

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

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

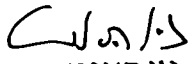
דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

קו לעובד ע.ר.

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קו לעובד (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות חברי הוועד וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לדוחות 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 לדוחות דעתנו.

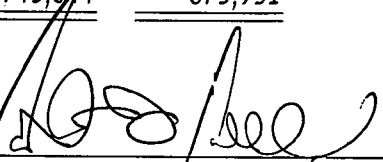
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו שלה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

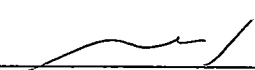

זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, 3 ביוני 2015

קו לעובד ע.ר.
מאזנים
(בשקלים חדשים)

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
263,991	387,667		רכוש שוטף
362,727	368,157	3	מזומנים ושווי מזומנים
28,075	26,468	4	הכנסות לקבל חייבים ויתרות חובה
<u>654,793</u>	<u>782,292</u>		
88,251	91,639	5	רכוש קבוע, נטו
<u>743,044</u>	<u>873,931</u>		
74,725	233,990	6	התחייבויות שוטפות
200,831	204,481	7	ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות
<u>275,556</u>	<u>438,471</u>		
67,971	51,996	8	התחייבויות לזמן ארוך עתודה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
			נכסים נטו:
311	916		שלא קיימת לגביהם הגבלה
88,251	91,639		לשימוש לפעילות ששימשו לרכוש קבוע
<u>88,562</u>	<u>92,555</u>		
310,955	290,909	9	שקיימת לגביהם הגבלה
399,517	383,464		בעלת אופי זמני
<u>743,044</u>	<u>873,931</u>		


 גבי ששטיין סדרגון
 חברת ועד העמותה


 מר רועי וגנר
 חבר ועד העמותה

3/06/2015
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
4,287,921	4,861,212	10,11 מחזור הפעילות
<u>3,830,995</u>	<u>4,356,280</u>	12 עלות הפעילות
456,926	504,932	עודף מפעילות
<u>473,991</u>	<u>488,776</u>	13 הוצאות הנהלה וכלליות
(17,065)	16,156	עודף (גרעון) לפני הוצאות מימון, נטו
<u>1,942</u>	(12,163)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(15,123)</u>	<u>3,993</u>	עודף (גרעון) בשנת החשבון

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קו לעובד ע.ר.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

(בשקלים חדשים)

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו לשימוש לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
בעלת אופן זמני				
1,127,004	1,023,319	100,040	3,645	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(15,123)	-	-	(15,123)	גרעון בשנת החשבון
1,865,838	1,865,838	-	-	תרומות
-	-	18,344	(18,344)	העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
-	-	(30,133)	30,133	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,578,202)	(2,578,202)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
399,517	310,955	88,251	311	יתרה ליום 1 בינואר 2014
3,993	-	-	3,993	עודף בשנת החשבון
2,992,597	2,992,597	-	-	תרומות
-	-	30,771	(30,771)	העברת סכומים לרכישת רכוש קבוע
-	-	(27,383)	27,383	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(3,012,643)	(3,012,643)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
383,464	290,909	91,639	916	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
(15,123)	3,993	עודף (גרעון) בשנת הדוח
(2,649,695)	(2,842,143)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת,
(2,664,818)	(2,838,150)	(נספח א')
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
155,356	-	מימוש (רכישת) בטוחות סחירות נטו
(18,344)	(30,771)	רכישת נכסים קבועים
137,012	(30,771)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו ל) מפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
1,865,838	2,992,597	תרומות שהוגבלו
1,865,838	2,992,597	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
		<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
(661,968)	123,676	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
925,959	263,991	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>263,991</u>	<u>387,667</u>	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קו לעובד ע.ר.

נספח לדוח על תזרימי המזומנים

(בשקלים חדשים)

נספח - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
(2,578,202)	(3,012,643)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
30,133	27,383	פחת
(48,750)	(15,975)	ירידה בעתודה לפיצויים, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(79,641)	(5,430)	עליה בהכנסות לקבל
7,492	1,607	ירידה בחייבים ויתרות חובה
27,757	159,265	עליה בספקים ונותני שירותים
<u>8,484</u>	<u>3,650</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,649,695)</u>	<u>(2,842,143)</u>	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 הקנייה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא על בסיס סכומים מדווחים כהגדרתם בתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. תנאי הצמדה ושערי חליפין

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.

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 ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ג. תנאי הצמדה ושערי חליפין (המשך)

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

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
102.3	102.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.471	3.889	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים
בשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
1.82	(0.20)	מדד המחירים לצרכן
(7.02)	12.04	דולר של ארה"ב

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם במועד השקעה 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 ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

ביאור 3 - הכנסות לקבל

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
-	19,445	תרומה פרטית לתחום החקלאות דרך הועד היהודי אמריקאי AJDC
35,000	38,890	תרומה פרטית לתחום הפליטים דרך הועד היהודי אמריקאי AJDC
309,150	148,648	הקצבות ממשרד הכלכלה
16,600	-	מענק NDC
-	22,635	עיריית ת"א
-	40,000	קרן עזבונות
-	28,831	Human Rights & IHL Secretariat
-	30,318	יוניסון
1,977	39,390	אחרים
<u>362,727</u>	<u>368,157</u>	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
24,764	26,468	מקדמות לספקים
3,311	-	כרטיסי אשראי והמחאות לגביה
<u>28,075</u>	<u>26,468</u>	

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

<u>סך הכל</u>		<u>שיפוצים</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	
<u>שקל חדש</u>		<u>במושכר</u>	<u>וציוד היקפי</u>	<u>שקל חדש</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
791,934	810,278	125,609	323,571	361,098	<u>עלות</u> יתרה לתחילת השנה
18,344	30,771	-	25,190	5,581	תוספות בשנת החשבון
810,278	841,049	125,609	348,761	366,679	עלות לסוף השנה
691,894	722,027	106,118	304,740	311,169	<u>פחת שנצבר</u> יתרה לתחילת השנה
30,133	27,383	4,241	13,707	9,435	פחת בשנת החשבון
722,027	749,410	110,359	318,447	320,604	פחת לסוף השנה
<u>88,251</u>	<u>91,639</u>	<u>15,250</u>	<u>30,314</u>	<u>46,075</u>	עלות מופחתת

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
66,718	45,468	המחאות לפירעון הוצאות לשלם
8,007	188,522	
<u>74,725</u>	<u>233,990</u>	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
77,529	81,479	מוסדות זכיות עובדים המיוצגים על-ידי העמותה התחייבויות לאחרים הפרשה לחופשה
230	1,125	
-	673	
<u>123,072</u>	<u>121,204</u>	
<u>200,831</u>	<u>204,481</u>	

ביאור 8 - עתודה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
183,693	91,978	עתודה לפיצויי פרישה בניכוי- יעודה לפיצויי פרישה
(115,722)	(39,982)	
<u>67,971</u>	<u>51,996</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

ביאור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

יתרה ליום 31.12.2014	סכומים ששוחררו מהגבלות	תרומות	יתרה ליום 1.1.2014	
-	(148,826)	148,826	-	תרומה פרטית דרך AJDC
224,478	(1,367,415)	1,473,754	118,139	האיחוד האירופאי
-	(447,349)	374,533	72,816	<input type="text"/>
-	(53,729)	53,729	-	קרן רוזה לוכסמבורג
-	(188,576)	188,576	-	<input type="text"/>
66,431	(121,791)	188,222	-	
-	(171,957)	171,957	-	יוניסון
-	(360,000)	240,000	120,000	קרן סבה
-	(150,000)	150,000	-	יד הנדיב
-	(3,000)	3,000	-	אחרים
<u>290,909</u>	<u>(3,012,643)</u>	<u>2,992,597</u>	<u>310,955</u>	סך הכל

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

ביאור 10 - מחזור הפעילות:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	
2,626,899	3,090,384	הרכב לפי תורמים
310,623	606,523	תרומות מקרנות (ראה פירוט בביאור 11)
2,937,522	3,696,907	תרומות מתורמים פרטיים (ראה פירוט בביאור 11)
452,927	497,107	הכנסות מטיפול בתביעות
545,509	587,019	תרומות בשוה כסף (*)
7,100	5,400	דמי חבר
344,863	74,779	הקצבות (**)
4,287,921	4,861,212	

(*) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	
530,509	572,019	פעילות מתנדבים - בהתחשב בשעות ההתנדבות, בכמות המתנדבים ובהערכת שווי שעת התנדבות בגובה של 23 ש"ח
15,000	15,000	ביטוח מתנדבים
545,509	587,019	

(**) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	
-	40,000	קרן עזבונות
35,713	34,779	עיריית תל-אביב
309,150	-	משרד הכלכלה
344,863	74,779	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

ביאור 11 - תרומות מקרנות ומתורמים פרטיים:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	
165,292	-	קרן פורד (*)
31,740	44,936	הקרן החדשה לישראל
548,697	1,367,415	האיחוד האירופי
44,309	41,518	קרן גימפריד
1,143,480	447,349	קריסטיאן אייד
270,000	360,000	קרן סבה
50,000	-	קרן פרץ נפתלי
-	53,729	הברונזה לורנסמבורג
85,819	-	
68,921	171,957	
125,717	188,576	נציבות האו"ם לפליטים - UNHCR
-	121,791	
92,924	99,693	חותמים מחדש
-	150,000	יד הנדיב
-	28,832	
-	14,588	הכנסות מתורמים אחרים (**)
<u>2,626,899</u>	<u>3,090,384</u>	
107,477	112,051	תרומה פרטית לתחום הפליטים דרך הועד היהודי אמריקאי AJDC
-	36,645	תרומה פרטית לתחום החקלאות דרך הועד היהודי האמריקאי AJDC
113,869	132,504	הכנסות מתרומות דרך האינטרנט ופרטיות (**)
-	144,853	טן חברה לדלק בע"מ
-	30,000	אי.בי.אי אמבן ניהול והשקעות בע"מ
34,285	144,970	תרומה פרטית דרך PEF
35,000	5,500	תרומות מעסקים וחברות
19,992	-	תרומה פרטית לעובדים הבוגרים דרך CIMI
<u>310,623</u>	<u>606,523</u>	
<u>2,937,522</u>	<u>3,696,907</u>	

(*) התרומות מ"קרן פורד" מועברות באמצעות ה"קרן החדשה לישראל".

(**) תרומות נמוכות מסך של 20,000 ש"ח כ"א.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

ביאור 12 - עלות הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
2,148,626	2,406,498	שכר עבודה ונלוות
533,910	579,305	פעילות מתנדבים (ראה ביאור 10)
294,620	313,549	סיוע והדרכה משפטית
310,938	362,493	שכירות ואחזקת סניפי העמותה
112,564	100,482	תקשורת
97,028	112,379	נסיעות
121,955	243,759	פעילות הסברה
20,752	30,032	אחזקת מחשבים
15,000	15,000	ביטוח (ראה ביאור 10)
54,597	74,904	כנסים וסדנאות
21,093	19,713	פחת
95,688	90,007	שרות לאומי
4,224	8,159	אחרות
<u>3,830,995</u>	<u>4,256,280</u>	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	
341,018	341,023	שכר עבודה ונלוות
42,361	47,858	שכירות ואחזקת מבנה
15,229	16,705	תקשורת
23,638	31,018	משרדיות ואחזקת מחשבים
29,260	30,187	שירותים מקצועיים
5,950	7,180	כיבודים ומתנות למתנדבים
1,291	1,316	אגרות
12,244	7,670	פחת
3,000	5,819	אחרות
<u>473,991</u>	<u>488,776</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

(בשקלים חדשים)

עלות שכר שנתית		תפקיד	מ.ז.	שם
2013	2014			
195,928	197,505	מנכ"ל		
177,495	178,332	עו"ד מנהל תחום דיני עבודה		
-	177,459	עו"ד מנהלת תחום משפט חוקתי ענייני מדיניות וסגור בינלאומי.		
172,929	177,460	רכזת סניף נצרת		
158,283	159,342	רכזת תחום סיעוד		
147,093	-	מנהלת סניף חיפה		