

כ"א אייר תשע"ט
26 מאי 2019
00281919

הודעה על זימון אסיפה כללית, החברה העירונית ראשון לציון לביטחון וסדר ציבורי בע"מ

ניתנת בזה הודעה על כינוס האסיפה הכללית של החברה העירונית ראשון לציון לביטחון וסדר ציבורי בע"מ במשרדי עיריית ראשון לציון, ברחוב הכרמל 20, אולם המליאה קומה 5, ביום ד', ב' בסיון התשע"ט, 05.06.19, (בתום האסיפה הכללית של החברה העירונית לראשון לציון לתרבות, ספורט ונופש בע"מ).

על סדר היום: אישור הדו"ח הכספי של החברה העירונית ראשון לציון לביטחון וסדר ציבורי בע"מ ליום 31 בדצמבר 2018;

מצ"ב עותק הדו"ח הכספי.



רז קינסטליך
יו"ר האסיפה הכללית של
החברה העירונית ראשון לציון
לביטחון וסדר ציבורי בע"מ

דוחות כספיים של

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2018

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
4	דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2018
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 2018 ו- 2017 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. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התש"ל"ג 1973, על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצענה 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 שישמו 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 2018 ו- 2017 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

8 במאי 2019
ג' אייר תשע"ט

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
12,922,423	15,028,257	3	רכוש שוטף
3,894,312	3,757,936	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,091,513	1,839,743		השקעות בניירות ערך
515,385	1,095,467	5	קופות אשראי
3,945,304	2,369,875	6	לקוחות
1,538,277	-	7	חייבים ויתרות חובה
-	735,408	12	עיריית ראשון לציון
119,923	246,071	8	עבודות בניכוי מקדמות מבט ראשוני
25,027,137	25,072,757		החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ
6,961,106	6,613,050	9	רכוש קבוע, נטו
31,988,243	31,685,807		סה"כ רכוש
338,139	209,574		התחייבויות שוטפות
9,769,672	8,603,198	10	המחאות לפרעון
7,771,502	3,389,556	11	ספקים ונותני שרותים
336,152	-	12	זכאים ויתרות זכות
-	2,645,110	7	מקדמות בניכוי עבודות מבט ראשוני
18,215,465	14,847,438		עיריית ראשון לציון
1,000,000	1,000,000	13	עתודות
319,061	478,980	14	עתודה לקרן בניין
713,415	701,206		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
100	100	15	חופשה
800,000	800,000		הון עצמי
10,940,202	13,858,083		הון מניות
11,740,302	14,658,183		פרמיה על מניות
31,988,243	31,685,807		יתרת רווח
			סה"כ התחייבויות והון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מנהל


יו"ר דירקטוריון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	באור	
שקלים חדשים			
68,975,242	72,837,726	18	הכנסות
(63,869,040)	(64,993,971)	19	הוצאות תפעול ואחזקה
5,106,202	7,843,755		רווח גולמי
4,347,260	4,558,683	20	הוצאות הנהלה וכלליות
758,942	3,285,072		רווח לפני מימון
101,399	(88,704)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
860,341	3,196,368		רווח לשנה לאחר מימון
(97,577)	(278,487)	22	הוצאות אחרות
762,764	2,917,881		רווח נקי השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
10,977,538	10,177,438	800,000	100	יתרה ליום 1 בינואר 2017
762,764	762,764	-	-	רווח נקי
11,740,302	10,940,202	800,000	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
2,917,881	2,917,881	-	-	רווח נקי
14,658,183	13,858,083	800,000	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
762,764	2,917,881	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,197,045	207,669	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
1,959,809	3,125,550	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(1,736,320)	(1,156,092)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
29,192	-	רכישת נכסים קבועים
(1,707,128)	(1,156,092)	תמורה מממוש נכסים קבועים
(162,317)	136,376	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(162,317)	136,376	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
90,364	2,105,834	השקעות בנייני
12,832,059	12,922,423	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
12,922,423	15,028,257	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 תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
1,385,670	1,504,148
96,060	159,919
223,609	-
104,449	(12,209)
<u>1,809,788</u>	<u>1,651,858</u>
(112,069)	(580,082)
(1,542,329)	251,770
(1,653,639)	1,449,281
1,022,444	4,183,387
1,262,850	(1,071,560)
547,349	(1,295,039)
(137,349)	(4,381,946)
<u>(612,743)</u>	<u>(1,444,189)</u>
<u>1,197,045</u>	<u>207,669</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחותות

עליה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו

הפסד ממימוש רכוש קבוע

עליה (ירידה) בעתודה לחופשה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות

ירידה (עליה) בקופות אשראי

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עליה) עיריית ראש"צ

ירידה (עליה) במלאי עבודות בביצוע מבט ראשוני

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים 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 החניונים 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 החניונים העירוניים מופעלת כעוסק מורשה לעניין מס ערך מוסף בלבד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. כל הסכומים בדוחות הכספיים, מופיעים בשקלים חדשים שלמים.
- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בשנת 2018 הסתכם ב- 0.8%.
- 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 מיטב דש גמל ופנסיה 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 2018 הנו 17,503,332 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 יזקף רווח/הפסד מהכנסות והוצאות אחרות. ראה ביאור מס' 12.
- 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		
2017	2018	
שקלים חדשים		
7,458,180	12,468,160	בבנקים
630,377	735,179	בקופה
4,833,866	1,824,918	פקדון קצר מועד
<u>12,922,423</u>	<u>15,028,257</u>	

באור 4 - השקעות בניירות ערך

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
911,216	1,204,266	אג"ח מדינה מדדי
2,064,775	1,710,549	אג"ח ממשלתי ריבית קבועה
844,787	770,836	אג"ח חברות מדדי
73,534	72,285	אג"ח חברות ריבית משתנה
<u>3,894,312</u>	<u>3,757,936</u>	

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

באור 5 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
515,385	1,095,467	חובות פתוחים בארץ

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
44,536	28,888	מקדמות לספקים
466,387	497,465	הוצאות מראש (*)
3,118,074	1,589,886	הכנסות לקבל
175,567	124,563	מס ערך מוסף
140,740	129,073	חייבים שונים
<u>3,945,304</u>	<u>2,369,875</u>	

(*) הוצאות מראש בשנים 2018 ו-2017 כוללות פקדון בגין רכבי ליסינג בסך 497,465 ש"ח ו-463,713 ש"ח בהתאמה.

באור 7 - עיריית ראשון לציון

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
1,538,277	(2,645,110)	עיריית ראשון לציון

באור 8 - החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
119,923	246,071	החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ

היתרה הינה בגין רכישת חניון המכללה למנהל והרחבתו ושרותים נוספים. ישנו דין ודברים בין החברה לביטחון והחברה הכלכלית בדבר חיובים שהחברה לביטחון סבורה שעליה לחייב את החברה הכלכלית וטרם חייבה.

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מצלמות	שיפוץ בנין משטרה	תקשורת	ריהוט וציוד	מחשבים	כלי רכב	מבנה בחוף הים	הוצאות הקמה	שיפורים במושכר	עלות	
										2018	2017
19,300,026	297,486	3,178,603	1,150,057	7,664,699	1,731,993	232,571	12,180	354,015	4,678,422	יתרה ליום 1 בינואר 2018	
1,156,094	-	-	256,706	383,963	245,639	13,400	-	-	256,386	תוספות במשך השנה	
20,456,120	297,486	3,178,603	1,406,763	8,048,662	1,977,632	245,971	12,180	354,015	4,934,808	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	
(12,338,922)	(286,756)	(1,930,923)	(711,965)	(3,151,601)	(1,388,479)	(125,820)	(5,247)	(354,018)	(4,384,113)	פחת שנצבר	
(1,504,148)	(12,224)	(308,496)	(150,254)	(607,655)	(173,688)	(30,725)	(792)	-	(220,314)	יתרה ליום 1 בינואר 2018	
(13,843,070)	(298,980)	(2,239,419)	(862,219)	(3,759,256)	(1,562,167)	(156,545)	(6,039)	(354,018)	(4,604,427)	תוספות במשך השנה	
6,613,050	(1,494)	939,184	544,544	4,289,406	415,465	89,426	6,141	(3)	330,381	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	
6,961,106	10,730	1,247,680	438,092	4,513,098	343,516	106,751	6,933	(3)	294,309	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2017	

באור 10 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
2,615,291	4,203,231
7,154,381	4,399,967
<u>9,769,672</u>	<u>8,603,198</u>

החברה למשק וכלכלה של השלטון
ספקים שונים

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
4,355,298	115,407
74,248	244,800
-	80,000
292,189	249,469
947,841	786,108
307,566	251,274
1,794,360	1,662,498
<u>7,771,502</u>	<u>3,389,556</u>

הוצאות לשלם
מקדמות מלקוחות
הכנסות מראש
מוסדות בגין עובדים
עובדים
קופות פנסיוניות
אחרים

באור 12 - מקדמות בניכוי עבודות מבט ראשוני

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
34,622,939	39,760,149
(34,286,787)	(40,495,557)
<u>336,152</u>	<u>(735,408)</u>

מקדמות פרויקט מבט ראשוני
עבודות בביצוע מבט ראשוני

החברה מונתה כקבלן ביצוע להשלמת פרויקט "מבט ראשוני" ע"י עיריית ראש"צ.
היקף הפרויקט מוערך בכ- 30,000,000 ש"ח, כולו במימון עיריית ראש"צ.
עד לתאריך המאזן בוצעו עבודות בהיקף של 40,495,557 ש"ח והתקבלו מקדמות בסך 39,760,149 ש"ח.

באור 13 - עתודה לקרן בניין

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
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	
2017	2018
שקלים חדשים	
1,369,317	1,513,419
(1,050,256)	(1,034,439)
<u>319,061</u>	<u>478,980</u>

עתודה לפצויי פרישה בניכוי סוציאליות שהופרשו
יעודה שהופקדה

לתאריך 31.12.2017 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 2018 ו- 2017	
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- 31.12.2018 סיכויי התביעות כנגד החברה בסבירות נמוכה.
2. ברשם החברות לא רשומים שיעבודים על נכסי החברה.
3. כפי שרשם 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		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>		
8,244,484	8,767,771	הכנסות מחניונים
12,892,974	14,386,466	הכנסות מהסדרי חניה (כחול לבן)
15,966,630	16,651,050	הכנסות משירותי בטחון וסד"צ *
31,726,631	32,430,716	הכנסות מגבית דוחות נטו **
144,523	601,723	הכנסות אחרות
<u>68,975,242</u>	<u>72,837,726</u>	

* צדדים קשורים :

החברה נותנת שירותים לעיריית ראשון לציון בהיקף של 15,213,229 ש"ח. על פי הנהלת החברה מסך זה משתתפים משרדי ממשלה בסך 10,117,000 ש"ח.

2017	2018	
14,289,391	13,713,017	** הרכב הכנסות מגבית דוחות נטו :
<u>17,960,398</u>	<u>18,185,170</u>	
32,249,789	31,898,187	הכנסות מגבית דוחות חניה אשר ניתנו השנים 2017 ו-2018
(523,158)	(532,529)	הכנסות מגבית דוחות חניה משנים קודמות
<u>31,726,631</u>	<u>32,430,716</u>	סה"כ
		בניכוי -
		<u>עמלות ספקים</u>
		סה"כ הכנסות מגבית דוחות נטו

באור 19 - הוצאות תפעול ואחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
(150,485)	(149,672)	שכר דירה
(1,982,141)	(1,897,790)	תקשורת ומשלוחי דואר
(2,598,216)	(2,844,217)	אחזקת רכב
(29,152,200)	(29,302,595)	הוצאות שכר ונלוות
(15,356,331)	(15,404,034)	אחזקה ותפעול (כולל פחת)**
(13,736,770)	(14,568,934)	אבטחת מוסדות ציבור וחינוך
(692,897)	(826,729)	פחת תפעול
(200,000)	-	קרן בניין
<u>(63,869,040)</u>	<u>(64,993,971)</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		
2017	2018	
שקלים חדשים		
2,737,827	2,913,006	משכורות ונלוות
5,000	-	תרומות
60,643	30,807	אחזקת משרדים
121,615	169,323	אחזקת רכב
385,811	457,105	הוצאות פחת
72,336	79,836	שכר דירה
34,376	19,335	תקשורת
41,507	45,135	חשמל
66,462	68,796	ביקורת פנימית
32,547	26,270	בטוחים
48,334	46,552	אירועים
32,447	32,142	משרדיות
87,612	66,446	כבודים
109,760	105,472	מיסים ואגרות
35,568	82,403	יעוץ מקצועי
32,082	32,078	ביקורת ספרים חיצונית
37,674	37,716	ניקיון
602	1,030	אינטרנט
34,378	37,430	ספרות מקצועית והשתלמויות
289,819	223,711	משפטיות
80,860	84,090	תוכנות שכר והנה"ח
<u>4,347,260</u>	<u>4,558,683</u>	

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
(42,965)	(50,436)	ריבית ועמלות
(4,941)	(6,812)	הוצאות עמלות תיק השקעות
149,305	(31,456)	הכנסות מריבית נייע
<u>101,399</u>	<u>(88,704)</u>	

באור 22 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	
(140,039)	-
(23,609)	-
66,071	(15,817)
-	(262,670)
<u>(97,577)</u>	<u>(278,487)</u>

ריבית הלוואה חכ"ר שנים קודמות
הפסד הון
רווח (הפסד) מקופת פיצויים
הוצאות שנים קודמות