיפול נמרץ ילדים במרכז וולפסון. נרכשו מערכת תיעוד, מוניטור סטורציה, מצלמת חדר ניתוח לשימוש מחלקת ניתוחי לב ילדים במרכז וולפסון, וכן נרכש מתמר TEE לשימוש מחלקת קרדיולוגיית ילדים במרכז וולפסון.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - שירותים שנתקבלו ללא תמורה

בשנת 2015 קיבלה העמותה מחברת גוגל תרומה בשווי 470,642 ₪ של גוגל ads שנעשה בהם שימוש במסגרת מאמצי השיווק של העמותה באינטרנט. תרומה זו נכללה גם בהכנסות העמותה בשנת 2015.
