

גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תל אביב

2022

אוקטובר

דני מוסיוב רואה חשבון

גדולים מהחיים (ע"ר)

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021 ו 2020 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 חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש 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 שיושמו 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ו 2020 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


דני מוסיב רואה חשבון

תל אביב, אוקטובר 2022.

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			
2020	2021		
<u>שקלים חדשים</u>		<u>ביאור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
14,123,867	12,182,482		מזומנים ושווי מזומנים
1,108,329	757,238		חברות כרטיסי אשראי
<u>85,475</u>	<u>87,440</u>		חייבים שונים
15,317,671	13,027,160		<u>סך הכל רכוש שוטף</u>
<u>13,257,727</u>	<u>16,613,032</u>	2	<u>רכוש קבוע - עלות מופחתת</u>
<u>28,575,398</u>	<u>29,640,192</u>		<u>סך נכסים</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	-		
<u>2,020,649</u>	<u>1,316,568</u>	3	זכאים
<u>2,020,649</u>	<u>1,316,568</u>		<u>סך התחייבויות שוטפות</u>
<u>187,864</u>	<u>304,855</u>	4	<u>עתודה לפיצויי פיטורין</u>
			<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה-</u>
			נכסים נטו לשימוש פעיליות:
5,703,624	4,235,178	5	שיועודו ע"י מוסדות המלכ"ר
7,405,534	7,170,559		שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
<u>13,257,727</u>	<u>16,613,032</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>26,366,885</u>	<u>28,018,769</u>		
<u>28,575,398</u>	<u>29,640,192</u>		<u>סך פסיב</u>

 מנהל
  מנהל

תאריך אשר הדוחות אוקטובר 2022.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			
30,107,926	27,773,305	6	מחזור הפעילויות
<u>17,312,396</u>	<u>22,948,215</u>	7	עלות הפעילויות
12,795,530	4,825,090		הכנסות נטו מפעילויות
1,878,157	1,773,079	8	הוצאות שיווק ופרסום
<u>1,241,151</u>	<u>1,215,937</u>	9	הוצאות הנהלה וכלליות
9,676,222	1,836,074		הכנסות (הוצאות -), נטו לפני מימון
<u>111,052</u>	<u>184,190</u>	10	הוצאות (הכנסות -) מימון נטו
<u><u>9,565,170</u></u>	<u><u>1,651,884</u></u>		עודף הכנסות (הוצאות -) השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

גדולים מהחיים (ע"ר)
דוחות משולבים על הפעילות והשינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

שקימת לגביהם הגבלה באופן זמני		שימוש לרכוש קבוע		שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילות		
2020	2021	2020	2021	2020	2021	
4,011,844	5,703,624	6,879,859	13,257,727	5,910,012	7,405,534	נרת פתיחה ינייים במהלך השנה
13,984,572	14,779,461			16,123,354	12,993,844	נרומות
-5,717,479	-12,593,985			5,717,479	12,593,985	אכמים ששחררו לפעילות זכסים נטו שהוגבלו לפעילות
8,267,093	2,185,476			21,840,833	25,587,829	אך הפעילות
				17,312,396	22,948,215	גלות הפעילויות (באור 7)
8,267,093	2,185,476	0	0	4,528,437	2,639,614	הכנסות נטו מפעילויות
				1,878,157	1,773,079	הוצאות שיווק ופרסום (באור 8)
				1,241,151	1,215,937	הוצאות הנהלה וכלליות (באור 9)
8,267,093	2,185,476	0	0	1,409,129	-349,402	הכנסות (הוצאות -), נטו לפני הוצאות מימון
				-111,052	-184,190	הכנסות (הוצאות -) מימון נטו (באור 10)
8,267,093	2,185,476	0	0	1,298,077	-533,592	הכנסות נטו לאחר הוצאות מימון
8,267,093	2,185,476	0	0	1,298,077	-533,592	הפסד (רווח -) הון הכנסות נטו לשנה
						שינויים אחרים במהלך השנה: סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו
-6,575,313	-3,653,922	6,575,313	3,959,109		-305,187	שימוש לרכוש קבוע
		-197,445	-603,804	197,445	603,804	סכומים שהועברו לכיסוי פחת סכומים שלא קימת לגביהם הגבלה ששימוש לרכישת רכוש קבוע
1,691,780	-1,468,446	6,377,868	3,355,305	1,495,522	-234,975	גרעות רכוש קבוע
5,703,624	4,235,178	13,257,727	16,613,032	7,405,534	7,170,559	אך שינויים במהלך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר

גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
9,565,170	1,651,884
<u>794,498</u>	<u>365,840</u>
<u>10,359,668</u>	<u>2,017,724</u>
<u>-----</u>	<u>-----</u>
<u>-6,575,309</u>	<u>-3,959,109</u>
<u>3,784,359</u>	<u>-1,941,385</u>
<u>10,339,508</u>	<u>14,123,867</u>
<u>14,123,867</u>	<u>12,182,482</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד -) לפי דוח רווח והפסד
בניכוי - התאמות הדרושות להצגת
תזרים המזומנים מפעילות שוטפת -
ספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה ברכוש קבוע

ירידה 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

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
197,441	603,804	פחת והפחתות
-----	-----	
		<u>שיוניים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
-214,346	351,091	ירידה (עליה (-)) בחברות כרטיסי אשראי
-1,323	-1,965	ירידה (עליה (-)) בחייבים
		עליה (ירידה (-)) בהמחאות לפרעון
67,966	116,991	עליה (ירידה (-)) בעתודה לפיצויים
<u>744,760</u>	<u>-704,081</u>	עליה (ירידה (-)) בזכאים ויתרות זכות
-----	-----	
<u>597,057</u>	<u>-237,964</u>	
<u>794,498</u>	<u>365,840</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת נספח א'

גדולים מהחיים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 1 – כללי ומדיניות חשבונאית

כללי

- א. גדולים מהחיים (ע"ר) – (להלן העמותה) נתאגדה כעמותה ביום 15 בנובמבר, 2000. מספרה ברשם העמותות – 580367795. מטרתה העיקרית 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 ברשויות 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 חשבונאות 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 ושווי 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.
- ז. **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				
2020	2021			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
52,228	329,874	107,210	437,084	כלי רכב
42,092	33,839	315,626	349,465	מחשבים וציוד נלווה
2,943	2,498	143,606	146,104	ריהוט וציוד
16,982 _U	16,582 _U	3,418	20,000	יחידות נופש
5,586,945	5,451,359	950,203	6,401,562	בנית גן ילדים (במבנהשכור) ברמת גן (באור 5)
7,531,685	10,756,777	428,071	11,184,848	על חשבון בניית גן ילדים בבאר שבע (באור 5)
	759		759	על חשבון בניית גן ילדים בירושלים (באור 5)
24,852	21,344	13,756	35,100	שפורים במושכר
<u>13,257,727</u>	<u>16,613,032</u>	<u>1,961,890</u>	<u>18,574,922</u>	

באור 3 זכאים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
193,530	216,831	מוסדות ועובדים
224,866	297,285	הפרשה לחופשה
36,165	44,228	הפרשה להבראה
41,797	134,753	אחרים
1,524,291	623,471	ספקים ונותני שרותים
<u>2,020,649</u>	<u>1,316,568</u>	

באור 4 עתודה לפיצויי פיטורין

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,462,201	2,364,470	הפרשה לפיצויי פיטורין
1,274,337	2,059,615	בניכוי יעודה שהופקדה בקופות פיצויים
<u>187,864</u>	<u>304,855</u>	עתודה לפיצויי פיטורין

גדולים מהחיים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

באור 5 נכסים וטו שיעודו ע"י מוסדות המלכ"ר

א. המרכז החינוכי גן החלומות ברמת גן

העמותה מפעילה ברמת גן (כפר אזור) גן ילדים סטרילי לילדים חולי סרטן בשיתוף פעולה עם עיריית רמת גן ומשרד החינוך. המרכז מהווה מעון יום שיקומי, גן ילדים ומרכז יום חינוכי סטרילי המותאם כולו לצרכים הרפואיים הגופניים והחינוכיים של ילדים חולי סרטן בגיל הגן. עיריית רמת גן משתתפת בהוצאות הגן בדמי שכירת בסכום של 6,000 ₪ לחודש (משנת 2014 עד שנת 2029 - סה"כ 15 שנה). שכר הצוות החינוכי משולם בחלקו על ידי עמותת גדולים מהחיים ובחלקו על ידי משרד החינוך ועיריית רמת גן.

ב. המרכז החינוכי גן החלומות בבאר שבע

בשנת 2019 החלה העמותה לבנות מרכז חינוכי בבאר שבע לילדים חולי סרטן. תרומות למטרה זו נאספות החל משנת 2017. הפעלת המרכז החלה בשנת 2021.

ג. המרכז החינוכי גן החלומות בירושלים

העמותה בתהליך הקצאת קרקע להקמת גן ילדים בירושלים. העמותה החלה לגייס תרומות להקמת גן החלומות בירושלים. על פי התכנון הבניה תסתיים בשנת 2024 והפעלת הגן לאחר מכן.

ד. הרכב הסעיף (ראה פרוט להלו סעיף ג בבאור זה):

	תרומות שנתקבלו במשך השנה	תרומות שנתקבלו במשך השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
תרומות המיועדות למימון פרויקט "גן הילדים" ברמת גן	2,847,994	3,286,478	500,000	938,484	
תרומות המיועדות למימון פרויקט "גן הילדים" בבאר שבע	3,701,829	6,250,638	818,853	3,367,662	
תרומות המיועדות למימון קרן תרופות וטיפולים	4,715,898	4,844,399	504,538	633,039	
תרומות בעקבות משבר קורונה	80,000	80,000			
תרומות המיועדות למימון פרויקט גן החלומות בירושלים	1,648,107	759	2,411,787	764,439	
תרומות מיועדות אחרות	1,785,632	1,785,632	4,235,178	5,703,624	סה"כ
	14,779,460	16,247,906			

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

באור 6 מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
24,678,524	20,250,907
3,395,006	5,225,252
2,034,396	2,297,146
30,107,926	27,773,305

* הכנסות מתרומות בארץ
 הכנסות מתרומות מחו"ל
 הכנסות משוואה כסף

* הסכום כולל תמיכות ממשרד הבריאות בסך 46,913 ₪ (356,500 ₪ שנת 2020)

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
3,576,598	5,172,098
459,776	563,593
209,405	517,004
4,245,779	6,252,695

* משכורות וסוציאליות (כולל 675,722 ₪ גן הילדים ר.ג. ש.ק. 719,748)
 דמי שכירות, מיסים עירוניים ושונות
 הסעת ילדים חולים כולל באמבולנס של העמותה (כולל פחת)

* ראה פרוט משכורות וסוציאליות להלן

הוצאות ישירות אחרות - פרויקטים

	180,360	
288,771 *	638,774	
215,121	1,151,596	
680,750	613,242	
2,670,029	3,100,423	
1,596,432	959,684	
7,854 *		
2,718,785	2,846,451	
428,115	247,901	
772,454	349,595	
1,270,667	1,561,559	
	1,545,616	
104,405	291,842	
630,422	821,667	
	23,986	
1,459,569	1,606,082	
188,242	467,693	
6,258		
	111,150	
68,743	177,899	
13,066,617	16,695,520	
17,312,396	22,948,215	

* מויין מחדש

טאף מאדר
 תמיכה באמהות מחנות קיץ ופעילויות כיף
 נופש החלמה לילד ולמשפחתו
 פורים ורכבת החיזים
 תמיכה בילדים ובמשפחות
 בבתי חולים
 אורלנדו טיסה וכפר חלומות (G.K.T.W.) וטיסה חוף מערבי
 זכויות הילד החולה - הסברה ומיצוי זכויות.
 גיוס משאבים (כולל עיגול לטובה)
 הגשמת חלומות לילדים
 גן ילדים ר.ג. (כולל פחת)
 גן ילדים באר שבע (כולל פחת)
 גמאני - תמיכה לבני נוער חולים
 חנוכה/ראש השנה/פסח
 ניו יורק
 שונים - כולל מתנדבים ומחקר
 טיפולים פסיכולוגיים לילדים
 קנדה
 תמיכה באבות
 בוגרים - בוגרים בחיים

גדולים מהחיים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים - המשך

המשך באור 7 - עלות הפעילות

*** פרוט משכורות וסוציאליות**

2020	2021
שקלים חדשים	
1,038,320	1,243,098
489,680	519,461
381,015	463,198
675,722	1,128,869
829,640	1,139,456
162,221	202,681
	475,335
3,578,598	5,172,098

תוכניות ופרויקטים לילדים ומשפחות חולי סרטן הסברה, דוברות וזכויות הילד החולה גיוס משאבים גן ילדים ר.ג. רכזי תמיכה וסיוע פרטני בבתי החולים הסעות ילדים חולים גן ילדים באר שבע

באור 8 הוצאות שיווק ופרסום

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021
שקלים חדשים	
855,418	1,035,630
1,022,739	737,449
1,878,157	1,773,079

שכר וסוציאליות הוצאות אחרות

באור 9 הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021
שקלים חדשים	
883,884	809,105
106,710	174,267
55,132	40,270
50,912	61,248
120,522	118,438
23,991	12,611
1,241,151	1,215,937

משכורות ונילוות משרדיות - שכירות, אחזקה, דואר וטלפונים אחזקת רכב, פחת חניות ונסיעות בטוח, אגרות ומיסים שרותים מקצועיים פחת

באור 10 הוצאות/הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021
שקלים חדשים	
33,704	15,268
121,160	212,878
-43,812	-43,956
111,052	184,190

הוצאות (הכנסות) מימון

ריבית ועמלות לתאגידיים הפרשי שער (מתרומות במטח) הכנסות ריבית מתאגידיים