

החברה לפיתוח
גני תקווה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2025

תוכן הענינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6-7

דוחות על תזרימי המזומנים

8-14

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים
לבעלי המניות של
החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר, 2024 ו- 2025 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על תזרימי המזומנים והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הדירקטוריון והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלו.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקאות הקודמות, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2025 ו- 2024 את תוצאות פעולותיה, את תזרימי המזומנים ואת השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים-זאת בערכים נומינליים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם
רואי חשבון

בני ברק,
30 באפריל, 2026

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים			
4,833,831	3,959,540		רכוש שוטף
3,386,841	3,377,283		מזומנים ושווי מזומנים
37,031	33,034		כרטיסי אשראי
132,798	105,194	3	לקוחות והמחאות לגביה
			חייבים ויתרות חובה
8,390,501	7,475,051		
327,161	1,627,324	4	רכוש קבוע, נטו
8,717,662	9,102,375		
3,628,637	3,571,053		התחייבויות שוטפות
2,330,267	2,468,372		ספקים
1,865,743	1,709,176	5	הכנסות מראש
			זכאים ויתרות זכות
7,824,647	7,748,601		
690,826	699,539		התחייבויות לזמן ארוך
724,621	540,622	7	הפרשה לחופשה והבראה
			התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,415,447	1,240,161		
327,161	1,627,324		נכסים נטו
(849,593)	(1,513,711)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			ששימשו לרכוש קבוע
			גרעון לפעילויות
(522,432)	113,613		
8,717,662	9,102,375		

דירקטורית
גורן לין אלרגנד

יו"ר הדירקטוריון
ליזי דלריצ'ה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024(*)	2025		
שקלים חדשים		באור	
46,795,791	46,142,361	8	הכנסות מפעילויות
41,613,763	41,412,262	9	עלות הפעילויות
5,182,028	4,730,099		הכנסות נטו מפעילויות
3,570,693	3,923,925	10	הוצאות הנהלה וכלליות
1,611,335	806,174		הכנסות נטו לפני מימון
(185,789)	(174,269)		הוצאות מימון, נטו
1,425,546	631,905		הכנסות נטו אחרי מימון
100,000	4,140	11	הכנסות אחרות
<u>1,525,546</u>	<u>636,045</u>		הכנסות נטו

(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאלין לגביהם הגבלה			יתרות ליום 1 בינואר, 2024
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לפעילות	
	שקלים חדשים		
(2,047,978)	375,017	(2,422,995)	תוספות במהלך השנה
1,525,546	-	1,525,546	הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	55,738	(55,738)	ששימוש לרכוש קבוע
-	4,355	4,355	שנבעו מממוש רכוש קבוע
-	(99,239)	99,239	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(47,856)	47,856	
(522,432)	327,161	(849,593)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
636,045	-	636,045	תוספות במהלך השנה
			הכנסות נטו לשנה
			גריעות במהלך השנה
-	1,482,726	(1,482,726)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(182,563)	182,563	ששימוש לרכוש קבוע
-	1,300,163	(1,300,163)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
113,613	1,627,324	(1,513,711)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,525,546	636,045	רווח נקי לפי דוח על הפעילויות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
4,560	7,277	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
291,475	(34,887)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
296,035	(27,610)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
1,821,581	608,435	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(55,737)	(1,478,371)	רכישת נכסים קבועים
4,355	(4,355)	תמורה ממימוש נכסים קבועים
(51,382)	(1,482,726)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
1,770,199	(874,291)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,063,632	4,833,831	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,833,831	3,959,540	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
99,239	182,563	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(60,656)	(183,999)	פחת והפחתות
(34,023)	8,713	ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
		עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה והבראה
4,560	7,277	
95,736	3,997	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(32,149)	27,604	ירידה בלקוחות והמחאות לגביה
(7,379)	(4,288)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
546,523	(209,863)	ירידה בהמחאות לפרעון
(383,024)	9,558	עליה (ירידה) בספקים, זכאים ויתרות זכות
71,768	138,105	ירידה (עליה) בכרטיסי אשראי
		עליה בהכנסות מראש
291,475	(34,887)	
296,035	(27,610)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") הוקמה בשנת 1995 ע"י עיריית גני תקווה באישור משרד הפנים. בחודש ינואר 2013 נרשמה כחברה לתועלת הציבור.
- ב. אישור שר הפנים להקמת התאגיד ניתן ביום 02 במאי, 1995.
- ג. ביום 09 בפברואר 2014 ניתן אישור משרד הפנים לשינוי תקנון החברה.
- ד. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח ומטרתה ניהול וקידום פעילות הספורט והפנאי במרכזי הספורט בתחום שיפוטה של עיריית גני תקווה. בנוסף על החברה ליזום, לנהל, לתכנן בכל הקשור בתחום הספורט והפנאי והחינוך המשלים לרווחת תושבי גני תקווה.
- ה. החברה הינה חברה עירונית בבעלות מלאה של העירייה.
- ו. מספר החברה ברשם החברות: 512158668. מעמדה של החברה ברשויות המס הינו מלכ"ר.
- ז. לחברה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף עד ליום 31.12.2026.
- ח. החברה החלה את פעילותה בחודש אוקטובר 2007 והחלה להפיק ההכנסות מפעילויות מספטמבר 2008.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם, כדלקמן:
- א. בסיס הדיווח

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

ג. בסיס הכרה בהכנסות ובהוצאות

הכנסות והוצאות, נכסים, והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמו על בסיס צבירה.

ד. הכנסות מראש

הכנסות בגין פעילות שתתבצע ב - 2026.

הכנסות בגין מנויים וחוגים חולקו לפי החודשים שבגינם שולמו.

ה. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר לתאריך המאזן. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שווים, הנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים לאורך תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%

שיפורים במושכר 10

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

15	ציוד
7	רהוט
33	מחשבים
15	רכב

1. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
26,938	23,222
105,860	81,972
132,798	105,194

הוצאות מראש
הכנסות לקבל

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	רכב	מחשבים ותוכנות	ציוד משרדי	שיפורים במושכר	ריהוט	ציוד תפעולי	
שקלים חדשים							
							עלות
2,390,902	11,000	386,474	133,801	517,254	281,799	1,060,574	יתרה ליום 1 בינואר, 2025
1,482,726	191,562	98,395	2,773	1,119,237	11,531	59,228	תוספות במשך השנה
3,873,628	202,562	484,869	136,574	1,636,491	293,330	1,119,802	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
							פחת שנצבר
2,063,741	11,000	337,588	112,758	496,535	224,836	881,024	יתרה ליום 1 בינואר, 2025
182,563	3,512	43,648	6,766	77,359	10,379	40,899	תוספות במשך השנה
2,246,304	14,512	381,236	119,524	573,894	235,215	921,923	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
							עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2025
1,627,324	188,050	103,633	17,050	1,062,597	58,115	197,879	
							עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024
327,161	-	48,886	21,043	20,719	56,963	179,550	

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
382,136	509,059	הוצאות לשלם
779,749	817,802	עובדים
374,335	382,315	מוסדות בגין עובדים
329,523	-	זכאים שונים
<u>1,865,743</u>	<u>1,709,176</u>	

באור 6 - התחייבויות תלויות

לפי דו"ח תביעות תלויות של היועצים המשפטיים של החברה נכון ליום 31.12.2025 :

תביעה שהוגשה בשנת 2023 לבית דין לעבודה בת"א בהיקף כספי של כ- 204 אש"ח, נגד החברה ונגד אחד מנותני השירות. בתיק הוגש כתב הגנה והתקיים דיון מקדמי, על פי הערכת העו"ד המטפל בתיק סיכויי התביעה להתקבל באופן שבו החברה תידרש לשלם סכום של עד 50 אש"ח - נעשתה הפרשה לכך בדוח לשנת 2023. ביולי 2024 נחתם הסכם פשרה לפיו שילמה החברה לתובע 35,500 ש"ח.

תביעה שהוגשה ב- 03/2025 לביה"ד האזורי לעבודה בת"א ע"י עובד זר, העובד הנ"ל (עובד קבלן) עבד בקאנטרי "גלים" כעובד ניקיון במשך כ- 30 חודשים, תוך שנתבעו רכיבים כספיים שונים בתחום דיני העבודה, בסכום כולל של 329,967 ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה וריבית ו/או פיצויי הלנת שכר בקשר לכל הרכיבים הנתבעים.

התביעה הוגשה כנגד החברה וכנגד קבלן הניקיון (שקד שירותי ניקיון וניהול פרויקטים בע"מ).
ב- 8/2025 החברה הגישה כתב הגנה שמכחיש כי התקיימו יחסי עובד ומעביד בין העובד הזר לחברה. ביום 24/11/2025 התקיים דיון מקדמי בתיק, כאשר התיק נקבע להוכחות ביום 29/11/2026.
ב- 3/2026 חתמה חב' שקד לטובת החברה על כתב הצהרה והתחייבות, לפי ב"כ של חב' שקד בתיק בביה"ד לעבודה יטפל בתביעה גם כנגד החברה, תוך שחב' שקד תישא בלעדית, בכל סכום שייפסק בתיק. בנוסף, ערבות בנקאית שהעמידה חב' שקד לטובת החברה, להבטחת זכויותיה של החברה, עפ"י הסכם ההתקשרות, בסך כולל של 76,295 ש"ח והיא בתוקף עד ליום 01/04/2027.

באור 7 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,297,341	2,211,982	עתודה לפצויים
1,572,720	1,671,360	בניכוי יעודה שהופקדה
<u>724,621</u>	<u>540,622</u>	עודף עתודה על יעודה

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הכנסות מפעילויות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
9,669,167	9,868,845	הכנסות מחוגים
6,062,079	5,653,546	הכנסות ממנויים
1,296,202	-	הכנסות ממעון יום
19,672,062	19,714,598	הכנסות מצהרונים
6,417,055	6,946,343	הכנסות ממחנות אימון וקייטנות
1,019,945	889,961	הכנסות מכנסים ואירועים
2,089,435	2,420,970	הכנסות מדמי ניהול ודמי שימוש
379,574	388,487	תמיכה ממשד הספורט
190,272	259,611	תמיכה משרד התרבות
<u>46,795,791</u>	<u>46,142,361</u>	

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2025	2024(*)	
שקלים חדשים		
15,306,435	11,204,648	שכר עבודה ונלוות (**)
12,815,153	17,698,268	כח אדם ומדריכים (**)
1,803,622	2,048,771	אחזקה ונקיון
371,768	355,735	אחזקת בריכה
1,038,825	1,174,489	הוצאות חוגים ומנויים
5,505,458	4,356,792	הוצאות צהרונים
1,805,702	1,691,956	הוצאות קייטנות
173,189	-	הוצאות מעון יום
712,697	779,962	ארועים
476,914	357,292	אבטחה
922,357	894,558	חשמל
375,292	379,630	מים
190,476	283,711	פרסום
40,224	24,544	הסעות
75,651	161,906	פחת
<u>41,613,763</u>	<u>41,412,262</u>	

(*) מוין מחדש

(**) שכר עבודה, כוח אדם ומדריכים כולל את סך העלויות בגין הפעילויות השונות יחד.

החברה לפיתוח גני תקווה בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,382,393	2,411,705	שכר עבודה ונלוות הנהלה
115,874	104,790	אחזקת רכב
85,641	117,221	תקשורת
429,958	444,729	משרדיות
364,732	583,544	שירותים מקצועיים
29,260	25,575	ביטוח
29,414	41,512	כיבודים
24,899	35,273	השתלמויות
84,934	142,431	אגרות
23,588	17,145	פחת
<u>3,570,693</u>	<u>3,923,925</u>	

באור 11 - הכנסות אחרות

בשנת 2020 התגלה ע"י מבקר הפנים מקרה מעילה בחברה במסגרתו עובדת מעלה בסכום מוערך בסך כ 287 אלף ש"ח. העסקת העובדת הסתיימה תוך שהעובדת התחייבה להשיב את הסכומים לחברה. בפועל הוחזר סכום של 83,361 ש"ח.

על פי החלטת בית המשפט מתאריך 20.5.2024 נעשה הסדר טיעון על פיו העובדת לשעבר תחזיר 100,000 ש"ח מיידית ו- 104,000 ש"ח נוספים בפריסה ל - 36 תשלומים.

באוגוסט 2024 הועברו 100,000 ₪ לחברה אשר נרשמו כהכנסות אחרות.

יתרת התשלומים לא התקבלה כלל עד סוף 2024 וגביית החוב עדין בספק.

במרץ 2025 התקבל 4,140 ש"ח דרך רשות האכיפה והגבייה.

גביית החוב לא התקדמה במשך השנה, ולכן החברה פנתה שנית לעו"ד המטפל בתיק מטעם הפרקליטות.

לפי החלטת בית משפט בנושא מנובמבר 2025 הובהר שהחוב נותר בעינו בסך 100 אלף ש"ח, ועל העובדת לשעבר לשלם לחברה ב - 36 תשלומים. נכון למועד זה טרם התקבלו כספים נוספים וגביית החוב עדין בספק.