

**הקו המאחד (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

## הקו המאחד (ע"ר)

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-10	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה**  
**של**  
**הקו המאחד (ע"ר)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הקו המאחד (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות 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 מאיתנו 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 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 מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שאלביץ קופ ושות'  
רואי חשבון

ירושלים, \_\_\_\_\_ 10.12 2024

**הקו המאחד (ע"ר)  
דוחות על המצב הכספי  
(בשקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
			<b><u>נכסים שוטפים</u></b>
207,699	160,791	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,406,000	1,197,950		פקדון
392,107	4,185,751	4	חייבים אחרים ויתרות חובה
<u>2,005,806</u>	<u>5,544,492</u>		
			<b><u>נכסים שאינם שוטפים</u></b>
66,216	51,358	6	רכוש קבוע, נטו
<u>2,072,022</u>	<u>5,595,850</u>		
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
51	52		בנק - משיכת יתר
1,211,798	5,126,166	7	ספקים ונותני שרותים
406,481	905,962	8	זכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,618,330</u>	<u>6,032,180</u>		
			<b><u>התחייבויות שאינן שוטפות</u></b>
12,568	-	9	התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
			<b><u>נכסים נטו (גרעון מצטבר מפעילויות)</u></b>
			שלא קיימת לגביהם הגבלה
			לשימוש לפעילויות
374,908	(487,688)		שהושקעו בנכסים קבועים
66,216	51,358		
<u>441,124</u>	<u>(436,330)</u>		
<u>2,072,022</u>	<u>5,595,850</u>		

  
יעקב פרידמן  
חבר וועד

  
ישראל שינפלד  
חבר וועד

10.12.24  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**הקו המאחד (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**  
**(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2022	2023	באור	
8,198,439	11,030,919	10	מחזור הפעילויות
8,262,011	11,480,603	11	עלות הפעילויות
(63,572)	(449,684)		הוצאות נטו מפעילויות
172,777	416,505	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(236,349)	(866,189)		הוצאות נטו לפני מימון
11,980	11,265		הוצאות מימון
<b>(248,329)</b>	<b>(877,454)</b>		גרעון לשנה
			* מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**הקו המאחד (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**  
**(בשקלים חדשים)**

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
689,453	83,545	605,908	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(248,329)	-	(248,329)	גרעון לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(17,329)	17,329	לכיסוי הוצאות פחת
441,124	66,216	374,908	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(877,454)	-	(877,454)	גרעון לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	2,574	(2,574)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(17,432)	17,432	לכיסוי הוצאות פחת
(436,330)	51,358	(487,688)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## הקו המאחד (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

### כללי

### באור 1 -

עמותת הקו המאחד (ע"ר) נתאגדה ונרשמה לפי חוק העמותות התש"ם – 1980 ביום 05 במאי 1982 (י"ב אייר תשמ"ב) והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. מספרה: 580356939.

#### מטרות העמותה הינן:

עזרה וסיוע לילדים ונוער במצוקה ולבני משפחותיהם, תמיכה כלכלית. עזרה וסיוע לנוער במצוקה הכולל עזרה וסיוע לילדים ונוער חולים בתסמונות נדירות, חולי סרטן, יתומים ונפגעי טרור. הפעלת מוסדות צדקה וחסד.

העמותה הוכרה לעניין מע"מ כמלכ"ר ולצרכי מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף (2)9 לפקודת מס הכנסה.

לעמותה אישור כמוסד מוכר לתרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד לתאריך 31 בדצמבר 2026.

ביום 7 באוקטובר 2023 תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל, בעקבות זאת הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל".

ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי אשר באה לידי ביטוי, בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים, בשל עליה ברמות הסיכון ואי הוודאות. חברת הדירוג הורידה את תחזית דירוג האשראי של מדינת ישראל מיציבה לשלילית.

כמו כן רוב המענקים הממשלתיים והפילנתרופיים מופנים לסיוע למאמץ המלחמתי דבר שעלול לפגוע בפעילות העמותה

נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא ניתן להעריך את ההשלכות האפשריות, ככל שישנן, על פעילות העמותה בפרט ועל המשק הישראלי בכללותו.

### עיקרי המדיניות החשבונאית

### באור 2 -

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

#### ב. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.

#### ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

##### (1) הגדרות:

"נכסים נטו" – ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.  
"הגבלה" – הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים  
"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" – אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

**הקו המאחד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 2 -

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין :

-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.  
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין :  
-נכסים נטו לשימוש לפעילות- שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.  
-נכסים נטו לשימוש לפעילות- שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.  
-נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו :

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.  
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.

"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

מזומנים ושווי מזומנים

ד. כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נוזלים הניתנים לשימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

בטוחות סחירות

ה. הבטוחות הסחירות מוצגות לפי שווי השוק ליום המאזן.

רכוש קבוע

ו. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים, בשיעורים כדלקמן :

%	
10	שיפוצים
33	מחשבים
15	כלי רכב
7-15	ריהוט וציוד

דוח על תזרימי המזומנים

ז. לא נערך דוח על תזרימי המזומנים מאחר ואינו מוסיף מידע פיננסי משמעותי נוסף על האמור בדוחות הכספיים.

שווי כסף

ח. בעמותה תרומות בשווי כסף המתקבלות עבור פעילות העמותה. התרומות בשווי כסף נרשמות על פי שווי שוק של התרומה בהתאם להערכת ההנהלה.



**הקו המאחד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**

ט. שימוש במבנה ללא תמורה  
 לצורך פעילותה משתמשת העמותה במבנה שהושאל לה ללא תמורה. שווי ההטבה לא נכלל בדו"ח על הפעילויות.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
201,548	154,640	מזומנים בבנק
6,151	6,151	פקדון
<b>207,699</b>	<b>160,791</b>	

**באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
-	169,292	מקדמות לספקים
235,491	44,130	הכנסות לקבל
4,211	3,972,329	קופות ותווי מזון 5
152,405	-	הוצאות מראש
<b>392,107</b>	<b>4,185,751</b>	

**באור 5 - קופות ותווי מזון**

ראה ביאור 13 - תביעות משפטיות.

**הקו המאחד (ע"ר)  
באורים לדוחות הכספיים  
(בשקלים חדשים)**

					<u>באור 6 - רכוש קבוע, נטו</u>
<u>סה"כ</u>	<u>ריהוט וציוד</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>מחשבים</u>	<u>שיפוצים</u>	
					<u>עלות</u>
					יתרה ליום 1 בינואר 2023
340,939	157,978	1,001	60,090	121,870	
2,574	2,574	-	-	-	רכישות השנה
<b>343,513</b>	<b>160,552</b>	<b>1,001</b>	<b>60,090</b>	<b>121,870</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
					<u>פחת שנצבר</u>
					יתרה ליום 1 בינואר 2023
274,723	150,789	1,001	54,007	68,926	
17,432	3,036	-	4,396	10,000	פחת השנה
<b>292,155</b>	<b>153,825</b>	<b>1,001</b>	<b>58,403</b>	<b>78,926</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<b>51,358</b>	<b>6,727</b>	<b>-</b>	<b>1,687</b>	<b>42,944</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<b>66,216</b>	<b>7,189</b>	<b>-</b>	<b>6,083</b>	<b>52,944</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

		<u>באור 7 - ספקים ונותני שרותים</u>
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
133,399	2,516,996	חובות פתוחים
1,078,399	2,609,170	המחאות לפרעון
<b>1,211,798</b>	<b>5,126,166</b>	

		<u>באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות</u>
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
17,197	11,578	עובדים ומוסדות בגינם
15,210	15,210	הוצאות לשלם
374,074	879,174	הלוואה מאחר (כולל צד קשור)
<b>406,481</b>	<b>905,962</b>	

**הקו המאחד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**התחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו**

**באור 9 -**

העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עבודה אחת. העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות הביטוח, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.

**מחזור הפעילויות**

**באור 10 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
*2022	2023	
6,533,122	6,249,609	תרומות
-	3,792,890	השתתפויות
268,821	521,204	משרד הרווחה
1,396,496	467,216	תרומות בשווי כסף **
<b>8,198,439</b>	<b>11,030,919</b>	

\* מוין מחדש.

**עלות הפעילויות**

**באור 11 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
5,516,961	9,179,201	תמיכות (כולל שווי כסף)**
2,651,083	1,900,975	אירועים ופעילויות (כולל שווי כסף) **
-	320,080	חרבות ברזל
48,285	41,168	משכורת ונלוות
6,378	24,783	בטוחים
14,396	14,396	פחת
24,908	-	דיור בקהילה
<b>8,262,011</b>	<b>11,480,603</b>	

\*\* ראה ביאור ח'2.

**הקו המאחד (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בשקלים חדשים)**

**באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
65,764	173,409	גיוס תרומות
30,186	153,549	שירותים מקצועיים
43,435	54,043	פרסום ומשרדיות
29,297	31,253	דואר ותקשורת
2,933	3,036	פחת
1,162	1,215	אגרות
<b>172,777</b>	<b>416,505</b>	

**באור 13 - תביעות משפטיות**

בחודש ספטמבר 2023 קיבלה העמותה תביעה מרשת ממנה נרכשו תלושי המזון. בתביעה נטען כי העמותה מימנה חלק מהתשלומים באמצעות מכירתם. בפועל אכן הסבירה הנהלת העמותה כי נאלצה למכור חלק מהתלושים עקב משיכת תורם גדול שהבטיח תרומתו אך בפועל לאור קשיים אישיים משך את התרומה ובכך יצר מצב תזרימי קשה לעמותה שהביא לידי הצורך במכירת התלושים.

לאור הנ"ל הרשת ביקשה לכסות מיידית את החוב ולא הייתה מוכנה לקבל את התלושים חזרה.

מחוסר ברירה ובמשא ומתן שנסגר בפשרה שאושרה על ידי בית המשפט בחודש לאחר התביעה וכדי להציל את העמותה לקח יו"ר העמותה אחריות אישית לכסות מחצית מהחוב כתרומה אישית שלו כולל מימוש ומכירה של נכס אישי להחזר.

מחצית מהתשלומים המשיכה העמותה לשלם על ידה.