

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-10

באורים לדוחות הכספיים

ALLIOTT

Homa umigdal 2 Tel Aviv
26 Echad h-am St Rehovot

פקס: 03-5466974

Tel. 03-6053146 טל. 6777102 ת"א, 2

רחובות 26, תל. 08-9466169 פקס: 08-9463532

בארי – דורסמן ושות' רו"ח

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים.

ח' ס 2 (ר"ט)
בארי - דורסמן ושות'
רואי חשבון

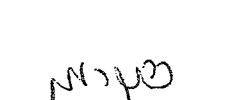
רחובות
30 ביוני 2026

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)

**מאזנים
(שקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
רכוש שוטף			
5,416,506	3,284,643		מזומנים ושווי מזומנים
16,148,321	5,729,523	3	המתאות לגביה וכרטיסי אשראי
12,574,528	8,116,823	4	חייבים ויתרות חובה
34,139,355	17,130,989		
838,979	894,648	5	רכוש קבוע
34,978,334	18,025,637		סה"כ נכסים
התחייבויות שוטפות			
10,318,865	8,861,449		ספקים ונותני שרותים
17,944,761	4,497,520		הכנסות מראש
6,221,338	6,929,207	6	זכאים ויתרות זכות
34,484,964	20,288,176		
34,484,964	20,288,176		סה"כ התחייבויות
נכסים נטו (גרעון בנכסים)			
1,000	1,000	7	הון מניות
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות:			
(346,609)	(3,158,187)		שלא יועדו על ידי המלכ"ר
838,979	894,648		ששימשו לרכוש קבוע
492,370	(2,263,539)		
493,370	(2,262,539)		סה"כ נכסים נטו (סה"כ גרעון בנכסים)
34,978,334	18,025,637		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


אפרת צוקרמן
מנכל"ית


מתן דיל
יו"ר דירקטוריון

30 ביוני 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

החברה העירונית לחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות
(שקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
126,886,221	134,672,912	8	מחזור הפעילויות
(121,678,281)	(127,138,376)	9	עלות הפעילויות
5,207,940	7,534,536		הכנסות נטו מפעילויות
(4,724,710)	(5,490,501)	10	הוצאות הנהלה וכלליות
483,230	2,044,035		הכנסות נטו לפני הוצאות אחרות
-	(4,799,944)	11	הוצאות אחרות בגין שנים 2019-2023 , נטו
483,230	(2,755,909)		עודף (גרעון) לשנה המדווחת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(שקלים חדשים)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
לשימוש לפעילויות			
סה"כ	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי המלכ"ר	
9,140	757,040	(747,900)	יתרות ליום 1 בינואר 2024
תוספות במהלך השנה			
483,230	-	483,230	עודף לשנה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	270,957	(270,957)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(189,018)	189,018	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
492,370	838,979	(346,609)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024
תוספות במהלך השנה			
(2,755,909)	-	(2,755,909)	גרעון לשנה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	284,968	(284,968)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(229,299)	229,299	סכומים שהועברו לכיסוי פחת
(2,263,539)	894,648	(3,158,187)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה העירונית לחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים
(שקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
483,230	(2,755,909)	עודף (גרעון) לפי דוח על הפעילויות
834,222	909,014	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>1,317,452</u>	<u>(1,846,895)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(270,957)	(284,968)	רכישת נכסים קבועים
<u>(270,957)</u>	<u>(284,968)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,046,495	(2,131,863)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
4,370,011	5,416,506	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>5,416,506</u>	<u>3,284,643</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
189,018	229,299	פחת והפחתות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(3,288,610)	10,418,798	ירידה (עליה) בהתאמות לגביה וקרטיסי אשראי
618,560	4,457,705	ירידה בחייבים ויתרות חובה
1,093,112	(1,457,416)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
2,729,130	(13,447,241)	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
(506,988)	707,869	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>645,204</u>	<u>679,715</u>	
<u>834,222</u>	<u>909,014</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)

באור 1 - כללי

- א. החברה התאגדה כחברה בע"מ ולתועלת הציבור (חל"צ) ביום 21.7.2011, ונרשמה כמלכ"ר לפי חוק מס ערך מוסף. החברה החלה את פעילותה ביום 1.9.2011.
- ב. מטרת החברה הינן פיתוח, קידום וייזום פעילות בעיר רחובות לרווחת התושבים בתחומים הבאים:
- א. תרבות ובידור.
- ב. תיירות ונופש.
- ג. חינוך גופני וספורט.
- ד. ידע ואומניות.
- ה. צמצום פערים חברתיים, קידום אוכלוסיות נכשלות ואינטגרציה.
- ו. קידום פרויקטים חינוכיים בבתי ספר, הפעלת גני ילדים ומעונות יום ופרייקטים בחינוך הבלתי פורמלי.

ג. הגדרות

"החברה" - החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ).
"חברה קשורה" - ה.ל.ר החברה לפיתוח רחובות בע"מ (בבעלות מלאה של עיריית רחובות).
עיריית רחובות - בעלת כל המניות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החברה עורכת את הדוחות בהתאם לתקן חשבונאות 5 (נוסח משולב) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת בהתאם לאורך החיים השימושיים של הנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

%	
6-15	רהוט וציוד
33	מחשבים וציוד היקפי
10	שיפורים במושכר

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)

באור 3 - המחאות לגביה וברטיסי אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
1,351,648	921,552	המחאות לגביה
14,796,673	4,807,971	ברטיסי אשראי
<u>16,148,321</u>	<u>5,729,523</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
144,462	93,471	הוצאות מראש
12,430,066	8,023,352	עיריית רחובות
<u>12,574,528</u>	<u>8,116,823</u>	

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר				
2024	2025			
עלות	עלות	פחת שנצבר	עלות	
מופחתת	מופחתת			
731,674	780,593	1,834,285	2,614,878	רהוט וציוד לפעולות
84,311	96,512	824,087	920,599	רהוט וציוד - הנהלה
22,994	17,543	36,966	54,509	שיפורים במושכר - הנהלה
<u>838,979</u>	<u>894,648</u>	<u>2,695,338</u>	<u>3,589,986</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות
א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
5,105,650	5,452,667	עובדים ומוסדות בגין שכר
44,000	44,000	הוצאות לשלם
1,071,688	1,432,540	הפרשה ליישום ההסכם הקיבוצי (ב. להלן)
<u>6,221,338</u>	<u>6,929,207</u>	

ב. ע"פ ההסכם הקיבוצי בחברה שנחתם לשנים 2023 - 2026 ושאושר ע"י אגף שכר והסכמי עבודה במשרד האוצר ודירקטוריון החברה - מוקצה תקציב בשנים הנ"ל בסך 1,250,000 ש"ח לשנה לצורך יישום ההסכם. התקציב מנוהל בראייה רב שנתית ויתרות שטרם נוצלו מועברות משנה לשנה.

באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)

באור 7 - הון מניות

מונפק ונפרע ליום 31 בדצמבר 2024	מונפק ונפרע ליום 31 בדצמבר 2025	רשום	
1,000	1,000	1,000	1,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג כ"א

המניות מוחזקות במלואן ע"י עיריית רחובות.

באור 8 - מחזור הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
2024	2025	
38,836,269	42,800,565	עיריית רחובות
9,338,201	10,467,925	עיריית רחובות - העברת תקציבים ותמיכות ממשרדי הממשלה
6,385,066	6,468,629	גופים
72,326,685	74,935,793	הכנסות עצמיות
<u>126,886,221</u>	<u>134,672,912</u>	

באור 9 - עלות הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
2024	2025	
58,515,768	58,649,448	שכר ונלוות
63,007,778	68,293,762	הפעלת מרכזים ותכניות
154,735	195,166	פחת
<u>121,678,281</u>	<u>127,138,376</u>	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
2024	2025	
2,895,475	3,321,276	שכר עבודה והוצאות נלוות
365,763	331,638	תקשורת
533,974	696,987	משרדיות ואחזקת מחשבים ותוכנות
187,912	264,335	אחזקת משרד
409,591	513,759	שרותים מקצועיים
75,914	76,983	בטוחים
75,670	32,942	אחזקת רכב ונסיעות
2,156	27,284	פרסום מנהלי
23,446	52,642	ספרות מקצועית והשתלמויות
54,000	54,000	מיסים בגין הוצאות עודפות
55,469	75,557	כיבודים ומתנות
11,057	8,965	בנקאיות
34,283	34,133	פחת
<u>4,724,710</u>	<u>5,490,501</u>	

החברה העירונית רחובות לתרבות, ספורט ונופש בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)

באור 11 - הוצאות אחרות בגין שנים 2019-2023, נטו
א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
-	(6,281,948)	ביטול יתרת חוב של עיריית רחובות בגין שנים קודמות (ב. להלן)
-	(117,996)	שומות ניכויים ע"י המוסד לביטוח לאומי (ג. להלן)
-	1,600,000	ביטול הפרשה לתביעה של עוזרי הוראה משנים קודמות (ד. להלן)
-	(4,799,944)	

ב. יתרת חוב של עיריית רחובות בגין השתתפותה בפעילויות החברה בשנים קודמות. העירייה הודיעה לחברה שאין בכוונתה לעמוד בתשלום החוב הנ"ל ויש לראותו כבטל ומבוטל.

ג. לתברה הוצאו שומות ניכויים ע"י המוסד לביטוח לאומי לשנים 2019 - 2022. החיוב נבע ברובו מדמי ביטוח שהתחייבו בגין זקיפת שווי רכב ושל פעולות רווחה. במישור הניכויים לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2022.

ד. ביטול הפרשה לתביעה של עוזרי הוראה שנרשמה בדוחות הכספיים לשנת 2021. לדעת יועציה המשפטיים של החברה הסיכוי לתשלום עתידי הינו אפסי. אי לכך, בוטלה השנה ההפרשה לתביעה.

באור 12 - צדדים קשורים

הגדרת "צדדים קשורים" לפי גלוי הדעת 29 כפי שתוקן ע"י גילוי דעת מספר 52:

צד קשור – עיריית רחובות, המחזיקה בבעלות מלאה של החברה.
צד קשור – ה.ל.ר החברה לפיתוח רחובות בע"מ (בבעלות מלאה של עיריית רחובות) (להלן: "ה.ל.ר")

יתרות עם צדדים קשורים ליום המאזן

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
<u>12,430,066</u>	<u>8,023,352</u>

יתרת חובה של עיריית רחובות

עסקאות עם צדדים קשורים בשנת הדוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
<u>38,836,269</u>	<u>42,800,565</u>
<u>9,338,201</u>	<u>10,467,925</u>
<u>-</u>	<u>(6,281,948)</u>

סכומים שנתקבלו מעיריית רחובות

סכומים שנתקבלו מעיריית רחובות – העברת תקציבים ותמיכות ממשרדי ממשלה

חוב מבוטל של עיריית רחובות בגין שנים קודמות

בשנה השוטפת קוזזו ע"י עיריית רחובות 552,000 ש"ח עבור העמדת מבנים לפעילות מעונות יום. בפועל הסכומים הנ"ל שולמו לה.ל.ר ע"י עיריית רחובות בדרך של התקזזות מהתקציבים שהעירייה צריכה להעביר לחברה העירונית.