

גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תל אביב

2014

אוגוסט

דני מוסיוב רואה חשבון

גדולים מהחיים (ע"ר)

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי מזומנים
8-12	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
של
גדולים מהחיים (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של גדולים מהחיים (ע"ר) – מוסד ללא כוונת רווח לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נידרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כמוסבר בביאור 1, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתי, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל לגבי מוסדות ללא כוונת רווח, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

דני מוסיוב רואה חשבון

תל אביב, אוגוסט 2014.

משרד ראשי: יגאל אלון 65 תל אביב קומה 15, (בניין A טויוטה)

סניף רמת השרון: רחוב הגפן 116,

כתובת למשלוח דואר: רמת השרון - ת.ד. 1915, 47405

נייד: 054-5644021 טלפון: 03-6254500 פקס: 03-6254501

e-mail: mousayov.danny@gmail.com

daniel@jya-cpa.com

גדולים מהחיים (ע"ר)

<u>מאזנים</u>			
ליום 31 בדצמבר			
2012	2013		
<u>שקלים חדשים</u>		<u>ביאור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
5,061,026	8,867,042		מזומנים ושווי מזומנים
171,364	296,471		חברות כרטיסי אשראי
18,699	46,705		חייבים
<u>5,251,089</u>	<u>9,210,218</u>		
<u>302,400</u>	<u>483,265</u>	2	<u>רכוש קבוע - עלות מופחתת</u>
<u><u>5,553,489</u></u>	<u><u>9,693,483</u></u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
10,786	169,721		המחאות לפרעון
<u>1,013,759</u>	<u>427,417</u>	3	זכאים
<u>1,024,545</u>	<u>597,138</u>		
<u>76,000</u>	<u>197,359</u>		<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה-</u>
			נכסים נטו לשימוש פעיליות:
3,213,000	7,103,102	4	שיועו ע"י מוסדות המלכ"ר
937,544	1,312,619		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
<u>302,400</u>	<u>483,265</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>4,452,944</u>	<u>8,898,986</u>		
<u><u>5,553,489</u></u>	<u><u>9,693,483</u></u>		

מנהל

מנהל

תאריך אשור הדוחות אוגוסט 2014

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2012	2013	ביאור	
שקלים חדשים			
11,289,908	16,790,973	5	מחזור הפעילויות
8,364,456	9,960,810	6	עלות הפעילויות
2,925,452	6,830,163		הכנסות נטו מפעילויות
573,404	1,053,619	7	הוצאות שיווק ופרסום
850,393	1,051,404	8	הוצאות הנהלה וכלליות
1,501,655	4,725,140		הכנסות, נטו לפני מימון
42,891	274,182	9	הוצאות מימון נטו
1,458,764	4,450,958		הכנסות נטו לאחר הוצאות מימון
	4,916		הפסד הון
<u>1,458,764</u>	<u>4,446,042</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

גדולים מהחיים (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו

**נכסים נטו שלא קיימת לגביהם
הגבלה לשימוש בפעילויות**

סה"כ	נכסים נטו לרכוש קבוע	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	
		שקל חדש	שקל חדש	
2,994,180	381,506	1,500,000	1,112,674	יתרה ליום ראשון לינואר 2012
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,458,764			1,458,764	הכנסות נטו לשנה
0	6,727		-6,727	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
0			0	גריעות רכוש קבוע
0	-85,833		85,833	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
0		1,713,000	-1,713,000	סכומים שיועדו ע"י המוסדות המנהלים את המלכ"ר
4,452,944	302,400	3,213,000	937,544	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
4,446,042			4,446,042	הכנסות נטו לשנה
0	346,658		-346,658	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
0	-78,915		78,915	גריעות רכוש קבוע
0	-86,878		86,878	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
0		3,890,102	-3,890,102	סכומים שיועדו ע"י המוסדות המנהלים את המלכ"ר (באור 4)
<u>8,898,986</u>	<u>483,265</u>	<u>7,103,102</u>	<u>1,312,619</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
1,458,764	4,446,042
<u>757,673</u>	<u>-372,283</u>
2,216,437	4,073,759
-----	-----
-----	78,915
<u>-6,727</u>	<u>-346,658</u>
2,209,710	3,806,016
2,851,316	5,061,026
<u>5,061,026</u>	<u>8,867,042</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לפי דוח רווח והפסד
בניכוי - התאמות הדרושות להצגת
תזרים המזומנים מפעילות שוטפת -
נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

מכירת רכוש קבוע

רכישת רכוש קבוע

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים לתחילת שנה

יתרת מזומנים לסוף השנה

גדולים מהחיים (ע"ר)
דוחות על תזרימי מזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2012	2013	
שקלים חדשים		
85,833	86,878	פחת והפחתות
-----	-----	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
		שיוניים בסעיפי רכוש והתחייבויות
-60,093	-125,107	עליה בחברות כרטיסי אשראי
34,742	-28,006	ירידה (עליה (-)) בחייבים
4,812	158,935	עליה (ירידה (-)) בהמחאות לפרעון
76,000	121,359	עליה בעתודה לפיצויים
<u>616,379</u>	<u>-586,342</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>671,840</u>	<u>-459,161</u>	
-----	-----	
757,673	-372,283	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת נספח א'
=====	=====	

גדולים מהחיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 – כללי ומדיניות חשבונאית

כללי

- א. גדולים מהחיים (ע"ר) – (להלן העמותה) נתאגדה כעמותה ביום 15 בנובמבר, 2000. מספרה ברשם העמותות – 580367795. מטרתיה העיקריות של העמותה כפי שרשומות בתעודת רישומה: סיוע לילדים חולי סרטן, הקמת קרן להצלת חיי ילדים, הקמת בית חם לילדים ונוער פגועי סרטן ומחלות קשות.
- ב. העמותה פועלת כגוף ציבורי שלא לשם הפקת רווחים ו/או חלוקתם בין חבריה. העמותה רשומה ברשומות מע"מ ומס הכנסה כמלכ"ר. לעמותה אישור מס הכנסה לענין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

מדיניות חשבונאית

- ג. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ובהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ושל תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. על פי התקן, הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס צבירה. העמותה מנהלת את חשבונותיה, ועורכת את דוחותיה הכספיים בש"ח נומינליים, בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לגבי מוסדות ללא כוונת רווח.
- הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ד. מזומנים ושוי מזומנים
השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנק לזמן קצר ושהתקופה עד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים ואשר לא קיימות לגביהם מגבלות בשימוש.
- ה. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים לצורך הפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם והתואמים את השיעורים המותרים בניכוי על פי תקנות מס הכנסה.
- ו. בסיס ההכרה בהוצאות
ההכנסות וההוצאות נכללים בדוחות על בסיס צבירה.
ההכנסות וההוצאות כוללות סכומים זהים בגין שווי הטבות שנתקבלו ע"י העמותה.
- ח. שימוש באומדנים
בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשים חברי הוועד לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

גדולים מהחיים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

באור 2 רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2012		2013		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
236,140	416,447	60,981	477,428	כלי רכב
10,387	12,206	141,448	153,654	מחשבים וציוד נלווה
36,485	28,246	113,402	141,648	ריהוט וציוד
	19,783	217	20,000	יחידות נופש
19,388	6,583	141,552	148,135	שיפורים במושכר
<u>302,400</u>	<u>483,265</u>	<u>457,600</u>	<u>940,865</u>	

באור 3 זכאים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
278,752	253,487	מוסדות ועובדים והפרשות לחופשה והבראה
735,007	173,930	שונים והוצאות שנצברו
<u>1,013,759</u>	<u>427,417</u>	

גדולים מהחיים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

באור 4 נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר

א. הקמת מרכז חינוכי לגיל הרך

העמותה מקימה בכפר אז"ר, ליד בית החולים תל השומר, מרכז חינוכי ייחודי בעל מאפיינים של חדר בידוד סטרילי ענק. המרכז יהווה מעון יום שיקומי, גן ילדים ומרכז יום חינוכי סטרילי המותאם כולו לצרכים הרפואיים הגופניים והחינוכיים של ילדים חולי סרטן בגיל הגן. המרכז כולל שטח בניה של כ-450 מ"ר ושטח חצר משחקים כ-300 מ"ר. העמותה גייסה, בשנים האחרונות (ראה פרוט להלן), תרומות (בעיקר מחול) הן להקמת המבנה והן לתפעול עתידי. על פי הערכת העמותה עלות הפעלת המרכז תהיה כמיליון ש"ח לשנה שימומן על ידי העמותה, עיריית ר"ג ומשרד החינוך. הפעלת המרכז מתוכננת להתחיל בחודש ספטמבר 2014.

הרכב הסעיף:

בשקלים חדשים

עד ליום 31 בדצמבר 2012	יתרה	בניכוי הוצאות	תרומות שניתקבלו מחול	
1,500,000	1,500,000	0	1,500,000	בשנה שהסתיימה ביום 31/12/2011
1,227,000	1,227,000	17,550	1,244,550	בשנה שהסתיימה ביום 31/12/2012
2,727,000	2,727,000	17,550	2,744,550	סה"כ ליום 31/12/2012
	2,702,102	74,898	2,777,000	בשנה שהסתיימה ביום 31/12/2013
	5,429,102	92,448	5,521,550	סה"כ ליום 31/12/13
486,000	1,020,000			ב. תרומות המיועדות למימון קרן תרופות וטיפולים
	654,000			ג. תרומות נוספות המיועדות לפעילויות בשנת 2014
<u>3,213,000</u>	<u>7,103,102</u>			

באור 5 מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
<u>שקלים חדשים</u>	
6,423,448	7,322,791
2,155,507	6,363,968
2,710,953	3,104,214
<u>11,289,908</u>	<u>16,790,973</u>

הכנסות מתרומות בארץ
הכנסות מתרומות מחו"ל
הכנסות משווה כסף

גדולים מהחיים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

באור 6 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
1,295,904	1,390,865	משכורות וסוציאליות
256,572	198,634	דמי שכירות, מיסים עירוניים ושונות
110,929	134,442	החזקת רכב (כולל פחת) (הסעת ילדים חולים)
<u>1,663,405</u>	<u>1,723,941</u>	
641,724	799,541	הוצאות ישירות אחרות - פרויקטים
871,625	1,152,818	טיסת החלומות חוף מערבי ארה"ב
366,239	370,907	מחנות ופעילויות כיף
418,481	451,492	נפש החלמה לילד ולמשפחתו
757,371	870,952	רכבת החיוכים - פורים
317,723	1,292,296	תמיכה בילדים ובמשפחות מימון תרופות
689,648	639,751	פעילות בתי חולים
48,036	120,027	טיסת החלומות אורלנדו
589,619	607,151	ימי כיף אמהות
945,732	1,066,093	זכויות הילד החולה - הסברה ושינוי דעת קהל
639,652	510,974	פרסומים בתקשורת (שווה כסף)
17,550	74,898	הגשמת חלומות לילדים
145,462	-	גן ילדים (ראה באור 4 לעיל)
125,380	-	ערב גאלה - טורונטו
10,303	150,004	ספרי ילדים
116,506	129,965	בוגרים - יוצאים לחיים
<u>6,701,051</u>	<u>8,236,869</u>	ירידים בקבוצים ומפעלים
<u><u>8,364,456</u></u>	<u><u>9,960,810</u></u>	

גדולים מהחיים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

באור 7 הוצאות שיווק ופרסום

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
224,388	293,346	שכר וסוציאליות
349,016	760,273	שונים והוצאות שנצברו
<u>573,404</u>	<u>1,053,619</u>	

באור 8 הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
589,150	715,752	משכורות ונילות
71,550	64,172	דמי שכירות ואחזקה
54,408	59,026	אחזקת רכב, פחת וחניות
38,358	44,340	משרדיות דואר וטלפונים
20,202	34,559	בטוח, אגרות ומיסים
47,097	107,382	שרותים מקצועיים
29,628	26,173	פחת
<u>850,393</u>	<u>1,051,404</u>	

באור 9 הוצאות/הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
שקלים חדשים		
9,609	13,517	הוצאות (הכנסות) (-) מימון
55,835	254,739	ריבית ועמלות לתאגידים
-22,553	-8,056	הפרשי שער
	13,982	הכנסות ריבית מתאגידים
<u>42,891</u>	<u>274,182</u>	ביטול הכנסות ריבית משנים קודמות