



החברה העירונית ראש"צ
לתרבות נופש וספורט

רחוב ז'בוטינסקי 95 ראשון לציון
טל: 03-9650063, פקס: 03-9650162
www.hironit.co.il

החברה העירונית ראש"צ לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

דין וחשבון כספי
ליום 31 בדצמבר 2025

החברה העירונית ראשון - לציון

לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

- 3 -	דוח המבקר לבעלי המניות
- 4 -	מאזן
- 5 -	דוח רווח והפסד
- 6 -	דוח על תזרימי מזומנים
- 7-12 -	ביאורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון המבקר לבעלי המניות של

החברה העירונית ראשון-לציון - לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של החברה העירונית ראשון-לציון - לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2025 ואת דוחות רווח והפסד, והדוח על תזרים מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספים אלה הינם באחריות ההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת החברה וכן הערכה נאותה והצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

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

לדעתי, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפיסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2025 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


מולי שכטר
רואה חשבון

ראשון - לציון, 4 במאי 2026

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

מאזן ליום 31 בדצמבר 2025

31 דצמבר			
2024	2025	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
77,470	94,787	3	<u>רכוש שוטף</u>
12,771	11,951	4	מזומנים ושווי מזומנים
11,060	6,774		ניירות ערך סחירים
42,137	37,754		לקוחות והכנסות לקבל
3,634	3,077	5	עירית ראשון – לציון
147,072	154,343		חייבים ויתרות חובה
4,708	4,626	6	<u>רכוש קבוע – עלות מופחתת</u>
151,780	158,969		
2,201	2,760		<u>התחייבויות שוטפות</u>
22,748	19,323		המחאות לפירעון
56,366	62,576	7	ספקים ונותני שירותים
61,543	64,835	8	מקדמות מלקוחות
142,858	149,494		זכאים ויתרות זכות
8,322	9,233	9	<u>עתודות</u>
261	35		עתודה לפיצויי פרישה
8,061	9,198		בניכוי – יעודה שהופקדה
43	43	10	<u>הון, קרנות ועודפים</u>
4,232	4,232		הון המניות
(3,414)	(3,998)		פרמיה על מניות
861	277		יתרת הפסד
151,780	158,969		

הביאורים המצורפים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

אלי פולק
מנכ"ל

רז קינסטליך
יו"ר הדירקטוריון

ראשון – לציון, 4 במאי 2026

החברה העירונית ראשון-לציון - לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
502,147	501,186	11	הכנסות
480,797	481,067	12	עלות ההכנסות
-----	-----		
21,350	20,119		רווח גולמי
20,520	20,512	13	הוצאות מנהלה וכלליות
-----	-----		
(830)	393		הפסד (רווח) הפעלה
813	191	14	הוצאות מימון, נטו
-----	-----		
(17)	584		הפסד (רווח) השנה
3,431	3,414		הפסד – יתרה משנה קודמת
-----	-----		
3,414	3,998		הפסד – יתרה ליום 31 בדצמבר
=====	=====		

החברה העירונית ראשון-לציון - לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

דוח על תזרימי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2025

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17	(584)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		(הפסד) רווח נקי לפי רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי
		מזומנים מפעילות שוטפת – נספח
12,183	11,392	
12,200	10,808	
(2,135)	(396)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(425)	1,821	(רכישת) מכירת נכסים קבועים – נטו
(2,560)	1,425	(רכישת) מכירת ניירות ערך – נטו
9,640	12,233	שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
23,779	33,419	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
33,419	45,652	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח – ההתאמות הדרושות להצגת

תזרימי מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
		מזומן:
313	478	פחת והפחתות, נטו
(483)	(1,001)	(רווח) משערוך ניירות ערך, נטו
1,956	1,137	גידול בהפרשה לפיצויים
1,074	567	גידול בהפרשה לחופשה
2,860	1,181	
9,323	10,211	שינויים בסעיפי רכוש שוטף
12,183	11,392	והתחייבויות שוטפות:
		סה"כ התאמות

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2025

באור 1 – כללי

- א. החברה נוסדה ביום 12 בפברואר 1990 וקיבלה את אישור שר הפנים להקמתה. תקנון החברה עודכן לאחרונה בחודש יולי 2017 והתקבל אישור משרד הפנים לשינוי. עיריית ראשון-לציון הינה בעלת המניות בחברה ומחזיקה ב – 99.999% מההון הנפרע. מניה אחת מוחזקת ע"י ראש העירייה.
- ב. פעילותה העיקרית של החברה הינה הפעלת חוגי נוער ומבוגרים בתחומי העיר ראשון – לציון, ניהול ואחזקת מרכזי קהילה ומתקני ספורט ונופש בעיר ומשנת 1998 – ניהול והפעלת היכל התרבות העירוני. כמו כן, הפעלת צהרונים ומעונות יום, פרסום חוצות ואירועי תרבות וספורט.
- ג. החל מחודש ספטמבר 2005 שונה מעמד החברה ע"י רשות המיסים בישראל מ"עוסק מורשה" למלכ"ר (למעט תחום פרסום חוצות וחניון החברה).

באור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **בסיס הצגת הדוחות הכספיים**: הדוחות ערוכים על בסיס העלות. נירות ערך סחירים מוצגים לפי שווים בבורסה למועד הדוח.
- ב. **מדיניות חשבונאית עקבית**: המדיניות החשבונאית יושמה באופן עקבי בתקופות המוצגות בדוח הכספי.
- ג. **מטבע הפעילות**: הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים. עיסקאות צמודות מטבע זר נרשמות בספרי החברה לפי השער בפועל במועד העיסקה.
- ד. **רכוש קבוע**: הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בפועל, בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במהלך תקופת השימוש המשוערת, בשיעורים כלהלן:

שיעור הפחת

20% - 6%	רהוט וציוד – משרדים
20% - 6%	רהוט וציוד – מרכזים
33%	מחשבים
15%	כלי רכב
5%	בעלי חיים
4%	מבנים
6%	שיפורים במושכר

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2025

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

הרכב הסעיף:

31.12.24	31.12.25	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,950	2,048	מזומנים והמחאות בקופה
20,444	33,004	מזומנים בבנק
10,025	10,600	פיקדונות
6,302	8,921	המחאות לגביה
37,749	40,214	חברות אשראי
<u>77,470</u>	<u>94,787</u>	

באור 4 – ניירות ערך סחירים

א. ניירות הערך מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדוח.

ב. הרכב הסעיף:

31.12.24	31.12.25	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,347	5,705	אג"ח צמוד
5,044	4,990	אג"ח לא צמוד
1,378	1,254	מניות וקרנות
2	2	אג"ח לא סחיר
<u>12,771</u>	<u>11,951</u>	סה"כ שווי תיק ני"ע

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

הרכב הסעיף:

31.12.24	31.12.25	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,594	3,027	הוצאות מראש
40	50	שונים
<u>3,634</u>	<u>3,077</u>	

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2025

באור 6 – רכוש קבוע

סה"כ	מבנים *	היכל התרבות	בעלי-חיים	רהוט וציוד מרכזים וקאנטרי	רהוט וציוד משרדים	כלי רכב	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
23,340	6,648	4,154	524	7,978	3,554	482	עלות יתרה לתחילת שנה
396	-	-	-	303	-	93	רכישות השנה, נטו
23,736	6,648	4,154	524	8,281	3,554	575	יתרה לסוף שנה
18,633	5,323	3,869	509	5,029	3,517	386	פחת נצבר יתרה לתחילת שנה
477	5	3	3	420	11	35	פחת השנה, נטו
19,110	5,328	3,872	512	5,449	3,528	421	יתרה לסוף שנה
4,626	1,320	282	12	2,832	26	154	עלות מופחתת

*סעיף מבנים – כולל שיפורים במושכר (עלות בסך 1,687,492 ש"ח).

באור 7 – מקדמות מלקוחות

הרכב הסעיף:

31.12.24 אלפי ש"ח	31.12.25 אלפי ש"ח	
5,771	7,228	פרסום חוצות
48,883	52,997	הכנסות מראש חוגים ומנויים
1,712	2,351	שונים
56,366	62,576	

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

הרכב הסעיף:

31.12.24 אלפי ש"ח	31.12.25 אלפי ש"ח	
22,149	21,980	עובדים וקרנות בשל שכר
11,108	11,675	עתודה לחופשה
5,688	5,925	מוסדות בשל ניכויים
156	185	מס ערך מוסף
20,527	22,348	הוצאות לשלם
1,442	1,438	פיקדון כותרים
473	1,284	מקדמה ע"ח מענקים ושונות
61,543	64,835	

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2025

באור 9 – עתודה לפיצויי פרישה

הסעיף כולל את ההתחייבות לפיצויים בגין סיום יחסי עובד – מעסיק, בניכוי הסכומים שנצברו בקופות האישיות של העובדים.

באור 10 – הון המניות

הרכב הסעיף:

רשום	מונפק	אשתקד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,000	43	43
מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א		

באור 11 – הכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
הכנסות:		
48,533	50,393	חוגים ומרכזי קהילה
12,270	13,176	היכל התרבות
89,316	94,780	דמי ניהול ומנהלה (באור 16)
184,171	195,164	צהרונים ומעונות
79,588	75,238	כוח אדם, מלווים ותגבורים
14,101	15,875	מרכז ספורט עירוני 360
4,938	5,615	מופעים ואירועים
37,141	19,596	פרויקטים עירוניים
10,260	8,781	פרסום חוצות
4,544	4,322	חי – כף
4,476	5,469	הסעים
12,809	12,777	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
502,147	501,186	סה"כ הכנסות

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2025

באור 12 – עלות ההכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
78,051	85,697	חוגים ומרכזי קהילה
17,836	18,610	היכל התרבות
193,795	195,994	צהרונים ומעונות
78,034	73,219	כוח אדם, מלווים ותגבורים
15,705	16,764	מרכז ספורט עירוני 360
13,361	17,261	מופעים ואירועים
34,710	20,158	פרויקטים עירוניים
519	606	פרסום חוצות
7,760	8,413	אחזקת חי – כף
5,154	6,200	הסעים
35,608	37,714	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
264	431	פחת
<u>480,797</u>	<u>481,067</u>	

באור 13 – הוצאות מנהלה וכלליות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,883	11,420	משכורת ונלוות
3,030	1,705	הפרשה לפיצויים ולחופשה
3,135	2,728	שכר מקצועי ומשפטיות
531	627	דואר וטלפון
613	550	החזקה ותיקונים
108	199	החזקת רכב
951	998	אחזקת מחשבים
446	443	מסים ואגרות
239	218	ועד עובדים
65	82	כיבודים ומתנות
373	246	ביטוחים
74	113	פרסום
21	31	משרדיות
26	11	פחת
1,025	1,141	השתלמויות ושונות
<u>20,520</u>	<u>20,512</u>	

החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2025

באור 14 – הוצאות מימון, נטו

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
22	1	עמלות בנקים
33	30	עמלות ני"ע וברוקר
1,881	2,005	עמלות כרטיסי אשראי
(312)	(357)	הכנסות ריבית מני"ע
(483)	(1,001)	הכנסות משערוך ני"ע
(328)	(487)	ריבית עו"ש ושונות, נטו
813	191	

באור 15 – מס הכנסה

רשות המיסים בישראל שינתה את מעמד החברה למלכ"ר, החל מיום 1.9.2005, למעט הפעילות בתחום פרסום חוצות וחניון החברה.

באור 16 – עסקאות עם צדדים קשורים

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
88,679	93,101	הכנסות מעיריית ראשון לציון:
44,031	27,283	דמי ניהול שוטף
24,522	22,471	פרויקטים עירוניים
26,583	23,295	כוח אדם
58,265	55,188	צהרונים
3,017	5,461	תגבורים ומלווים בהסעות
245,097	226,799	הסעים ופעולות שונות

באור 17 – תביעות תלויות

בחודש אוגוסט 2021 ובחודש יולי 2022 הוגשו שתי תביעות נגד החברה ע"י עובד לשעבר של החברה. סכום התביעה הכולל של שתי תביעות אלה עומד על כ-2,883 אלף ₪.

בחודש ספטמבר 2025 הוגשה תביעה כנגד החברה בנוגע לרישיון להשמעת מוזיקה באירועים שערכה החברה.

לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעות אלה.