



החברה העירונית ראשל"צ
לתרבות נופש וספורט

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

החברה העירונית ראשל"צ לתרבות, נופש וספורט בע"מ

דין וחשבון כספי
ליום 31 בדצמבר 2024

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 2023 ו- 2024 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 ולבצע 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 שיִושמו 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 2023 ו- 2024 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


מולי שכטר
רואה חשבון

ראשון - לציון, 5 במאי 2025

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

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024

31 דצמבר			
2023	2024	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
72,254	77,470	3	רכוש שוטף
11,863	12,771	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,511	11,060		ניירות ערך סחירים
39,476	42,137		לקוחות והכנסות לקבל
1,054	3,634	5	עירית ראשון – לציון
129,158	147,072		חייבים ויתרות חובה
2,886	4,708	6	רכוש קבוע – עלות מופחתת
132,044	151,780		
386	2,201		התחייבויות שוטפות
15,940	22,748		המחאות לפירעון
51,750	56,366	7	ספקים ונותני שירותים
57,019	61,543	8	מקדמות מלקוחות
125,095	142,858		זכאים ויתרות זכות
6,325	8,322	9	עתודות
220	261		עתודה לפיצויי פרישה
6,105	8,061		בניכוי – יעודה שהופקדה
43	43	10	הון, קרנות ועודפים
4,232	4,232		הון המניות
(3,431)	(3,414)		פרמיה על מניות
844	861		יתרת (הפסד)
132,044	151,780		

הביאורים המצורפים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

אלי פולק
מנכ"ל

ד"ר קינסטלין
יו"ר הדירקטוריון

ראשון – לציון, 5 במאי 2025

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

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
464,469	502,147	11	הכנסות
454,645	480,797	12	עלות ההכנסות
9,824	21,350		רווח גולמי
19,478	20,520	13	הוצאות מנהלה וכלליות
(9,654)	830		רווח (הפסד) הפעלה
844	813	14	הוצאות מימון, נטו
(10,498)	17		רווח (הפסד) השנה
7,067	3,431		הפסד – יתרה משנה קודמת
3,431	3,414		הפסד – יתרה ליום 31 בדצמבר

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

דוח על תזרימי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2024

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(10,498)	17	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח (הפסד) נקי לפי רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי
(5,324)	12,183	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח
<u>(15,822)</u>	<u>12,200</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(539)	(2,135)	רכישת (מכירת) נכסים קבועים – נטו
437	(425)	מכירת (רכישת) ניירות ערך – נטו
<u>(102)</u>	<u>(2,560)</u>	
(15,924)	9,640	שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
39,703	23,779	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>23,779</u>	<u>33,419</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח – ההתאמות הדרושות להצגת

תזרימי מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
		מזומן:
		פחת והפחתות, נטו
312	313	(רווח) משערך ניירות ערך, נטו
(190)	(483)	גידול בהפרשה לפיצויים
2,697	1,956	גידול בהפרשה לחופשה
1,775	1,074	
<u>4,594</u>	<u>2,860</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף
		והתחייבויות שוטפות:
(9,918)	9,323	
<u>(5,324)</u>	<u>12,183</u>	סה"כ התאמות

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

הרכב הסעיף:

31.12.23	31.12.24	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,009	2,950	מזומנים והמחאות בקופה
12,971	20,444	מזומנים בבנק
8,799	10,025	פיקדונות
12,298	6,302	המחאות לגביה
36,177	37,749	חברות אשראי
<u>72,254</u>	<u>77,470</u>	

באור 4 – ניירות ערך סחירים

א. ניירות הערך מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדוח.

ב. הרכב הסעיף:

31.12.23	31.12.24	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,867	6,347	אג"ח צמוד
4,785	5,044	אג"ח לא צמוד
1,209	1,378	מניות וקרנות
2	2	אג"ח לא סחיר
<u>11,863</u>	<u>12,771</u>	סה"כ שווי תיק ני"ע

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

הרכב הסעיף:

31.12.23	31.12.24	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,022	3,594	הוצאות מראש
32	40	שונים
<u>1,054</u>	<u>3,634</u>	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2024

באור 6 – רכוש קבוע

כלי רכב	רהוט וציוד משרדים	רהוט וציוד מרכזים וקאנטרי	בעלי-חיים	היכל התרבות	מבנים *	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
412	3,554	5,913	524	4,154	6,648	21,205
70	-	2,065	-	-	-	2,135
482	3,554	7,978	524	4,154	6,648	23,340
362	3,491	4,780	505	3,862	5,319	18,319
24	26	249	3	7	4	313
386	3,517	5,029	508	3,869	5,323	18,632
96	37	2,949	16	285	1,325	4,708

עלות

יתרה לתחילת שנה

רכישות השנה, נטו

יתרה לסוף שנה

פחת נצבר

יתרה לתחילת שנה

פחת השנה, נטו

יתרה לסוף שנה

עלות מופחתת

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

באור 7 – מקדמות מלקוחות

הרכב הסעיף:

31.12.23 אלפי ש"ח	31.12.24 אלפי ש"ח	
9,524	5,771	פרסום חוצות
41,057	48,883	הכנסות מראש חוגים ומנויים
1,169	1,712	שונים
51,750	56,366	

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

הרכב הסעיף:

31.12.23 אלפי ש"ח	31.12.24 אלפי ש"ח	
23,210	22,149	עובדים וקרנות בשל שכר
10,034	11,108	עתודה לחופשה
5,305	5,688	מוסדות בשל ניכויים
68	156	מס ערך מוסף
16,624	20,527	הוצאות לשלם
1,446	1,442	פיקדון כותרים
332	473	מקדמה ע"ח מענקים ושונות
57,019	61,543	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2024

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 ונפרע	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		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		הכנסות:
45,703	48,533	חוגים ומרכזי קהילה
11,175	12,270	היכל התרבות
79,527	89,316	דמי ניהול ומנהלה (באור 16)
167,065	184,171	צהרונים ומעונות
69,788	79,588	כוח אדם, מלווים ותגבורים
12,989	14,101	מרכז ספורט עירוני 360
4,941	4,938	מופעים ואירועים
39,647	37,141	פרויקטים עירוניים
9,787	10,260	פרסום חוצות
5,488	4,544	חי – כף
4,121	4,476	הסעים
14,238	12,809	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
464,469	502,147	סה"כ הכנסות

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2024

באור 12 – עלות ההכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
72,422	78,051	חוגים ומרכזי קהילה
16,146	17,836	היכל התרבות
179,693	193,795	צהרונים ומעונות
68,949	78,034	כוח אדם, מלווים ותגבורים
15,095	15,705	מרכז ספורט עירוני 360
15,230	13,361	מופעים ואירועים
40,287	34,710	פרויקטים עירוניים
568	519	פרסום חוצות
8,026	7,760	אחזקת חי – כף
4,492	5,154	הסעים
33,482	35,608	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
255	264	פחת
<u>454,645</u>	<u>480,797</u>	

באור 13 – הוצאות מנהלה וכלליות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,193	9,883	משכורת ונלוות
4,472	3,030	הפרשה לפיצויים ולחופשה
2,159	3,135	שכר מקצועי ומשפטיות
473	531	דואר וטלפון
575	613	החזקה ותיקונים
129	108	החזקת רכב
767	951	אחזקת מחשבים
457	446	מסים ואגרות
211	239	ועד עובדים
61	65	כיבודים ומתנות
80	373	ביטוחים
55	74	פרסום
27	21	משרדיות
33	26	פחת
786	1,025	השתלמויות ושונות
<u>19,478</u>	<u>20,520</u>	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2024

באור 14 – הוצאות מימון, נטו

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(19)	22	עמלות בנקים
35	33	עמלות ני"ע וברוקר
1,610	1,881	עמלות כרטיסי אשראי
(276)	(312)	הכנסות ריבית מני"ע
(190)	(483)	הכנסות משערוך ני"ע
(316)	(328)	ריבית עו"ש ושונות, נטו
844	813	

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		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
78,619	88,679	הכנסות מעיריית ראשון לציון:
52,280	44,031	דמי ניהול שוטף
23,084	24,522	פרויקטים עירוניים
33,149	26,583	כוח אדם
54,174	58,265	צהרונים
2,044	3,017	תגבורים ומלווים בהסעות
243,350	245,097	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 ₪. לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעות אלה.