

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

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 2016 ו-2015, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016. 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), התשל"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 2016 ו-2015, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זיו האפט
זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, 14 ביוני 2017

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

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
738,772	814,748		מזומנים ושווי מזומנים
334,019	331,533	3	הכנסות לקבל
26,060	25,699	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,098,851</u>	<u>1,171,980</u>		
			נכסים לא שוטפים:
109,463	93,412	5	רכוש קבוע
<u>1,208,314</u>	<u>1,265,392</u>		
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות:
273,811	329,637	6	ספקים ונותני שירותים
226,811	204,738	7	זכאים ויתרות זכות
<u>500,622</u>	<u>534,375</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
30,793	24,782	8	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
			נכסים נטו:
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
5,610	1,868		לשימוש לפעילות
109,463	93,412		ששימשו לרכוש קבוע
<u>115,073</u>	<u>95,280</u>		
			שקיימת לגביהם הגבלה
561,826	610,955	9	בעלת אופי זמני
<u>676,899</u>	<u>706,235</u>		
<u>1,208,314</u>	<u>1,265,392</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גבי ששטין סדרגון

חברת ועד העמותה

גבי אן סוציון

חברת ועד העמותה

14 ביוני 2017

תאריך אישור הדוחות
הכספיים

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>	
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>		
4,990,528	4,104,437	10,11	מחזור הפעילויות
<u>4,289,060</u>	<u>3,480,435</u>	12	עלות הפעילויות
701,468	624,002		הכנסות נטו מפעילויות
<u>658,797</u>	<u>629,797</u>	13	הוצאות הנהלה וכלליות
42,671	(5,795)		הכנסות נטו (גרעון) לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(20,153)</u>	<u>(13,998)</u>		הוצאות מימון, נטו
<u><u>22,518</u></u>	<u><u>(19,793)</u></u>		הכנסות נטו (גרעון) 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	
383,464	290,909	91,639	916	יתרה ליום 1 בינואר 2015
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)	(2,877,843)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
676,899	561,826	109,463	5,610	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(19,793)	-	-	(19,793)	גרעון לשנה
2,130,658	2,130,658	-	-	תרומות
-	-	20,091	(20,091)	העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(36,142)	36,142	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,081,529)	(2,081,529)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
706,235	610,955	93,412	1,868	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
22,518	(19,793)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
<u>(2,771,290)</u>	<u>(2,014,798)</u>	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(2,748,772)</u>	<u>(2,034,591)</u>	מזומנים נטו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
<u>(48,883)</u>	<u>(20,091)</u>	רכישת רכוש קבוע
<u>(48,883)</u>	<u>(20,091)</u>	מזומנים נטו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
<u>3,148,760</u>	<u>2,130,658</u>	תרומות שהוגבלו
<u>3,148,760</u>	<u>2,130,658</u>	מזומנים נטו מפעילות מימון
		<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
351,105	75,976	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>387,667</u>	<u>738,772</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>738,772</u>	<u>814,748</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>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
(2,877,843)	(2,081,529)	סכומים ששחררו מהגבלה זמנית
31,059	36,142	פחת
(21,203)	(6,011)	ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
34,138	2,486	ירידה בהכנסות לקבל
408	361	ירידה בחייבים ויתרות חובה
39,821	55,826	עלייה בספקים ונותני שירותים
22,330	(22,073)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,771,290)</u>	<u>(2,014,798)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. קו לעובד ע.ר., נוסדה כעמותה לפי חוק העמותות, התש"מ-1980, בשנת 1991 ורשומה כעמותה מס' 580175545.
- ב. מטרות העמותה כוללות 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 ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ג. תנאי הצמדה ושערי חליפין (המשך)

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

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
99.1	98.9	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.902	3.845	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
(1.00)	(0.20)	מדד המחירים לצרכן
0.33	(1.46)	דולר של ארה"ב

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פקדונות נוילים 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

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

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 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 3 - הכנסות לקבל

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
248,980	259,508	הקצבות ממשרד הכלכלה
-	25,000	ועדת עזבונות
46,307	-	Human Rights & IHL Secretariat
-	18,250	יוניסון
19,580	19,022	הקרן החדשה לישראל
15,000	-	CIMI
4,152	9,753	אחרים
<u>334,019</u>	<u>331,533</u>	

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
<u>26,060</u>	<u>25,699</u>	מקדמות לספקים

ביאור 5 - רכוש קבוע

<u>סך הכל</u>		<u>שיפוצים</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>במושכר</u>	<u>וציוד היקפי</u>		
841,049	889,932	125,609	377,724	386,599	<u>עלות</u> יתרה ליום 31.12.2015
48,883	20,091	-	19,506	585	רכישות
<u>889,932</u>	<u>910,023</u>	<u>125,609</u>	<u>397,230</u>	<u>387,184</u>	יתרה ליום 31.12.2016
<u>פחת שנצבר</u>					
749,410	780,469	114,419	334,006	332,044	יתרה ליום 31.12.2015
31,059	36,142	4,172	22,230	9,740	פחת
<u>780,469</u>	<u>816,611</u>	<u>118,591</u>	<u>356,236</u>	<u>341,784</u>	יתרה ליום 31.12.2016
<u>109,463</u>	<u>93,412</u>	<u>7,018</u>	<u>40,994</u>	<u>45,400</u>	עלות מופחתת ליום 31.12.2016

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
-	44,041	המחאות לפירעון
273,811	285,596	הוצאות לשלם
<u>273,811</u>	<u>329,637</u>	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
89,597	66,957	מוסדות
4,311	13,247	זכויות עובדים המיוצגים על-ידי העמותה
1,736	523	התחייבויות לאחרים
131,167	124,011	הפרשה לחופשה
<u>226,811</u>	<u>204,738</u>	

ביאור 8 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
66,787	38,915	עתודה לפיצויי פרישה
(35,994)	(14,133)	בניכוי- יעודה לפיצויי פרישה
<u>30,793</u>	<u>24,782</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

יתרה ליום 31.12.2016	סכומים ששוחררו מהגבלות	תרומות שהוגבלו	יתרה ליום 31.12.2015	
610,955	(791,496)	919,786	482,665	האיחוד האירופאי
-	(303,545)	282,095	21,450	כריסטיאן אייד
-	(201,602)	201,602	-	UNHCR
-	(96,072)	96,072	-	Bader Philantropies
-	(145,530)	145,530	-	FELM
-	(28,097)	28,097	-	קרן באדר דרך JDC לחידוש אזור קבלת קהל בסניף ת"א
-	(1,254)	1,254	-	FNV Mondiaal
-	(112,097)	102,097	10,000	CIMI
-	(57,144)	57,144	-	UN Slavery Fund
-	(57,592)	57,592	-	קרן הדסה
-	(95,050)	47,339	47,711	יוניסון
-	(50,000)	50,000	-	שגרירות תאילנד
-	(65,266)	65,266	-	קרן באדר דרך JDC לתחום החקלאות
-	(76,784)	76,784	-	קרן באדר דרך JDC למורות קבלן בנצרת
<u>610,955</u>	<u>(2,081,529)</u>	<u>2,130,658</u>	<u>561,826</u>	סך הכל

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
3,213,285	2,389,107	הרכב: תרומות מקרנות (ראה פירוט בביאור 11) תרומות מתורמים פרטיים (ראה פירוט בביאור 11)
202,214	163,902	
3,415,499	2,553,009	
574,315	693,033	הכנסות מטיפול בתביעות תרומות בשווה כסף (*)
592,834	528,397	
6,600	8,550	דמי חבר
401,280	321,448	הקצבות (**)
4,990,528	4,104,437	

(*) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
577,834	513,397	פעילות מתנדבים (1) ביטוח מתנדבים
15,000	15,000	
592,834	528,397	

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

(**) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
-	25,000	קרן עזבונות
36,595	36,940	עיריית תל-אביב
199,382	-	משרד הכלכלה לשנת 2015
248,980	259,508	משרד הכלכלה לשנת 2016
(83,677)	-	משרד הכלכלה קיזוז תמיכה לשנת 2013
401,280	321,448	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 11 - תרומות מקרנות ומתורמים פרטיים

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
38,734	19,022	הקרן החדשה לישראל
1,274,673	791,494	האיחוד האירופי *
-	18,715	הקרן לידידות
749,202	303,545	קריסטיאן אייד
120,000	270,000	קרן סבה
40,000	-	קרן פרץ נפתלי
-	65,266	קרן באדר דרך JDC לתחום החקלאות
-	28,097	קרן באדר דרך JDC לחידוש אזור קבלת קהל בסניף ת"א
-	76,784	קרן באדר דרך JDC למורות קבלן בנצרת
9,542	95,051	UNISON
221,723	201,602	נציבות האו"ם לפליטים - UNHCR *
66,431	1,255	FNV Mondiaal
47,875	-	חותמים מחדש
-	96,072	Bader philanthropies
200,611	-	Human Rights & IHL Secretariat
145,648	-	קרן ויינברג תשלום דרך PEF
58,437	57,144	* UN Slavery Fund
87,970	145,530	FELM
43,000	50,000	שגרירות תאילנד *
57,539	57,432	קרן הדסה
50,000	112,098	המרכז הישראלי להגירה CIMI
1,900	-	הכנסות מתורמים אחרים
<u>3,213,285</u>	<u>2,389,107</u>	
		תרומה פרטית לתחום החקלאות דרך הועד היהודי
19,207	-	האמריקאי AJDC
101,993	115,739	הכנסות מתרומות דרך האינטרנט ופרטיות
25,000	-	אי.בי.אי אמבן ניהול והשקעות בע"מ
-	38,163	תרומה פרטית דרך PEF
18,405	10,000	תרומות מעסקים וחברות
37,609	-	תרומה פרטית דרך AJDC לחידוש קבלת קהל בסניף ת"א
<u>202,214</u>	<u>163,902</u>	
<u>3,415,499</u>	<u>2,553,009</u>	

* ישויות מדיניות זרות.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
2,256,091	1,887,193	שכר עבודה ונלוות
577,834	513,397	עבודת מתנדבים
14,919	13,153	פעילות מתנדבים
302,941	80,758	סיוע והדרכה משפטית
423,317	392,257	שכירות ואחזקת סניפי העמותה
96,586	104,092	תקשורת
118,825	117,906	נסיעות
281,643	200,161	פעילות הסברה
28,125	20,998	אחזקת מחשבים
15,000	15,000	ביטוח (ראה ביאור 10)
47,739	15,065	כנסים וסדנאות
21,741	25,299	פחת
82,049	108,309	שרות לאומי
20,000	-	יעוץ מקצועי
2,250	-	אחרות
<u>4,289,060</u>	<u>3,480,435</u>	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	
506,744	487,795	שכר עבודה ונלוות
52,728	50,118	שכירות ואחזקת מבנה
13,818	15,197	תקשורת
25,004	17,442	משרדיות ואחזקת מחשבים
29,673	29,402	שירותים מקצועיים
7,261	7,548	כיבודים ומתנות למתנדבים
1,314	1,303	אגרות
9,318	10,843	פחת
12,937	10,149	אחרות
<u>658,797</u>	<u>629,797</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

(בשקלים חדשים)

ביאור 14 – מקבלי השכר הגבוה ביותר

עלות שכר שנתית		תפקיד	מ.ז.	שם
2015	2016			
199,515	200,850	מנכ"ל	58962804	חיטיב עלא
179,303	179,867	עו"ד מנהל תחום דיני עבודה	024733917	דוחיי חיאלד, עו"ד
169,037	176,516	עו"ד דיני עבודה	34097501	תג'ר מיכל, עו"ד
175,558	176,484	רכות סניף נצרת	021829791	ניקולא גדיר, עו"ד
156,396	-	רכות סניף חיפה	0057673832	איריס בר
-	161,538	רכות תחום סיעוד	0034377549	לבוביץ שקד עידית