

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019
4	דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
5	דוח על שינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
6-9	ביאורים לדוחות הכספיים



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 2019 ו- 2018, את הדוחות על הפעילות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה 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 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 החשבונאות המקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018, 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, 31 באוגוסט 2020

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		גמול	
2018	2019		
שקלים חדשים			
647,880	604,478	2	רכוש שוטף תזומנים ושווי תזומנים חייבים ויתרות חובה
304,453	189,053		
343,427	415,425		
431,661	494,941	3	רכוש קבוע עלות בניכוי פחת נצבר
(204,880)	(430,297)		
226,781	64,644		
37,418	37,418		רכוש אחר עלות בניכוי פחת נצבר
(37,275)	(37,418)		
143	-		
1,029,257	918,175		
59,896	26,202	4	התחייבויות שוטפות ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
303,533	345,539		
363,429	371,741		
50,586	25,027	6	התחייבויות לזמן ארוך התחייבויות בשל סיום יחסי עבד מעביד, נטו
470,412	414,552		
65,086	42,805		
535,498	457,357		
50,744	64,050		
586,242	521,407		
1,029,257	918,175		

2311
עודד פלד
חבר הוועד המנהל

אלן קוחלי
יו"ר הוועד המנהל

תל אביב, אוגוסט 2020
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המוצגים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
647,869	694,478	2	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
304,463	169,053		
952,332	863,531		
481,681	484,941	3	רכוש קבוע עלות בניכוי פחת נצבר
(404,899)	(430,297)		
76,782	54,644		
37,418	37,418		רכוש אחר עלות בניכוי פחת נצבר
(37,275)	(37,418)		
143	--		
1,029,257	918,175		
88,896	26,202	4	התחייבויות שוטפות ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
303,533	345,539		
392,429	371,741		
50,586	25,027	6	התחייבות לזמן ארוך התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
470,412	414,552		נכסים נטו נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות ששימשו לרכישת רכוש קבוע
65,086	42,805		
535,498	457,357		
50,744	64,050		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
586,242	521,407		סה"כ נכסים נטו
1,029,257	918,175		

עודד פלר
חבר הוועד המנהל

אלן קוחלי
יו"ר הוועד המנהל

תל אביב, אוגוסט 2020
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה		ביאור	
ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים			
1,493,461	760,181	7	מחזור הפעילויות
12,340	34,275		תרומות
1,100	1,100		תמיכות
105,152	146,999		דמי חבר
2,238,561	2,191,560		אחרות
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
3,850,614	3,134,115		
3,448,040	2,839,639	8	עלות הפעילויות
402,574	294,476		הכנסות נטו מפעילויות
142,048	147,554	9	הוצאות הנהלה וכלליות
231,690	210,606		
28,836	(63,684)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
7,085	14,457	10	הוצאות מימון, נטו
21,751	(78,141)		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים
מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה		ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילויות	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני(*)	סך הכל			
שקלים חדשים				
45,002	558,749	76,021	437,726	
תנועה בשנת 2018				
<u>תוספות במהלך השנה</u>				
2,244,303	2,244,303	--	--	תרומות
21,751	--	--	21,751	הכנסות נטו לשנה
<u>גריעות במהלך השנה</u>				
(2,238,561)	(2,238,561)	--	--	סכומים ששוחררו מהגבלה
--	--	13,086	(13,086)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
--	--	(24,021)	24,021	ששימשו לרכוש קבוע ואחר
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
50,744	586,242	65,086	470,412	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
תנועה בשנת 2019				
<u>תוספות במהלך השנה</u>				
2,204,866	2,204,866	--	--	תרומות
(78,141)	--	--	(78,141)	הוצאות נטו לשנה
<u>גריעות במהלך השנה</u>				
(2,191,560)	(2,191,560)	--	--	סכומים ששוחררו מהגבלה
--	--	3,260	(3,260)	<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
--	--	(25,541)	25,541	ששימשו לרכוש קבוע ואחר
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
64,050	521,407	42,805	414,552	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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) הגדרות

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

השפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי

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

שווי מזומנים

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

נכסים וציוד

ד. 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:

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

שעורי הפחת שנזקפו זהים לשעורים המותרים לפי פקודת מס הכנסה.

רכוש אחר

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

%	
10	שעורי הפחת השנתיים:

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

שיעור השינוי במהלך השנה	ליום 31 בדצמבר		שער החליפין ובסיסי הצמדה
	2018	2019	
-0.41%	113.05	112.59	מדד המחירים לצרכן
8.10%	3.467	3.748	דולר של ארה"ב
3.35%	4.153	4.292	אירו

ז. 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	
2018	2019
שקלים חדשים	
296,429	160,803
8,034	8,250
304,463	169,053

הכנסות לקבל
הוצאות מראש

ביאור 3 - רכוש קבוע, נטו

יתרה		יתרה	
לסוף		לתחילת	
ה ש נ ה	גרועות	תוספות	ה ש נ ה
שקלים חדשים (*)			

להלן הרכב:

183,604	--	1,829	181,775
271,139	--	1,431	269,708
30,198	--	--	30,198
484,941	--	3,260	481,681

עלות
ציוד וריהוט
מחשבים וציוד ממוחשב
שיפורים במושכר

151,877	--	13,341	138,536
253,086	--	10,403	242,683
25,334	--	1,654	23,680
430,297	--	25,398	404,899

פחת נצבר
ציוד וריהוט
מחשבים וציוד ממוחשב
שיפורים במושכר

54,644		76,782	
---------------	--	---------------	--

רכוש קבוע, נטו

(*) מויין מחדש

ביאור 4 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
49,457	26,202
39,439	--
88,896	26,202

ספקים ונותני שירותים
המחאות לפרעון

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
24,737	52,160
106,141	103,935
122,655	114,444
50,000	75,000
303,533	345,539

הוצאות לשלם
מוסדות
עובדים
הכנסות מראש

ביאור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

- א. ההתחייבות לפיצויי פרישה מכוסה לגבי חלק מהעובדים על ידי פוליסות ביטוח מנהלים.
הכספים שהופקדו בחברת ביטוח אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה של העמותה.
ב. 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.
ג. בהתחייבות לא נכללה הפרשה בגין עובדים זמניים שטרם זכאים לפיצויים על פי חוק.
ד. מרבית עובדי העמותה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג - 1963.

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
50,586	25,027

ה. להלן ההרכב:

עתודה לפיצויים

ביאור 7 - תמיכות ושווי מתנדבים

הסעיף כולל תמיכת הנחה בארנונה, אשתקד לא ניתנה הנחה.
שווי מתנדבים בסכום של 38,831 ₪ לא נרשם כהכנסה והוצאה לאור היקפם הכספי הלא מהותי בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5.

ביאור 8 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
2,401,027	2,044,602
315,934	186,412
73,538	65,330
89,974	85,085
88,825	55,054
93,612	66,323
73,036	70,115
127,118	132,709
23,828	23,867
14,197	186
21,224	17,554
39,007	22,236
3,576	7,634
60,324	39,534
22,820	22,998
3,448,040	2,839,639

שכר עבודה ונלוות
עבודות חוץ
הוצאה לאור ופרסומים
פעילות ציבורית ואירועים
סיוע הומניטרי ושירות לאומי
אחזקה משרדיות ומתנות
ספרות, השתלמויות ומחקר
שכר דירה משרדים
דואר, טלפון ותקשורת
משפטיות
ביטוחים
נסיעות ורכב
נסיעות לחול
מסים עירוניים ואגרות
הוצאות פחת

המוקד לפליטים ולמהגרים (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
36,595	37,823
13,117	10,168
2,647	2,600
14,124	14,745
36,793	44,564
12,000	14,040
6,703	11,877
16,513	11,960
1,096	1,058
754	788
505	(4,624)
1,201	2,555
142,048	147,554

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

ביאור 10 - הוצאות (הכנסות) מימון

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
16,540	10,736
(9,455)	3,721
7,085	14,457

ריבית ועמלות לבנקים וחברות אשראי
הפרשי שער

~ ~ ~