

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

דוח שנתי 2014

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
דוח שנתי 2014

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 2014 ו-2013 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 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 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 2014 ו-2013 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,
17 ביוני, 2015

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

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור
2013	2014	

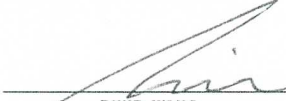
ש"ח

רכוש

7,433,562	10,166,329	1 ז'	רכוש שוטף:
191,449	16,012		מזומנים ושווי מזומנים
131,003	58,172		חייבים - ביה"ח וולפסון
			אחרים
<u>7,756,014</u>	<u>10,240,513</u>		סך רכוש שוטף
12,754,360	12,823,009	2	רכוש קבוע:
1,320,274	1,837,184		העלות
<u>11,434,086</u>	<u>10,985,825</u>		בני כ"י - פחת שנצבר
<u>19,190,100</u>	<u>21,226,338</u>		

התחייבויות ונכסים נטו

1,111,829	655,837		התחייבויות שוטפות -
39,537	-		זכאים ויתרות זכות:
			אחרים
			קרן מחקרים וולפסון
<u>1,151,366</u>	<u>655,837</u>		סך התחייבויות שוטפות
327,341	338,687	3	התחייבויות לזמן ארוך -
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>1,478,707</u>	<u>994,524</u>		סך התחייבויות
16,144,160	19,370,800		נכסים, נטו:
1,567,233	861,014	7	נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה
<u>17,711,393</u>	<u>20,231,814</u>		נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה באופן זמני
<u>19,190,100</u>	<u>21,226,338</u>		


סיימון פישר
מנכ"ל


מירה בורנשטיין
גזברית וחברת הוועד


יורם כהן
יו"ר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 17 ביוני, 2015.

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	
2013	2014		
ש"ח			
11,615,865	15,288,896		מחזור הפעילויות:
700,000	750,000		הכנסות מתרומות
*99,696	115,179		הכנסות מהמשרד לשיתוף פעולה אזורי
1,165,375	712,108	7	הכנסות שוטפות אחרות
			העברות מנכסים נטו שהייתה קיימת לגביהם הגבלה זמנית
13,580,936	16,866,183		סה"כ הכנסות
			עלות הפעילויות -
*9,930,408	11,286,011		הוצאות תפעול
3,650,528	5,580,172		הכנסות נטו מפעילויות
1,292,633	1,338,081	5	הוצאות הנהלה וכלליות
918,488	1,035,088	6	פרסום ויחסי ציבור
1,439,407	3,207,003		עודף הכנסות על הוצאות לפני מימון - נטו
219,970	(19,393)		הוצאות (הכנסות) מימון
1,219,437	3,226,396		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
17,627,605	2,702,882	14,924,723	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
29,726	29,726		תנועה בשנת 2013:
(159,411)	(159,411)		מימון סכומים ששוחררו מהגבלות להקמת טיפול נמרץ ילדים בוולפסון
(1,005,964)	(1,005,964)		7 סכומים ששוחררו מתרומות מהאיחוד האירופאי שיועדו לשנת 2014
1,219,437		1,219,437	עודף הכנסות על הוצאות לשנה
17,711,393	1,567,233	16,144,160	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
6,133	6,133		תנועה בשנת 2014:
(712,108)	(712,108)		מימון סכומים ששוחררו מהגבלות להקמת טיפול נמרץ ילדים בוולפסון
3,226,396	-	3,226,396	7 עודף הכנסות על הוצאות לשנה
20,231,814	861,258	19,370,556	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

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 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 2014 העמותה טיפלה בכ- 266 ילדים ממדינות מתפתחות. כמו כן, נבדקו ע"י העמותה 857 ילדים ממדינות מתפתחות, מתוכם 262 ילדים מהרשות הפלסטינאית שנבדקו בקליניקה הקרדיולוגית השבועית של העמותה. בשנת 2014 העמותה ביצעה 4 משלחות רפואיות:

- (1) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים לאתיופיה** – ביוני 2014 יצאה משלחת של שלושה אנשי צוות רפואי מטעם העמותה ל-7 ימים לאתיופיה לצורך בדיקה ואבחון של 111 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל. הצוות גם בדק 7 ילדים אשר טופלו בעבר על ידי העמותה.
- (2) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים לזנזיבר** – בפברואר 2014 יצאה משלחת של שלושה אנשי צוות רפואי מטעם העמותה ל-7 ימים לזנזיבר לצורך בדיקה ואבחון של 200 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל.
- (3) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים לאזרבייג'ן** – בנובמבר 2014 יצאה משלחת של ארבעה אנשי צוות רפואי מטעם העמותה ל-4 ימים, בפעם הראשונה, לאזרבייג'ן לצורך בדיקה ואבחון של 20 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל.
- (4) **משלחת רפואית לצורך לימוד, ניתוח ואבחון ילדים לטנזניה** – בנובמבר 2014 יצאה משלחת של שלושה אנשי צוות רפואי מטעם העמותה – לשבוע ימים למואנזה, טנזניה לצורך קיום ניתוחי לב בכ- 10 ילדים ובדיקה ואבחון של 50 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל. משלחת זו נערכה בשיתוף פעולה עם הארגון האוסטרלי **Open Heart International**.

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, 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.

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-31.12.2014 סך של כ-7,116 אלפי ש"ח במטבע חוץ (31.12.2013 – כ-3,953 אלפי ש"ח במטבע חוץ). יתרת המזומנים ושווי מזומנים ליום 31.12.2014 כוללת סך של כ-861 אלפי 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		
2013	2014	2013	2014	
ש"ח		ש"ח		
		1,352,105	1,352,105	קרקע בחכירה
783,608	1,211,218	10,652,170	10,718,840	מבנה
178,598	200,270	207,190	207,190	מחשבים וציוד מחשב
49,756	68,356	124,000	124,000	כלי רכב
91,265	96,907	129,654	131,633	ריהוט וציוד משרדי
217,047	260,433	289,241	289,241	ציוד רפואי
<u>1,320,274</u>	<u>1,837,184</u>	<u>12,754,360</u>	<u>12,823,009</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	
2013	2014
ש"ח	
5,709,744	5,691,758
962,845	1,112,542
*846,469	1,077,894
50,981	279,053
108,430	712,108
37,974	46,823
773,084	717,293
141,912	219,640
215,415	241,022
127,271	155,138
*105,497	116,062
476,789	465,219
155,452	143,127
*144,000	247,300
74,545	61,032
<u>9,930,408</u>	<u>11,286,011</u>

הוצאות רפואיות
הכשרת רופאים וצוות רפואי
שכר עבודה והוצאות נלוות
ציוד רפואי לבית החולים
עלויות בניית מחלקת טיפול נמרץ
תחזוקת המעון
הטסת מטופלים וצוותים רפואיים
מסי עירייה וחשמל
כלכלה למטופלים
הסעות מטופלים
פעילות סטודנטים
פחת
הוצאות סקרים ומחקרים
פרויקט "לב העניין"
הוצאות אחרות

ביאור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	
*841,902	831,325
70,520	55,434
98,327	84,389
45,129	106,310
28,250	28,788
49,703	59,646
71,122	74,932
43,386	51,691
*44,294	45,566
<u>1,292,633</u>	<u>1,338,081</u>

שכר עבודה והוצאות נלוות
תקשורת
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	
2013	2014
ש"ח	
35,306	70,321
298,803	434,930
298,125	295,904
16,464	109,465
179,605	115,503
90,185	8,965
<u>918,488</u>	<u>1,035,088</u>

פרסום ויחסי ציבור
פרסום באמצעות גוגל, ראה ביאור 10
שכר עבודה והוצאות נלוות
אתר אינטרנט
מיזמי שיווק
כנס בינלאומי

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 בבניית יחידת טיפול נמרץ 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 בניית יחידת טיפול נמרץ לילדים במרכז וולפסון. המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו כתוספת לנכסים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

בשנים 2011-2014 לא התקבלו מענקים המיועדים לצורך זה, אך שוחררו 613,000 ש"ח, 251,192 ש"ח, 159,411 ש"ח ו-712,108 ש"ח לטובת ייעוד זה, בהתאמה.

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

ביום ה-27 למרץ 2014 נחתם הסכם בין העמותה לבין משרד הבריאות הישראלי לפיו משרד הבריאות יפקח על תכנון וביצוע פרויקט בניית בית החולים לילדים שביזמת העמותה ואף יממן חלק מעלות הפרויקט.

במסגרת ההסכם העמותה פועלת ותפעל למימון הפרויקט בהיקף של כ-9,000,000 דולר (שווה ערך שקלי ל-31,500,000 ש"ח). משרד הבריאות התחייב להשתתף במימון מקביל עד 10,500,000 ש"ח. הסכום אותו התחייבה העמותה להעמיד לטובת הפרויקט כולל סכומים אשר היא כבר השקיעה בתכנון וברכישת ציוד.

העמותה התקשרה עם תורם אמריקאי שהתחייב להשתתף במימון ניכר של הפרויקט. סך של 600 אלפי דולר כבר הועברו על ידי התורם והופקדו במשרד הבריאות.

לאחר חתימת ההסכם, משרד הבריאות מינה מנהל פרויקט מטעמו. מנהל הפרויקט הכין תקציב מעודכן לבניית והצטיידות הפרויקט בהיקף 34,500,000 דולר, בשלב ראשון כ-17.5 מיליון דולר. העמותה גייסה כבר כ-15 מיליון דולר לטובת הפרויקט.

להערכת מנהל הפרויקט מטעם משרד הבריאות, תחילת הבנייה מתוכננת לסוף 2015 והסיום מתוכנן לתחילת 2018.

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

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 2014 נרכש מכשיר אקו-קרדיוגרף נייד לשימוש יחידת קרדיולוגית ילדים ויחידת טיפול נמרץ ילדים במרכז וולפסון, וכן נרכשו מוניטורים לשימוש יחידת טיפול נמרץ ילדים במרכז וולפסון.

ביאור 10 - שירותים שנתקבלו ללא תמורה

בשנת 2014 קיבלה העמותה מחברת גוגל תרומה בשווי 434,930 ₪ של גוגל ads שנעשה בהם שימוש במסגרת מאמצי השיווק של העמותה באינטרנט. תרומה זו נכללה גם בהכנסות העמותה.