

קו לעובד ע.ר.

דוחות בספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

קו לעובד ע.ר.

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

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
9-18	ביאורים לדוחות הכספיים

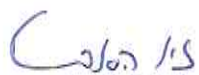
דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

קו לעובד ע.ר.

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **קו לעובד (ע.ר.)** (להלן – "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים הנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017. 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 2017 ו-2016, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים הנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


זיו האפט
רואי חשבון

ירושלים, 19 ביוני 2018

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

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
814,748	229,637		מזומנים ושווי מזומנים
331,533	321,672	3	הכנסות לקבל
25,699	43,817	4	חייבים ויתרות חובה
<u>1,171,980</u>	<u>595,126</u>		
			נכסים לא שוטפים:
93,412	82,595	5	רכוש קבוע
<u>1,265,392</u>	<u>677,721</u>		
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות:
329,637	329,723	6	ספקים ונותני שירותים
204,738	184,567	7	זכאים ויתרות זכות
<u>534,375</u>	<u>514,290</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
24,782	56,097	8	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
			נכסים נטו:
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
1,868	24,739		לשימוש לפעילות
93,412	82,595		ששימשו לרכוש קבוע
<u>95,280</u>	<u>107,334</u>		
			שקיימת לגביהם הגבלה
610,955	-	9	בעלת אופי זמני
<u>706,235</u>	<u>107,334</u>		
<u>1,265,392</u>	<u>677,721</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גבי ששטין סדרגון

חברת ועד העמותה

גבי אן סוצ'י

חברת ועד העמותה

19 ביוני 2018

תאריך אישור הדוחות
הכספיים

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>	
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>		
4,104,437	4,112,212	10,11	מחזור הפעילויות
3,480,435	3,313,132	12	עלות הפעילויות
624,002	799,080		הכנסות נטו מפעילויות
629,797	767,448	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,795)	31,632		הכנסות (הוצאות) לפני הוצאות מימון, נטו
13,998	19,578		הוצאות מימון, נטו
<u>(19,793)</u>	<u>12,054</u>		הכנסות (הוצאות) 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 ששימוש לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
676,899	561,826	109,463	5,610	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(19,793)	-	-	(19,793)	גרעון לשנה
2,130,658	2,130,658	-	-	תרומות
-	-	20,091	(20,091)	העברת סכומים ששימוש לרכוש קבוע
-	-	(36,142)	36,142	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(2,081,529)	(2,081,529)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
<u>706,235</u>	<u>610,955</u>	<u>93,412</u>	<u>1,868</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
12,054	-	-	12,054	עודף לשנה
837,686	837,686	-	-	תרומות
-	-	21,118	(21,118)	העברת סכומים ששימוש לרכוש קבוע
-	-	(31,935)	31,935	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(1,448,641)	(1,448,641)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות
<u>107,334</u>	<u>-</u>	<u>82,595</u>	<u>24,739</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
(19,793)	12,054	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה
(2,014,798)	(1,413,733)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(2,034,591)	(1,401,679)	מזומנים נטו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(20,091)	(21,118)	רכישת רכוש קבוע
(20,091)	(21,118)	מזומנים נטו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
2,130,658	837,686	תרומות שהוגבלו
2,130,658	837,686	מזומנים נטו מפעילות מימון
75,976	(585,111)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
738,772	814,748	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
814,748	229,637	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
(2,081,529)	(1,448,641)	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
36,142	31,935	פחת
(6,011)	31,315	ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
2,486	9,861	ירידה בהכנסות לקבל
361	(18,118)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
55,826	86	עלייה בספקים ונותני שירותים
(22,073)	(20,171)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>(2,014,798)</u>	<u>(1,413,733)</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 הקנייה 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 2017

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ג. תנאי הצמדה ושערי חליפין (המשך)

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

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
100	100.4	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.845	3.467	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

<u>שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
(0.20)	0.4	מדד המחירים לצרכן
(1.46)	(9.83)	דולר של ארה"ב

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פיקדונות 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

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 27 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.

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ח. הכנסות לקבל:

הכנסות שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים נרשמות כהכנסות או כתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל, בהתקיים כל התנאים להלן:

- קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.

- ההבטחה קוימה עד מועד פרסום הדוחות הכספיים.

- מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 3 - הכנסות לקבל (*)

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
259,508	-	הקצבות ממשרד הכלכלה
-	302,902	הקצבות ממשרד העבודה והרווחה
25,000	-	ועדת עזבונו
18,250	10,770	יוניסון
19,022	-	הקרן החדשה לישראל
9,753	8,000	אחרים
<u>331,533</u>	<u>321,672</u>	

(*) לתאריך פרסום הדוחות הכספיים קיימות מספר תרומות שהעמותה צפויה לקבל בשנת 2018 עבור שנת 2017 בסכום של 51,921 ₪, אשר לא נכללו בדוח הכספי.

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
25,699	26,499	מקדמות לספקים
-	13,000	המחאות לגביה
-	4,318	אחרים
<u>25,699</u>	<u>43,817</u>	

ביאור 5 - רכוש קבוע

<u>סך הכל</u>		<u>שיפוצים</u>	<u>מחשבים</u>	<u>ויהוט וציוד</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>במושכר</u>	<u>וציוד היקפי</u>		
889,932	910,023	125,609	397,230	387,184	עלות יתרה ליום 31.12.2016
20,091	21,118	-	14,047	7,071	רכישות
<u>910,023</u>	<u>931,141</u>	<u>125,609</u>	<u>411,277</u>	<u>394,255</u>	יתרה ליום 31.12.2017
<u>פחת שנצבר</u>					
780,469	816,611	118,591	356,236	341,784	יתרה ליום 31.12.2016
36,142	31,935	2,482	5,940	23,513	פחת
<u>816,611</u>	<u>848,546</u>	<u>121,073</u>	<u>362,176</u>	<u>365,297</u>	יתרה ליום 31.12.2017
<u>93,412</u>	<u>82,595</u>	<u>4,536</u>	<u>49,101</u>	<u>28,958</u>	עלות מופחתת ליום 31.12.2017

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
44,041	121,416	המחאות לפירעון הוצאות לשלם
285,596	208,307	
<u>329,637</u>	<u>329,723</u>	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
66,957	51,750	מוסדות זכויות עובדים המיוצגים על-ידי העמותה התחייבויות לאחרים הפרשה לחופשה
13,247	230	
523	26,024	
124,011	106,563	
<u>204,738</u>	<u>184,567</u>	

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

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
38,915	71,250	עתודה לפיצויי פרישה בניכוי- יעודה לפיצויי פרישה
(14,133)	(15,153)	
<u>24,782</u>	<u>56,097</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 9 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

יתרה ליום 31.12.2017	סכומים ששוחררו מהגבלות	תרומות שהוגבלו	יתרה ליום 31.12.2016	
-	(714,943)	103,988	610,955	האיחוד האירופאי
-	(80,504)	80,504	-	כריסטיאן אייד
-	(236,464)	236,464	-	UNHCR
-	(121,883)	121,883	-	FELM
-	(41,324)	41,324	-	CIMI
-	(73,094)	73,094	-	UN Slavery Fund
-	(71,929)	71,929	-	קרן הדסה
-	(10,000)	10,000	-	Smartech
-	(28,124)	28,124	-	קרן באדר דרך AJDC לתחום החקלאות
-	(70,376)	70,376	-	קרן באדר דרך AJDC למורות קבלן בנצרת
-	(1,448,641)	837,686	610,955	סך הכל

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2016	31.12.2017
2,389,107	1,927,525
163,902	289,645
2,553,009	2,217,170
693,033	842,266
528,397	685,824
8,550	16,250
321,448	350,702
4,104,437	4,112,212

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	
31.12.2016	31.12.2017
513,397	670,824
15,000	15,000
528,397	685,824

פעילות מתנדבים (1)
ביטוח מתנדבים

(1) בהתחשב בשעות ההתנדבות, בכמות המתנדבים ובהערכת שווי שעת התנדבות בגובה של 27 ש"ח

(**) ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2016	31.12.2017
25,000	22,000
36,940	25,800
-	302,902
259,508	-
321,448	350,702

קרן עזבונות
עיריית תל-אביב
משרד העבודה והרווחה
משרד הכלכלה לשנת 2016

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 11 - תרומות מקרנות ומתורמים פרטיים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
19,022	70,608	הקרן החדשה לישראל
791,494	714,942	האיחוד האירופי *
18,715	10,501	הקרן לידידות
303,545	80,504	קריסטאן אייד
270,000	320,000	קרן סבה
65,266	28,124	קרן באדר דרך JDC לתחום החקלאות
		קרן באדר דרך JDC לחידוש אזור קבלת קהל בסניף ת"א
28,097	-	
76,784	70,376	קרן באדר דרך JDC למורות קבלן בנצרת
95,051	-	UNISON
201,602	236,464	נציבות האו"ם לפליטים - UNHCR *
1,255	-	FNV Mondiaal
96,072	87,771	Bader philanthropies
57,144	73,094	* UN Slavery Fund
145,530	121,883	FELM
50,000	-	שגרירות תאילנד *
57,432	71,930	קרן הדסה
112,098	41,328	המרכז הישראלי להגירה CIMI
<u>2,389,107</u>	<u>1,927,525</u>	
115,739	133,885	הכנסות מתרומות דרך האינטרנט ופרטיות
38,163	110,054	תרומה פרטית דרך PEF
10,000	45,706	תרומות מעסקים וחברות
<u>163,902</u>	<u>289,645</u>	
<u>2,553,009</u>	<u>2,217,170</u>	

* ישויות מדיניות זרות.

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	
1,887,193	1,605,436	שכר עבודה ונלוות
513,397	670,824	עבודות מתנדבים
13,153	-	פעילות מתנדבים
67,605	78,792	סיוע והדרכה משפטית
392,257	387,819	שכירות ואחזקת סניפי העמותה
104,092	103,012	תקשורת
117,906	63,750	נסיעות
200,161	202,937	פעילות הסברה
20,998	32,245	אחזקת מחשבים
15,000	15,000	ביטוח (ראה ביאור 10)
15,065	20,280	כנסים וסדנאות
25,299	22,354	פחת
108,309	110,683	שרות לאומי
<u>3,480,435</u>	<u>3,313,132</u>	

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	
487,795	549,347	שכר עבודה ונלוות
50,118	49,803	שכירות ואחזקת מבנה
15,197	11,531	תקשורת
17,442	29,919	משרדיות ואחזקת מחשבים
29,402	71,184	שירותים מקצועיים
7,548	5,514	כיבודים ומתנות למתנדבים
1,303	1,300	אגרות
10,843	9,581	פחת
-	17,025	נסיעות ואחזקת כלי רכב
-	8,284	משפטיות
10,149	13,960	אחרות
<u>629,797</u>	<u>767,448</u>	

קו לעובד ע.ר.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

(בשקלים חדשים)

ביאור 14 – מקבלי השכר הגבוה ביותר

עלות שכר שנתית		תפקיד	מ.ז.	שם
2016	2017			
200,850	-	מנכ"ל	58962804	חיטיב עלא
179,867	183,517	עו"ד מנהל תחום דיני עבודה	024733917	דוח"י ח'אלד, עו"ד
176,516	177,386	עו"ד דיני עבודה	34097501	תג'ר מיכל, עו"ד
176,484	183,915	רכזת סניף נצרת	021829791	ניקולא גדיר, עו"ד
-	157,147	רכזת סניף חיפה	0057673832	איריס בר
161,538	-	רכזת תחום סיעוד	0034377549	לבוביץ שקד עידית
-	154,945	מנהלת חשבונות	053262663	טאובר תרצה