



מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2025

מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2025

תוכן הענינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-14	באורים לדוחות הכספיים

לוטרבך ושות'

רואי חשבון

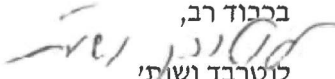
דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (להלן "החברה") ליום 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ואת הדוחות על תזרים המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 בטחון 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 הנהלת המרחב 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 המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli-GAAP).

30 במרץ, 2026

ברבד רב,

לוטרבך ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
ש"ח			
2,874,175	2,248,160	3	<u>נכסים שוטפים</u>
1,477,162	1,884,509	4	מזומנים ושווי מזומנים
36,780	55,005		לקוחות והקצבות לקבל
57,560	93,160		חייבים ויתרות חובה
4,445,677	4,280,834		מלאי
1,625,666	2,187,048	5	<u>רכוש קבוע</u>
6,071,343	6,467,882		סה"כ נכסים
410,955	397,600	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
976,107	1,159,562		ספקים ונותני שירותים
1,387,062	1,557,162		זכאים שונים ויתרות זכות
72,003	30,950	7	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
2,536,612	2,242,722	8	<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
1,625,666	2,187,048		לשימוש לפעילות
450,000	450,000		ששימשו לרכוש קבוע
4,612,278	4,879,770		שיועדו ע"י הנהלת המלכ"ר
6,071,343	6,467,882		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יפה מור
מנכ"ל


מיכל תשובה
יו"ר דירקטוריון

30 במרץ, 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
ש"ח			
8,599,596	9,760,338	9	מחזור הפעילויות הקצבות
4,087,733	4,475,373	10	הכנסות מעבודות וממתן שירותים
12,687,329	14,235,711		
11,307,703	13,083,287	11	עלות הפעילויות
1,379,626	1,152,424		הכנסות נטו מפעילויות
694,771	976,261	12	הוצאות הנהלה וכלליות
684,855	176,163		הכנסות נטו לפני מימון
36,282	91,329	13	הכנסות מימון, נטו
721,137	267,492		הכנסות נטו השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות				
נכסים נטו ששמשו לפעילות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר				
סה"כ	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים		
ש"ח				
3,891,141	450,000	1,750,929	1,690,212	יתרה ליום 1 בינואר, 2024
721,137	-	-	721,137	הכנסות נטו השנה
-	-	193,745	(193,745)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(319,008)	319,008	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,612,278	450,000	1,625,666	2,536,612	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
267,492	-	-	267,492	הכנסות נטו השנה
-	-	906,059	(906,059)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(344,677)	344,677	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,879,770	450,000	2,187,048	2,242,722	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	

721,137	267,492
174,501	12,552
895,638	280,044

(193,745)	(906,059)
544,116	-
350,371	(906,059)

1,246,009	(626,015)
1,628,166	2,874,175
2,874,175	2,248,160

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

תמורה ממכירת ניירות ערך

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

שינוי במזומנים ושווי מזומנים השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

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	
2024	2025
ש"ח	

319,008	344,677
11,012	(41,053)
(3,823)	-
326,197	303,624

(26,622)	(35,600)
(333,861)	(407,347)
145,640	(18,225)
(123,970)	(13,355)
187,117	183,455
(151,696)	(291,072)
174,501	12,552

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחותות

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל יחסי עובד מעביד

שערוך ניירות ערך

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(עליה) במלאי

עליה בלקוחות והקצבות לקבל

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים ויתרות זכות

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה הינה חברה עירונית ממשלתית בבעלות עיריית תל אביב יפו שמחזיקה בכ- 66.67% ממניותיה וממשלת ישראל (משרד העבודה והרווחה) שמחזיקה בכ- 33.33%.
- ב. החברה מפעילה מרכזי תעסוקה מגוונים ופרוייקטים תעסוקתיים לאנשים עם מוגבלויות, מקנה להם יכולת עבודה ופועלת לשילובם במידת האפשר, בשוק החופשי.
- ג. ביום 13 בינואר 2003, שינתה החברה את שמה ל-"מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ".
- ד. החל מ- 1/1/2009 הוכרה החברה ע"י שלטונות מע"מ כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר), דהיינו החברה אינה משלמת מע"מ על הכנסותיה החל מ- 1/09, אך משלמת מס שכר כמלכ"ר החל מתאריך זה.
- ה. החל מ- 3/2014 לחברה מעמד של מלכ"ר ומוסד ציבורי לצורכי מע"מ ומס הכנסה.
- ו. **הגדרות**
צדדים קשורים כהגדרתם בתקן חשבונאות ישראלי מספר 41 בדבר גילויים בהקשר לצד קשור של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת:

- א. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים כפי שפורסם ע"י המוסד לתקינה חשבונאית.
- ב. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות - ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס מצטבר.
- ג. שימוש באומדנים והערכות - כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשות לגביהם.
- ד. **מאזן**
פריטים כספיים ולא כספיים מוצגים במאזן בערכים נומינליים ליום המאזן.
- ה. **דוח על הפעילויות**
1. מרכיבי הדוח על הפעילויות האחרים מוצגים בערכים נומינליים.
2. ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ו. **דוח על השינויים בנכסים נטו**
1. הדוח משקף את ההפרש והשינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו. כלומר, ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבות (להלן "נכסים נטו").
2. **מיון הנכסים נטו נעשה תוך ההבחנה הבאה:**
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו של החברה שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית. בקבוצה זו מבחינים בין נכסים נטו לשימוש לפעילויות ובין נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ז. מזומנים ושווי מזומנים
הסעיף מזומנים ושווי מזומנים כולל מזומנים בקופה, יתרות שוטפות בבנקים ופיקדונות בבנקים למשיכה מיידית או שהופקדו לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים.
- ח. השקעות
בשנת 2024 רווחים/הפסדים מהשקעות נכללו בדוחות על הפעילות בהכנסות מימון, נטו.
- ט. הקצבות לקבל
הקצבות שנצברו לתאריך המאזן מחושבות על פי תנאי ההתקשרות עם עיריית תל אביב ומוסדות ממשלתיים נכללות בסעיף הלקוחות והקצבות לקבל.
- י. הוצאות מראש
משמען תשלומים שנעשו עבור שירותים ואשר עלותן תיזקף לדוח על הפעילויות בעתיד. הוצאות אלה נכללות בסעיף החייבים.
- יא. מלאי
המלאי מוערך לפי העלות או השווי בשוק, כנמוך שבהם.
- יב. הוצאות לשלם
הוצאות שנצברו המשתקפות בדוחות הכספיים ליום המאזן על בסיס של זמן או הנאה מהשירות נכללות בסעיף הזכאים האחרים ויתרות זכות.
- יג. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע רשום ונמדד כנכס לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר המחושב בשיטת הקו הישר על פני אורך חייו השימושיים. מחיר העלות כולל עלויות כלשהן שניתן לייחס במישרין לעלות הנכס (כגון עלויות פירוק, פינוי ושיקום האתר).
החברה איננה מזהה פער בין השווי ההוגן של הרכוש הקבוע לבין עלותו בספרים.
1. הרכוש קבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת.
2. פחת מהרכוש הקבוע - הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס תקופת השימוש המשוערת של הנכסים.
- | שעורי פחת | % |
|----------------|------|
| שיפורים במושכר | 10 |
| ריהוט וציוד | 7-15 |
| מחשבים | 33 |
- יד. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק (עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה)
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק כוללת התחייבות בשל חבות המעביד לשלם בבוא העת פיצויי פיטורין לעובדים הזכאים לכך המקבלים משכורת או שכר (ראה באור 7).
- טו. התחייבויות תלויות
הנהלת החברה בוחנת מידי שנה מחויבות אפשרות הנובעת מאירועי העבר, אשר קיומה יאומת רק אם יתרחשו או לא יתרחשו אירועים שאינם וודאיים ושאינם בשליטה מלאה של התאגיד, לרבות מחויבות אשר לא ניתן לאמוד במידה מספקת של מהימנות את סכומה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
2,852,884	2,227,692
21,291	20,468
<u>2,874,175</u>	<u>2,248,160</u>

פקדונות

קופה

באור 4 - לקוחות והקצבות לקבל

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
479,164	445,017
464,000	888,815
533,998	550,677
<u>1,477,162</u>	<u>1,884,509</u>

הקצבות לקבל ממוסדות ממשלתיים

הקצבות לקבל מעיריית תל אביב

חובות פתוחים וכרטיסי אשראי

באור 5 - רכוש קבוע

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר					
2024	2025				
סה"כ	סה"כ	כלי רכב	מחשבים	מכונות	השקעות
			ריהוט	וציוד	במושכר
			וציוד		
ש"ח					
3,328,442	3,522,187	314,496	1,422,033	375,367	1,410,291
193,745	906,059	-	95,861	26,768	783,430
3,522,187	4,428,246	314,496	1,517,894	402,135	2,193,721
(1,577,513)	(1,896,521)	(141,253)	(804,812)	(313,879)	(636,577)
(319,008)	(344,677)	(47,175)	(116,863)	(25,519)	(155,120)
(1,896,521)	(2,241,198)	(188,428)	(921,675)	(339,398)	(791,697)
1,625,666	2,187,048	126,068	596,219	62,737	1,402,024

עלות

עלות לתחילת התקופה

רכישות לתקופה

פחת שנצבר

פחת שנצבר לתחילת

התקופה

פחת לתקופה

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
828,093	976,538
148,014	183,024
<u>976,107</u>	<u>1,159,562</u>

עובדים, משתקמים ומוסדות
הפרשה לחופשה**באור 7 - בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
72,003	30,950

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק

1. החל משנת 2021 ובהתאם למתווה השכר בתאגידים עירוניים, לגבי כלל העובדים המתקבלים לעבודה חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.
התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד מעסיק מחושבות על בסיס שכרם של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין קרנות פנסיה וקופות גמל. יתרת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק המוצגות במאזן מתייחסת לעובדים לגביהם לא חל סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.
2. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה וקופות גמל הרשומות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.
3. בהתאם לחוות דעת משפטית בה מחזיקה החברה, לא מתקיימים יחסי עובד מעסיק בין החברה לבין המשתקמים. כתוצאה מכך לא מבצעת החברה בספריה, הפרשה לפיצויים או לחופשה בגין המשתקמים, למעט מספר משתקמים אשר בגינם מבוצעת הפרשה יחסית בהתאם להנחיות משרד הרווחה.

באור 8 - שיועזו ע"י הנהלת המלכ"ר

בהתאם לפרוטוקול ישיבת הדירקטוריון שנערכה ביום 3.9.2020, הוחלט ע"י דירקטוריון החברה לייעד סך של 350 אלפי ש"ח לטובת שיפוץ מרכז אסא קדמוני. הסכום הופחת מתוך הסך של 800 אלפי ש"ח שיועזו, בהתאם לפרוטוקול ישיבת הדירקטוריון שנערכה ביום 10.6.2014, לטובת שמירת הביטחון הפיננסי של הפעילות השוטפת.

באור 9 - הקצבות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
2,439,291	3,202,234
3,016,789	3,408,931
3,143,516	3,149,173
8,599,596	9,760,338

עיריית ת"א

משרד הרווחה

משרד הבריאות

באור 10 - הכנסות מעבודות וממתן שירותים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
1,448,275	1,531,262
2,639,458	2,944,111
4,087,733	4,475,373

הכנסות מעבודות

הכנסות מתפעול בית קפה

באור 11 - עלות הפעילות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
ש"ח	
4,054,720	5,408,050
2,668,897	2,964,654
1,818,113	2,124,376
1,515,864	1,359,097
888,562	833,045
45,637	50,750
315,910	343,315
11,307,703	13,083,287

שכר ונלוות

תשלומים למשתקמים

צריכת חומרים (כולל שינויים במלאי)

תפעול ואחזקת מרכזים

ארוחות, טיולים והוצאות שונות למשתקמים

ביטוחים

פחת

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח		
302,775	558,265	שכר עבודה ונלוות, נטו
304,568	317,484	שירותים מקצועיים
71,893	74,047	אחזקת רכב
10,229	10,935	משרדיות ואחזקת משרד
2,208	14,168	הוצאות אחרות
3,098	1,362	פחת
694,771	976,261	

באור 13 - הכנסות מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
ש"ח		
7,112	-	שערוך ניירות ערך
50,530	120,252	ריבית ושערוך פקדונות
(21,360)	(28,923)	עמלות בנקים וכרטיסי אשראי
36,282	91,329	

באור 14 - מס הכנסה

לחברה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת 2021.

באור 15 - הון מניות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2025	
מונפק ונפרע	רשום
ש"ח	ש"ח
3	3

מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח ע.נ. כ"א

ב. יתרת נכסים נטו ללא הגבלה כולל את הון המניות המונפק והנפרע של החברה כמפורט לעיל.

באור 16 - צדדים קשורים**1. צדדים קשורים -**

עיריית תל אביב מחזיקה 66.67% במניות החברה.
ממשלת ישראל- משרד העבודה והרווחה מחזיקה 33.33% במניות החברה.

2. הקצבות מצדדים קשורים -**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2024	2025
ש"ח	ש"ח
2,439,291	3,202,234
3,016,789	3,408,931
5,456,080	6,611,165

עיריית תל אביב
משרד העבודה והרווחה

3. יתרות עם צדדים קשורים -**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2024	2025
ש"ח	ש"ח
464,000	888,815
274,989	313,956
738,989	1,202,771

הקצבות לקבל מעיריית תל אביב
הקצבות לקבל ממשרד העבודה והרווחה

4. עיסקאות עם בעלי עניין -

החברה מעסיקה משתקמים בעלי מוגבלויות במבנים אשר בבעלות עיריית תל אביב.
החל משנת 2002 זכאית החברה לשימוש בנכסים הנ"ל וזאת בהתאם לפרוטוקולים של ועדת הנכסים של עיריית תל אביב.
קיימת אי ודאות בנוגע לדמי השכירות בגין התקופה הקודמת לשנת 2002 והפרשה בגין סכומים אלו לא נכללה בדוחות הכספיים.
לדעת הנהלת החברה, יתרת חוב זו לא תשולם נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים נושא זה נמצא בדיונים מול עיריית תל אביב.

באור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בתחילת שנת 2026 חלה הסלמה ביטחונית, אשר הגיעה לשיאה עם תחילת מבצע "שאגת הארי" והכרזת מצב מיוחד בעורף ביום 28 בפברואר 2026.
נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, האירוע נמצא בעיצומו וקיימת אי-ודאות באשר למשכו ועוצמתו. בשלב זה, אין ביכולת הנהלת החברה להעריך באופן מהימן את מלוא ההשפעה הכספית של האירועים על תוצאות פעילותה בעתיד, והיא עוקבת מקרוב אחר ההתפתחויות לצורך חשיפותיה.