

דוחות כספיים של

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2019

החברה העירונית ראשון לציון לבטחון וסדר ציבורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2019
4	דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2019
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 2019 ו- 2018 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 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 2019 ו- 2018 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

11 ביוני 2020
י"ט סיון תש"פ

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
15,028,257	21,310,388	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,757,936	4,026,971	4	השקעות בניירות ערך
1,839,743	2,282,596		קופות אשראי
1,095,467	652,655	5	לקוחות
2,369,875	3,314,788	6	חייבים ויתרות חובה
735,408	1,169,805	7	עבודות בניכוי מקדמות מבט ראשוני
246,071	286,659	8	החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ
<u>25,072,757</u>	<u>33,043,862</u>		
<u>6,613,050</u>	<u>6,716,081</u>	9	רכוש קבוע, נטו
<u>31,685,807</u>	<u>39,759,943</u>		סה"כ רכוש
			התחייבויות שוטפות
209,574	67,737		המחאות לפרעון
8,603,198	6,973,456	10	ספקים ונותני שרותים
3,389,556	4,445,930	11	זכאים ויתרות זכות
2,645,110	7,409,268	12	עיריית ראשון לציון
<u>14,847,438</u>	<u>18,896,391</u>		
			עתודות
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	13	עתודה לקרן בניין
478,980	163,194	14	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>701,206</u>	<u>537,206</u>		חופשה
			הון עצמי
100	100	15	הון מניות
800,000	800,000		פרמיה על מניות
13,858,083	18,363,052		יתרת רווח
<u>14,658,183</u>	<u>19,163,152</u>		
<u>31,685,807</u>	<u>39,759,943</u>		סה"כ התחייבויות והון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל

יו"ר דירקטוריון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
שקלים חדשים			
72,837,726	75,338,677	18	הכנסות
(64,993,971)	(66,438,936)	19	הוצאות תפעול ואחזקה
7,843,755	8,899,741		רווח גולמי
4,558,683	4,608,372	20	הוצאות הנהלה וכלליות
3,285,072	4,291,369		רווח לפני מימון
(88,704)	140,457	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
3,196,368	4,431,826		רווח לשנה לאחר מימון
(278,487)	73,143	22	הכנסות (הוצאות) אחרות
2,917,881	4,504,969		רווח נקי השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
11,740,302	10,940,202	800,000	100	יתרה ליום 1 בינואר 2018
2,917,881	2,917,881	-	-	רווח נקי
14,658,183	13,858,083	800,000	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
4,504,969	4,504,969	-	-	רווח נקי
19,163,152	18,363,052	800,000	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,917,881	4,504,969	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
207,669	3,461,320	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
3,125,550	7,966,289	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(1,156,092)	(1,415,123)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,156,092)	(1,415,123)	רכישת נכסים קבועים
136,376	(269,035)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
136,376	(269,035)	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
2,105,834	6,282,131	השקעות בני"ע
12,922,423	15,028,257	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
15,028,257	21,310,388	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת והפחתות
1,504,148	1,312,092	עליה (ירידה) בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
159,919	(315,786)	ירידה בעתודה לחופשה
(12,209)	(164,000)	
<u>1,651,858</u>	<u>832,306</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(580,082)	442,812	ירידה (עליה) בלקוחות
251,770	(442,853)	ירידה (עליה) בקופות אשראי
1,449,281	(985,501)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
4,183,387	4,764,158	ירידה (עליה) עיריית ראש"צ
(1,071,560)	(434,397)	עליה במלאי עבודות בביצוע מבט ראשוני
(1,295,039)	(1,771,579)	ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון
(4,381,946)	1,056,374	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>(1,444,189)</u>	<u>2,629,014</u>	
<u>207,669</u>	<u>3,461,320</u>	

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 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 2019 הסתכם ב- 0.6%.
- 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 2019 הנו 17,066,384 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 9(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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
12,468,160	19,712,078	בבנקים
735,179	766,615	בקופה
1,824,918	831,695	פקדון קצר מועד
<u>15,028,257</u>	<u>21,310,388</u>	

באור 4 - השקעות בניירות ערך

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,204,266	938,001	אג"ח מדינה מדדי
1,710,549	2,206,092	אג"ח ממשלתי ריבית קבועה
770,836	811,160	אג"ח חברות מדדי
72,285	71,718	אג"ח חברות ריבית משתנה
<u>3,757,936</u>	<u>4,026,971</u>	

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

באור 5 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,095,467	652,655	חובות פתוחים בארץ
<u>1,095,467</u>	<u>652,655</u>	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
28,888	84,537	מקדמות לספקים
497,465	495,364	הוצאות מראש (*)
1,589,886	2,595,406	הכנסות לקבל
124,563	12,515	מס ערך מוסף
129,073	126,966	חייבים שונים
<u>2,369,875</u>	<u>3,314,788</u>	

(*) הוצאות מראש בשנים 2019 ו-2018 כוללות פקדון בגין רכבי ליסינג בסך 495,364 ש"ח ו- 497,465 ש"ח בהתאמה.

באור 7 - עבודות בניכוי מקדמות מבט ראשוני

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(39,760,149)	(46,890,250)	מקדמות פרויקט מבט ראשוני
40,495,557	48,060,055	עבודות בביצוע מבט ראשוני
<u>735,408</u>	<u>1,169,805</u>	

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 48,060,055 ש"ח והתקבלו מקדמות בסך 46,890,250 ש"ח.

באור 8 - החברה הכלכלית ראשון לציון בע"מ

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
246,071	286,659	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.

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מצלמות	שיפוץ בנין משטרה	תקשורת	ריהוט וציוד	מחשבים	כלי רכב	מבנה בחוף הים	הוצאות הקמה	שיפורים במושכר	
<u>שקלים חדשים</u>										
<u>עלות</u>										
20,370,352	297,486	3,178,603	1,406,763	8,016,451	1,924,075	245,971	12,180	354,015	4,934,808	יתרה ליום 1 בינואר 2019
1,500,891	-	-	944,024	285,551	177,919	-	-	-	93,397	תוספות במשך השנה
<u>21,871,243</u>	<u>297,486</u>	<u>3,178,603</u>	<u>2,350,787</u>	<u>8,302,002</u>	<u>2,101,994</u>	<u>245,971</u>	<u>12,180</u>	<u>354,015</u>	<u>5,028,205</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>פחת שנצבר</u>										
(13,843,070)	(298,980)	(2,239,419)	(862,219)	(3,759,256)	(1,562,167)	(156,545)	(5,247)	(354,810)	(4,604,427)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(1,312,092)	(10,107)	(307,996)	(115,594)	(604,322)	(208,106)	(21,503)	(792)	-	(43,672)	תוספות במשך השנה
<u>(15,155,162)</u>	<u>(309,087)</u>	<u>(2,547,415)</u>	<u>(977,813)</u>	<u>(4,363,578)</u>	<u>(1,770,273)</u>	<u>(178,048)</u>	<u>(6,039)</u>	<u>(354,810)</u>	<u>(4,648,099)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>6,716,081</u>	<u>(11,601)</u>	<u>631,188</u>	<u>1,372,974</u>	<u>3,938,424</u>	<u>331,721</u>	<u>67,923</u>	<u>6,141</u>	<u>(795)</u>	<u>380,106</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019
<u>6,613,050</u>	<u>(1,494)</u>	<u>939,184</u>	<u>544,544</u>	<u>4,289,406</u>	<u>415,465</u>	<u>89,426</u>	<u>6,141</u>	<u>(3)</u>	<u>330,381</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018

באור 10 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
4,203,231	2,546,317
4,399,967	4,427,139
8,603,198	6,973,456

החברה למשק וכלכלה של השלטון
ספקים שונים

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
115,407	86,642
244,800	181,759
80,000	891,472
249,469	214,330
786,108	731,461
251,274	256,569
1,662,498	2,083,697
3,389,556	4,445,930

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

(*) 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	
2018	2019
שקלים חדשים	
2,645,110	7,409,268

עיריית ראשון לציון

באור 13 - עתודה לקרן בניין

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
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	
2018	2019
שקלים חדשים	
1,513,419	1,308,760
(1,034,439)	(1,145,566)
478,980	163,194

עתודה לפצויי פרישה בניכוי סוציאליות שהופרשו

יעודה שהופקדה

לתאריך 31.12.2018 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 2019 ו- 2018	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
100	100

סוג המניה

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. 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- 31.12.2019 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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
8,767,771	10,552,473	הכנסות מחינוכים
14,386,466	16,591,897	הכנסות מהסדרי חניה (כחול לבן)
16,651,050	13,975,780	הכנסות משירותי בטחון וסד"צ *
32,430,716	33,445,644	הכנסות מגבית דוחות נטו **
601,723	772,883	הכנסות אחרות
<u>72,837,726</u>	<u>75,338,677</u>	

* צדדים קשורים :

החברה נותנת שירותים לעיריית ראשון לציון בהיקף של 12,597,000 ש"ח. על פי הנהלת החברה מסך זה משתתפים משרדי ממשלה בסך 10,197,218 ש"ח.

2018	2019	
13,713,017	13,765,173	** <u>הרכב הכנסות מגבית דוחות נטו</u> :
<u>18,185,170</u>	<u>20,499,137</u>	
		הכנסות מגבית דוחות חניה אשר ניתנו בשנים 2018 ו-2019
		הכנסות מגבית דוחות חניה משנים קודמות
31,898,187	34,264,310	סה"כ
		<u>בניכוי -</u>
<u>(532,529)</u>	<u>(818,666)</u>	<u>עמלות ספקים</u>
<u>32,430,716</u>	<u>33,445,644</u>	<u>סה"כ הכנסות מגבית דוחות נטו</u>

באור 19 - הוצאות תפעול ואחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(149,672)	(147,875)	שכר דירה
(1,897,790)	(1,760,045)	תקשורת ומשלוחי דואר
(2,844,217)	(2,621,969)	אחזקת רכב
(29,302,595)	(30,843,339)	הוצאות שכר ונלוות
(15,404,034)	(14,155,436)	אחזקה ותפעול (כולל פחת)**
(14,568,934)	(16,086,260)	אבטחת מוסדות ציבור וחינוך
(826,729)	(824,012)	פחת תפעול
<u>(64,993,971)</u>	<u>(66,438,936)</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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
2,913,006	2,910,837	משכורות ונלוות
30,807	22,752	אחזקת משרדים
169,323	196,187	אחזקת רכב
457,105	444,408	הוצאות פחת
79,836	83,603	שכר דירה
19,335	23,432	תקשורת
45,135	41,845	חשמל
68,796	22,850	ביקורת פנימית
26,270	47,319	בטחים
46,552	91,667	אירועים
32,142	33,630	משרדיות
66,446	65,991	כבודים
105,472	108,604	מיסים ואגרות
82,403	16,197	יעוץ מקצועי
32,078	34,749	ביקורת ספרים חיצונית
37,716	44,220	ניקיון
1,030	1,062	אינטרנט
37,430	40,341	ספרות מקצועית והשתלמויות
223,711	300,699	משפטיות
84,090	77,979	תוכנות שכר והנה"ח
4,558,683	4,608,372	

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(50,436)	(56,196)	ריבית ועמלות
(6,812)	(8,342)	הוצאות עמלות תיק השקעות
(31,456)	204,995	הכנסות מריבית ני"ע
(88,704)	140,457	

באור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
(15,817)	111,127
(262,670)	(37,984)
<u>(278,487)</u>	<u>73,143</u>

רווח (הפסד) מקופת פיצויים
הוצאות שנים קודמות