

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
(עמותה הרשומה על פי חוק העמותות, התש"ם-1980)
דוח שנתי 2021

הצל לבו של ילד לזכר ד"ר עמי כהן ז"ל (ע"ר)
דוח שנתי 2021

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-11	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 2021 ו-2020 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 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 שישמשו 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 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעילויותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל-אביב,
30 ביוני 2022

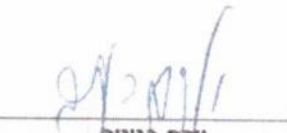
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

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

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור	רכוש
2020	2021		
ש"ח			
22,005,539	21,381,451	1	רכוש שוטף: מזומנים ושוי מזומנים קרן מחקרים וולפסון חייבים אחרים
-	26,226		
75,940	61,350		
22,081,479	21,469,027		סך רכוש שוטף
13,189,585	13,238,003	2	רכוש קבוע: העלות בני כו"י - פחת שנצבר
4,511,202	5,008,242		
8,678,383	8,229,761		
30,759,862	29,698,788		סך רכוש קבוע נטו
התחייבויות ונכסים נטו			
4,977,878	2,697,205		התחייבויות שוטפות - זכאים ויתרות זכות:
736,008	809,618		זכאים בגין פרויקט הקמת ביה"ח לילדים בוולפסון
1,239,053	94,913		ספקים וזכאים אחרים
340,287	-		זכאים - ביה"ח וולפסון
7,293,226	3,601,736		זכאים - קרן מחקרים וולפסון
			סך התחייבויות שוטפות
612,493	557,976	3	התחייבויות לזמן ארוך - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
7,905,719	4,159,712		סך התחייבויות
22,679,143	21,089,031		נכסים, נטו:
175,000	4,450,045	7	נכסים נטו שלא קימת לגביהם הגבלה
22,854,143	25,539,076		נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה
30,759,862	29,698,788		


סיימון פישר
מנכ"ל


יורם בניטה
גזבר וחבר הוועד


יורם כהן
יו"ר הוועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 30 ביוני 2022.

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 (ביאור 7) ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	ביאור
30,091,083	2,976,761	27,114,322	
(2,801,761)	(2,801,761)	-	
(4,435,183)	-	(4,435,179)	
22,854,139	175,000	22,679,143	
(175,000)	(175,000)		7
1,298,045	1,298,045		7
3,152,000	3,152,000		7,10
(1,590,110)		(1,590,110)	7
25,539,074	4,450,045	21,089,028	

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
תנועה בשנת 2020:
סכומים ששחררו מהגבלות להקמת ביה"ח לילדים וולפסון
עודף הוצאות על הכנסות לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
תנועה בשנת 2021:
סכומים ששחררו מהגבלות להקמת ביה"ח לילדים וולפסון
תרומה שהתקבלה עבור רכש מכונת לב ריאה
תרומה שהתקבלה עבור פרויקטים בנייהול העמותה הקשורים לאפריקה
עודף הוצאות על הכנסות לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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 קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה על היותה מוסד ציבורי לצורך תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

העמותה פועלת בשיתוף פעולה עם המרכז 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. כחלק מפעילות העמותה, העמותה מובילה משלחות רפואיות למדינות מתפתחות, הן משלחות אבחון אשר מקימות מרפאות לבדיקות טרום ניתוח ולמעקבים שוטפים לאחר ניתוח וכן משלחות אשר בנוסף לאבחון ילדים גם מבצעות ניתוחים, צנתורים 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 בהתאם לתקן 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) שפורסם באוגוסט 2020, בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. בהתאם לכך סעיף הקרנות בדוחות הכספיים מוצג בדוחות אלו כנכסים, נטו, המסווגים לשתי קטגוריות עיקריות:

- 1) נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו, שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה, שנקבעה על ידי תורמים ומקציבים במסגרת הנכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים כנכסים נטו לשימוש לפעילויות ונכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.
- 2) נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה - מרכיב הנכסים נטו, הנובע מתרומות שהתקבלו או מזרימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בו הוגבל על ידי התניות מיוחדות של התורמים.

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 ותיעוד 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.

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

ז. שווי מזומנים

השקעות שנחילותן 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-31.12.2021 סך של כ-15,800 אלפי ש"ח במטבע חוץ (31.12.2020 – כ-11,446 אלפי ש"ח במטבע חוץ).

ח. מיון מחדש

סכומים מסוימים משנה קודמת, מויינו מחדש בביאורים 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		
2020	2021	2020	2021	
ש"ח		ש"ח		
-	-	1,352,105	1,352,105	קרקע בחכירה
3,787,669	4,224,157	10,901,305	10,906,304	מבנה
262,560	294,571	336,000	342,336	מחשבים וציוד מחשב
41,799	62,561	138,412	138,412	כלי רכב
129,933	137,712	172,522	209,605	ריהוט וציוד משרדי
289,241	289,241	289,241	289,241	ציוד רפואי
4,511,202	5,008,242	13,189,585	13,238,003	

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 ו/או קרן פנסיה.

סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזנים מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי פוליסות הביטוח ו/או קרן הפנסיה.

ביאור 4 - הוצאות תפעול:

שנה שהסתיימה		
ב-31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח		
5,943,856	6,784,989	הוצאות רפואיות
668,852	672,588	הכשרת רופאים וצוות רפואי
1,387,112	1,539,674	שכר עבודה והוצאות נלוות
217,727	181,529	תחזוקת המעון ורכב המעון
755,065	210,383	משלחות רפואיות לחו"ל
643,038	721,675	הטסת מטופלים
164,005	223,665	מסי עירייה וחשמל
188,315	312,040	מזון למטופלים
76,929	103,474	הסעות מטופלים
8,680	28,919	פעילות סטודנטים
435,641	447,336	פחת
-	3,000	הוצאות סקרים ומחקרים
63,483	61,410	ביטוחים
71,157	7,671	הצטיידות של מרכזי מצוינות בחו"ל
9,260	18,428	הוצאות אחרות
<u>10,633,120</u>	<u>11,316,781</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		
2020	2021	
ש"ח		
1,574,686	1,394,208	שכר עבודה והוצאות נלוות
24,636	31,719	מסי עירייה, חשמל וביטוחים
25,570	26,617	תקשורת
81,307	85,698	הוצאות רכב
6,041	11,784	נסיעות אירוח, כיבודים ומתנות
44,143	49,835	הוצאות משרדיות, צורכי משרד והדפסה
28,925	93,231	משפטיים, ביקורת ומקצועיות
107,801	122,122	הנהלת חשבונות
48,405	49,704	פחת
348,192	47,601	יעוץ אסטרטגי - בניית תכנית אסטרטגית
11,370	27,301	הוצאות אחרות
<u>2,301,076</u>	<u>1,939,820</u>	

ביאור 6 - פרסום יחסי ציבור:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח		
128,014	262,095	פרסום יחסי ציבור
508,913	635,724	שכר עבודה והוצאות נלוות
4,140	3,159	אתר אינטרנט
25,010	24,645	מיזמי שיווק
21,942	68,033	אירועים
6,215	685	נסיעות
<u>694,234</u>	<u>994,341</u>	

ביאור 7- נכסים נטו שקימת לגביהם הגבלה

מענקים להקמת בית חולים לילדים בוולפסון:

בשנים 2017-2021 שוחררו 109,435 ש"ח, 750,860 ש"ח, 2,924,189 ש"ח, 2,801,761 ש"ח ו-175,000 בהתאמה, לטובת הקמת בית חולים לילדים בוולפסון.

מענקים אחרים שקימת לגביהם הגבלה:

- בשנת 2021 התקבלו שני מענקים שקיימת לגביהם הגבלה:
- 1-מ- Stanley Stein באמצעות SACH UK על סך 1,298 אלפי ש"ח לטובת רכש מכונת לב ריאה.
 - 2- מ- קרן פילנתרופית על סך 3,152 אלפי ש"ח לטובת פרויקטים בניהול העמותה הקשורים לפעילות ביבשת אפריקה.

ביאור 8 - בניית בית חולים לילדים במתחם בית החולים וולפסון בחולון ביזמת 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 2016 נחתמה תוספת להסכם לפיה סך עלות שלב ראשון הינו 77,900,000 ש"ח.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

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

בשנת 2018, הוחלט על הרחבת הפרויקט ע"י תוספת של 2 קומות ברמת מעטפת בלבד בעלות של 20 מיליון ש"ח, כאשר העמותה התחייבה לממן 15 מיליון ש"ח נוספים. בעקבות גיוס הכספים על ידי העמותה שהופנו ישירות למשרד הבריאות, נחתמה תוספת נוספת להסכם המקורי, לפיה העמותה מתחייבת להשתתף במימון ביצוע הפרויקט בסכום כולל של 68.4 מיליון ש"ח. כך שסך התחייבות העמותה לביצוע הפרויקט בן 7 קומות (5 קומות עד גמר ו-2 קומות נוספות ברמת מעטפת בלבד) מסתכם בסכום כולל של 83.4 מיליון ש"ח.

העמותה כבר גייסה, והחתימה תורמים על התחייבות עתידיות בגין מלא סכום ההתחייבות. הסכום אותו התחייבה העמותה להעמיד לטובת הפרויקט כולל סכומים אשר היא כבר השקיעה בתכנון וברכישת ציוד.

במקביל, משרד הבריאות התחייב להשתתף במימון של 76 מיליון ש"ח ועוד 5 מיליון ש"ח עבור התוספת של 2 קומות כאמור לעיל, כך שסה"כ התחייבות משרד הבריאות עומדת על 81 מיליון ש"ח ותורם נוסף התחייב להשתתף במימון של 4 מיליון דולר המהווים כ-15.2 מיליון ש"ח.

בעקבות השינויים כאמור לעיל סך עלות הפרויקט כולו עומד על 179.6 מיליון ש"ח.

הבנייה החלה ביוני 2016 והסתיימה בסוף שנת 2021.

מענקים שגייסה העמותה והתקבלו ישירות במשרד הבריאות

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

בשנת 2017 התקבל מענק בסך 2,584,015 ש"ח מקרן Helmsley Charitable Trust ישירות למשרד הבריאות.

בשנת 2018 התקבלו מענקים בסך 1,352,651 ש"ח מקרן Helmsley Charitable Trust ו-3,800,000 ש"ח מ-CLRC, Inc ישירות למשרד הבריאות.

בשנת 2019 התקבלו מענקים בסך 2,111,100 ש"ח מאת קרן לגסי CLRC.INC ישירות למשרד הבריאות.

בשנת 2020 התקבלו מענקים בסך 2,411,250 ש"ח מאת קרן לגסי CLRC.INC ישירות למשרד הבריאות.

בשנת 2021 התקבלו מענקים בסך 3,633,975 ש"ח מאת קרן לגסי CLRC.INC ישירות למשרד הבריאות.

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

ביאור 9 - הסכם עם UIAC המגבית המאוחדת לישראל בקנדה

ב-20 למאי 2020 נחתם הסכם עם UIAC – המגבית המאוחדת לישראל בקנדה לפיו תתרום UIAC סך של 8 מיליון דולר לפרויקטים בניהול העמותה על פני 5 שנים החל מה-1.05.2020 למימון רכש ציוד לבית החולים החדש לילדים בוולפסון, פרוצדורות רפואיות לילדים, משלחות רפואיות והכשרות רופאים.

ההסכם מטיל על העמותה החובה לספק דיווחים על התקדמות הפרויקטים ל-UIAC כמפורט בהסכם.

ההסכם ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהתראה של שלושה חודשים מראש. במקרה של ביטול ההסכם, כספים שהתקבלו וטרם הוצאו יוחזרו ל-UIAC.

במהלך שנת 2020 התקבלו בגין הסכם זה 1.86 מיליון ש"ח עבור רכש ציוד לבית החולים החדש לילדים בוולפסון ונרשמו בסעיף הכנסות עבור הצטיידות ביה"ח לילדים בוולפסון.

במהלך שנת 2021 התקבלו בגין הסכם זה 241.8 אלפי ש"ח עבור הכשרת רופאים מחו"ל וטיפול בילדים ונרשמו בסעיף הכנסות מתרומות. בנוסף התקבלו 6,318.3 אלפי ש"ח עבור רכש ציוד לבית החולים החדש לילדים בוולפסון ונרשמו בסעיף הכנסות עבור הצטיידות ביה"ח לילדים בוולפסון.

ביאור 10 - הסכם עם קרן פילנתרופית

ב-15 בדצמבר 2021 נחתם הסכם עם קרן פילנתרופית לפיו תתרום הקרן סך של 5 מיליון דולר במשך 5 שנים לפרויקטים בניהול העמותה הקשורים לאפריקה החל מה-1.1.2022. בכל שנה תתרום הקרן עבור הפעילות סך של 1 מיליון דולר. תשלום ראשון התקבל בסוף דצמבר 2021 ונרשם בדו"ח על השינויים בנכסים נטו בסעיף נכסים שקיימת לגביהם הגבלה. ההסכם מטיל על העמותה החובה לספק דיווחים על התקדמות הפרויקטים מדי שנה כמפורט בהסכם.

הקרן רשאית לבטל את ההסכם במידה והעמותה הפרה את תנאי ההסכם ולא תיקנה את ההפרה תוך 30 יום מקבלת התראה בכתב מהקרן. במקרה זה רשאית הקרן להפסיק את התשלומים ו/או לבקש את השבת חלקם.
