

יובל חינוך בע"מ

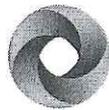
דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

יובל חינוך בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

<u>דף</u>	<u>תוכן</u>
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-26	ביאורים לדוחות הכספיים



פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
בית פאהן קנה
רחוב המסגר 32
תל-אביב 6721118
ת"ד 36172, מיקוד 6136101

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtffk.co.il

מספר: 5776
תאריך: יב' בסיון תשפ"א
30 במאי 2021

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

יובל חינוך בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **יובל חינוך בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סזיהן העניויל
פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

יובל חינוך בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2019	2020	ביאור
אלפי ש"ח		
		רכוש שוטף
68,121	63,144	5 מזומנים ושווי מזומנים
19,626	18,107	6 הקצבות והכנסות לקבל
16,076	1,948	7 ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי
35	70	8 חייבים ויתרות חובה
103,858	83,269	
		ס"ה רכוש שוטף
-	10,084	9 פקדון בתאגיד בנקאי
910	744	10 רכוש קבוע
104,768	94,097	ס"ה רכוש
		התחייבויות שוטפות
9,357	12,751	11 ספקים ונותני שרותים
17,894	18,139	עובדים והתחייבויות בשל שכר
37,140	18,541	12 הכנסות מראש
832	1,149	14 זכאים ויתרות זכות
65,223	50,580	ס"ה התחייבויות שוטפות
		התחייבויות לזמן ארוך
16,511	16,805	13,9 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו.
		4 התחייבויות תלויות והתקשרויות
		הון ונכסים נטו
10	10	14 הון מניות
		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,416	3,864	עודף מפעילות
(26)	(147)	גרעון מפעילות - בתי ספר בניהול עצמי
14,239	14,762	שיועודו ע"י החברה לבתי ספר בניהול עצמי
2,312	2,685	שיועודו ע"י החברה לפרויקטים בניהול עצמי
2,207	2,207	שיועודו ע"י החברה למטה החברה
21	15	שיועודו ע"י החברה לפעילות פרויקטים
910	744	ששימשו לרכוש קבוע
22,079	24,130	
		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:
845	2,472	הגבלה זמנית - בתי ספר
100	100	הגבלה זמנית - הקצבות
945	2,572	
23,034	26,712	ס"ה הון ונכסים נטו
104,768	94,097	ס"ה התחייבויות, הון ונכסים נטו

מורן מאירי - יו"ר דירקטוריון :

אורית קרובינר - מנכ"לית :

אמיר שדמי - סמנכ"ל כספים :

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 30.5.21

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020	ביאור	
אלפי ש"ח				
95,806	105,542	78,032	15	מחזור הפעילויות
202,895	222,772	213,666	16	הכנסות
1,115	1,645	1,308	16	הקצבות
				הקצבות ששוחזרו מהגבלה זמנית
<u>299,816</u>	<u>329,959</u>	<u>293,006</u>		
133,101	152,867	143,695	17	עלות הפעילויות
161,053	168,954	143,576	18	משכורות ונלוות לשכר
189	172	278	19	עלויות הפעלה
				עלות הקצבות שהועברו
<u>294,343</u>	<u>321,993</u>	<u>287,549</u>		
5,473	7,966	5,457		הכנסות מפעילויות, נטו
4,203	3,823	3,500	20	הוצאות הנהלה וכלליות
1,270	4,143	1,957		עודף לפני הכנסות מימון נטו
120	120	94		הכנסות מימון, נטו
<u>1,390</u>	<u>4,263</u>	<u>2,051</u>	21	עודף לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ
דוח על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו											הון מניות	
שקיימת לגביהם הגבלה זמנית			שלא קיימת לגביהם הגבלה									
ס"ה	הקצבות מכספי תרומות בתי ספר הקצבות		ששימשו לרכוש קבוע		שיועדו ע"י החברה			שלא יועדו ע"י החברה			שנת 2020	
			כללי	פרויקטים	בי"ס בניהול פעילות	פרויקטים	בי"ס בניהול פעילות	פרויקטים	כללי			
										אלפי ש"ח		אלפי ש"ח
23,034	100	845	910	21	2,312	14,239	2,207	-	-	(26)	2,416	10
-												
-												
2,935		2,935			656	2,997			(656)	(2,997)		
-												
-												
(1,308)		(1,308)			(6)				6			
-												
-						(283)	(2,474)			283	2,474	
-												
2,051										373	402	1,276
-												
-												
-												
-			59									
-			(225)									
26,712	100	2,472	744	15	2,685	14,762	2,207	-	-	(147)	3,864	10

יתרה ליום 1 בינואר 2020

שינויים בשנה :

סכומים שהוגבלו לפעילויות :
הגבלת הקצבות מכספי תרומות
עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל

סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :
שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות שוטפים

עודף לשנה :
עודף לשנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
יעוד עודפים
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

ס"ה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ
דוח על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו										הון מניות			
שקיימת לגביהם הגבלה זמנית			שלא קיימת לגביהם הגבלה										
ס"ה	הקצבות	מכספי תרומות בתי הקצבות	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו ע"י החברה			שלא יועדו ע"י החברה			שנת 2019			
				פרויקטים פעילות	בנייהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי	פרויקטים בנייהול עצמי	פעילות פרויקטים	בי"ס בנהול עצמי		כללי		
												אלפי ש"ח	כללי
18,838	100	912	878	19	1,306	12,258	2,207	-	-	(196)	1,344	10	יתרה ליום 1 בינואר 2019
-						(89)				89			שינויים בשנה :
1,578		1,578											גריעת בית ספר בניהול עצמי
-					1,019	4,622		(1,019)		(4,622)			סכומים שהוגבלו לפעילויות :
-													הגבלת הקצבות מכספי תרומות
(1,645)		(1,645)		2				(2)					עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל
-													סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית :
-													שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
-					(13)	(2,552)			13	2,552			שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות
4,263								(185)	1,006	2,151	1,291		נכסים נטו בניהול עצמי ששוחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
-													עודף לשנה :
-													עודף לשנה
-			293					187			(187)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-			(261)								(293)		יעוד עודפים
-											261		ששימשו לרכוש קבוע
23,034	100	845	910	21	2,312	14,239	2,207	-	-	(26)	2,416	10	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ
דוח על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו											הון מניות	
שקיימת לגביהם הגבלה זמנית			שלא קיימת לגביהם הגבלה									
			ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו ע"י החברה				שלא יועדו ע"י החברה				
ס"ה	הקצבות מכספי תרומות בתי ספר	הקצבות	כללי	פעילות פרויקטים	בנייהול עצמי פרויקטים	בני"ס בנהול עצמי	פרויקטים פעילות	פרויקטים בנייהול עצמי	בני"ס בנהול עצמי	כללי	שנת 2018	
אלפי ש"ח												
17,696	100	1,160	474	27	1,718	11,197	2,207	-	-	(265)	1,068	10
867		867			189	4,019		(189)	(4,019)			
-				(8)				8				
(1,115)		(1,115)			(601)	(2,958)		601	2,958			
1,390								(412)	1,130	672		
-			667					(8)		8		
-			(263)							(667)		
-										263		
18,838	100	912	878	19	1,306	12,258	2,207	-	-	(196)	1,344	10

יתרה ליום 1 בינואר 2018
שינויים בשנה :
סכומים שהוגבלו לפעילויות :
הגבלת הקצבות מכספי תרומות
עודף הכנסות בנייהול עצמי שהוגבל
סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :
שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות
נכסים נטו בנייהול עצמי ששחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
עודף לשנה :
עודף לשנה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
יעוד עודפים
ששימשו לרכוש קבוע
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
ס"ה ליום 31 בדצמבר 2018
הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019 אלפי ש"ח	2020
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
1,390	4,263	2,051
(1,697)	1,719	96
(307)	5,982	2,147
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
-	10,447	-
-	-	(10,000)
(667)	(293)	(59)
(667)	10,154	(10,059)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
867	1,578	2,935
867	1,578	2,935
(107)	17,714	(4,977)
50,514	50,407	68,121
50,407	68,121	63,144
נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת		
263	261	225
(1,190)	760	294
(1,115)	(1,645)	(1,308)
(113)	(112)	(84)
(3,797)	(1,673)	1,519
(1,951)	(2,820)	14,128
69	61	(35)
1,123	(1,116)	3,394
1,433	2,874	245
3,300	5,118	(18,599)
281	11	317
(1,697)	1,719	96

עודף לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים, לפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

פרעון פקדון לזמן קצר
רכישת פקדון לזמן ארוך

השקעה ברכוש קבוע
מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

הקצבות ותורמות שהתקבלו לגביהן יש הגבלה זמנית בשימוש
מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות מימון

שינוי במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

פחת
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד - עליה (ירידה)
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
עליית ערך פיקדון

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שוטפים :

הקצבות והכנסות לקבל - ירידה (עליה)
ממסרים לגביה וקרטיסי אשראי - ירידה (עליה)
חייבים ויתרות חובה - ירידה (עליה)
ספקים ונותני שירותים - עליה (ירידה)
עובדים והתחייבויות בשל שכר - עליה
הכנסות מראש - עליה (ירידה)
זכאים ויתרות זכות - עליה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

כללי

1

יובל חינוך בע"מ התאגדה ונרשמה על פי חוק החברות התשנ"ט - 1999, כחברה בערבון מוגבל בחודש מאי 2002. החברה החלה בפעילותה ביום 1 באוגוסט 2002. החברה בשליטת עיריית תל אביב-יפו. המטרות לשמן נוסדה החברה הן לעסוק בכל עיסוק חוקי כדי להשיג את המטרות הציבוריות שהן במסגרת סמכויות העירייה ותפקידיה והן מהוות מטרות ציבוריות לפי סעיף 11(ב) לחוק החברות וזאת על ידי מתן מגוון רחב מאוד של שירותים לתושבי העיר לרבות בתחומים של תרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואמנות. בהתאם לתקנון החברה אסור לעיריית תל אביב-יפו לערוב לחובות החברה, אלא ובכפוף לפקודת העירייה (נוסח חדש), לחוק יסודות התקציב ולכל דין אחר.

שינוי אחרון בתקנון החברה בוצע ביום 3 בספטמבר 2015.

החברה פועלת ללא כוונת רווח.

לאחר תאריך המאזן נודע לחברה מעיון מקרי ב"דוח רשם החברות" כי בהתאם לרשום בפועל באתר של רשם התאגידים שונה, ערך סוף שנת 2020, מעמדה מ"חברה רגילה" ל"חברה לתועלת הציבור, ללא כל הודעה פורמלית לחברה החל מיום 30/12/2020.

החברה בוחנת עם יועצי המקצועיים נאותות שינוי לכאורה זה והשפעותיו.

בנסיבות מועד השינוי ומועד היידוע (בסמוך לסוף שנת הדיווח ולאחריה) דנו החברה ומוסדותיה ואישרו את הדוחות הכספיים לשנת 2020 במתכונת בהתאם להוראות החלות על "חברות רגילות".

פעילות החברה

2

א בתי ספר בניהול עצמי

א

החברה מפעילה את פרויקט ניהול עצמי בבתי ספר בתל אביב-יפו. המקורות הכספיים העומדים לרשות בתי הספר נובעים מהשתתפות התלמידים, הקצבות העירייה וממקורות עצמיים בהתאם ליוזמות בבתי ספר. לכל בית ספר, באחריות ובסמכות מנהל בית הספר, ניתנת אוטונומיה בשימוש במקורות הכספיים בהתאם לשיקולים פדגוגיים וארגוניים לטובת בית הספר. החברה מקיימת בקרה על הפעילויות הכספיות של בתי הספר השונים. הכנסות והקצבות ניתנות לשימוש כל בית ספר בנפרד במסגרת פעילותו. יתרת נכסים נטו הנובעת מפעילות כל בית ספר מוגבלת לשימוש בלבד בשנים הבאות.

בתקופות הדיווח הפעילה החברה את פרויקט הניהול העצמי ב- 95 בתי ספר בתל אביב-יפו (שנה קודמת 91 בתי ספר בתל אביב-יפו).

ב פרויקטים בתחום החינוך והרווחה

ב

החברה מפעילה פרויקטים בתחום החינוך והרווחה רובם בהזמנת עיריית תל אביב-יפו. המקורות הכספיים להפעלת הפרוייקטים הם בעיקר הקצבות עיריית תל אביב-יפו. בתקופת הדיווח הופעלו כ- 288 פרויקטים (שנה קודמת 268 פרויקטים).

ג מפעל לאומנות ותרבות

ג

החברה מפעילה פעילויות של תרבות לתלמידים ופעילויות תרבות לתושבי העיר. המקורות הכספיים למפעל זה הם השתתפות התלמידים והקצבת עיריית תל אביב-יפו.

ד פרויקטים בניהול עצמי

ד

החל בשנת 2005 מפעילה החברה פרויקטים בניהול עצמי בשלוש פנימיות ומוסד להכשרת מורים (מרכז פסג"ה). המקורות הכספיים העומדים לרשות המוסדות הנ"ל נובעים מהשתתפות התלמידים, הקצבות העירייה וממקורות עצמיים בהתאם ליוזמות המוסד. לכל מוסד, באחריות ובסמכות מנהל המוסד, ניתנת אוטונומיה בשימוש במקורות הכספיים בהתאם לשיקולים פדגוגיים וארגוניים לטובת המוסד. החברה מקיימת בקרה על הפעילויות הכספיות של המוסדות הנ"ל. הכנסות והקצבות ניתנות לשימוש כל מוסד בנפרד במסגרת פעילותו. יתרת נכסים נטו הנובעת מפעילות כל מוסד מוגבלת לשימוש בלבד בשנים הבאות.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעיקביות בעריכת הדוחות הכספיים.

- א 1** הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל הון בכללי חשבונאות ודיווח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח ובהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69, המאמץ את הגישה הכוללת על תיקונים במסגרת הוראות תקן חשבונאות 36, כמו גם ההוראות בהתייחס לגילוי הדעת והתקן בפרויקט השיפורים לתקנים קיימים - 2017(א) אפריל 2017

החברה מיישמת את תקן 11 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר דיווח מגזרי.

2 המאזן

המאזן מוצג על פי הגישה הכוללת לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו.

3 דוח על הפעילויות ודוח על השינויים בנכסים נטו

דוח על הפעילויות כולל את ההכנסות וההוצאות בתקופת הדיווח וכן סכומים ששוררו מקבוצת נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות מסוימות עקב ביצוע התנאים שהוטלו עליהם.

בדוח על השינויים בנכסים נטו משתקפות התנועות בין קבוצות הנכסים נטו הנובעות מקבלת תרומות שהוגבלו או ביטול הגבלות שהוטלו על סכומים, עם ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

4 נכסים נטו

המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מיון הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- א. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותם חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה או שהוטלה בעבר הגבלה ותנאיה פגו. במסגרת זו מבחינים בין:
 - (1) נכסים נטו (גרעון מצטבר) שלא יועדו ע"י החברה.
 - (2) נכסים נטו (גרעון מצטבר) שיועדו ע"י החברה.
 - (3) נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
- ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - החלק של הנכסים נטו אשר הוטלו הגבלות על השימוש בהם על ידי הגופים התורמים.

5 בסיס צבירה

הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו נכללו בדוחות הכספיים על בסיס הצבירה.

ב בסיס המדידה של הדוחות הכספיים

1

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בחודש דצמבר 2002 אושר תקן חשבונאות מספר 17 "דחיית מועד הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. מטעמים של חוסר מהותיות בהצגת דוחות כספיים בערכים "מדווחים" היתרות המאזניות אשר שימשו נקודת מוצא לדוחות הכספיים שהתפרסמו לאחר יום 1 בינואר 2004, התבססו על המאזנים הנומינלים ולא על מאזנים מותאמים כנדרש בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

- 2** סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים הנומינליים של אותם נכסים.

- 3** בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום נומינלי.

מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של הדוחות הכספיים

ג

החברה עורכת את דוחותיה הכספיים בהתאם למטבע המדינה והסביבה הכלכלית העיקרית בה היא פועלת המהווה את המטבע ממנו בעיקר היא מושפעת (להלן - "מטבע הפעילות"). בהתאם הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח.

להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד באחוזים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
0.8	0.6	0.7-

מזומנים ושווי מזומנים

ד

מזומנים ושווה מזומנים כוללים השקעות שנוילותן גבוהה, כולל פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר עד 3 חודשים ממועד הפקדתם אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש ע"י גורמי חוץ.

רכוש קבוע

ה

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ולפי הצורך בניכוי הפרשות לירידת ערך. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתתו במשך תקופת השימוש המשוערת בו:

<u>שיעורי הפחת</u>	<u>%</u>
ריהוט וציוד	7-15
מחשבים תוכנות וציוד היקפי	33
שיפורים במושכר	10

ריהוט וציוד הנרכש במסגרת פעילות בתי ספר ופרויקטים בניהול עצמי נכללים כהוצאה מאחר ועם רכישתו עובר לחזקת בתי הספר ואינו בשליטה או פיקוח של החברה.

ירידת ערך נכסים לא כספיים

1

החברה בוחנת בכל תאריך מאזן את סכום בר ההשבה של נכסיה, אם ארעו אירועים או קיימים סימנים המצביעים על האפשרות שחלה ירידה בערכם.

כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על סכום בר ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. ההפסד בגין ירידת ערך שהוכר כאמור, מבוטל, רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת הערך. ראה סעיף ה' לעיל.

בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

2

ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים כדלקמן:

ההכנסות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר ההכנסות ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה.

בתי ספר בניהול עצמי

פעילות בתי הספר בניהול עצמי היא על פני שנת לימודים השונה משנת הדיווח של החברה. הוצאות נכללות על בסיס צבירה. ריהוט וציוד נזקף כהוצאה. הכנסות מהקצבות נכללות עם הזכאות לקבלתן. הכנסות מהשתתפות התלמידים נכללות עם גביתן מהתלמידים.

עודף הכנסות על הוצאות בשנת הלימודים השוטפת עד לסוף חודש דצמבר נזקף במלואו או בחלקו להכנסות מראש ונדחה לשנה הבאה. עודף הכנסות על הוצאות לסוף שנת לימודים קודמת (חודש יולי בשנה השוטפת) נכלל בתוצאות הפעילות ונזקף לנכסים נטו שיש הגבלה בשימוש בהם.

בבתי ספר להם גרעון מועבר משנת לימודים קודמת שהסתיימה בסוף חודש יולי בשנה השוטפת, נזקף עודף הכנסות על הוצאות בשנת הלימודים השוטפת עד ליום 31 בדצמבר, מול הגירעון המועבר (בכפוף לצפי לעודף הכנסות שכזה לשנת הלימודים במלאה) ולאחר מכן מועבר להכנסות מראש.

בבתי ספר להם גירעון שוטף בשנת הלימודים עד ליום 31 בדצמבר, נכלל מלוא הגירעון בדוח על הפעילויות. החברה עורכת אומדן לגבי תוצאות פעילות לשנת הלימודים העוקבת לכל בית ספר. במקרים בהם צפוי גירעון בפעילות כאמור, נכלל חלק יחסי מהגירעון בתקופת הדיווח אך לא פחות מהגירעון בפועל עד ליום 31 בדצמבר.

מתן רשות שימוש במתקנים

הכנסות ממתן רשות שימוש במתקנים נכללות באופן יחסי על בסיס תקופת השכירות.

פרויקטים בתחום החינוך והרווחה

הקצבות לפרויקטים הן על בסיס שנת תקציב. ההקצבות נזקפות לדוח על הפעילויות על בסיס צבירה במקביל לזכאות לקבלתן. הכנסות אחרות נכללות על בסיס צבירה. הוצאות נכללות על בסיס צבירה. ריהוט וציוד נזקף להוצאה. עודף הכנסות על הוצאות, נטו, בפרויקטים נזקף לנכסים נטו שיש הגבלה זמנית בשימוש בהם.

פרויקטים בניהול עצמי

פעילות פרויקטים בניהול עצמי היא על בסיס שנת תקציב. הכנסות מהקצבות נכללות עם הזכאות לקבלתן. הכנסות אחרות נכללות עם גביתן. הוצאות נכללות על בסיס צבירה. רכישת ריהוט וציוד נזקף להוצאה.

מפעל לאומנות ותרבות

עיקר הפעילות היא על פני שנת לימודים השונה משנת הדיווח של החברה. הכנסות מהקצבות נכללות עם הזכאות לקבלתן. הכנסות מהשתתפות התלמידים נכללות עם גביתן מבתי הספר. הוצאות נכללות על בסיס צבירה. עודף הכנסות על הוצאות לסוף חודש דצמבר, הנובע מפעילות מתחילת שנת הלימודים נזקף להכנסות מראש ונדחה לשנה הבאה. תוצאות הפעילות לסוף שנת הלימודים (חודש יולי בשנה השוטפת) נכללות במלואן בדוח על הפעילויות.

תקורות ניהול

תקורות בגין עלות פעילויות בתי ספר בניהול עצמי אותן מבצע מטה החברה - מחוייבות במקביל לביצוע הפעילות.
תקורות בגין עלויות מפעל לאומנות ותרבות אותן מבצע מטה החברה - מחוייבות במקביל לביצוע הפעילות.
תקורות בגין הקצבות עיריית תל אביב-יפו לפרויקטים אותם מבצע מטה החברה - מחוייבות במקביל לזכאות לקבלת ההקצבות.
בדיווח לפי מגזרי פעילות תקורות הניהול נכללות בצד הכנסות מגזר המטה ובצד הוצאות מגזרי הפעילויות.

ח שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ט צדדים קשורים

כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד לתקינה בחשבונאות.

4 התחייבויות תלויות והתקשרויות

א הסכמי העסקה מורים ועובדי הוראה

החברה התקשרה בהסכמי העסקה, במהלך הפעילות הרגיל, עם מורים ועובדי הוראה במסגרות שונות. בדרך כלל ההתקשרות היא עד לסוף שנת הלימודים במהלך השנה הבאה.

מימון עלויות השכר הוא, בעיקר, מהקצבות עיריית תל אביב-יפו הנקבעות על בסיס שנת תקציב קלנדרית. לפי אומדן הנהלת החברה הקצבות עיריית תל אביב-יפו לשנת 2020 תכסנה את סכומי ההתקשרויות כאמור לעיל.

החברה מפעילה פרויקטים שונים, בעיקר בתחום החינוך והרווחה, לפי הזמנת עיריית תל אביב-יפו.

בתחילת שנת 2005 חתמה החברה על הסכם מסגרת עם עיריית תל אביב-יפו להפעלת הפרויקטים.

בהתאם להסכם, כאמור, החברה מבצעת פרויקט רק לאחר קבלת הזמנה לביצוע. החברה זכאית להקצבות לביצוע הפרויקט בשלושה מסלולים:

הקצבה חודשית בשיעור 1/12 מכלל תקציב הפרויקט.
הקצבה לפרויקטים עונתיים לפי המוסכם בכל פרויקט.
הקצבות חודשיות לכיסוי הוצאות בפועל.

החברה קובעת את תנאי העסקתם של העובדים בפרויקטים השונים. כל חבות על פי כל דין המקנה זכויות למועסק בבצוע הפעולות במסגרת הפרויקט תהא מוטלת על החברה.

החברה זכאית לתקורות לכיסוי עלויות עקיפות.

ב תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות ע"י עובדים לשעבר ואחרים בסך כ-2 מיליוני ש"ח. להערכת הנהלת החברה המסתמכת על חוות דעת יועציה המשפטיים של החברה נכללה הפרשה בסך כ-1.1 מיליוני ש"ח אלפי ש"ח אשר לדעת הנהלת החברה מספיקה לכיסוי חשיפת החברה בגין תביעות אלו. (ליום 31 בדצמבר 2019 - 831 אלפי ש"ח)

גילוי השפעת תקני חשבונאות

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "התקן")

התקן נועד לרכז את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים לכלל תקן אחד אשר יחליף את גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים (להלן - "גילוי דעת 69") אשר פורסם בשנת 1997 ותוקן מאז פרסומו מספר פעמים. בנוסף יבטל התקן את תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, אשר החיל את גילוי דעת 69 על מוסדות להשכלה גבוהה, את תקן חשבונאות מספר 36, תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ואת סעיפים 1-2 ל-"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים.

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם של התקן הינו אפשרי.

ליישום לראשונה של התקן לא צפויה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולה של החברה.

יובל חינוך בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
29,342	25,131	5	מזומנים ושווי מזומנים
35,424	34,264		חשבונות ופקדונות בשקלים (*)
3,355	3,749		חשבונות ופקדונות בשקלים - בתי ספר בניהול עצמי
68,121	63,144		חשבונות ופקדונות בשקלים - פרויקטים בניהול עצמי
			(*) ראה ביאור 9 (*)
ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
13,968	12,155	6	הקצבות והכנסות לקבל
5,269	5,524		עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל
76	111		עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - בתי ספר בניהול עצמי
313	317		עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - פרויקטים בניהול עצמי
19,626	18,107		חייבים שונים - פרויקטים
ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
16,076	1,948	7	ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי
16,076	1,948		ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי - בתי ספר בניהול עצמי
ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
35	70	8	חייבים ויתרות חובה
35	70		הוצאות מראש ויתרות חובה - פרויקטים בניהול עצמי
ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח			
-	10,084	9	פיקדון בתאגיד בנקאי (*)
			פיקדון בתאגיד בנקאי לפרעון ביום 31 בדצמבר 2024
			הפיקדון נושא ריבית שנתית קבועה ממוצעת של 1.06%

(*) בהתאם להחלטת הדירקטוריון, הוחלט ליעד יתרות מזומן ופיקדונות בגובה יתרת ההתחייבויות לפיצויים, לכיסוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד. ליום 31 בדצמבר 2020 הסתכם סכום זה של ההתחייבות לסך של כ-16.8 מיליוני ש"ח והוא מכוסה על ידי מלוא הפיקדון והיתרה על ידי מזומנים ושווה מזומנים.

ציוד ורהוט	מחשבים ותכנה אלפי	שיפורים במושכר ש"ח	סה"כ
550	1,343	307	2,200
11	48	-	59
561	1,391	307	2,259
135	1,116	39	1,290
49	145	31	225
184	1,261	70	1,515
377	130	237	744
415	227	268	910

10 רכוש קבוע

א. ההרכב

עלות

עלות לתחילת שנה
תוספות במהלך השנה
עלות ליום 31 בדצמבר 2020

פחת נצבר

פחת לתחילת שנה
תוספות במהלך השנה
פחת ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

ב. לשיעורי הפחת ראה ביאור 3 ה'

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	אלפי
5,330	6,947
3,077	4,739
950	1,065
9,357	12,751

11 ספקים ונותני שירותים

א. ההרכב:

ספקים ונותני שירותים
ספקים ונותני שירותים - בתי ספר בניהול עצמי
ספקים ונותני שירותים - פרויקטים בניהול עצמי

ב. כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	אלפי
234	46
1,155	1,720
5,425	2,492
30,326	14,283
37,140	18,541

12 הכנסות מראש

הכנסות מראש - אומנות ותרבות
הכנסות מראש - פרויקטים אחרים
הכנסות מראש - בתי ספר בניהול עצמי - חלק מוניציפאלי
הכנסות מראש - בתי ספר בניהול עצמי - חלק הורים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	אלפי
16,522	16,816
(11)	(11)
16,511	16,805

13 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו.

הרכב

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי יעודה שהופקדה

התחייבויות החברה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה מכוסות על ידי תשלומים סדירים לביטוחי מנהלים ולקרנות פנסיה ועל ידי ההפרשה דלעיל. ההפרשה כוללת הפרשה להתחייבויות בגין עובדים שסיימו את עבודתם וטרם הועבר בגינם תשלום סכומי הפיצויים שנצברו בפוליסות ביטוחי מנהלים וקרנות פנסיה אינם כלולים במאזנים מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

לענין הפקדון המיועד לתשלומי פיצויים במסגרת פקדון בתאגיד בנקאי ומזומנים ושווה מזומנים של החברה, ראה ביאורים 5 ו-9 לעיל

14 הון המניות

הון מניות רשום - 200,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת.

הון מניות מונפק ונפרע - 10,008 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת כדלקמן :

עיריית תל אביב-יפו - 10,000 מניות.

ראש העירייה - 1 מניה

שבעה נושאי משרה בעירייה - 7 מניות

המניות המוקצות לראש העירייה ולנושאי משרה בעירייה מכוח תפקידם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
53,062	53,959	40,067
10,290	10,395	4,999
6,451	5,335	5,072
24,441	32,185	27,727
622	582	277
3,192	3,341	1,965
9,502	9,768	9,440
(11,754)	(10,023)	(11,515)
95,806	105,542	78,032

15	הכנסות
	בתי ספר בניהול עצמי -
	הכנסות מתלמידים
	הכנסות ממתן רשות שימוש במתקנים
	הכנסות מיוזמות
	פרויקטים - הכנסות משירותים
	פרויקטים בניהול עצמי - הכנסות מחוגים ויוזמות
	מפעל אומנות ותרבות
	מטה החברה -
	תקורות
	התאמות למגזרי פעילות -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
61,784	67,431	57,763
1,015	57	396
100,206	110,976	102,125
29,992	32,290	42,352
9,414	11,458	10,587
12	-	8
472	560	435
202,895	222,772	213,666
1,115	1,645	1,308
1,115	1,645	1,308

16	הקצבות
	בתי ספר בניהול עצמי -
	הקצבות
	הקצבות מכספי תרומות
	פרויקטים -
	הקצבות מתמשכות
	הקצבות אחרות
	פרויקטים בניהול עצמי -
	הקצבות
	הקצבות מכספי תרומות
	מפעל אומנות ותרבות -
	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה זמנית
	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה זמנית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
17,835	19,446	14,094
116,535	133,673	129,703
2,090	2,492	2,557
404	490	413
3,088	2,930	3,034
(6,851)	(6,164)	(6,106)
133,101	152,867	143,695

17 משכורות ונלוות לשכר

בתי ספר בניהול עצמי
פרויקטים
פרויקטים בניהול עצמי
מפעל לאומנות ותרבות
מטה החברה
התאמות למגזרי פעילות -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
31,484	34,614	25,806
11,966	12,141	12,380
2,620	2,656	2,247
1,138	2,100	1,370
4,593	3,243	3,012
8,611	9,019	4,263
6,858	6,370	3,313
39,771	39,410	37,100
2,067	2,107	2,153
1,815	1,835	1,220
512	557	514
3,317	3,173	1,731
114,752	117,225	95,109

18 עלויות הפעלה

בתי ספר בניהול עצמי
אחזקה תיקונים ושיפוצים
חשמל ומים
משרדיות
תקשורת
רכישת ציוד ורהוט
טיולי תלמידים
פעולות בית ספריות
יוזמות בית ספריות
תמיכות ומלגות לתלמידים
הסעות
עמלות בנק וכרטיסי אשראי
הוצאות אחרות

3,192	3,341	1,965
-------	-------	-------

מפעל לאומנות ותרבות

9,628	11,923	7,886
21,599	22,851	27,443
2,691	3,344	2,302
30	7	20
1,715	1,642	965
35,663	39,767	38,616

פרוייקטים
הזנה
העשרה, חוגים, ארועים והשתלמויות
חומרים, ציוד ועזרי לימוד
כיבודים
אחזקה תיקונים ושיפוצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
3,233	2,831	2,988
273	151	134
1,061	1,243	1,061
1,215	1,339	1,077
216	229	201
163	127	144
434	539	427
1,182	1,284	1,131
113	136	94
473	661	683
7	2	2
8,370	8,542	7,942
809	776	686
13	37	25
154	150	108
751	951	927
1,727	1,914	1,746
(2,651)	(1,835)	(1,802)
161,053	168,954	143,576

עלויות הפעלה (המשך)

18

פרויקטים בניהול עצמי

אחזקה, תיקונים ושיפוצים
צרכי משרד
חשמל ומים
הוצאות חניכים
נסיעות
תקשורת
רכישת ציוד
הזנה
חוגים ויוזמות
הוצאות חניכי חוץ
עמלות בנק

מטה החברה

אחזקה ודמי שכירות
צרכי משרד והדפסות
תקשורת
שירותי מחשב

התאמות למגזרי פעילות -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
2,441	2,196	3,885
(2,252)	(2,024)	(3,607)
189	172	278

עלות הקצבות שהועברו

19

עלות הקצבות שהועברו מפרויקטים
התאמות למגזרי פעילות -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
68	70	22
1,769	1,805	1,648
436	418	369
7	20	13
82	81	58
52	56	53
133	142	146
106	123	156
709	496	343
499	67	361
79	284	106
263	261	225
4,135	3,753	3,478
4,203	3,823	3,500

20 הוצאות הנהלה וכלליות

מפעל לאומנות ותרבות
אחרות
מטה החברה
משכורות ונלוות לשכר
אחזקה ודמי שכירות
צרכי משרד והדפסות
תקשורת
אחזקת רכב
ביטוח
שירותי מחשב
שכר טרחה מקצועי
תביעות ומשפטיות
אחרות
הוצאות פחת

ס"ה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
1,130	2,151	402
-	(185)	-
(412)	1,006	373
672	1,291	1,276
1,390	4,263	2,051

21 עודף לשנה - הרכב

בתי ספר בניהול עצמי
פרויקטים
פרויקטים בניהול עצמי
מטה החברה

22 מסים

החברה הינה "מוסד ציבורי" על פי ההגדרות בפקודת מס הכנסה ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס הכנסה. החברה הינה "מוסד ללא כוונת רווח" על פי ההגדרות בחוק מס ערך מוסף, ולפיכך הכנסותיה פטורות ממס ערך מוסף (למעט עסקאות אקראי בעלות אופי מסחרי).
הכנסות ממתן רשות שימוש במתקנים מוגדרות כ"עסקאות אקראי בעלות אופן מסחרי" ולפיכך חייבות במע"מ. מע"מ נגבה מהמשתמשים.

א. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
201,868	222,715	213,262
128	174	154
255	-	-

הכנסות:

הקצבות מעיריית תל אביב יפו

הוצאות:

מיסים עירוניים

שכר דירה

ב. יתרות עם עיריית תל אביב יפו: ראה ביאור 6

אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן**השלכות התפשטות נגיף הקורונה לאחר תקופת הדיווח על הפעילות העסקית של החברה**

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) (להלן - "נגיף הקורונה" או "האירוע" או "המשבר") ובתחילת שנת 2020 התפשטה במדינות נוספות בעולם. בחודש ינואר 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות הקורונה כעל מצב חירום בריאותי עולמי, ובחודש מרץ 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על הקורונה כפנדמיה (מגפה עולמית). התפשטות נגיף הקורונה הינו אירוע חריג בעל השלכות מאקרו כלכליות, במדינות רבות ברחבי העולם. בעקבות האירוע, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון לבלום את התפשטות הנגיף. בין צעדים אלה נמנים, בין היתר, הגבלות על תנועת ותעסוקת אזרחים, סגירת עסקים וקניונים, הגבלות על התכנסויות ואירועים, הגבלות תחבורתיות על נוסעים וסחורות, סגירת גבולות בין מדינות, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה וכיוצא באלה. לאירוע ולפעולות הננקטות על ידי המדינות השונות כאמור לעיל, השלכות עסקיות משמעותיות על כלכלות גלובליות ומקומיות רבות כמו גם על שוקי ההון בעולם אשר מתאפיינים בירידות שערים חדות ובתנודתיות ניכרת במחירי ניירות ערך רבים ובסיכון גובר והולך להובלת המשק למיתון.

לאור תוצאות מעודדות בטיפול בהתפשטות הנגיף ובהיקפי התחלואה (כפי שהשתקף באותם ימים), החל ממצחית חודש אפריל 2020, החלה ממשלת ישראל בנקיטת פעולות שמטרתן להקל על ההגבלות שנקבעו, הכוללות בין היתר פתיחת חנויות, פתיחת קניונים ושוקים, הזמנות משלוחים וגידול בשיעור העסקת העובדים המותרת במקום העבודה.

בחודש יולי 2020, על רקע עלייה בשיעורי התחלואה הכריזה ממשלת ישראל על צעדי מניעת התפשטות הנגיף הכוללים הגבלות/צמצומים על תנועה, התכנסות ואף סגירה של עסקים בתחומי פעילות מסוימים.

בחודש ספטמבר 2020 על רקע המשך העלייה בשיעורי התחלואה בישראל, הטילה ממשלת ישראל סגר כללי נוסף הכולל סגירה של מרבית מקומות העבודה למעט כאלה המוגדרים חיוניים וזאת תוך כוונה לגבש מתווה יציאה מדורג מהסגר, הכפוף לירידה בהיקפי התחלואה. בנוסף, בשים לב לעלייה בהיקף התחלואה בחלק ניכר ממדינות העולם, החלו הממשלות לנקוט בהגבלות שונות ובצעדי מניעה בהיקפים משתנים לצמצום התחלואה. בהמשך לאמור, בשלהי שנת 2020 התגלו וריאנטים נוספים של נגיף הקורונה, אשר מתאפיינים בתחלואה קשה יותר ובקצב הידבקות גבוה יותר. בעקבות זאת, הוטלו בישראל ובמדינות נוספות הגבלות נוספות ואף הוכרז על הטלת סגר כללי שלישי אשר נמשך לאחר תאריך הדיווח (פברואר 2021). במקביל, בתחילת שנת 2021, ישראל ומדינות רבות בעולם החלו לחסן את האוכלוסייה בשיעורים גוברים והולכים ובעקבות זאת החל צפי להתאוששות מהמשבר.

נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים (מאי 2021), לאחר סיום הסגר השלישי, והאצת מבצע החיסונים כאמור, ממשלת ישראל חזרה במתן הקלות למשק באופן מדורג לענפי מסחר נבחרים תוך מתן הקלות בעיקר לקהלים מחוסנים. יחד עם זאת, עדיין שוררת אי וודאות ניכרת להמשך מגמת צמצום התחלואה ולפיכך גם באשר לאופי והיקף ההגבלות המוטלות על ידי מדינת ישראל וההקלות הניתנות לגבי הגבלות אלה אשר הינן בעלות אופי דינמי המשתנה באופן תדיר.

בעקבות החלטות ממשלת ישראל ברבעון ראשון 2020 בדבר הפסקת הלימודים במוסדות החינוך וצמצום התקהלויות ופעילויות לא הכרחיות, פעילות החברה צומצמה כמעט לחלוטין החל מאמצע חודש מרס 2020. במקביל לסגירת מוסדות החינוך, פעלה החברה להפחתת הוצאותיה ובעיקר להוצאת מרבית עובדיה לחל"ת (למעט קבוצת ליבה הנדרשת לשמירה על הקיים).

החברה פעלה במתכונת מצומצמת בתקופת ההגבלה ועם השחרור ההדרגתי חזרה לפעילותה בהתאם, והחל מהמחצית השנייה של חודש מאי חל שיפור ניכר בהיקפי פעילותה.

לאור הפעילות המצומצמת מחזור ההכנסות של החברה בשנת 2020 ירד בכ- 40 מיליון ש"ח בהשוואה לשנת 2019

החברה פעלה כאמור להפחתת עלויותיה וזאת במגוון דרכים. עיקר הוצאות החברה שנחסכו בתקופה הינן עלויות שכר (עקב הוצאה לחל"ת ולחופשה), עלויות שכר טרחה, תקשורת ושרותי מחשב. כמו כן נחסכו כמובן עלויות שונות שהינן עלויות תלויות הכנסות ותקציבים. החל מה"חזרה לשיגרה" חל שיפור ניכר בפעילות החברה.

יובל חינוך בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

25 **דיווח לפי מגזרים**
שנת 2020

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות אלפי ש"ח	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי	א דוח על הפעילויות
מחזור הפעילויות							
78,032	(11,515)	9,440	1,965	277	27,727	50,138	הכנסות
213,262			435	10,587	144,477	57,763	הקצבות
404				8		396	הקצבות מכספי תרומות
1,308						1,308	הקצבות מכספי תרומות ששוחררו מהגבלה זמנית
<u>293,006</u>	<u>(11,515)</u>	<u>9,440</u>	<u>2,400</u>	<u>10,872</u>	<u>172,204</u>	<u>109,605</u>	
עלות הפעילויות							
(143,695)	6,106	(3,034)	(413)	(2,557)	(129,703)	(14,094)	משכורות ונלוות לשכר
(143,576)	1,802	(1,746)	(1,965)	(7,942)	(38,616)	(95,109)	עלויות הפעלה
(278)	3,607				(3,885)		הקצבות שהועברו
<u>(287,549)</u>	<u>11,515</u>	<u>(4,780)</u>	<u>(2,378)</u>	<u>(10,499)</u>	<u>(172,204)</u>	<u>(109,203)</u>	
5,457		4,660	22	373	-	402	הכנסות מפעילויות, נטו
(3,500)		(3,478)	(22)				הוצאות הנהלה וכלליות
1,957		1,182	-	373	-	402	הכנסות לפני הכנסות מימון, נטו
94		94					הכנסות מימון
<u>2,051</u>		<u>1,276</u>	<u>-</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>402</u>	עודף לשנה
ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:							
59		59					ששימשו לרכוש קבוע
(225)		(225)					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(166)</u>		<u>(166)</u>					
ג מחירי העברה בין המגזרים							
הכנסות מטה החברה נקבעות כדלקמן :							

בתי ספר ופרויקטים בניהול עצמי - 2% מהיקף הקצבות עיריית תל אביב-יפו , 5% מעלויות המבוצעות באמצעות מטה החברה. (אין תקורות בגין הקצבות ממקורות אחרים)
פרויקטים - 5%-3% מהיקף ההקצבות.
אומנות ותרבות - 5% מהעלויות המגזר.

יובל חינוך בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

25
דיווח לפי מגזרים
שנת 2019

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות אלפי ש"ח	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי	א דוח על הפעילויות
מחזור הפעילויות							
105,542	(10,023)	9,768	3,341	582	32,185	69,689	הכנסות
222,715			560	11,458	143,266	67,431	הקצבות
57						57	הקצבות מכספי תרומות
1,645						1,645	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה זמנית
<u>329,959</u>	<u>(10,023)</u>	<u>9,768</u>	<u>3,901</u>	<u>12,040</u>	<u>175,451</u>	<u>138,822</u>	
עלות הפעילויות							
(152,867)	6,164	(2,930)	(490)	(2,492)	(133,673)	(19,446)	משכורות ונלוות לשכר
(168,954)	1,835	(1,914)	(3,341)	(8,542)	(39,767)	(117,225)	עלויות הפעלה
(172)	2,024				(2,196)		הקצבות שהועברו
<u>(321,993)</u>	<u>10,023</u>	<u>(4,844)</u>	<u>(3,831)</u>	<u>(11,034)</u>	<u>(175,636)</u>	<u>(136,671)</u>	
7,966		4,924	70	1,006	(185)	2,151	הכנסות (הוצאות) מפעילויות, נטו
(3,823)		(3,753)	(70)				הוצאות הנהלה וכלליות
4,143	-	1,171	-	1,006	(185)	2,151	הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות מימון, נטו
120		120					הכנסות מימון
<u>4,263</u>		<u>1,291</u>	<u>-</u>	<u>1,006</u>	<u>(185)</u>	<u>2,151</u>	עודף (גרעון) לשנה
ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:							
293		293					ששימשו לרכוש קבוע
(261)		(261)					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>32</u>		<u>32</u>					
ג מחירי העברה בין המגזרים							
הכנסות מטה החברה נקבעות כדלקמן:							

בתי ספר ופרויקטים בניהול עצמי - 2% מהיקף הקצבות עיריית תל אביב-יפו, 5% מעלויות המבוצעות באמצעות מטה החברה. (אין תקורות בגין הקצבות ממקורות אחרים)
פרויקטים - 5%-3% מהיקף ההקצבות.
אומנות ותרבות - 5% מהעלויות המגזר.

יובל חינוך בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

25
דיווח לפי מגזרים
שנת 2018

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות אלפי ש"ח	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי	א דוח על הפעילויות
מחזור הפעילויות							
95,806	(11,754)	9,502	3,192	622	24,441	69,803	הכנסות
201,868			472	9,414	130,198	61,784	הקצבות
1,027				12		1,015	הקצבות מכספי תרומות
1,115						1,115	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה זמנית
<u>299,816</u>	<u>(11,754)</u>	<u>9,502</u>	<u>3,664</u>	<u>10,048</u>	<u>154,639</u>	<u>133,717</u>	
עלות הפעילויות							
(133,101)	6,851	(3,088)	(404)	(2,090)	(116,535)	(17,835)	משכורות ונלוות לשכר
(161,053)	2,651	(1,727)	(3,192)	(8,370)	(35,663)	(114,752)	עלויות הפעלה
(189)	2,252				(2,441)		הקצבות שהועברו
<u>(294,343)</u>	<u>11,754</u>	<u>(4,815)</u>	<u>(3,596)</u>	<u>(10,460)</u>	<u>(154,639)</u>	<u>(132,587)</u>	
5,473		4,687	68	(412)	-	1,130	הכנסות (הוצאות) מפעילויות, נטו
(4,203)		(4,135)	(68)				הוצאות הנחלה וכלליות
1,270	#	552	-	(412)	-	1,130	הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות מימון, נטו
120		120					הכנסות מימון
1,390		672	-	(412)	-	1,130	עודף (גרעון) לשנה
ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:							
667		667					ששימשו לרכוש קבוע
(263)		(263)					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>404</u>		<u>404</u>					
ג מחירי העברה בין המגזרים							
הכנסות מטה החברה נקבעות כדלקמן:							

בתי ספר ופרויקטים בניהול עצמי - 2% מהיקף הקצבות עיריית תל אביב-יפו, 5% מעלויות המבוצעות באמצעות מטה החברה. (אין תקורות בגין הקצבות ממקורות אחרים) פרויקטים - 5%-3% מהיקף ההקצבות. אומנות ותרבות - 5% מהעלויות המגזר.