

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

דוח שנתי 2009

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

דוח שנתי 2009

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות ועל השינויים בגירעון
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
10-6	ביאורים לדוחות הכספיים

הסכומים ניתנים בשקלים חדשים (ש"ח).

קסלמן וקסלמן רואי חשבון

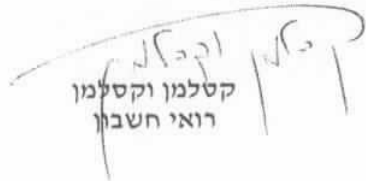
מנדל הסחר, המרד 25 תל אביב 68125
 ת.ד. 452 תל אביב 61003
 טלפון 03-7954555
 פקס 03-7954556

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

ביקרנו את המאזניים של הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 ואת הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד 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), התשלי"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 הוועד 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 2009 ו-2008 ואת תוצאות פעילויותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


 קסלמן וקסלמן
 רואי חשבון

תל-אביב,
 28 ביוני 2010

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

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור
2008	2009	
ש"ח	ש"ח	
2,589,456	4,248,519	
1,432,310	2,001,679	7 ב'
9,320	51,000	
<u>4,031,086</u>	<u>6,301,198</u>	
		8,2
1,262,129	2,684,481	
387,404	573,096	
874,725	2,111,385	
<u>4,905,811</u>	<u>8,412,583</u>	
21,693	9,000	
668,009	494,721	
<u>689,702</u>	<u>503,721</u>	
139,505	113,158	3
<u>829,207</u>	<u>616,879</u>	
941,309	4,331,825	
3,135,295	3,463,879	7
4,076,604	7,795,704	
<u>4,905,811</u>	<u>8,412,583</u>	

ר כ ו ש

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים

ניירות ערך סחירים

חייבים ויתרות חובה

סך רכוש שוטף

רכוש קבוע:

העלות

בניכוי - פחת שנצבר

התחייבויות, בניכוי גירעון

התחייבויות שוטפות -

זכאים ויתרות זכות:

המרכז הרפואי וולפסון - קרן מחקרים - חשבון שוטף

אחרים

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


יוסף חיים הרוש
גזבר וחבר הועד


יורם כהן
יו"ר הועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 ביוני 2010.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על הפעילויות ועל השינויים בגירעון

לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		ביאור	
2008	2009		
ש"ח	ש"ח		
7,472,663	9,278,689		מחזור הפעילויות:
	1,780,741	א7	הכנסות מתרומות
	11,059,430		העברות מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
			סה"כ הכנסות
			עלות הפעילויות:
5,870,345	6,360,197	4	הוצאות תפעול
1,602,318	4,699,233		הכנסות נטו מפעילויות
945,337	994,991	5	הוצאות הנהלה וכלליות
330,159	343,070	6	פרסום ויחסי ציבור
326,822	3,361,172		הכנסות לפני מימון – נטו
(8,747)	29,344		הכנסות (הוצאות) מימון
318,075	3,390,516		עודף (גרעון) 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)	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	ביאור
2,381,551	1,758,317	623,234	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
			תנועה בשנת 2008:
1,750,000	1,750,000		ניירות ערך מוגבלים בשימוש שנתקבלו
(317,690)	(317,690)		ירידת ערך ניירות ערך מוגבלים
(55,332)	(55,332)		מימון
318,075		318,075	עודף לשנה
4,076,604	3,135,295	941,309	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
			תנועה בשנת 2009:
77,756	77,756		מימון
(1,780,741)	(1,780,741)		א7 סכומים ששחררו מהגבלות
1,462,200	1,462,200		תרומות שנתקבלו להקמת מעון חדש
569,369	569,369		עליית ערך ניירות ערך מוגבלים
3,390,516		3,390,516	עודף לשנה
7,795,704	3,463,879	4,331,825	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

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 מפעילה מעון באזור שהושכר ושופץ ב-2001. המעון משמש כמרכז החלמה לילדים לפני ואחרי ניתוחים ומארח רופאים ואחיות המשתתפים בתוכנית ההדרכה של העמותה. המעון אינו מסוגל לאכלס מעל 24 ילדים, 3 מתנדבים בינלאומיים ושני רופאים מתכנית ההכשרה בכל זמן נתון, ואינו עונה 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 ביאור 8).

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 2009 העמותה טיפלה בכ-206 ילדים ממדינות מתפתחות. כמו כן, נבדקו ע"י העמותה 477 ילדים ממדינות מתפתחות, מתוכם 209 ילדים מהרשות הפלסטינאית נבדקו בקליניקה הקרדיולוגית השבועית של העמותה.

בשנת 2009 העמותה ביצעה 3 משלחות רפואיות:

- 1) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים לאנגולה** – במאי 2009 יצאה משלחת של שני אנשי צוות רפואי מטעם העמותה ל-6 ימים לאנגולה לצורך בדיקה ואבחון של 88 ילדים חולי לב על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל.
- 2) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים עיראקים בירדן** – ביוני 2009 יצא קרדיולוג הילדים של העמותה למשלחת של יומיים לירדן לצורך בדיקה ואבחון של 30 ילדים חולי לב מעיראק על מנת להביאם במהלך השנה לניתוחי לב במרכז וולפסון בישראל.
- 3) **משלחת רפואית לצורך אבחון ילדים לזנזיבר** – בספטמבר 2009 יצאה משלחת של שני אנשי צוות רפואי מטעם העמותה ל-6 ימים לזנזיבר לצורך בדיקה ואבחון של 150 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 הכוללת, 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 (הכנסות, הוצאות וסכומים ששחררו מהגבלות 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. קרקע בחכירה תפעולית

הסכמי חכירה, בהם לא מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור, מסווגים כחכירה תפעולית. תשלומי החכירה מוכרים בהוצאה ברווח והפסד בקו ישר באופן שוטף על פני תקופת החכירה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. 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:

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

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

ח. שווי מזומנים

השקעות שניזילותן 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.

ביאור 2 - רכוש קבוע

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

פחת שנצבר		העלות		
31 בדצמבר		31 בדצמבר		
2008	2009	2008	2009	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
	14,753		1,106,466	קרקע בחכירה
			223,027	מבנה בהקמה
90,420	117,648	135,740	142,170	מחשבים וציוד מחשב
58,313	65,815	88,700	92,370	ריהוט וציוד משרדי
106,656	242,865	905,674	988,434	ציוד רפואי
132,015	132,015	132,015	132,014	שיפורים במושכר
<u>387,404</u>	<u>573,096</u>	<u>1,262,129</u>	<u>2,684,481</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	
2008	2009
ש"ח	ש"ח
4,149,554	4,685,632
410,179	428,533
457,167	424,684
143,210	143,651
277,350	246,601
159,411	120,241
98,212	77,715
16,141	41,067
74,718	136,209
	14,753
41,580	
42,823	41,111
<u>5,870,345</u>	<u>6,360,197</u>

הוצאות רפואיות
משכורת והוצאות נלוות
הטסת מטופלים וצוותים רפואיים
דמי שכירות ואחזקה
הכשרת רופאים
מזון למטופלים
הסעות מטופלים
פעילות סטודנטים
פחת
הפחתת הוצאות קרקע בחכירה
הוצאות סקרים ומחקרים
הוצאות אחרות

ביאור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	
2008	2009
ש"ח	ש"ח
566,205	604,962
93,878	106,294
68,360	72,493
58,164	40,298
34,486	19,538
10,629	30,729
18,980	62,453
48,086	34,730
46,550	23,494
<u>945,338</u>	<u>994,991</u>

משכורת והוצאות נלוות
שכר דירה וטלפון
הוצאות רכב
נסיעות וכיבודים
צורכי משרד והדפסה
משפטיים ושכ"ט ביקורת
הנהלת חשבונות
פחת
שונות

ביאור 6 - פרסום:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	
2008	2009
ש"ח	ש"ח
47,998	76,334
128,298	152,881
68,688	19,180
85,175	24,475
	70,200
<u>330,159</u>	<u>343,070</u>

פרסום ויחסי ציבור
משכורת והוצאות נלוות
אתר אינטרנט
תערוכה
כנס בינלאומי

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

- א. בשנת 2006 התקיים ערב התרמה בהולנד של אירגון Kids – rights העולמי שבמסגרתו נתרמו 300 אלפי יורו לעמותה.
על פי תנאי המענק, ניתן להשתמש בכספי המענק ובפירותיו בכל שנה, לפי ההגבלות הבאות:
עבור בנין לעמותה 200 אלפי יורו, עבור פעילות שוטפת 100 אלפי יורו.
המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו בשנת 2006 כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
ריבית שנצברה על הפיקדון נזקפה ישירות לנכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
בשנת 2009 שילמה העמותה 200 אלפי יורו מכספי הפיקדון לצורך הקמת מעון לילדים של העמותה בחולון.
בנוסף, אושר לשימוש ע"י התורם סכום נוסף של 100 אלפי יורו שהיה מוגבל לפעילות שוטפת לבניין העמותה, לפעילות שוטפת של העמותה בשנת 2009.
- ב. בשנת 2008 התקבלה מהקרן ע"ש עמי כהן תרומה בשווי של 1,750,000 ש"ח (500,000 דולר ארה"ב) בדרך של העברת תיק ניירות ערך אמריקאים המנוהל ע"י הקרן (באמצעות חברת ניהול תיקים אמריקאית - Morgan Stanley Smith Barney, LLC).
ע"פ תנאי המענק, ניתן להשתמש בכספי המענק וכן מפירותיו לצורך הקמת מעון לילדים לזכרו של עמי כהן.
המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו בשנת 2008 כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
שווי התיק ליום 31.12.2009 עומד על כ- 2,002 אלפי ש"ח (כ- 530 אלפי דולר ארה"ב).
- ג. 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.
- ד. בשנת 2009 התקבל מ- SACH Canada מענק בסכום של 250 אלפי דולר קנדי. הסכום הועבר כחלק מהסכם הקובע כי יועבר לעמותה סכום בגובה מליון 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.
המענק נכלל בדוח על השינויים בנכסים נטו בשנת 2009 כתוספת לנכסים שקימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ביאור 8- קרקע בחכירה

ביום 30 באוגוסט 2009, חתמה העמותה על הסכם חכירת קרקע מעיריית חולון לצורך הקמת מעון לילדים חולי לב ממדינות שונות. בהתאם לתנאי ההסכם, תקופת החכירה הינה ל-25 שנה וכוללת שתי אופציות הארכה נוספות לתקופות של עד 10 שנים כל אחת.