



רומנו בלנגה - רואי חשבון
ROMANO BLANGA & CO. C.P.A.(ISR)
office@brc-cpa.co.il

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר) (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014, את הדוחות על הפעילות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973, לפי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הדירקטוריון 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 החשבונאות המקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014, את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,
רומנו בלנגה ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 22 ביוני 2016

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
<u>שקלים חדשים</u>			
1,036,739	2,053,377		רכוש שוטף
225,687	398,686	2	מזומנים ושוי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>1,262,426</u>	<u>2,452,063</u>		
379,737	415,006	3	רכוש קבוע
(286,660)	(319,876)		עלות בניכוי פחת נצבר
<u>93,077</u>	<u>95,130</u>		
37,418	37,418		רכוש אחר
(35,985)	(36,341)		עלות בניכוי פחת נצבר
<u>1,433</u>	<u>1,077</u>		
<u>1,356,936</u>	<u>2,548,270</u>		
88,535	112,030	4	התחייבויות שוטפות
882,607	637,560	5	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
<u>971,142</u>	<u>749,590</u>		
42,300	46,518	6	התחייבות לזמן ארוך התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו
189,449	174,790		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות ששימשו לרכישת רכוש קבוע
94,510	96,207		
<u>283,959</u>	<u>270,997</u>		
59,535	1,481,165		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
<u>343,494</u>	<u>1,752,162</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,356,936</u>	<u>2,548,270</u>		


נועה דיאמנט
חברת הוועד המנהל


אלן קוחלי
יו"ר הוועד המנהל

תל אביב, 22 ביוני 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה		ביאור	מחזור הפעילויות
ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקלים חדשים			
1,269,441	1,482,276		תרומות
12,154	22,509	7	תמיכות
1,100	2,600		דמי חבר
143,661	53,867		אחרות
2,833,557	2,494,625		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
4,259,913	4,055,877		
3,904,914	3,723,523	8	עלות הפעילויות
354,999	332,354		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
161,677	121,037	9	הוצאות הנהלה וכלליות
152,449	200,572		גיוס כספים
40,873	10,745		הכנסות נטו לפני מימון
32,388	23,707	10	הוצאות מימון, נטו
8,485	(12,962)		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני(*)	שלא קיימת לגביהם הגבלה		יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
		שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות	
1,277,419	1,001,945	99,573	175,901	
				תנועה בשנת 2014
				תוספות במהלך השנה
				תרומות
1,891,147	1,891,147	--	--	הכנסות נטו לשנה
8,485	--	--	8,485	גריעות במהלך השנה
				סכומים ששוחררו מהגבלה
(2,833,557)	(2,833,557)	--	--	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
		23,080	(23,080)	שימוש לרכוש קבוע ואחר
--	--	(28,143)	28,143	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
343,494	59,535	94,510	189,449	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				תנועה בשנת 2015
				תוספות במהלך השנה
				תרומות
3,916,255	3,916,255	--	--	הוצאות נטו לשנה
(12,962)	--	--	(12,962)	גריעות במהלך השנה
				סכומים ששוחררו מהגבלה
(2,494,625)	(2,494,625)	--	--	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
		35,269	(35,269)	שימוש לרכוש קבוע ואחר
--	--	(33,572)	33,572	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
1,752,162	1,481,165	96,207	174,790	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

(*) ההגבלות ששימשו בסיס לסיווג הנכסים נטו הן אלה שהוטלו ע"י גורמים חיצוניים.

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. כללי

(1) עמותת המוקד לפליטים ומהגרים (ע"ר) הוקמה בשנת 1999 ונרשמה ברשם העמותות בישראל, מספר העמותה: 580333094. לעמותה אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה לעניין תרומות.

מטרותיה הן:

לסייע למהגרי עבודה, למבקשי מקלט ולפליטים לממש את זכויותיהם, ולפעול למען מדיניות ממשלתית המקדמת מטרה זו.
להגיש עזרה וסעד למהגרי עבודה, למבקשי מקלט ולפליטים ולבני משפחותיהם.
להגביר את מודעות הציבור לפגיעה המתמשכת בזכויותיהם של מהגרי עבודה, של מבקשי מקלט ושל לפליטים.
לבער את תופעת הסחר בבני אדם בישראל.
לפעול נגד תופעות של גזענות ושנאת זרים בחברה הישראלית.

(2) הגזרות

העמותה - המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)
צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ב. השפעת השינויים בכח הקנייה של המטבע הישראלי
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בשינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי העמותה נהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פיקדונות בבנקים לזמן קצר (עד שלושה חודשים).

ד. נכסים וציוד

סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הערכים ההיסטוריים המקוריים.
הנכסים והציוד מוצגים לפי העלות.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים,

שעורי הפחת השנתיים:

%	ריהוט וציוד
7-15	מחשבים וציוד ממוחשב
33	שיפורים במושכר
10	

שעורי הפחת שנזקפו זהים לשעורים המותרים לפי פקודת מס הכנסה.

ה. רכוש אחר

רכוש אחר מופחת על פי אורך החיים השימושיים הצפוי על פי תחזית הנהלת העמותה.

%	שעורי הפחת השנתיים:
10	

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

1. שער החליפין ובסיסי הצמדה

שיעור השינוי במהלך השנה	ליום 31 בדצמבר		
	2014	2015	
-1.00%	113.96	112.82	מדד המחירים לצרכן
0.33%	3.889	3.902	דולר של ארה"ב
-2.60%	4.360	4.247	יורו

2. דו"ח על תזרימי מזומן, כפי שנקבע בגילוי דעת 51 של לשכת רואי החשבון בישראל, לא ניתן משום שאין בנתינתו תוספת מידע משמעותי.

ביאור 2 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
219,527	398,686	הכנסות לקבל
6,160	--	הוצאות מראש
<u>225,687</u>	<u>398,686</u>	

ביאור 3 - רכוש קבוע, נטו

יתרה		יתרה		
לסוף	לסוף	לסוף	לסוף	
השנה		השנה		להלן הרכב:
שקלים חדשים				
151,733	--	7,185	144,548	עלות
226,160	--	28,084	198,076	ציוד וריהוט
37,113	--	--	37,113	מחשבים וציוד ממוחשב
<u>415,006</u>	--	<u>35,269</u>	<u>379,737</u>	שיפורים במושכר
107,804	--	13,084	94,720	פחת נצבר
195,175	--	17,112	178,063	ציוד וריהוט
16,897	--	3,020	13,877	מחשבים וציוד ממוחשב
<u>319,876</u>	--	<u>33,216</u>	<u>286,660</u>	שיפורים במושכר
<u>95,130</u>		<u>93,077</u>		רכוש קבוע, נטו

ביאור 4 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
11,685	34,545	ספקים ונותני שירותים
76,850	77,485	המחאות לפרעון
<u>88,535</u>	<u>112,030</u>	

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
307,448	87,706	הוצאות לשלם
63,384	58,360	מוסדות
118,575	109,859	עובדים
69,349	5,675	הפרשה לחופשה
323,851	375,960	הכנסות מראש
882,607	637,560	

ביאור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

- ההתחייבות לפיצויי פרישה מכוסה לגבי חלק מהעובדים על ידי פוליסות ביטוח מנהלים.
- הכספים שהופקדו בתברת ביטוח אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה של העמותה.
- סכום ההתחייבות בגין פיצויי פרישה הכלול במאזן, מבטא את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה בפוליסת ביטוח כאמור לעיל, בהתאם למרכיבי השכר אשר לדעת ההנהלה מזכים את העובדים בקבלת פיצויי פרישה.
- בהתחייבות לא נכללה הפרשה בגין עובדים זמניים שטרם זכאים לפיצויים על פי חוק.
- מרבית עובדי העמותה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג - 1963.

ליום 31 בדצמבר		ה. לחלו ההרכב:
2014	2015	
שקלים חדשים		
42,300	46,518	עבודה לפיצויים

ביאור 7 - תמיכות ושוי מתנדבים

- הסעיף כולל תמיכה מעריית תל אביב לשנת 2014 בסך 12,509 ₪ (2013 בסך 12,154 ₪), כמו גם הנחה בארנונה של כ- 10,000 ₪.
- שוי מתנדבים בסכום של 37,550 ₪ לא נושם כהכנסה והוצאה לאור היקפם הכספי הלא מהותי בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5.

ביאור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקלים חדשים		
1,948,530	1,850,630	שכר עבודה ונלוות
899,590	796,037	עבודות חוץ
103,851	134,548	הוצאה לאור ופרסומים
254,672	117,955	פעילות ציבורית ואירועים
82,077	107,228	סיוע הומניטרי ושירות לאומי
86,844	102,699	אחזקה משרדיות ומתנות
23,606	72,035	ספרות, השתלמויות ומחקר
135,108	133,414	שכר דירה משרדים
37,922	37,531	דואר, טלפון ותקשורת
111,067	142,383	משפטיות
24,446	16,402	ביטוחים
48,411	26,071	נסיעות ורכב
62,169	82,479	נסיעות לחול
27,328	55,218	מסים עירוניים ואגרות
33,000	17,000	רואה חשבון
26,293	31,893	הוצאות פחת
3,904,914	3,723,523	

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
42,025	43,867
24,791	10,758
4,214	4,170
12,577	12,757
8,957	8,156
16,000	10,000
24,069	6,630
6,267	6,374
16,227	15,816
1,516	887
5,379	2,897
(1,729)	(2,954)
1,384	1,679
161,677	121,037

שכר עבודה ונלוות
אחזקה ומשרדיות
דואר, טלפון ותקשורת
שכר דירה
הנהלת חשבונות
הואה חשבון
משפטיות
מיסים ואגרות
כיבודים ומתנות
ביטוחים
נסיעות.
קנסות וביטולי יתרות
הוצאות פחת

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקלים חדשים	
13,002	15,020
20,916	8,994
(1,530)	(307)
32,388	23,707

ביאור 10 - הוצאות (הכנסות) מימון

ריבית ועמלות לבנקים וחברות אשראי
הפרשי שער
הכנסות ריבית

~ ~ ~

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2015

שקלים חדשים

-12,962

עודף הוצאות על הכנסות
לפי דוח על הפעילויות

12,962

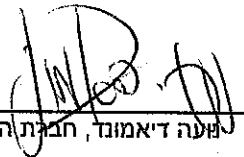
פחות - הכנסות פטורות

==
--

הכנסה חייבת

==
4,185

הוצאות עודפות בשנת הדוח


נעמה דיאמונד, חבלת הועד


אלן קוחלי, י"ר הועד המנהל

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את חשבון ההתאמה של המוקד לפליטים ומהגרים (ע"ר) לשנת המס 2015 המתאם את עודף ההכנסות על ההוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 לסכום ההכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות" החישובים הדרושים לפי סעיף (3') לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסיקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

רומנו בלנגה ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 22 ביוני 2016

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

נספחים לרוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

נספח א' - רשימת התורמים שתורמו 20,000 ₪ ומעלה

<u>שם התורם</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>ייעוד התרומה</u>
סיגריד ראוזינג	375,642	כללי
CAFOD	71,352	כללי
The Samuel Sebba	120,000	פליטים
Jaffe Langer	39,250	כללי
הקרן החדשה לישראל	46,789	פליטים
Heinrich-Boll-Stiftung E.V	27,965	פליטים
קרן מוריה	227,412	כללי
The European Commission	3,062,538	פליטים
UNHCR	603,258	פליטים
UNVTFCS	179,065	סחר בבני אדם
One Region	39,250	כללי
אילן כהן	30,000	כללי
	4,822,521	

נספח ב' - רשימת תרומות שנתקבלו מישות מדינית זרה

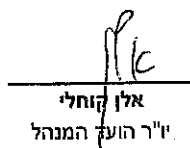
<u>שם התורם</u>	<u>שקלים חדשים</u>	<u>ייעוד התרומה</u>
UNVTFCS	179,065	סחר בבני אדם
UNHCR	603,258	פליטים
The European Commission	3,062,538	פליטים
Heinrich-Boll-Stiftung E.V	27,965	פליטים
	3,872,826	

נספח ג' - רשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

<u>שם העובד</u>	<u>שכר ברוטו</u>	<u>עלויות נוספות</u>	<u>סה"כ</u>
1 מיכאלי רעות	211,462	-11,464	199,998
2 ויצן אסף	162,091	-	162,091
3 רוזן סיגל	158,311	-	158,311
4 אסתר מרי סער	153,376	-	153,376
5 ענת גוטמן	144,938	-	144,938

הרינו להצהיר על נכונות הנתונים בנספחים א', ב' ו-ג'.


 יעודה דיאמונד
 חברת ועד מנהל


 אלון קוחלי
 יו"ר הוועד המנהל