



מסמך PDF נגיש

**מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2024**

מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

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

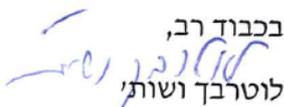
### דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של מת"ש - מרכזי תעסוקה שיקומיים בע"מ (להלן "החברה") ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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), התש"ל"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 שישמשו 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 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli-GAAP).

7 באפריל, 2025

בכבוד רב,  
  
לוטרבך ושות'  
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
ש"ח	ש"ח		
1,628,166	2,874,175	3	<u>נכסים שוטפים</u>
540,293	-	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,143,301	1,477,162	5	ניירות ערך סחירים
182,420	36,780		לקוחות והקצבות לקבל
30,938	57,560		חייבים ויתרות חובה
3,525,118	4,445,677		מלאי
1,750,929	1,625,666	6	<u>רכוש קבוע</u>
5,276,047	6,071,343		סה"כ נכסים
534,925	410,955		<u>התחייבויות שוטפות</u>
788,990	976,107	7	ספקים ונותני שירותים
1,323,915	1,387,062		זכאים שונים ויתרות זכות
60,991	72,003	8	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
1,690,212	2,536,612		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
1,750,929	1,625,666		לשימוש לפעילות
450,000	450,000	9	ששימשו לרכוש קבוע
3,891,141	4,612,278		שיועדו ע"י הנהלת המלכ"ר
5,276,047	6,071,343		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 יפה מור  
 מנכ"ל

  
 מיכל תשובה  
 יו"ר דירקטוריון

7 באפריל, 2025

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
ש"ח			
7,842,703	8,599,596	10	מחזור הפעילויות הקצבות
3,301,302	4,087,733	11	הכנסות מעבודות וממתן שירותים
11,144,005	12,687,329		
9,992,360	11,307,703	12	עלות הפעילויות
1,151,645	1,379,626		הכנסות נטו מפעילויות
929,406	694,771	13	הוצאות הנהלה וכלליות
222,239	684,855		הכנסות נטו לפני מימון
1,884	36,282	14	הכנסות מימון, נטו
224,123	721,137		הכנסות נטו השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות				
סה"כ	שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים		נכסים נטו ששמשו לפעילות שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר
		ש"ח	ש"ח	ש"ח
3,667,018	450,000	1,609,966	1,607,052	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
224,123	-	-	224,123	הכנסות נטו השנה
-	-	446,068	(446,068)	שימוש לרכישת רכוש קבוע
-	-	(305,105)	305,105	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
3,891,141	450,000	1,750,929	1,690,212	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</b>
721,137	-	-	721,137	הכנסות נטו השנה
-	-	193,745	(193,745)	שימוש לרכישת רכוש קבוע
-	-	(319,008)	319,008	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
4,612,278	450,000	1,625,666	2,536,612	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
224,123	721,137
920,170	174,501
<u>1,144,293</u>	<u>895,638</u>
(446,068)	(193,745)
-	544,116
<u>(446,068)</u>	<u>350,371</u>
698,225	1,246,009
929,941	1,628,166
<u>1,628,166</u>	<u>2,874,175</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי 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 תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
305,105	319,008
(1,796)	11,012
(13,623)	(3,823)
<u>289,686</u>	<u>326,197</u>
(8,938)	(26,622)
351,725	(333,861)
(149,831)	145,640
282,688	(123,970)
154,840	187,117
<u>630,484</u>	<u>(151,696)</u>
<u>920,170</u>	<u>174,501</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל יחסי עובד מעביד

שערוך ניירות ערך

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

(עליה) במלאי

ירידה (עליה) בלקוחות והקצבות לקבל

ירידה ((עליה)) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי 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.
- 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**  
אגרות חוב נכללו לפי שוויין בשוק לתאריך הדוחות הכספיים. תעודות השתתפות בקרנות נאמנות, נכללו לפי מחירי הפדיון לתאריך הדוחות הכספיים.  
רווחים/הפסדים מהשקעות נכללו בדוחות על הפעילות בהכנסות מימון, נטו.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

- 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  
 החברה אימצה הנחיות תקן מספר 27 (רכוש קבוע) קרי: 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 מוצגות על פי המלצות גילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, על פיהן נכללת התחייבות בשל חבות המעביד לשלם בבוא העת פיצויי פיטורין לעובדים הזכאים לכך המקבלים משכורת או שכר.
- 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		
2023	2024	
ש"ח		
188,712	-	בנק
1,416,200	2,852,884	פקדונות
23,254	21,291	קופה
<u>1,628,166</u>	<u>2,874,175</u>	

**באור 4 - ניירות ערך סחירים**

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח		
200,632	-	אג"ח ממשלתי וקונצרני צמוד מדד
52,273	-	קרנות נאמנות וקרנות סל
287,388	-	אג"ח ממשלתי וקונצרני לא צמוד
<u>540,293</u>	<u>-</u>	

ב. ניירות הערך מוצגים לפי אפיקי הסיכון אליהם הם חשופים.

**באור 5 - לקוחות והקצבות לקבל**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח		
461,418	479,164	הקצבות לקבל ממוסדות ממשלתיים
281,000	464,000	הקצבות לקבל מעיריית תל אביב
400,883	533,998	חובות פתוחים וכרטיסי אשראי
<u>1,143,301</u>	<u>1,477,162</u>	

**באור 6 – רכוש קבוע**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר						עלות עלות לתחילת התקופה
2023	2024		מחשבים ריהוט וציוד	מכונות וציוד	השקעות במושכר	
סה"כ	סה"כ	כלי רכב	ש"ח			רכישות לתקופה
2,882,374	3,328,442	314,496	1,202,195	375,367	1,436,384	פחת שנצבר
446,068	193,745	-	219,838	-	(26,093)	פחת שנצבר לתחילת התקופה
3,328,442	3,522,187	314,496	1,422,033	375,367	1,410,291	פחת לתקופה
(1,272,408)	(1,577,513)	(94,078)	(697,938)	(280,227)	(505,270)	פחת לתקופה
(305,105)	(319,008)	(47,175)	(106,874)	(33,652)	(131,307)	פחת לתקופה
(1,577,513)	(1,896,521)	(141,253)	(804,812)	(313,879)	(636,577)	
1,750,929	1,625,666	173,243	617,221	61,488	773,714	

**באור 7 - זכאים שונים ויתרות זכות**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		עובדים, משתקמים ומוסדות הפרשה לחופשה
2023	2024	
ש"ח		
708,461	828,093	
80,529	148,014	
788,990	976,107	

**באור 8 - בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק
2023	2024	
ש"ח		
60,991	72,003	

1. 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, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק המוצגות במאזן.
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 9 - 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 10 - הקצבות**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
2,095,354	2,439,291
2,657,514	3,016,789
3,089,835	3,143,516
<u>7,842,703</u>	<u>8,599,596</u>

עיריית ת"א  
משרד הרווחה  
משרד הבריאות

**באור 11 - הכנסות מעבודות וממתן שירותים**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
1,170,933	1,448,275
2,130,369	2,639,458
<u>3,301,302</u>	<u>4,087,733</u>

הכנסות מעבודות  
הכנסות מתפעול בית קפה

**באור 12 - עלות הפעילות**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	
4,054,949	4,054,720
2,402,223	2,668,897
1,363,665	1,818,113
1,050,628	1,515,864
777,468	888,562
42,792	45,637
300,635	315,910
<u>9,992,360</u>	<u>11,307,703</u>

שכר ונלוות  
תשלומים למשתקמים  
צריכת חומרים (כולל שינויים במלאי)  
תפעול ואחזקת מרכזים  
ארוחות, טיולים והוצאות שונות למשתקמים  
ביטוחים  
פחת

**באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות**  
ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח		
530,555	302,775	שכר עבודה ונלוות, נטו
294,213	304,568	שירותים מקצועיים
75,783	71,893	אחזקת רכב
21,163	10,229	משרדיות ואחזקת משרד
3,222	2,208	הוצאות אחרות
4,470	3,098	פחת
<b>929,406</b>	<b>694,771</b>	

**באור 14 - הכנסות מימון, נטו**  
ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
ש"ח		
13,623	7,112	שערוך ניירות ערך
7,313	50,530	ריבית ושערוך פקדונות
(19,052)	(21,360)	עמלות בנקים וכרטיסי אשראי
<b>1,884</b>	<b>36,282</b>	

**באור 15 - מס הכנסה**  
לחברה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת 2020.

**באור 16 - הון מניות**  
א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2024	
מונפק	רשום
ונפרע	ש"ח
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 17 - 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**

2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,095,354	2,439,291
2,657,514	3,016,789
4,752,868	5,456,080

עיריית תל אביב  
משרד העבודה והרווחה

**3. יתרות עם צדדים קשורים -**

**לשנה שהסתיימה ביום 31  
בדצמבר**

2023	2024
ש"ח	ש"ח
281,000	464,000
170,652	274,989
451,652	738,989

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.