



החברה העירונית ראשל"צ
לתרבות נופש וספורט

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

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

דין וחשבון כספי
ליום 31 בדצמבר 2023

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 2022 ו- 2023 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 דיעה 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת החברה וכן הערכה נאותת ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

הדוחות הכספיים הני"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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2023 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


מולי שכטר
רואה חשבון

ראשון - לציון, 6 ביוני 2024

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

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

31 דצמבר			
2022	2023	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
84,473	72,254	3	רכוש שוטף
12,110	11,863	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,977	2,699		ניירות ערך סחירים
39,368	39,476		לקוחות
5,412	2,866	5	עיריית ראשון – לציון
<u>144,340</u>	<u>129,158</u>		חייבים ויתרות חובה
2,659	2,886	6	רכוש קבוע – עלות מופחתת
<u>146,999</u>	<u>132,044</u>		
2,570	386		התחייבויות שוטפות
16,801	15,940		המחאות לפירעון
59,213	51,750	7	ספקים ונותני שירותים
53,665	57,019	8	מקדמות מלקוחות
<u>132,249</u>	<u>125,095</u>		זכאים ויתרות זכות
3,623	6,325	9	עתודות
215	220		עתודה לפיצויי פרישה
<u>3,408</u>	<u>6,105</u>		בניכוי – יעודה שהופקדה
43	43	10	הון, קרנות ועודפים
4,232	4,232		הון המניות
7,067	(3,431)		פרמיה על מניות
<u>11,342</u>	<u>844</u>		יתרת (הפסד) רווח
<u>146,999</u>	<u>132,044</u>		

הביאורים המצורפים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

אלי פולק
מנכ"ל

רוז קינסטליך
יו"ר הדירקטוריון

ראשון – לציון, 6 ביוני 2024

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

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022 אלפי ש"ח	2023 אלפי ש"ח	באור
427,057	464,469	11 הכנסות
407,872	454,645	12 עלות ההכנסות
19,185	9,824	רווח גולמי
19,791	19,478	13 הוצאות מנהלה וכלליות
606	9,654	הפסד הפעלה
2,184	844	14 הוצאות מימון, נטו
2,790	10,498	הפסד השנה
35	-	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
2,755	10,498	הפסד השנה
9,822	7,067	רווח – יתרה משנה קודמת
(7,067)	3,431	הפסד (רווח) – יתרה ליום 31 בדצמבר

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

דוח על תזרימי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(2,755)	(10,498)	הפסד) נקי לפי רווח והפסד
5,335	(5,324)	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי
<u>2,580</u>	<u>(15,822)</u>	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
7	(539)	(רכישת) מכירת נכסים קבועים – נטו
(231)	437	מכירת (רכישת) ניירות ערך – נטו
<u>(224)</u>	<u>(102)</u>	
2,356	(15,924)	שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
37,347	39,703	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u><u>39,703</u></u>	<u><u>23,779</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח – ההתאמות הדרושות להצגת

תזרימי מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
		מזומן:
302	312	פחת והפחתות, נטו
1,234	(190)	(רווח) הפסד משערוך ניירות ערך, נטו
3,009	2,697	גידול הפרשה לפיצויים
1,998	1,775	גידול בהפרשה לחופשה
<u>6,543</u>	<u>4,594</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף
		והתחייבויות שוטפות:
(1,208)	(9,918)	
<u>5,335</u>	<u>(5,324)</u>	סה"כ התאמות

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2023

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%	הוט וציוד – משרדים
20% - 6%	הוט 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 2023

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

הרכב הסעיף:

31.12.22	31.12.23	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,190	2,009	קופות
27,632	12,971	מזומנים בבנק
8,881	8,799	פיקדונות
12,048	12,298	המחאות לגביה
32,722	36,177	חברות אשראי
<u>84,473</u>	<u>72,254</u>	

באור 4 – ניירות ערך סחירים

א. ניירות הערך מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדוח.

ב. הרכב הסעיף:

31.12.22	31.12.23	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,871	5,867	אג"ח צמוד
6,237	4,785	אג"ח לא צמוד
-	1,209	מניות וקרנות
2	2	אג"ח לא סחיר
<u>12,110</u>	<u>11,863</u>	סה"כ שווי תיק ני"ע

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

הרכב הסעיף:

31.12.22	31.12.23	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,087	1,022	הוצאות מראש
3,304	1,812	הכנסות לקבל
21	32	שונים
<u>5,412</u>	<u>2,866</u>	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2023

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	
20,666	6,648	4,154	524	5,374	3,554	412	עלות יתרה לתחילת שנה
539	-	-	-	539	-	-	רכישות השנה, נטו
21,205	6,648	4,154	524	5,913	3,554	412	יתרה לסוף שנה
18,007	5,306	3,855	502	4,543	3,463	338	פחת נצבר יתרה לתחילת שנה
312	13	7	3	237	28	24	פחת השנה, נטו
18,319	5,319	3,862	505	4,780	3,491	362	יתרה לסוף שנה
2,886	1,329	292	19	1,133	63	50	עלות מופחתת

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

באור 7 – מקדמות מלקוחות

הרכב הסעיף:

31.12.22 אלפי ש"ח	31.12.23 אלפי ש"ח	
9,642	9,524	פרסום חוצות
47,912	41,057	הכנסות מראש חוגים ומנויים
1,659	1,169	שונים
59,213	51,750	

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

הרכב הסעיף:

31.12.22 אלפי ש"ח	31.12.23 אלפי ש"ח	
19,989	23,210	עובדים וקרנות בשל שכר
8,259	10,034	עתודה לחופשה
4,664	5,305	מוסדות בשל ניכויים
178	68	מס ערך מוסף
17,780	16,624	הוצאות לשלם
1,450	1,446	פיקדון כותרים
1,345	332	מקדמה ע"ח מענקים ושונות
53,665	57,019	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2023

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		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		הכנסות:
43,752	45,703	חוגים ומרכזי קהילה
10,498	11,175	היכל התרבות
74,957	79,527	דמי ניהול ומנהלה (באור 16)
155,981	167,065	צהרונים ומעונות
67,903	69,788	כוח אדם, מלווים ותגבורים
11,677	12,989	מרכז ספורט עירוני 360
5,464	4,941	מופעים ואירועים
30,273	47,608	פרויקטים עירוניים
11,387	9,787	פרסום חוצות
5,877	5,488	חי – כף
3,705	4,121	הסעים
5,583	6,277	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
427,057	464,469	סה"כ הכנסות

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2023

באור 12 – עלות ההכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
68,580	72,422	חוגים ומרכזי קהילה
15,913	16,146	היכל התרבות
160,978	179,693	צהרונים ומעונות
65,784	68,949	כוח אדם, מלווים ותגבורים
14,386	15,095	מרכז ספורט עירוני 360
14,643	15,230	מופעים ואירועים
47,912	65,535	פרויקטים עירוניים
501	568	פרסום חוצות
6,847	8,026	אחזקת חי – כף
4,166	4,492	הסעים
7,912	8,234	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
250	255	פחת
407,872	454,645	

באור 13 – הוצאות מנהלה וכלליות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
8,805	9,193	משכורת ונלוות
5,007	4,472	הפרשה לפיצויים ולחופשה
2,210	2,159	שכר מקצועי ומשפטיות
566	473	דואר וטלפון
381	575	החזקה ותיקונים
205	129	החזקת רכב
926	767	אחזקת מחשבים
426	457	מסים ואגרות
244	211	ועד עובדים
151	61	כיבודים ומתנות
109	80	ביטוחים
48	55	פרסום
15	27	משרדיות
36	33	פחת
662	786	השתלמויות ושוונות
19,791	19,478	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2023

באור 14 – הוצאות מימון, נטו

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11	(19)	עמלות בנקים
12	35	עמלות ני"ע וברוקר
1,282	1,610	עמלות כרטיסי אשראי
(275)	(276)	הכנסות ריבית מני"ע
1,234	(190)	(הכנסות) הוצאות משערוך ני"ע
(80)	(316)	ריבית עוי"ש ושוונות, נטו
<u>2,184</u>	<u>844</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		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
74,233	78,619	הכנסות מעיריית ראשון לציון:
30,193	52,280	דמי ניהול שוטף
24,029	23,084	פרויקטים עירוניים
52,470	33,149	כוח אדם
48,338	54,174	צהרונים
1,384	2,044	תגבורים ומלווים בהסעות
		הסעים ופעולות שונות
<u>230,647</u>	<u>243,350</u>	

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.