

דוחות כספיים של

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2020

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2020
4	דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2020
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-19	באורים לדוחות הכספיים



**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**  
**החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אתריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973, על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

אופיר אוני ושות'  
רואי חשבון

27 במאי 2021  
טי"ז סיון תשפ"א

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
			<b>רכוש שוטף</b>
21,310,388	23,298,908	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,026,971	3,945,662	4	השקעות בניירות ערך
2,282,596	2,099,564		קופות אשראי
652,655	541,018	5	לקוחות
3,314,788	12,516,717	6	חייבים ויתרות חובה
1,169,805	-	7	עבודות בניכוי מקדמות מבט ראשוני
286,659	278,451	8	החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ
<u>33,043,862</u>	<u>42,680,320</u>		
<u>6,716,081</u>	<u>6,863,221</u>	9	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>39,759,943</u>	<u>49,543,541</u>		סה"כ רכוש
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
67,737	31,103		המחאות לפרעון
6,973,456	3,974,244	10	ספקים ונותני שרותים
4,445,930	5,370,782	11	זכאים ויתרות זכות
7,409,268	16,727,472	12	עיריית ראשון לציון
<u>18,896,391</u>	<u>26,103,601</u>		
			<b>עתודות</b>
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	13	<b>עתודה לקרן בניין</b>
<u>163,194</u>	<u>394,898</u>	14	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</b>
<u>537,206</u>	<u>640,487</u>		<b>חופשה</b>
			<b>הון עצמי</b>
100	100	15	הון מניות
800,000	800,000		פרמיה על מניות
18,363,052	20,604,455		יתרת רווח
<u>19,163,152</u>	<u>21,404,555</u>		
<u>39,759,943</u>	<u>49,543,541</u>		סה"כ התחייבויות והון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
מנהל

  
יו"ר דירקטוריון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
75,338,677	73,358,907	18	הכנסות
(66,438,936)	(66,213,246)	19	הוצאות תפעול ואחזקה
8,899,741	7,145,661		רווח גולמי
4,608,372	4,696,551	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,291,369	2,449,110		רווח לפני מימון
140,457	(64,028)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,431,826	2,385,082		רווח לשנה לאחר מימון
73,143	(143,679)	22	הכנסות (הוצאות) אחרות
4,504,969	2,241,403		רווח נקי השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
<b>שקלים חדשים</b>				
14,658,183	13,858,083	800,000	100	יתרה ליום 1 בינואר 2019
4,504,969	4,504,969	-	-	רווח נקי
19,163,152	18,363,052	800,000	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,241,403	2,241,403	-	-	רווח נקי
<u>21,404,555</u>	<u>20,604,455</u>	<u>800,000</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
4,504,969	2,241,403	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
3,461,320	1,306,833	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
7,966,289	3,548,236	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(1,415,123)	(1,641,025)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,415,123)	(1,641,025)	רכישת נכסים קבועים
(269,035)	81,309	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(269,035)	81,309	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
6,282,131	1,988,520	השקעות בני"ע
15,028,257	21,310,388	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
21,310,388	23,298,908	עליה במזומנים ושווי מזומנים
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
1,312,092	1,493,885	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(315,786)	231,704	פחת והפחתות
(164,000)	103,281	עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
832,306	1,828,870	עליה (ירידה) בעתודה לחופשה
442,812	111,637	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(442,853)	183,032	ירידה בלקוחות
(985,501)	(9,193,721)	ירידה (עליה) בקופות אשראי
4,764,158	9,318,204	עליה בחייבים ויתרות חובה
(434,397)	1,169,805	ירידה (עליה) עיריית ראש"צ
(1,771,579)	(3,035,846)	ירידה (עליה) במלאי עבודות בביצוע מבט ראשוני
1,056,374	924,852	ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
2,629,014	(522,037)	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
3,461,320	1,306,833	

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



באור 1 - כללי

החברה נוסדה ביום 22 בפברואר 2005 והחלה לפעול ביום 01 ביולי 2005. החברה עוסקת במתן שירותי אבטחה, אכיפה וחנייה בעיר ראשון לציון עבור עיריית ראשון לציון ו/או תאגידים עירוניים שבשליטתה. כחלק מפעילותה, החברה מפעילה את התניות העירוניים. בכוונת החברה להעמיק את פעילות הביטחון והאבטחה בעיר ככל שהיא תצליח לייצר עתודות עודפות לפעילותה. החברה רשומה במשרדי פקיד השומה ומס ערך מוסף כמוסד ציבורי. פעילות התניות העירוניים מופעלת כעוסק מורשה לעניין מס ערך מוסף בלבד.

במהלך רבעון 1 של שנת 2020, כתוצאה מהתפרצות עולמית של נגיף הקורונה (COVID-19), מדינות רבות, כולל מדינת ישראל, נוקטות בצעדים מרחיקי לכת בכדי למנוע את התפשטות הנגיף, כגון סגירת גבולות, הגבלות תנועה והתקהלות. בשלב זה, אין ביכולת החברה להעריך האם מדובר באירוע לטווח קצר או במשבר ארוך טווח. בנוסף, אין ביכולת החברה לכמת את היקף ההשפעה של אירועים אלו על פעילותה העסקית.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

- א. כל הסכומים בדוחות הכספיים, מופיעים בשקלים חדשים שלמים.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. שער ירידת מדד המחירים לצרכן בשנת 2020 הסתכם ב- 0.7%.
- ג. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש הקבוע בתקופת השימוש המשוערת בו.
- ד. ניירות ערך סחירים רשומים לפי שווי שוק.
- ה. עתודה לפיצויים מוצגת בניכוי צבירת פיצויים שהופקדו בביטוחי מנהלים. יעודה לפיצויים מופקדת בחברת פסגות בע"מ.
- ו. רישום תקבולים ותשלומים - החברה מכירה בהכנסותיה על בסיס מזומן ורושמת הוצאות על בסיס צבירה.
- ז. שווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות גם הפקדות לפקדונות שהופקדו בבנק שהתקופה עד מועד מימושן לא עלתה על שלושה חודשים.
- ח. מסיבות סטטוטוריות ישנם תפקידים (פקח, יעמ"ש, מכוון תנועה פקיד גביה ראשי וכו') שמחויבים להיות בתקן של עובדי עירייה ולקבל את שכרם מהרשות המקומית. היקף שכר העבודה של עובדי העירייה בשנת 2020 הנו 20,949,423 ש"ח.
- ט. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים.
- י. בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים.
- יא. מס הכנסה:  
לאור הוראת סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, אין התאגיד חייב במס הכנסה על הכנסותיו, כיוון שמטרתו הינה ציבורית.
- יב. עבודות:  
החברה מבצעת פרויקט "מבט ראשוני" כקבלן ביצוע עבור עיריית ראשון לציון. במהלך הפרויקט תקבולים מהרשות נרשמים כמקדמות מלקוחות ותשלומי ספקים כמלאי בביצוע. עם השלמת הפרויקט ייזקף רווח/הפסד מהכנסות והוצאות אחרות. ראה ביאור מס' 7.
- יג. הכנסות לקבל:  
כיוון שהחברה מכירה הכנסות בספריה על בסיס מזומן, התאמת היתרה מול עיריית ראשון לציון מבוצעת אל מול הכנסות לקבל.
- יד. קרן בנין:  
החברה מפרישה בספרים על פי החלטת הנהלת החברה ויכולותיה לקרן בנין.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
19,712,078	21,671,018	בבנקים
766,615	626,329	בקופה
831,695	1,001,561	פקדון קצר מועד
<u>21,310,388</u>	<u>23,298,908</u>	

**באור 4 - השקעות בניירות ערך**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
938,001	1,382,416	אג"ח מדינה מדדי
2,206,092	1,633,120	אג"ח ממשלתי ריבית קבועה
811,160	886,830	אג"ח חברות מדדי
71,718	43,296	אג"ח חברות ריבית משתנה
<u>4,026,971</u>	<u>3,945,662</u>	

תיק ההשקעות של החברה מנוהל ע"י הראל ביטוח ופיננסים בע"מ. הכספים נמצאים בבנק לאומי לישראל.

**באור 5 - לקוחות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
652,655	541,018	חובות פתוחים בארץ

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
84,537	120,258	מקדמות לספקים
495,364	503,267	הוצאות מראש (*)
2,595,406	11,892,510	הכנסות לקבל
12,515	-	מס ערך מוסף
126,966	682	חייבים שונים
<b>3,314,788</b>	<b>12,516,717</b>	

(\*) הוצאות מראש בשנים 2020 ו-2019 כוללות פקדון בגין רכבי ליסינג בסך 503,267 ש"ח ו-495,364 ש"ח בהתאמה.

**באור 7 - עבודות בניכוי מקדמות מבט ראשוני**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
(46,890,250)	-	מקדמות פרויקט מבט ראשוני
48,060,055	-	עבודות בביצוע מבט ראשוני
<b>1,169,805</b>	<b>-</b>	

החברה מונתה כקבלן ביצוע להשלמת פרויקט "מבט ראשוני" ע"י עיריית ראש"צ. בשנת 2020 בוצעו עבודות בהיקף של 10,087,769 ש"ח והתקבלו מקדמות בסך 11,146,159 ש"ח.

**באור 8 - החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
286,659	278,451	החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ

היתרה הינה בגין רכישת חניון המכללה למנהל והרחבתו ושרותים נוספים.

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

נאוריים לזוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

מבנה בחוף הים	הוצאות תקמה	שיפורים במושכל	מכירת כלי רכב	מחשבים	שקלים חדשים	ויהוט וציוד	תקורות	שיפוץ בנין משטרה	מעלמות	סה"כ
12,180	354,015	5,028,205	245,971	2,155,556	8,310,141	2,350,787	3,178,603	321,558	21,957,016	יתרה ליום 1 בינואר 2020
-	-	164,782	-	274,416	1,101,056	14,990	-	-	1,555,244	תוספות במשך השנה
12,180	354,015	5,192,987	245,971	2,429,972	9,411,197	2,365,777	3,178,603	321,558	23,512,260	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(6,828)	(354,015)	(4,648,081)	(178,048)	(1,770,285)	(4,363,586)	(977,801)	(2,547,415)	(309,095)	(15,155,154)	פחת שנתית
(792)	-	(59,782)	(17,753)	(230,145)	(632,802)	(235,670)	(307,996)	(8,945)	(1,493,885)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(7,620)	(354,015)	(4,707,863)	(195,801)	(2,000,430)	(4,996,388)	(1,213,471)	(2,855,411)	(318,040)	(16,649,039)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
4,560	-	485,124	50,170	429,542	4,414,809	1,152,306	323,192	3,518	6,863,221	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2020
6,141	(795)	380,106	67,923	331,721	3,938,424	1,372,974	631,188	(11,601)	6,716,081	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019

עלית

**באור 10 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
2,546,317	1,242,428
4,427,139	2,731,816
<u>6,973,456</u>	<u>3,974,244</u>

החברה למשק וכלכלה של השלטון  
ספקים שונים

**באור 11 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
86,642	1,640,278
181,759	83,859
891,472	-
214,330	255,311
731,461	880,649
256,569	330,008
2,083,697	2,175,682
-	4,995
<u>4,445,930</u>	<u>5,370,782</u>

הוצאות לשלם  
מקדמות מלקוחות  
הכנסות מראש (\*)  
מוסדות בגין עובדים  
עובדים  
קופות פנסיוניות  
אחרים  
מס ערך מוסף

(\*) ביוני 2020 ביצעה העירייה התחשבות נוספת בגין שנת 2019 עם החברה לבטחון. החברה תהיה זכאית בשנת 2020 לתוספת של 891,472 ש"ח בגין שנת 2019. כיוון שהחברה מכירה בהכנסות על בסיס מזומן ועל מנת שיתרת העירייה תתאים לספרי החברה נרשם העדכון מול הכנסות מראש.

**באור 12 - עיריית ראשון לציון**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
7,409,268	16,727,472

עיריית ראשון לציון

באור 13 - עתודה לקרן בניין

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,000,000	1,000,000

עתודה לקרן בניין

החברה קיבלה לשימושה את מבנה המשטרה הישן בראשון לציון. לצורך תחזוקתו ושמור מצבו החליטה החברה להעביר מעודפיה לקרן בניין.

באור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,308,760	1,590,143
(1,145,566)	(1,195,245)
163,194	394,898

עתודה לפצויי פרישה בניכוי סוציאליות שהופרשו  
יעודה שהופקדה

לתאריך 31.12.2020 כספי היעודה לפיצויי פרישה מופקדים בקופת פיצויים בחברת פסגות בע"מ. לעובדי החברה מבוצעות הפרשות שוטפות לביטוחי מנהלים וקרנות פנסיה.

**באור 15 - הון מניות**

**הרכב הון המניות**

31 בדצמבר 2020 ו- 2019	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
100	100

סוג המניה

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

כל המניות מוחזקות ע"י עיריית ראשון לציון.

**באור 16 - פקיד שומה**

לחברה טרם הוצעו שומות סופיות מיום היווסדה.  
 החברה רשומה ומדווחת בפקיד השומה כמוסד ציבורי.  
 בעבר התנהל דיון בפקיד השומה האם בגין פעילות החניונים על החברה לשלם מס הכנסה.  
 לאחר הצגת עמדת החברה בפני רשות המיסים הופסקו הדיונים.  
 לחברה שומות סופיות בתיקי הניכויים לשנים 2016 - 2005.

**באור 17 - התחייבויות תלויות ושיעבודים**

1. לדברי יועציה המשפטיים ועל פי פירוט שהתקבל ל- 31.12.2020 סיכויי התביעות כנגד החברה בסבירות נמוכה.
2. ברשם החברות לא רשומים שיעבודים על נכסי החברה.
3. כפי שנרשם בבאור 16 התקיים דיון בפקיד השומה לגבי חיוב במס בגין הכנסות מחניונים. הדיונים הופסקו לפני מספר שנים ללא חיוב החברה במס.



באור 18 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>		
10,552,473	12,000,347	הכנסות מחניונים
16,591,897	13,609,933	הכנסות מהסדרי חניה (כחול לבן)
13,975,780	14,252,940	הכנסות משירותי בטחון וסד"צ *
33,445,644	32,130,215	הכנסות מגבית דוחות נטו **
772,883	1,365,472	הכנסות אחרות
<u>75,338,677</u>	<u>73,358,907</u>	

\* צדדים קשורים :

החברה נותנת שירותים לעיריית ראשון לציון בהיקף של 12,317,895 ש"ח. על פי הנהלת החברה מסך זה משתתפים משרדי ממשלה בסך 10,845,000 ש"ח.

2019	2020	
13,765,173	14,495,884	** הרכב הכנסות מגבית דוחות נטו :
<u>20,499,137</u>	<u>18,500,000</u>	
		הכנסות מגבית דוחות חניה אשר ניתנו בשנים 2019 ו-2020
		הכנסות מגבית דוחות חניה משנים קודמות
34,264,310	32,995,884	סה"כ
<u>(818,666)</u>	<u>(865,668)</u>	<u>בניכוי -</u> <u>עמלות ספקים</u>
<u>33,445,644</u>	<u>32,130,215</u>	<u>סה"כ הכנסות מגבית דוחות נטו</u>

באור 19 - הוצאות תפעול ואחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
(147,875)	(140,781)	שכר דירה
(1,760,045)	(1,796,500)	תקשורת ומשלוחי דואר
(2,621,969)	(2,794,368)	אחזקת רכב
(30,843,339)	(31,758,564)	הוצאות שכר ונלוות
(14,155,436)	(14,683,613)	אחזקה ותפעול (כולל פחת)**
(16,086,260)	(14,101,678)	אבטחת מוסדות ציבור וחינוך
(824,012)	(937,742)	פחת תפעול
<u>(66,438,936)</u>	<u>(66,213,246)</u>	

\*\* בהוצאות החניונים לא נכללת הוצאה בגין חכירת החניונים המתופעלים מעיריית ראש"צ. עיריית ראש"צ צפויה לאחר שתסיים את הערכותיה להגיש חיוב בגין חכירת החניונים מיולי 2005. מנהלי החברה אינם יכולים בשלב זה לאמוד את הסכום בו תחויב החברה.

**באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
2,910,837	3,051,445	משכורות ונלוות
22,752	53,897	אחזקת משרדים
196,187	100,479	אחזקת רכב
444,408	496,361	הוצאות פחת
83,603	70,391	שכר דירה
23,432	21,045	תקשורת
41,845	38,720	חשמל
22,850	41,693	ביקורת פנימית
47,319	47,020	בטוחים
91,667	-	אירועים
33,630	39,018	משרדיות
65,991	80,387	כבודים
108,604	111,237	מיסים ואגרות
16,197	30,440	יעוץ מקצועי
34,749	32,076	ביקורת ספרים חיצונית
44,220	58,290	ניקיון
1,062	5,299	אינטרנט
40,341	40,987	ספרות מקצועית והשתלמויות
300,699	309,723	משפטיות
77,979	68,043	תוכנות שכר והנה"ח
<b>4,608,372</b>	<b>4,696,551</b>	

**באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
(56,196)	(62,575)	ריבית ועמלות
(8,342)	(17,673)	הוצאות עמלות תיק השקעות
204,995	16,220	הכנסות מריבית ני"ע
<b>140,457</b>	<b>(64,028)</b>	

באור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
-	(111,415)
111,127	49,679
(37,984)	(81,943)
<u>73,143</u>	<u>(143,679)</u>

הוצאות פרויקט מבט ראשוני  
רווח מקופת פיצויים  
הוצאות שנים קודמות