

# גדולים מהחיים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

תל אביב

2013

יוני

דני מוסיוב רואה חשבון

גדולים מהחיים (ע"ר)

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
8-11	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 2012 ו-2011, 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 בכיור 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 2012 ו-2011 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

דני מוסיוב רואה חשבון

תל אביב, יוני 2013.

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

סניף רמת השרון: רחוב הגפן 116,

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

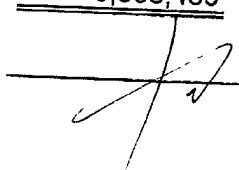
נייד: 054-5644021 טלפון: 03-6254500 פקס: 03-6254501

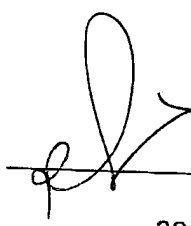
e-mail: [mousayov.danny@gmail.com](mailto:mousayov.danny@gmail.com)

[daniel@jva-cpa.com](mailto:daniel@jva-cpa.com)

**גדולים מהחיים (ע"ר)**

<u>מאזנים</u>		
ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
<u>שקלים חדשים</u>		<u>ביאור</u>
2,851,316	5,061,026	<b>רכוש שוטף</b>
111,271	171,364	מזומנים ושוי מזומנים
53,441	18,699	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,016,028</u>	<u>5,251,089</u>	חייבים
381,506	302,400	<b>רכוש קבוע - עלות מופחתת</b>
<u>3,397,534</u>	<u>5,553,489</u>	
5,974	10,786	<b>התחייבויות שוטפות</b>
<u>397,380</u>	<u>1,013,759</u>	המחאות לפרעון
403,354	1,024,545	זכאים
-----	76,000	
		<b>עתודה לפיצוי פיטורין</b>
		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה-</b>
1,500,000	3,213,000	נכסים נטו לשימוש פעילות:
1,112,674	937,544	שיועודו ע"י מוסדות המלכ"ר
381,506	302,400	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
<u>2,994,180</u>	<u>4,452,944</u>	ששימשו לרכוש קבוע
<u>3,397,534</u>	<u>5,553,489</u>	

 מנהל

 מנהל

תאריך אשר הדוחות יוני 2013

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

**גדולים מהחיים (ע"ר)**

**דוחות על הפעילויות**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ביאור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			
8,598,122	11,289,908	5	מחזור הפעילויות
<u>7,057,007</u>	<u>8,364,456</u>	6	עלות הפעילויות
1,541,115	2,925,452		הכנסות נטו מפעילויות
338,525	573,404	7	הוצאות שיווק ופרסום
<u>763,740</u>	<u>850,393</u>	8	הוצאות הנהלה וכלליות
438,850	1,501,655		הכנסות, נטו לפני מימון
<u>17,692</u>	<u>-42,891</u>	9	הכנסות מימון נטו
<u><u>456,542</u></u>	<u><u>1,458,764</u></u>		<b>הכנסות נטו לשנה</b>

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 לשימוש	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש
2,537,639	283,235	1,500,000	754,404
יתרה ליום ראשון לינואר 2011			
<u>שינויים במהלך השנה</u>			
456,541			456,541
הכנסות נטו לשנה			
0	161,450		-161,450
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע			
0			0
גרועות רכוש קבוע			
0	-63,179		63,179
סכומים שהועברו לכיסוי פחת			
0		0	0
סכומים שיועדו ע"י המוסדות המנהלים את המלכ"ר			
2,994,180	381,506	1,500,000	1,112,674
יתרה ליום 31 בדצמבר 2011			
<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
גרועות 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 (באור 4)			
4,452,944	302,400	3,213,000	937,544
יתרה ליום 31 בדצמבר 2012			

**גדולים מהחיים (ע"ר)**

**דוחות על תזרימי מזומנים**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>שקלים חדשים</b>	
456,542	1,458,764
<u>-161,665</u>	<u>757,673</u>
294,877	2,216,437
<u>-161,450</u>	<u>-6,727</u>
133,427	2,209,710
2,717,889	2,851,316
<u><u>2,851,316</u></u>	<u><u>5,061,026</u></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**

רכישת רכוש קבוע

עליה במזומנים ושוי 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		
2011	2012	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
63,178	85,833	פחת והפחתות
		<u>שיוניים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
-8,196	-60,093	עליה בחברות כרטיסי אשראי
-28,819	34,742	ירידה (עליה (-)) בחייבים
-236,771	4,812	עליה (ירידה (-)) בהמחאות לפרעון
	76,000	עליה בעתודה לפיצויים
48,943	616,379	עליה בזכאים ויתרות זכות
-224,843	671,840	
-161,665	757,673	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) נחאגדה כעמותה ביום 15 בנובמבר, 2000. מספרה ברשם העמותות – 580367795. מטרותיה העיקריות של העמותה כפי שרשומות בתעודה 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 חשבונאות המקובלים לגבי מוסדות ללא כוונת רווח.
- הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על בסיס המוסכמה של העלות היסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ד. **מזומנים ושוי מזומנים**  
השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בבנק לזמן קצר ושהתקופה עד מימוש 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				
2011	2012			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
292,345	236,140	138,560	374,700	כלי רכב
8,936	10,387	136,537	146,924	מחשבים וציוד נלווה
47,572	36,485	105,163	141,648	ריהוט וציוד
32,652	19,388	128,747	148,135	שיפורים במושכר
<u>381,505</u>	<u>302,400</u>	<u>509,007</u>	<u>811,407</u>	

**באור 3 זכאים**

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
שקלים חדשים		
139,936	278,752	מוסדות ועובדים והפרשות לחופשה והבראה
257,444	735,007	שונים והוצאות שנצברו
<u>397,380</u>	<u>1,013,759</u>	

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

הקמת גן ילדים		
1,500,000	1,500,000	תרומות שנתקבלו עד וכולל 31 בדצמבר 2011
	700,000	תרומות בסך 190,000 דולר קנדי עבור הקמת גן ילדים
	527,000	תרומה שנתקבלה מתורם פרטי מברזיל עבור הקמת גן ילדים
1,500,000	2,727,000	סך הקמת גן ילדים
	486,000	תרומות עבור קרן למימון תרופות וטיפולים שמחוץ לסל הבריאות
<u>1,500,000</u>	<u>3,213,000</u>	

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

**באור 5 מחזור הפעילויות**

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
<b>שקלים חדשים</b>	
4,740,067	6,423,448
1,104,446	2,155,507
2,753,609	2,710,953
<u>8,598,122</u>	<u>11,289,908</u>

הכנסות מתרומות בארץ  
הכנסות מתרומות מחו"ל  
הכנסות משווה כסף

**באור 6 - עלות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
<b>שקלים חדשים</b>	
1,034,189	1,295,904
207,240	256,572
100,902	110,929
<u>1,342,331</u>	<u>1,663,405</u>

משכורות וסוציאליות  
דמי שכירות, מיסים עירוניים ושונות  
החזקת רכב (כולל פחת) (הסעת ילדים חולים)

**הוצאות ישירות אחרות - פרויקטים**

606,706	641,724
811,834	871,625
386,230	366,239
433,310	418,481
702,674	757,371
217,180	317,723
598,828	689,648
168,172	48,036
931,709	589,619
667,604	945,732
60,826	639,652
	145,462
	125,380
	10,303
	17,550
<u>129,603</u>	<u>116,506</u>
<u>5,714,676</u>	<u>6,701,051</u>
<u>7,057,007</u>	<u>8,364,456</u>

טיסת החלומות חוף מערבי ארה"ב  
מחנות ופעילויות כיף  
נופש החלמה לילד ולמשפחתו  
רכבת החיוכים - פורים  
תמיכה בילדים ובמשפחות  
פעילות בתי חולים  
טיסת החלומות אורלנדו  
ימי כיף אמהות  
זכויות הילד החולה - הסברה ושינוי דעת קהל  
פרסומים בתקשורת  
הגשמת חלומות לילדים  
ערב גאלה - טורונטו  
ספרי ילדים  
בוגרים  
גן ילדים  
ירידים בקבוצים ומפעלים

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

**באור 7 הוצאות שיווק ופרסום**

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
140,947	224,388
197,578	349,016
<u>338,525</u>	<u>573,404</u>

שכר וסוציאליות  
שונים והוצאות שנצברו

**באור 8 הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
483,339	589,150
46,768	71,550
72,978	54,408
55,349	38,358
27,158	20,202
47,549	47,097
30,599	29,628
<u>763,740</u>	<u>850,393</u>

משכורות ונילוות  
דמי שכירות ואחזקה  
אחזקת רכב, פחת וחניות  
משרדיות דואר וטלפונים  
בטוח, אגרות ומיסים  
שרותים מקצועיים  
פחת

**באור 9 הוצאות/הכנסות מימון נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
שקלים חדשים	
-7,584	-9,609
-1,030	-55,835
26,306	22,553
<u>17,692</u>	<u>-42,891</u>

**הכנסות ( הוצאות (-) ) מימון**

ריבית ועמלות לתאגידים  
הפרשי שער  
הכנסות ריבית מתאגידים