

**עמותת אמנות ותרבות
בגני תקווה (ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2025**

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר
לחברי עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר, 2025 ו-2024, הדוח על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הנהלת 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), התש"ל"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 שישמשו 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה 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, ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם
רואי חשבון

בני ברק,
23 באפריל, 2026

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים		באור	
818,495	1,206,898	3	רכוש שוטף
478,550	573,413		מזומנים ושווי מזומנים
4,480	8,290		כרטיסי אשראי
1,639,394	973,821	4	המחאות לגבייה
2,940,919	2,762,422		חייבים ויתרות חובה
195,499	136,892	5	רכוש קבוע
3,136,418	2,899,314		
2,708,407	2,345,450	6	התחייבויות שוטפות
230	205		הכנסות מראש
1,279,153	1,417,547	7	המחאות לפרעון
3,987,790	3,763,202		זכאים אחרים ויתרות זכות
79,456	32,601	8	התחייבויות לזמן ארוך
64,200	47,328	13	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
143,656	79,929		התחייבויות
(1,190,527)	(1,080,709)		נכסים נטו
195,499	136,892		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(995,028)	(943,817)		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המלכ"ר
3,136,418	2,899,314		ששימשו לרכוש קבוע

 עוזן חמון - חבר ועד	 ליזי דלהריצ'ה - יו"ר הועד
---	---

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים		באור	
9,271,119	9,439,003	9	הכנסות מתחומי פעילות
9,271,119	9,439,003		
8,674,382	8,183,856	10	הוצאות בגין תחומי פעילות
596,737	1,255,147		סכום ביניים
1,300,313	1,329,910	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(703,576)	(74,763)		הוצאות נטו לפני הוצאות מימון
35,603	189,202	12	הכנסות אחרות
(62,588)	(63,228)		הוצאות מימון
(730,561)	51,211		עודף (גרעון) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
דוחות על השינויים בהון העצמי

שאלין לגביהם הגבלה			
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות	
שקלים חדשים			
(264,467)	274,717	(539,184)	יתרות ליום 1 בינואר, 2024
			<u>תוספות במהלך השנה</u>
(730,561)	-	(730,561)	גרעון לשנה
			<u>גריעות במהלך השנה</u>
-	(79,218)	79,218	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(995,028)	195,499	(1,190,527)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
			<u>תוספות במהלך השנה</u>
51,211	-	51,211	הכנסות נטו לשנה
			<u>גריעות במהלך השנה</u>
-	(58,607)	58,607	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות פחת
(943,817)	136,892	(1,080,709)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
730,561	51,211	עודף (גרעון) לפי דוח פעילות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(71,200)	26,922	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(273,757)	310,270	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(202,557)	337,192	
(528,004)	388,403	
(528,004)	388,403	ירידה (עליה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,346,499	818,495	מזומנים בבנקים
818,495	1,206,898	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
79,218	58,607	פחת והפחותות
(164,691)	(63,727)	ירידה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
14,273	32,042	עליה בהפרשה לחופשה
(71,200)	26,922	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(4,480)	(3,810)	ירידה בהמחאות לגבייה
(288,467)	664,453	עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
(30,062)	1,120	עליה (ירידה) בהוצאות מראש
(39,301)	(94,863)	ירידה (עליה) בכרטיסי אשראי
(1,995)	(25)	ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
638,062	(256,605)	עליה (ירידה) בספקים, זכאים ויתרות זכות
273,757	310,270	
202,557	337,192	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה (ע"ר) נרשמה אצל רשם העמותות ביום 26 באוקטובר 1981 בשם "עמותת אומנות לחייל". בין השנים 2001-1998 לא היתה כל פעילות בעמותה. בתאריך 22 באוקטובר 2001, שינתה העמותה את שמה ל"עמותת אמנות ותרבות בגני תיקווה" ובשנת 2002 החלה את פעילותה.
- ב. מספר העמותה ברשם העמותות : 580003705.
- ג. העמותה הינה עמותה עירונית של עיריית גני תיקווה בהתאם לאישור מנכ"ל משרד הפנים מיום 17 בפברואר 2008.
- ד. שינוי אחרון בתקנון העמותה נערך ביום 12 במרץ 2008.
- ה. מטרת העמותה הינה קידום האומנות והתרבות בתחומי עיריית גני תיקווה.
- ו. העמותה הינה תאגיד עירוני של עיריית גני תיקווה.
- ז. מעמדה של העמותה ברשויות המס הינו מלכ"ר. התאגיד הינו עמותה רשומה ברשם העמותות.
- ח. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף עד ליום 31.12.26.

באור 2 - מדיניות החשבונאית

א. בסיס דיוח

- הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י גילוי דעת 40 שפורסם בחודש אוגוסט 2020 על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיוח חשבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח.
- על פי התקן ההכנסות וההוצאות נזקפות על בסיס צבירות, למעט הקצבות מיחידות שלטוניות ותרומות שהובטחו אך טרם נתקבלו אשר נזקפות רק במידה וקיימת וודאות לקבלתן. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה והניתנים להערכה נכללים בדוחות הכספיים בהתאם להוראות התקן.

ב. עלות היסטורית

- הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים לא נכלל בדוחות הנ"ל.

ג. רישום הכנסות והוצאות

- ההכנסות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ד. הכנסות מראש

- הכנסות מראש ממנויים נרשמו על בסיס הצגות שנוצלו בפועל מסך ההצגות המתקיימות בעונת המנויים.
- הכנסות מראש מחוגים נרשמו על בסיס חלקה היחסי של השנה השוטפת מתוך ההכנסות מחוגים.

ה. רכוש קבוע

- הרכוש מוצג לפי העלות.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.
- שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן :

**עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
באורים לדוחות הכספיים**

באור 2 - מדיניות החשבונאית (המשך)

<u>נכס</u>	<u>%</u>
ריהוט וציוד משרדי	7-15
שיפורים במושכר	10
מחשבים	33
תפאורה	12

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
733	3,043
817,762	1,203,855
<u>818,495</u>	<u>1,206,898</u>

קופת מזומן
מזומנים בבנקים במטבע ישראלי

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
1,497,663	920,131
86,921	-
54,810	53,690
<u>1,639,394</u>	<u>973,821</u>

הכנסות לקבל
עיריית גני תקווה
הוצאות מראש

**עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
באורים לדוחות הכספיים**

באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב

שיפורים במושכר	ציוד	מחשבים	תפאורה	ריהוט	סה"כ
שקלים חדשים					

עלות :

161,600	658,612	205,803	12,761	108,834	1,147,610
---------	---------	---------	--------	---------	-----------

יתרה בתחילת השנה

פחת שנצבר :

160,145	486,116	203,732	12,759	89,359	952,111
---------	---------	---------	--------	--------	---------

פחת שנצבר לתחילת התקופה

1,305	50,194	1,408	-	5,700	58,607
-------	--------	-------	---	-------	--------

תוספות במשך השנה

(161,450)	(536,310)	(205,140)	(12,759)	(95,059)	(1,010,718)
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

150	122,302	663	2	13,775	136,892
-----	---------	-----	---	--------	---------

עלות מופחתת ליום 31

בדצמבר, 2025

1,455	172,496	2,071	2	19,475	195,499
-------	---------	-------	---	--------	---------

עלות מופחתת ליום 31

בדצמבר, 2024

באור 6 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר

2024	2025
------	------

שקלים חדשים

2,544,911	2,111,212
-----------	-----------

הכנסות מראש מנויים

163,496	234,238
---------	---------

הכנסות מראש

2,708,407	2,345,450
-----------	-----------

באור 7 - זכאים אחרים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

2024	2025
------	------

שקלים חדשים

350,242	350,242
---------	---------

הפרשה להחזרי מענקי קורונה

-	29,287
---	--------

עיריית גני תקווה

267,881	283,980
---------	---------

הוצאות לשלם

247,959	239,490
---------	---------

עובדים ומוסדות בגין שכר

246,146	315,581
---------	---------

ספקים

166,925	198,967
---------	---------

הפרשה לחופשה

1,279,153	1,417,547
-----------	-----------

**עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
באורים לדוחות הכספיים**

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד

א. התחייבות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בקופות פנסיה מוכרות ובחברות ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ב. סכום ההתחייבות בגין פיצויי פיטורין מבטא את יתרות ההתחייבות של החברה לעובדיה, שאינה מכוסה כאמור בסעיף א' לעיל.

באור 9 - הכנסות מתחומי פעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,408,294	2,161,030	הכנסות ממכירת כרטיסים
3,420,847	3,726,229	הכנסות ממנויים
1,490,711	1,741,662	הכנסות מחוגים
1,881,434	1,752,732	הכנסות מהפעלת אולם
69,833	57,350	הכנסות מחסויות ופרסום
<u>9,271,119</u>	<u>9,439,003</u>	

**עמותת אמנוות ותרבות בגני תקווה
באורים לדוחות הכספיים**

באור 10 - הוצאות בגין תחומי פעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
4,385,256	4,194,048	רכישת הפקות
1,977,221	1,834,171	שכר עבודה ונלוות
136,707	179,573	הוצאות פרסום ושיווק
1,029,741	1,104,544	הוצאות הפעלת חוגים
19,264	17,848	הוצאות זכויות יוצרים
31,069	31,308	הוצאות תקשורת
259,400	254,366	הוצאות חשמל
307,531	374,895	הוצאות הפעלת אולם
448,975 (*)	134,496	הוצאות אבטחה
79,218	58,607	הוצאות פחת
<u>8,674,382</u>	<u>8,183,856</u>	

(*) כולל הוצאות אבטחת חניון שהסתיים לקראת סוף ינואר 2025.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
1,019,527	1,056,895	משכורות ונלוות
120,191	121,037	חשמל ואחזקת משרד
62,977	49,072	שרותים מקצועיים
20,349	17,238	כבודים ומתנות
4,286	10,670	כנסים והשתלמויות
72,983	74,998	הוצאות רכב
<u>1,300,313</u>	<u>1,329,910</u>	

באור 12 - הכנסות אחרות

בגין מענק מלחמת חרבות ברזל ומבצע "עם כלביא".

**עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
באורים לדוחות הכספיים**

באור 13 - התחייבויות

על פי אישור הסדר פשרה בתובענה ייצוגית שהוגשה כנגד מספר היכלי תרבות בה נטען כי ההיכלים הפרו חובתם לפי הדין לתת הנחות לאזרחים ותיקים ברכישת כרטיסים להצגות תיאטרון. ובהתאם להסכמות הצדדים, העמותה תעניק לקבוצת האזרחים הוותיקים הטבה ששוויה הכספי הינו 380,000 ש"ח עפ"י מתווה ההטבות המפורט בהסכם הפשרה. ההטבה ניתנה החל משנת 2021 ועד למימוש הסכום. התשלום לעו"ד בסך 100,000 ש"ח בתוספת מע"מ שולם כדין. נכון ל- 31/12/25 יתרת ההתחייבות עומדת ע"ס 47,328 ש"ח.

**עמותת אמנות ותרבות בגני תקווה
באורים לדוחות הכספיים**

באור 14 - צדדים קשורים

בהתאם להוראות תקן חשבונאות 41 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת חברי הועד והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

לעמותה צדדים קשורים כדלהלן:

עיריית גני תקווה.
העמותה הוקמה ביוזמת עיריית גני תקווה. כחברי הנהלת העמותה נתמנו בעלי תפקידים, חברי מליאת העירייה ועובדי העירייה גני תקווה ונציגי ציבור. לקידום מטרות העמותה נתנה העירייה לעמותה את רשות השימוש במבנה השייך לעירייה.

להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2024	2025
------	------

-	-
---	---

הקצבות מעיריית גני תקווה - מיועד (*)

פירוט יתרות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2024	2025
------	------

86,921	(29,286)
--------	----------

עיריית גני תקווה

(*) חלק מההוצאות בגין הפעלת האולם מומנו ע"י העירייה - בשנת 2025 בסך של 100,000 ש"ח ובשנת 2024 בסך של 62,245 ש"ח.