



החברה העירונית ראש"צ
לתרבות נופש וספורט

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

דין וחשבון כספי

ליום 31 לדצמבר 2020

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
- 7-13 -	ביאורים לדוחות הכספיים

דיון 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 2019 ו- 2020 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 הכספיים 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 נאותות ההצגה 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 2019 ו- 2020 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


מולי שכטר
רואה חשבון

ראשון - לציון, 16 במאי 2021

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

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

31 בדצמבר			
2019	2020	באור	רכוש שוטף
ש"ח	ש"ח		
61,712,582	42,367,812	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,960,432	12,585,709	4	ניירות ערך סחירים
4,742,806	2,385,651		לקוחות
31,006,587	25,482,032		עירית ראשון – לציון
2,633,050	4,795,968	5	חייבים ויתרות חובה
<u>113,055,457</u>	<u>87,617,172</u>		
3,326,720	3,013,629	6	רכוש קבוע – עלות מופחתת
<u>116,382,177</u>	<u>90,630,801</u>		
2,447,708	358,683		התחייבויות שוטפות
12,916,030	10,314,458		המחאות לפירעון
47,071,200	30,264,182	7	ספקים ונותני שירותים
40,884,718	34,045,783	8	מקדמות מלקוחות
<u>103,319,656</u>	<u>74,983,106</u>		זכאים ויתרות זכות
11,236,560	3,290,683	9	עתודות
328,050	224,851		עתודה לפיצויי פרישה
<u>10,908,510</u>	<u>3,065,832</u>		בניכוי – יעודה שהופקדה
42,750	42,750	10	הון, קרנות ועודפים
4,232,250	4,232,250		הון המניות
(2,120,989)	8,306,863		פרמיה על מניות
2,154,011	12,581,863		יתרת רווח (הפסד)
<u>116,382,177</u>	<u>90,630,801</u>		

הביאורים המצורפים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

אלי פולק
מנמ"ל

ד"ר קינסטלין
יו"ר הדירקטוריון

ראשון – לציון, 16 במאי 2021

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

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
ש"ח	ש"ח		
358,543,227	278,413,100	11	הכנסות
342,217,412	264,212,616	12	עלות ההכנסות
16,325,815	14,200,484		רווח גולמי
13,894,125	2,687,377	13	הוצאות מנהלה וכלליות
2,431,690	11,513,107		רווח הפעלה
481,194	1,085,255	14	הוצאות מימון, נטו
1,950,496	10,427,852		רווח השנה
(4,071,485)	(2,120,989)		הפסד – יתרה משנה קודמת
(2,120,989)	8,306,863		רווח (הפסד) – יתרה ליום 31 בדצמבר

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

דוח על תזרימי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2020

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח נקי לפי רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי
		מזומנים מפעילות שוטפת – נספח
1,950,496	10,427,852	
2,093,290	(12,641,135)	
<u>4,043,786</u>	<u>(2,213,283)</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
		(רכישת) מכירת נכסים קבועים – נטו
		(רכישת) מכירת ניירות ערך – נטו
(262,636)	(299,000)	
(487,311)	82,324	
<u>(749,947)</u>	<u>(216,676)</u>	
		שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
3,293,839	(2,429,959)	
18,215,478	21,509,317	
<u>21,509,317</u>	<u>19,079,358</u>	

נספח – ההתאמות הדרושות להצגת

תזרימי מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
		מזומן:
		פחת והפחתות, נטו
		(רווח) הפסד משערך ניירות ערך, נטו
		(קיטון) הפרשה לפיצויים
		(קיטון) גידול בהפרשה לחופשה
736,253	612,091	
(334,555)	292,399	
(385,163)	(7,842,678)	
1,062,325	(2,237,361)	
<u>1,078,860</u>	<u>(9,175,549)</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף
		והתחייבויות שוטפות:
		סה"כ התאמות
1,014,430	(3,465,586)	
<u>2,093,290</u>	<u>(12,641,135)</u>	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

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
6%	שיפורים במושכר
4%	מבנים

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

הרכב הסעיף:

<u>31.12.19</u> <u>ש"ח</u>	<u>31.12.20</u> <u>ש"ח</u>	
203,957	204,163	קופות
11,051,733	10,607,357	מזומנים בבנק
10,253,627	8,472,001	פיקדונות
14,889,528	10,641,297	המחאות לגביה
25,313,737	12,442,994	חברות אשראי
<u>61,712,582</u>	<u>42,367,812</u>	

באור 4 – ניירות ערך סחירים

א. ניירות הערך מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדוח.

ב. הרכב הסעיף:

<u>31.12.19</u> <u>ש"ח</u>	<u>31.12.20</u> <u>ש"ח</u>	
5,852,049	5,603,983	אג"ח צמוד
7,102,015	6,978,966	אג"ח לא צמוד
6,368	2,759	אג"ח לא סחיר
<u>12,960,432</u>	<u>12,585,709</u>	סה"כ שווי תיק נייע

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

הרכב הסעיף:

<u>31.12.19</u> <u>ש"ח</u>	<u>31.12.20</u> <u>ש"ח</u>	
602,740	1,144,872	הוצאות מראש
2,013,316	3,634,102	הכנסות לקבל
16,994	16,994	שונים
<u>2,633,050</u>	<u>4,795,968</u>	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 6 – רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	מבנים * ש"ח	היכל התרבות ש"ח	בעלי- חיים ש"ח	רהוט וציוד מרכזים וקאנטרי ש"ח	רהוט וציוד משרדים ש"ח	כלי רכב ש"ח	עלות
19,964,046	6,647,949	4,153,993	524,105	4,788,686	3,542,529	306,784	יתרה לתחילת שנה
299,000	-	-	-	174,800	11,700	112,500	רכישות השנה, נטו
20,263,046	6,647,949	4,153,993	524,105	4,963,486	3,554,229	419,284	יתרה לסוף שנה
16,637,333	4,967,667	3,791,247	492,951	3,882,323	3,230,089	273,048	פחת נצבר יתרה לתחילת שנה
612,084	159,354	27,935	3,117	253,293	144,302	24,083	פחת השנה, נטו
17,249,417	5,127,017	3,819,184	496,068	4,135,626	3,374,391	297,131	יתרה לסוף שנה
3,013,629	1,520,932	334,809	28,037	827,860	179,838	122,153	עלות מופחתת

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

באור 7 – מקדמות מלקוחות

הרכב הסעיף:

31.12.19 ש"ח	31.12.20 ש"ח	
7,379,215	5,884,626	פרסום חוצות
38,596,124	23,361,306	הכנסות מראש חוגים ומנויים
1,095,861	1,018,250	שונים
47,071,200	30,264,182	

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

הרכב הסעיף:

31.12.19 ש"ח	31.12.20 ש"ח	
16,519,271	16,220,673	עובדים וקרנות בשל שכר
6,441,232	4,203,871	עתודה לחופשה
3,839,875	3,566,410	מוסדות בשל ניכויים
220,217	15,213	מס ערך מוסף
12,351,198	7,437,017	הוצאות לשלם
1,460,878	1,457,630	פיקדון כותרים
52,047	1,144,969	מקדמה ע"ח מענקים ושוונות
40,884,718	34,045,783	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 9 – עתודה לפיצויי פרישה

הסעיף כולל את ההתחייבות לפיצויים בגין סיום יחסי עובד – מעסיק, בניכוי הסכומים שנצברו בקופות האישיות של העובדים. בשנת 2020 קטנה ההתחייבות נטו בצורה משמעותית עקב משבר הקורונה, שהביא ליציאתם של עובדים רבים לחל"ת, תקופה בה לא גדלה ההתחייבות בעבורם ובמקביל - גידול בסכומים שנצברו בקופות האישיות עקב תשואה חיובית.

באור 10 – הון המניות

הרכב הסעיף:

רשום ש"ח	מונפק ונפרע ש"ח	אשתקד ש"ח	
1,000,000	42,750	42,750	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
<u>1,000,000</u>	<u>42,750</u>	<u>42,750</u>	

באור 11 – הכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 ש"ח	2019 ש"ח	
22,133,099	64,548,407	חוגים ומרכזי קהילה
2,303,755	11,064,458	היכל התרבות
68,437,728	63,227,247	דמי ניהול ומנהלה (באור 15)
100,836,148	104,972,455	צהרונים ומעונות
46,616,618	51,079,083	כוח אדם, מלווים ותגבורים
6,250,604	14,369,494	מרכז ספורט עירוני 360
4,906,207	10,836,258	מופעים ואירועים
9,234,424	10,369,554	פרויקטים עירוניים
5,667,189	11,469,333	פרסום חוצות
2,555,252	5,107,235	חי – כף
2,340,976	4,853,783	הסעים
7,131,100	6,645,920	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
<u>278,413,100</u>	<u>358,543,227</u>	סה"כ הכנסות

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 12 – עלות ההכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
* 2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
61,894,773	46,766,892	חוגים ומרכזי קהילה
18,075,289	7,778,096	היכל התרבות
121,380,996	101,404,482	צהרונים ומעונות
49,864,806	46,067,674	כוח אדם, מלווים ותגבורים
15,119,773	12,170,772	מרכז ספורט עירוני 360
21,850,802	9,944,576	מופעים ואירועים
13,083,041	9,184,674	פרויקטים עירוניים
444,910	395,985	פרסום חוצות
7,417,267	5,507,854	אחזקת חי – כף
5,063,470	2,729,061	הסעים
27,592,998	21,794,768	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
429,287	467,782	פחת
342,217,412	264,212,616	

* סווג מחדש

באור 13 – הוצאות מנהלה וכלליות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
* 2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
8,501,662	7,393,476	משכורת ונלוות
677,162	(10,080,039)	הפרשה לפיצויים ולחופשה
1,233,158	1,618,400	שכר מקצועי
593,288	669,190	דואר וטלפון
215,341	304,459	החזקה ותיקונים
293,717	461,435	החזקת רכב
553,739	583,693	אחזקת מחשבים
399,728	402,776	מסים ואגרות
203,175	248,026	ועד עובדים
153,603	18,424	כיבודים ומתנות
49,843	44,332	פרסום
26,834	-	משרדיות
12,183	112,620	חובות אבודים
78,905	94,157	ביטוחים
191,799	144,302	פחת
709,988	672,126	השתלמויות ושונות
13,894,125	2,687,377	

* סווג מחדש

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 14 – הוצאות מימון, נטו

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
26,144	39,873	עמלות בנקים
17,024	9,301	עמלות ני"ע וברוקר
1,051,289	1,062,071	עמלות כרטיסי אשראי
(343,783)	(316,232)	הכנסות ריבית מני"ע
(334,555)	292,399	(הכנסות) הוצאות משערוך ני"ע
-	7,801	הוצאות ריבית מוסדות
65,075	(9,958)	ריבית עו"ש ושונות, נטו
<u>481,194</u>	<u>1,085,255</u>	

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		
* 2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
62,232,000	66,793,150	הכנסות מעיריית ראשון לציון:
11,707,776	9,980,773	דמי ניהול שוטף
8,081,595	1,632,347	פרויקטים עירוניים
22,281,262	19,544,481	אירועים
35,418,380	33,231,694	כוח אדם
4,375,132	4,872,058	תגבורים ומלווים בהסעות
		הסעים ושונות
<u>144,096,145</u>	<u>136,054,503</u>	

* סווג מחדש

באור 17 – תביעות תלויות

בחודש יוני 2018 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה בגין משלוח לכאורה של הודעות ספאם. בעקבות דיונים שהתקיימו, ולאחר תאריך המאזן, הסתיים הטיפול בהסכם פשרה שיבוא לידי ביטוי בהנחה להצגות ומופעי תרבות לחברי הקבוצה במהלך שנת 2021, עד לתיקרה של 150,000 ₪, בתנאי מימוש שנקבעו בהסכם הפשרה.

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2020

באור 18 – המצב הכלכלי במשק והשפעות התפשטות נגיף קורונה

בסוף שנת 2019 וברבעון הראשון של שנת 2020 החלה התפשטות של נגיף קורונה בעולם ובישראל. להתפשטות הנגיף עלולות להיות השפעות משמעותיות על פעילות החברה בשנים 2020 ו- 2021 עקב ההאטה הכלכלית, סגירת מוסדות חינוך והגבלת הפעילות במרחב הציבורי. עם זאת, לאור הערכת הנהלת החברה ומצבה הפיננסי, לא קיימים ספקות להמשך קיומה כיעסק חיי בעתיד הנראה לעין.