

**החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ
(חל"צ)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות על המצב הכספי

דוחות על הפעילויות

דוחות על השינויים בנכסים נטו

דוחות על תזרימי המזומנים

באורים לדוחות הכספיים

לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ) (להלן – החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מועצת המנהלים והנהלת 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), התשל"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 וההנהלה של החברה 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סער רואי חשבון

29 ביוני 2025

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
9,125,011	10,187,785		נכסים שוטפים
2,399,273	2,502,505		מזומנים ושווי מזומנים
4,363,871	5,545,636	3	ניירות ערך סחירים
370,109	121,467		תלמידים בגין שכר לימוד
791,530	1,618,310	4	הכנסות והקצבות לקבל
17,049,794	19,975,703		חייבים אחרים ויתרות חובה
1,456,347	1,592,741	5	רכוש קבוע
18,506,141	21,568,444		
ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
ש"ח	ש"ח	באור	
132,319	140,831	10	התחייבויות שוטפות
3,299,887	3,747,413	6	הלוואות לזמן קצר
8,411,404	9,889,176	7	ספקים ונותני שרותים
11,843,610	13,777,420		זכאים ויתרות זכות
2,462,173	2,834,978	8	התחייבויות לזמן ארוך
424,993	285,188	9	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
2,887,166	3,120,166		הלוואות לזמן ארוך
1,000	1,000	10	נכסים נטו
917,609	2,271,448		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
1,294,741	700,000		הון מניות
1,456,346	1,592,741		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
3,669,696	4,565,189		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר
105,669	105,669		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
3,775,365	4,670,858		
18,506,141	21,568,444		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מירב הלפמן, חברת הועד המנהל	מר רפי סער, יו"ר הועד המנהל	29 ביוני 2025 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--------------------------------	--------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
89,692,470	95,006,271	11	מחזור הפעילויות
88,481,461	91,174,454	12	עלות הפעילויות
1,211,009	3,831,817		
2,923,690	2,875,435	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,712,681)	956,382		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
69,948	61,104	14	הכנסות מימון, נטו
(1,642,733)	1,017,486		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
-	(121,993)	15	הכנסות והוצאות אחרות
(1,642,733)	895,493		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה						
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	ששימשו לרכוש קבוע ואחר	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות החברה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה	הון מניית	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
5,421,192	108,763	1,487,557	2,000,000	1,823,872	1,000	יתרות ליום 1 בינואר 2023
						<u>תוספות במהלך השנה</u>
(1,642,733)	-	-	-	(1,642,733)	-	גרעון לתקופה
-	-	96,324	-	(96,324)	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר
-	-	(127,535)	-	127,535	-	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת
(1,642,733)	-	(31,211)	-	(1,611,522)	-	
						<u>גריעות במהלך השנה</u>
(3,094)	(3,094)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	-	(2,000,000)	2,000,000	-	סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה ושיעודן בוצע
-	-	-	1,294,741	(1,294,741)	-	סכומים שיועדו ע"י ההנהלה
(3,094)	(3,094)	-	(705,259)	705,259	-	
3,775,365	105,669	1,456,346	1,294,741	917,609	1,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
						<u>תוספות במהלך השנה</u>
895,493	-	-	-	895,493	-	הכנסות נטו לתקופה
-	-	342,043	-	(342,043)	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר
-	-	(205,648)	-	205,648	-	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת
895,493	-	136,395	-	759,098	-	
						<u>גריעות במהלך השנה</u>
-	-	-	(1,294,741)	1,294,741	-	סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה ושיעודן בוצע
-	-	-	700,000	(700,000)	-	סכומים שיועדו ע"י ההנהלה
-	-	-	(594,741)	594,741	-	
4,670,858	105,669	1,592,741	700,000	2,271,448	1,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
(1,642,733)	895,493	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות (הוצאות) נטו לתקופה ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
741,282	640,616	
(901,451)	1,536,109	
(96,325)	(342,042)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה רכישת רכוש קבוע ואחר רכישת ניירות ערך סחירים, נטו מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(2,299,455)	-	
(2,395,780)	(342,042)	
(3,094)	-	תזרימי מזומנים מפעולות מימון שחרור הקצבות והעברות שהוגבלו באופן זמני, נטו פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(122,424)	(131,293)	
(125,518)	(131,293)	
(3,422,749)	1,062,774	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
12,547,760	9,125,011	
9,125,011	10,187,785	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
127,535	205,648	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים פחת והפחתות עליה בהפרשה לחופשה עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד שערך ניירות ערך ירידה בהפרשה לחובות מסופקים
77,660	210,728	
457,543	372,805	
(99,818)	(103,232)	
(109,241)	-	
453,679	685,949	
139,052	(1,181,765)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות ירידה (עליה) ביתרת תלמידים וחניכים ירידה בהכנסות ובהקצבות לקבל ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות עליה (ירידה) בהכנסות שכר לימוד מראש
129,150	248,642	
2,374,111	(826,780)	
(2,559,099)	447,526	
641,956	755,404	
(437,567)	511,640	
287,603	(45,333)	
741,282	640,616	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. 1. החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חברה לתועלת הציבור, להלן - חל"צ) (להלן - "החברה") נוסדה בחודש אוגוסט 2012 לפי חוק החברות, התשנ"ט-1999. מספרה הרשום של החברה הינו 514810860. החברה החלה את פעילותה בחודש ספטמבר 2012. החברה הינה תאגיד עירוני בשליטת עיריית כפר סבא.
 2. מטרתיה של החברה הן פיתוח, קידום ויזמות הפעילות בעיר כפר סבא ולרווחת תושביה כדלקמן:
 - א. התרבות המוסיקה והבידור.
 - ב. הילדים והנוער.
 - ג. תרבות הפנאי.
 - ד. החינוך הגופני והספורט תוך מתן דגש על קבוצות מטרה שהגדיר מנהל הספורט והחינוך הגופני במשרד התרבות והספורט, כעדיפות בסדר חשיבות לאומי.
 - ה. הידע והאמנויות, לרבות הפעלת הספריות העירוניות, המוזיאון הארכאולוגי, המוזיאון לתולדות כפר סבא, הקתדרה, היכל התרבות, הגלריה וגופי המוסיקה והמחול.
 - ו. צמצום הפערים חברתיים, קידום אוכלוסיות נכשלות ואינטגרציה.
 - ז. אספקת שירותים, שהם בסמכות העירייה, בכפוף לאישור משרד הפנים.
 3. החברה מפעילה מעונות יום וצהרונים וקייטנות.
 4. החברה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך נוסף תשל"ו - 1975. ולעניין פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961. הכנסות החברה פטורות ממס.
 5. החברה פועלת כמוסד ציבורי והכנסותיה פטורות ממס בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
 6. לחברה אישור ניהול תקין ממשרד המשפטים עד ליום 31 לדצמבר 2024.
- ב. התקשרות עם עיריית כפר סבא, שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה:
1. עיריית כפר סבא מעמידה לחברה, ללא תמורה, מבנה ואולמות לצורך פעילותה.
 2. אולמות ושטחי הפעילות בהם משתמשת החברה לפעילותה משמשים גם גורמים נוספים, עקב כך קיים קושי לאמוד את השווי ההוגן של השירותים ואת השווי הוגן של הנכסים ברמת סבירות מהימנה. לא נרשמו בדוח הכספי הכנסות והוצאות בגין ההוצאות הנ"ל.
 3. עיריית כפר סבא השאילה לחברה כלי נגינה לשימוש פעילות ביה"ס לנגינה, לרבות השאלת כלי נגינה לתלמידים. החברה התחייבה לדאוג לתחזוקת התקין, לנהל רישומים בדבר פרטי כל הכלי ומצבו. העירייה אינה מתירה לחברה למכור כלי נגינה אלא אם קיבלה את רשות העירייה. קיים קושי לאמוד את השווי ההוגן של דמי השימוש ברמת סבירות מהימנה לפיכך, לא נרשמו בדוח הכספי הכנסות והוצאות בגין דמי השימוש.
- ג. השפעת מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה:
- בשנת 2024 עם המשך המלחמה לאורך כל השנה, נגרם צמצום ניכר בפעילויות תרבות מתוכננות - 0.5 מליון ש"ח. השימוש בתקציב מיועד זה היה מינימלי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים

1. הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים ובסכומים נומינליים היסטוריים (כולל מספרי השוואה) אשר אינם שונים מהותית מהסכומים המדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים.
2. החברה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן 40 למכון לתקינה בחשבונאות, המחליף את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח של מלכריים.

אופן הצגת הדוחות הכספיים:

- מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
- B7 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
 - B7 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.
- הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
- B7 נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
 - B7 שיועדו על ידי הנהלת החברה.
 - B7 שלא יועדו על ידי הנהלת החברה.
 - B7 נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות או להשקעות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה בנכסים קבועים מוכרים כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם, ולא ישירות כתוספת לנכסים נטו, כפי שהיה מקובל טרם יישום תקן 40.

הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - שהושקעו בנכסים קבועים, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון משימוש רכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

כשווי מזומנים נחשבות השקעות אשר נזילותן גבוהה הכוללת, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, אשר התקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה לא עלתה על שלושה חודשים, למעט, פיקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו לפי החלטת הוועד המנהל של החברה.

ג. השקעות לזמן קצר

פיקדונות והשקעות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר תקופת ההשקעה המקורית עולה על שלושה חודשים אך אינה מעבר לשנה מתאריך המאזן.

ד. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות מהקצבות ציבוריות ושכר לימוד נרשמות על בסיס צבירה. קרי, מועד הזכאות לקבלת ההקצבה ומועד נתינת השירות, בהתאמה. הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

ה. צדדים קשורים

החברה בחרה שלא לכלול בדוחות הכספיים שירותי ניהול שהתקבלו ללא תמורה מעיריית כפר

סבא.

ו. רכוש קבוע

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. שיפורים נזקפים לעלות הרכישה.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

% שיעורי הפחת:

33 מחשבים, תוכנות וציוד נלווה

7-15 כלי נגינה, ריהוט וציוד

ז. שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה

שירותים ונכסים שלולא היו מתקבלים ללא תמורה היתה החברה נאלצת לרכשם, שהם בעלי ערך כספי מהותי ושניתן להעריך את שווים ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות בדוח על הפעילויות. במקרים שבהם לא ניתן להעריך ברמת מהימנות סבירה את שווים ניתן גילוי מילולי לכך.

ח. נכסים נטו

הנכסים נטו, סה"כ הנכסים בניכוי ההתחייבויות, מוצגים בשתי קטגוריות: נכסים נטו ללא הגבלה ונכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית. רישום נכסים שהוגבלו באופן זמני ואשר שמשמשים את החברה לזמן ארוך, מתבצע כנגד הסעיף המאזני הרלבנטי.

ט. הסתייעות באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות מקובלים, דורשת מהנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנילווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באורים לדוחות הכספיים
באור 3 - תלמידים בגין שכר לימוד

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
347,158	296,594
4,016,713	5,249,042
<u>4,363,871</u>	<u>5,545,636</u>

ממסרים לגבייה
המחאות
כרטיסי אשראי

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
64,402	117,683
727,128	1,500,627
<u>791,530</u>	<u>1,618,310</u>

הוצאות מראש
עיריית כפר סבא

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	תוכנות	רהוט וציוד	כלי נגינה*	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
2,159,401	71,350	1,388,522	699,529	יתרה ליום 1 בינואר 2024
342,042	-	222,924	119,118	תוספות במשך השנה
<u>2,501,443</u>	<u>71,350</u>	<u>1,611,446</u>	<u>818,647</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
				פחת שנצבר
703,054	71,350	397,470	234,234	יתרה ליום 1 בינואר 2024
205,648	-	153,512	52,136	תוספות במשך השנה
<u>908,702</u>	<u>71,350</u>	<u>550,982</u>	<u>286,370</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<u>1,592,741</u>	<u>-</u>	<u>1,060,464</u>	<u>532,277</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
<u>1,456,347</u>	<u>-</u>	<u>991,064</u>	<u>465,283</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

* לא כולל כלי נגינה מושאלים - ראה באור 1(ב)3

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
1,947,534	2,266,897
236,276	7,691
1,116,077	1,472,825
<u>3,299,887</u>	<u>3,747,413</u>

התחייבויות פתוחות
המחאות לפרעון
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,070,636	2,582,276
6,165,868	7,166,500
174,900	140,400
<u>8,411,404</u>	<u>9,889,176</u>

הכנסות שכר לימוד מראש
עובדים והתחייבויות בשל שכר
הוצאות לשלם

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
עבור חלק מהעובדים אין לחברה התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד וזאת בשל הסכמי העבודה עם עובדי

באורים לדוחות הכספיים

החברה המחילים את הוראות סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים. ההתחייבות המוצגת במאזן מייצגת השלמת הפרשה בגין עובדים שהופקדו עבורם שיעורים נמוכים, מ- 8.33% מהשכר, לקופת הפיצויים.

באור 9 - הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
557,312	426,019	הלוואה מבנק
(132,319)	(140,831)	חלות שוטפת
424,993	285,188	

הלוואות מתאגידים בנקאיים נושאות ריבית שנתית בשיעור פריים + 1% ועומדות לפירעון עד לחודש אוקטובר 2027.

באור 10 - הון מניית

הון המניות הרשום והמונפק מורכב מ- 1,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב.

באור 11 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
12,941,931	12,900,669	הקצבות ממוסדות ציבור
74,876,274	80,069,205	הכנסות עצמיות
1,874,265	2,036,397	הכנסות מהפקת ארועים ופסטיבלים
89,692,470	95,006,271	

באור 12 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח	ש"ח	
63,982,459	70,289,137	שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה
23,287,571	19,503,436	הוצאות תפעול
115,319	61,078	הוצאות ישירות
702,229	953,550	מלגות
335,502	308,339	דמי שכירות
58,381	58,914	עמלות כרטיסי אשראי
24,499,002	20,885,317	אחזקה ותיקון כלי נגינה
88,481,461	91,174,454	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
1,772,744	1,583,805
394,730	383,763
102,088	135,998
120,446	110,345
183,989	181,973
45,656	54,112
1,216	6,415
(109,241)	-
284,527	213,376
127,535	205,648
<u>2,923,690</u>	<u>2,875,435</u>

שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה
 אחזקה ומשרדיות
 שרותים מקצועיים
 כבודים ומתנות
 אחזקת רכב
 ביטוחים
 מיסים ואגרות
 חובות מסופקים
 השתלמויות ושונות
 פחת

באור 14 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
(9,209)	(7,198)
(43,325)	(34,929)
(52,534)	(42,127)
99,818	103,231
22,664	-
<u>122,482</u>	<u>103,231</u>
<u>69,948</u>	<u>61,104</u>

הוצאות
 עמלות לבנקים
 ריבית הלוואה בנק

הכנסות
 הכנסות משערוך ניירות ערך
 ריבית מפקדונות בבנקים

באור 15 - הכנסות והוצאות אחרות

בשנת 2025 הוגשה על ידי עובד לשעבר של החברה לתרבות הפנאי (נתבעת 2) אשר הועסק לפני כן על ידי המרכז הקהילתי ספיר (נתבעת 1), תביעה כספית על סך כולל של 348,028 ₪, התביעה מורכבת מהרכיבים הבאים: 248,000 ₪ בגין הפרשי פיצויי פיטורים, וסך של 100,000 ₪ בגין פיטורים שלא כדין. במסגרת הסכם פשרה ופסק דין חלקי מיום 27.3.2025 שולם לתובע סך של 71,993 ₪ בתוספת ריבית והצמדה, בגין השלמת פ"פ עבור תקופת ההעסקה הראשונה. בשלב זה נותרה מחלוקת ביחס לרכיב פיטורים שלא כדין (100,000 ₪) והוצאות משפט, כאשר לעניין זה התובע הגיש סיכומים מטעמו, ועל החברה להגיש סיכומים מטעמה עד ליום 7.5.2025. להערכת היועצים המשפטיים של העמותה, בית הדין יפסוק ביחס לרכיבים אלה פיצוי בסך של עד 50,000 ₪.
 בדוח הכספי לשנת 2024 נרשמה הפרשה על סך 121,993 ש"ח.

להלן פעולות שבוצעו עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

א. הכנסות (הוצאות)

2023	2024
ש"ח	ש"ח
8,068,763	9,403,774
17,309,632	20,530,166
3,602,943	2,590,270
(567,029)	(813,150)
(135,200)	(140,400)

הקצבות מעיריית כפר סבא
עיריית כפר סבא שירותי גביה בגין הפעלה עצמית גני יול"א
עיריית כפר סבא שירותי גביה בגין תוכנית קיץ מטעם משרד
החינוך לכיתות א-ב
הוצאות שכר דירה בגין מבני מעונות לחברה הכלכלית לפיתוח
כפר סבא בע"מ
הוצאות שכר דירה בגין מבני מעונות למרכז ספיר

ב. יתרות מאזניות

ליום 31 בדצמבר

2023	2024
ש"ח	ש"ח
727,128	1,500,627
1,116,077	1,472,825

עיריית כפר סבא - יתרת חובה
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ - יתרת זכות

ג. פעולות שאינן כספיות

העירייה העניקה לחברה שירותים ללא תמורה, כמפורט בבאור 1
(ב).