

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>דוח רואה החשבון המבקר</u> <u>דוחות כספיים:</u>
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-17	ביאורים לדוחות הכספיים

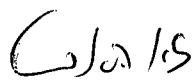
דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

קו לעובד ע.ר.

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קו לעובד (ע.ר.) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 חברי הוועד 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


זיו האפט
רואי חשבון

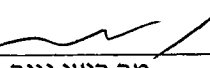
ירושלים, 1 ביוני 2016

קו לעובד ע.ר.
דוחות על המצב הכספי
 (בשקלים חדשים)

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
387,667	738,772		מזומנים ושווי מזומנים
368,157	334,019	3	הכנסות לקבל
26,468	26,060	4	חייבים ויתרות חובה
<u>782,292</u>	<u>1,098,851</u>		
			נכסים לא שוטפים:
91,639	109,463	5	רכוש קבוע
<u>873,931</u>	<u>1,208,314</u>		
			התחייבויות שוטפות:
233,990	273,811	6	ספקים ונותני שירותים
204,481	226,811	7	זכאים ויתרות זכות
<u>438,471</u>	<u>500,622</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
51,996	30,793	8	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
			נכסים נטו:
916	5,610		שלא קיימת לגביהם הגבלה
91,639	109,463		לשימוש לפעילות
<u>92,555</u>	<u>115,073</u>		שימשו לרכוש קבוע
			שקיימת לגביהם הגבלה
290,909	561,826	9	בעלת אופי זמני
<u>383,464</u>	<u>676,899</u>		
<u>873,931</u>	<u>1,208,314</u>		


 גבי ששטין סדרגון

חברת ועד העמותה


 מר רועי וגנר

חבר ועד העמותה

1 ביוני 2016

תאריך אישור הדוחות
 הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.
דוחות על הפעילויות
 (בשקלים חדשים)

<u>שנה שהסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>	
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>		
4,861,212	4,990,528	10,11	מחזור הפעילויות
<u>4,356,280</u>	<u>4,289,060</u>	12	עלות הפעילויות
504,932	701,468		הכנסות נטו מפעילויות
<u>488,776</u>	<u>658,797</u>	13	הוצאות הנהלה וכלליות
16,156	42,671		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון, נטו
<u>12,163</u>	<u>20,153</u>		הוצאות מימון, נטו
<u><u>3,993</u></u>	<u><u>22,518</u></u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.
דוחות על השינויים בנכסים נטו
 (בשקלים חדשים)

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
399,517	310,955	88,251	311	יתרה ליום 1 בינואר 2014
3,993	-	-	3,993	הכנסות נטו לשנה
2,992,597	2,992,597	-	-	תרומות
-	-	30,771	(30,771)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(27,383)	27,383	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(3,012,643)	(3,012,643)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
<u>383,464</u>	<u>290,909</u>	<u>91,639</u>	<u>916</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
22,518	-	-	22,518	הכנסות נטו לשנה
3,148,760	3,148,760	-	-	תרומות
-	-	48,883	(48,883)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(31,059)	31,059	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,877,843)	(2,887,843)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
<u>676,899</u>	<u>561,826</u>	<u>109,463</u>	<u>5,610</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.
דוחות על תזרימי המזומנים
 (בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2014 31.12.2015

		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
3,993	22,518	הכנסות נטו לשנה
(2,842,143)	(2,771,290)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(2,838,150)	(2,748,772)	מזומנים נטו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(30,771)	(48,883)	רכישת נכסים קבועים
(30,771)	(48,883)	מזומנים נטו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
2,992,597	3,148,760	תרומות שהוגבלו
2,992,597	3,148,760	מזומנים נטו מפעילות מימון
		<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
123,676	351,105	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
263,991	387,667	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>387,667</u>	<u>738,772</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.
דוחות על תזרימי המזומנים
 (בשקלים חדשים)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים תשווי מזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
(3,012,643)	(2,877,843)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
27,383	31,059	פחת
(15,975)	(21,203)	ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
(5,430)	34,138	ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל
1,607	408	ירידה בחייבים ויתרות חובה
159,265	39,821	עלייה בספקים ונותני שירותים
<u>3,650</u>	<u>22,330</u>	עלייה בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,842,143)</u>	<u>(2,771,290)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. קו לעובד ע.ר., נוסדה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"מ-1980, בשנת 1991 ורשומה כעמותה מס' 580175545.
- ב. מטרת העמותה כוללת הגנה על הזכויות והרווחה של עובדים חלשים המועסקים בישראל.
- ג. העמותה מסווגת כמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- ד. העמותה אושרה כמוסד מוכר לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ה. העמותה מסווגת כמלכ"ר לעניין מע"מ.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- העמותה - קו לעובד ע.ר.
- נכסים נטו - הפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה.
- הגבלה - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לעמותה.
- הגבלה בעלת אופי זמני - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסוים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

ג. תנאי הצמדה ושערי חליפין

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום הדיווח.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.
3. הכנסות, הוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
4. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ג. תנאי הצמדה ושערי חליפין (המשך)

5. להלן פרטים על המדדים ועל שערי החליפין לתאריך הדיווח:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
100.1	99.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.889	3.902	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים
בשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
(0.20)	(1.00)	מדד המחירים לצרכן
12.04	0.33	דולר של ארה"ב

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם במועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב בשיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם.

<u>שיעורי הפחת</u>	<u>%</u>
מחשבים	33
ריהוט וציוד משרדי	7-15
שיפורים במושכר	10
כלי רכב	15

ו. הכרה בהכנסות

העמותה רושמת את הכנסותיה על בסיס מצטבר. תרומות נרשמות במועד קבלתן או במקרים בהם נוצרה התחייבות בלתי חוזרת של התורם כלפי העמותה, המתייחסת לתקופת הדוח.

שרותי מתנדבים המתקבלים ללא תמורה נרשמים כהכנסות וכהוצאות על בסיס שכר מינימום.

ז. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם עפ"י כללי החשבונאות המקובלים, נדרש ועד העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים בביאורים הנלווים אליהם. מעצם טבעם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור 3 - הכנסות לקבל

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
		תרומה פרטית לתחום החקלאות דרך הועד היהודי אמריקאי AJDC
19,445	-	תרומה פרטית לתחום הפליטים דרך הועד היהודי אמריקאי AJDC
38,890	-	הקצבות ממשרד הכלכלה עיריית ת"א
148,648	248,980	קרן עזבונו
22,635	-	Human Rights & IHL Secretariat
40,000	-	יוניסון
28,831	46,307	הקרן החדשה לישראל
30,318	-	CIMI
-	19,580	אחרים
-	15,000	
39,390	4,152	
<u>368,157</u>	<u>334,019</u>	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
<u>26,468</u>	<u>26,060</u>	מקדמות לספקים

ביאור 5 - רכוש קבוע

<u>סך הכל</u>		<u>שיפוצים</u>	<u>מחשבים</u>	<u>דיהוט וציוד</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>במושכר</u>	<u>וציוד היקפי</u>		
810,278	841,049	125,609	348,761	366,679	עלות יתרה לתחילת השנה
30,771	48,883	-	28,963	19,920	תוספות בשנת החשבון
<u>841,049</u>	<u>889,932</u>	<u>125,609</u>	<u>377,724</u>	<u>386,599</u>	עלות לסוף השנה
722,027	749,410	110,359	318,447	320,604	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה
27,383	31,059	4,060	15,559	11,440	פחת בשנת החשבון
<u>749,410</u>	<u>780,469</u>	<u>114,419</u>	<u>334,006</u>	<u>332,044</u>	פחת לסוף השנה
<u>91,639</u>	<u>109,463</u>	<u>11,190</u>	<u>43,718</u>	<u>54,555</u>	עלות מופחתות

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
45,468	-	המחאות לפירעון
188,522	273,811	הוצאות לשלם
<u>233,990</u>	<u>273,811</u>	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
81,479	89,597	מוסדות
1,125	4,311	זכויות עובדים המיוצגים על-ידי העמותה
673	1,736	התחייבויות לאחרים
121,204	131,167	הפרשה לחופשה
<u>204,481</u>	<u>226,811</u>	

ביאור 8 - עתודה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
91,978	66,787	עתודה לפיצויי פרישה
(39,982)	(35,994)	בניכוי- יעודה לפיצויי פרישה
<u>51,996</u>	<u>30,793</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

יתרה ליום 31.12.2015	סכומים ששחררו מהגבלות	תרומות	יתרה ליום 31.12.2014	
482,665	(1,274,673)	1,532,860	224,478	האיחוד האירופאי
21,450	(749,202)	770,652	-	כריסטיאן אייד
-	(221,723)	221,723	-	UNHCR
-	(200,611)	200,611	-	Human Rights & IHL Secretariat
-	(87,970)	87,970	-	FELM
-	(37,609)	37,609	-	תרומה פרטית דרך הועד היהודי האמריקאי AJDC לחידוש אזור קבלת קהל בסניף ת"א
-	(66,431)	-	66,431	FNV Mondiaal
10,000	(50,000)	60,000	-	CIMI
-	(58,437)	58,437	-	UN Slavery Fund
-	(57,538)	57,538	-	קרן הדסה
47,711	(9,542)	57,253	-	יוניסון
-	(43,000)	43,000	-	שגרירות תאילנד
-	(19,207)	19,207	-	תרומה פרטית דרך הועד היהודי האמריקאי AJDC לתחום החקלאות
-	(1,900)	1,900	-	שני דגלים עתיד אחד
<u>561,826</u>	<u>(2,877,843)</u>	<u>3,148,760</u>	<u>290,909</u>	סך הכל

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור 10 - מחזור הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015
3,090,384	3,213,285
606,523	202,214
3,696,907	3,415,499
497,107	574,315
587,019	592,834
5,400	6,600
74,779	401,280
4,861,212	4,990,528

הרכב:

תרומות מקרנות (ראה פירוט בביאור 11)
תרומות מתורמים פרטיים (ראה פירוט בביאור 11)

הכנסות מטיפול בתביעות
תרומות בשווה כסף (*)
דמי חבר
הקצבות (**)

(*) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015
572,019	577,834
15,000	15,000
587,019	592,834

פעילות מתנדבים (1)
ביטוח מתנדבים

(1) בהתחשב בשעות ההתנדבות, בכמות המתנדבים ובהערכת שווי שעת התנדבות בגובה של 23 ש"ח

(**) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015
40,000	-
34,779	36,595
-	199,382
-	248,980
-	(83,677)
74,779	401,280

קרן עזבונות
עיריית תל-אביב
משרד הכלכלה לשנת 2014
משרד הכלכלה לשנת 2015
משרד הכלכלה קיזוז תמיכה לשנת 2013

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים

(בשקלים חדשים)

ביאור 11 - תרומות מקרנות ומתורמים פרטיים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	
44,936	38,734	הקרן החדשה לישראל
1,367,415	1,274,673	האיחוד האירופי *
41,518	-	קרן גימפריד
447,349	749,202	קריסטיאן אייד
360,000	120,000	קרן סבה
-	40,000	קרן פרץ נפתלי
53,729	-	קרן רוזה לוכסמבורג
171,957	9,542	UNISON
188,576	221,723	נציבות האו"ם לפליטים - UNHCR *
121,791	66,431	FNV Mondiaal
99,693	47,875	חותמים מחדש
150,000	-	יד הנדיב
28,832	200,611	Human Rights & IHL Secretariat
-	145,648	קרן ויינברג תשלום דרך PEF
-	58,437	* UN Slavery Fund
-	87,970	FELM
-	43,000	שגרירות תאילנד *
-	57,539	קרן הדסה
-	50,000	המרכז הישראלי להגירה CIMI
14,588	1,900	הכנסות מתורמים אחרים
<u>3,090,384</u>	<u>3,213,285</u>	
		תרומה פרטית לתחום הפליטים דרך הועד היהודי
112,051	-	אמריקאי AJDC
		תרומה פרטית לתחום החקלאות דרך הועד היהודי
36,645	19,207	האמריקאי AJDC
132,504	101,993	הכנסות מתרומות דרך האינטרנט ופרטיות
144,853	-	טן חברה לדלק בע"מ
30,000	25,000	אי.בי.אי אמבן ניהול והשקעות בע"מ
144,970	-	תרומה פרטית דרך PEF
5,500	18,405	תרומות מעסקים וחברות
-	37,609	תרומה פרטית דרך AJDC לחידוש קבלת קהל בסניף ת"א
<u>606,523</u>	<u>202,214</u>	
<u>3,696,907</u>	<u>3,415,499</u>	

* ישויות מדיניות זרות.

קו לעובד ע.ר.
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
2,406,498	2,256,091	שכר עבודה ונלוות
579,305	592,753	פעילות מתנדבים (ראה ביאור 10)
313,549	302,941	סיוע והדרכה משפטית
362,493	423,317	שכירות ואחזקת סניפי העמותה
100,482	96,586	תקשורת
112,379	118,825	נסיעות
243,759	281,643	פעילות הסברה
30,032	28,125	אחזקת מחשבים
15,000	15,000	ביטוח (ראה ביאור 10)
74,904	47,739	כנסים וסדנאות
19,713	21,741	פחת
90,007	82,049	שרות לאומי
-	20,000	יעוץ מקצועי
8,159	2,250	אחרות
<u>4,356,280</u>	<u>4,289,060</u>	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
341,023	506,744	שכר עבודה ונלוות
47,858	52,728	שכירות ואחזקת מבנה
16,705	13,818	תקשורת
31,018	25,004	משרדיות ואחזקת מחשבים
30,187	29,673	שירותים מקצועיים
7,180	7,261	כיבודים ומתנות למתנדבים
1,316	1,314	אגרות
7,670	9,318	פחת
5,819	12,937	אחרות
<u>488,776</u>	<u>658,797</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

(בשקלים חדשים)

ביאור 14 -

עלות שכר שנתית		תפקיד	מ.ז.	שם
2014	2015			
197,505	199,515	מנכ"ל		
178,332	179,303	עו"ד מנהל תחום דיני עבודה		
137,810	169,037	עו"ד דיני עבודה		
177,460	175,558	רכזת סניף נצרת		
-	156,396	רכזת סניף חיפה		