



החברה הפירונית ראש"צ
לתרבות נופש ומפורט

רחוב יצחקינסקי 95 ראשון לציון
טל' 03-9950063, פקס: 03-9650162
www.hironit.co.il

דין וחשבון כספי

ליום 31 לדצמבר 2021

החברה העירונית ראשון - לציון

לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
- 3 -	דוח המבקר לבעלי המניות
- 4 -	מאזן
- 5 -	דוח רווח והפסד
- 6 -	דוח על תזרימי מזומנים
- 7-13 -	ביאורים לדוחות הכספיים

דיון חשבון 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 2020 ו- 2021 ואת דוחות רווח והפסד, והדוח על תזרים מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע 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 נאותה 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 2020 ו- 2021 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת בערכים נומינליים.


מולי שכטו
רואה חשבון

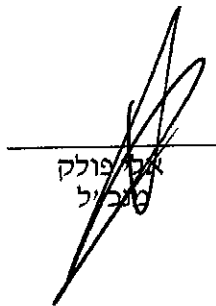
ראשון - לציון, 16 במאי 2022

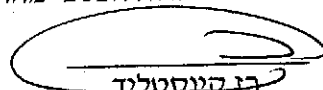
החברה העירונית ראשון-לציון – לתרבות, ספורט ונופש בע"מ

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021

31 דצמבר			
2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
42,368	70,564	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,586	13,113	4	ניירות ערך סחירים
2,386	3,526		לקוחות
25,482	25,812		עירית ראשון – לציון
4,796	3,218	5	חייבים ויתרות חובה
<u>87,618</u>	<u>116,233</u>		
3,014	2,968	6	רכוש קבוע – עלות מופחתת
<u>90,632</u>	<u>119,201</u>		
			התחייבויות שוטפות
359	351		המחאות לפירעון
10,315	11,253		ספקים ונותני שירותים
30,264	45,757	7	מקדמות מלקוחות
34,046	47,344	8	זכאים ויתרות זכות
<u>74,984</u>	<u>104,705</u>		
			עתודות
3,291	624	9	עתודה לפיצויי פרישה
225	225		בניכוי – יעודה שהופקדה
<u>3,066</u>	<u>399</u>		
			הון, קרנות ועודפים
43	43	10	הון המניות
4,232	4,232		פרמיה על מניות
8,307	9,822		יתרת רווח
<u>12,582</u>	<u>14,097</u>		
<u>90,632</u>	<u>119,201</u>		

הביאורים המצורפים לדוח הכספי מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.


איל פולק
מנכ"ל


דן קונסטליק
יו"ר הדירקטוריון

ראשון – לציון, 16 במאי 2022

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

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח	באור	
278,413	329,687	11	הכנסות
264,213	314,675	12	עלות ההכנסות
14,200	15,012		רווח גולמי
2,687	12,935	13	הוצאות מנהלה וכלליות
11,513	2,077		רווח הפעלה
1,085	562	14	הוצאות מימון, נטו
10,428	1,515		רווח השנה
(2,121)	8,307		רווח (הפסד) – יתרה משנה קודמת
8,307	9,822		רווח – יתרה ליום 31 בדצמבר

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

דוח על תזרימי מזומנים

ליום 31 בדצמבר 2021

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח נקי לפי רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי
		מזומנים מפעילות שוטפת – נספח
10,428	1,515	
(12,641)	17,512	
<u>(2,213)</u>	<u>19,027</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
		רכישת) נכסים קבועים – נטו
		רכישת) מכירת ניירות ערך – נטו
(299)	(410)	
82	(349)	
<u>(217)</u>	<u>(759)</u>	
		שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
(2,430)	18,268	
21,509	19,079	
<u>19,079</u>	<u>37,347</u>	

נספח – ההתאמות הדרושות להצגת

תזרימי מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
		מזומן:
		פחת והפחתות, נטו
		(רווח) הפסד משערוך ניירות ערך, נטו
		(קיטון) הפרשה לפיצויים
		גידול (קיטון) בהפרשה לחופשה
612	456	
292	(178)	
(7,843)	(2,667)	
(2,237)	2,057	
<u>(9,176)</u>	<u>(332)</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש שוטף
		והתחייבויות שוטפות:
		סה"כ התאמות
(3,465)	17,844	
<u>(12,641)</u>	<u>17,512</u>	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

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 הדות.
- 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 2021

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

הרכב הסעיף:

31.12.20 אלפי ש"ח	31.12.21 אלפי ש"ח	
204	2,695	קופות
10,608	26,061	מזומנים בבנק
8,472	8,591	פיקדונות
10,641	9,183	המחאות לגביה
12,443	24,034	חברות אשראי
<u>42,368</u>	<u>70,564</u>	

באור 4 – ניירות ערך סחירים

א. ניירות הערך מוצגים לפי שוויים בבורסה לתאריך הדוח.

ב. הרכב הסעיף:

31.12.20 אלפי ש"ח	31.12.21 אלפי ש"ח	
5,604	6,508	אג"ח צמוד
6,979	6,602	אג"ח לא צמוד
3	3	אג"ח לא סחיר
<u>12,586</u>	<u>13,113</u>	סה"כ שווי תיק ני"ע

באור 5 – חייבים ויתרות חובה

הרכב הסעיף:

31.12.20 אלפי ש"ח	31.12.21 אלפי ש"ח	
1,145	266	הוצאות מראש
3,634	2,941	הכנסות לקבל
17	11	שונים
<u>4,796</u>	<u>3,218</u>	

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

באורים לדיון וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

באור 6 – רכוש קבוע

סה"כ	מבנים *	היכל התרבות	בעלי-חיים	רהוט וציוד מרכזים וקאנטרי	רהוט וציוד משרדים	כלי רכב	עלות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
20,263	6,648	4,154	524	4,964	3,554	419	יתרה לתחילת שנה
410	-	-	-	410	-	-	רכישות השנה, נטו
20,673	6,648	4,154	524	5,374	3,554	419	יתרה לסוף שנה
17,249	5,127	3,819	496	4,136	3,374	297	פחת נצבר יתרה לתחילת שנה
456	145	21	3	210	53	24	פחת השנה, נטו
17,705	5,272	3,840	499	4,346	3,427	321	יתרה לסוף שנה
2,968	1,376	314	25	1,028	127	98	עלות מופחתת

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

באור 7 – מקדמות מלקוחות

הרכב הסעיף:

31.12.20 אלפי ש"ח	31.12.21 אלפי ש"ח	
5,884	4,087	פרסום חוצות
23,361	38,014	הכנסות מראש חוגים ומנויים
1,018	3,656	שונים
30,264	45,757	

באור 8 – זכאים ויתרות זכות

הרכב הסעיף:

31.12.20 אלפי ש"ח	31.12.21 אלפי ש"ח	
16,221	18,412	עובדים וקרנות בשל שכר
4,204	6,261	עתודה לחופשה
3,566	3,667	מוסדות בשל ניכויים
15	127	מס ערך מוסף
7,437	16,110	הוצאות לשלם
1,458	1,455	פיקדון כותרים
1,145	1,312	מקדמה ע"ח מענקים ושונות
34,046	47,344	

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

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 לציאתם של עובדים רבים לחל"ת, תקופה בה לא גדלה ההתחייבות בעבורם ובמקביל חל גידול בסכומים שנצברו בקופות האישיות עקב תשואה חיובית.

באור 10 – הון המניות

הרכב הסעיף:

אשתקד	מונפק ונפרע	רשום
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
43	43	1,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

באור 11 – הכנסות

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
22,133	25,013
2,304	6,484
68,438	67,811
100,836	121,367
46,617	57,639
6,251	8,507
4,906	3,102
9,234	19,856
5,667	7,697
2,555	5,393
2,341	2,602
7,131	4,216
278,413	329,687

הכנסות:

חוגים ומרכזי קהילה
היכל התרבות
דמי ניהול ומנהלה (באור 16)
צהרונים ומעונות
כוח אדם, מלווים ותגבורים
מרכז ספורט עירוני 360
מופעים ואירועים
פרויקטים עירוניים
פרסום חוצות
חי – כף
הסעים
רשות לתרבות, מורשת וכותרים

סה"כ הכנסות

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

באור 12 – עלות ההכנסות
הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
46,767	50,838	חוגים ומרכזי קהילה
7,778	11,672	היכל התרבות
101,404	123,476	צהרונים ומעונות
46,068	56,705	כוח אדם, מלווים ותגבורים
12,171	12,257	מרכז ספורט עירוני 360
9,945	7,656	מופעים ואירועים
9,184	35,384	פרויקטים עירוניים
396	550	פרסום חוצות
5,508	6,835	אחזקת חי – כף
2,729	3,047	הסעים
21,795	5,877	רשות לתרבות, מורשת וכותרים
468	378	פחת
264,213	314,675	

באור 13 – הוצאות מנהלה וכלליות
הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,393	7,546	משכורת ונלוות
(10,080)	(610)	הפרשה לפיצויים ולחופשה
1,618	2,076	שכר מקצועי
669	556	דואר וטלפון
304	333	החזקה ותיקונים
462	201	החזקת רכב
584	930	אחזקת מחשבים
403	414	מסים ואגרות
248	261	ועד עובדים
19	111	כיבודים ומתנות
44	29	פרסום
-	35	משרדיות
113	-	חובות אבודים
94	114	ביטוחים
144	53	פחת
672	886	השתלמויות ושונות
2,687	12,935	

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

באורים לדיון וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

באור 14 – הוצאות מימון, נטו

הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
40	38	עמלות בנקים
9	19	עמלות ני"ע וברוקר
1,062	874	עמלות כרטיסי אשראי
(316)	(268)	הכנסות ריבית מני"ע
292	(178)	(הכנסות) הוצאות משערך ני"ע
8	1	הוצאות ריבית מוסדות
(10)	76	ריבית עו"ש ושונות, נטו
<u>1,085</u>	<u>562</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		
* 2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
67,487	67,158	הכנסות מעיריית ראשון לציון:
9,121	13,414	דמי ניהול שוטף
33,222	39,990	פרויקטים עירוניים
57,329	51,171	כוח אדם
19,583	23,296	צהרונים
5,656	10,992	תגבורים ומלווים בהסעות
<u>192,398</u>	<u>206,021</u>	הסעים ופעולות שונות

* סווג מחדש

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

באורים לדין וחשבון הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021

באור 17 – תביעות תלויות

בחודש דצמבר 2021 הוגשה תביעה ייצוגית כנגד החברה המבוססת על חוק הגנת הצרכן. סכום התביעה הכולל עומד על תגמול קבוצתי בסכום של 3 מיליון ₪ ותגמול אישי לתובעים בסכום של 160 ₪ לתובע.

בחודש אוגוסט ובחודש דצמבר הוגשו שתי תביעות נגד החברה ע"י עובדת החברה ועובד לשעבר של החברה. סכום התביעה הכולל של שתי תביעות אלה עומד על כ-2,369 אלף ₪. לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעות אלה.

באור 18 – המצב הכלכלי במשק והשפעות התפשטות נגיף קורונה

בסוף שנת 2019 וברבעון הראשון של שנת 2020 החלה התפשטות של נגיף קורונה בעולם ובישראל. התפשטות הנגיף השפיעה בצורה משמעותית על פעילות החברה בשנת 2020 עקב ההאטה הכלכלית, סגירת מוסדות חינוך והגבלת הפעילות במרחב הציבורי. בשנת 2021 חל שיפור משמעותי במשק, דבר שהסיר כל ספק לגבי המשך קיומה של החברה כיעסק חיי בעתיד הנראה לעין.