

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

<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.gtfk.co.il

מספר: 5776
תאריך: כ"ד ניסן תשפ"ב
25 במאי 2022

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 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021. 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), 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 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 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סאיהו הניושה
פאהן קנה ושות'
רואי חשבון

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
			רכוש שוטף
63,144	64,604	5	מזומנים ושווי מזומנים
18,107	30,442	6	הקצבות והכנסות לקבל
1,948	15,355	7	ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי
70	37	8	חייבים ויתרות חובה
83,269	110,438		ס"ה רכוש שוטף
10,084	10,370	9	פקדון בתאגיד בנקאי
744	721	10	רכוש קבוע
94,097	121,529		ס"ה רכוש
			התחייבויות שוטפות
12,751	13,702	11	ספקים ונותני שרותים
18,139	19,003		עובדים והתחייבויות בשל שכר
18,541	40,417	12	הכנסות מראש
1,149	1,179	14א	זכאים ויתרות זכות
50,580	74,301		ס"ה התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
16,805	16,490	13,9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו.
		4	התחייבויות תלויות והתקשרויות
			הון ונכסים נטו
10	10	14א	הון מניות
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
3,864	5,316		עודף מפעילות
(147)	(165)		גרעון מפעילות - בתי ספר בניהול עצמי
14,762	18,208		שיועדרו ע"י החברה לבתי ספר בניהול עצמי
2,685	2,669		שיועדרו ע"י החברה לפרויקטים בניהול עצמי
2,207	2,207		שיועדרו ע"י החברה למטה החברה
15	16		שיועדרו ע"י החברה לפעילות פרויקטים
744	721		שהושקעו בנכסים קבועים
24,130	28,972		
		14ב	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
2,472	1,656		בתי ספר
100	100		הקצבות
2,572	1,756		
26,712	30,738		ס"ה הון ונכסים נטו

94,097

121,529

ס"ה התחייבויות, הון ונכסים נטו

חוה בר שי גלס - יו"ר דירקטוריון :

אורית קרובינר - מנכ"לית :

אמיר שדמי - סמנכ"ל כספים :

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 25.5.22.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
				מחזור הפעילויות
105,542	78,032	67,415	15	הכנסות
222,772	213,666	238,340	16	הקצבות
1,645	1,308	2,196	16	הקצבות ששוחזרו מהגבלה
<u>329,959</u>	<u>293,006</u>	<u>307,951</u>		
				עלות הפעילויות
152,867	143,695	151,529	17	משכורות ונלוות לשכר
168,954	143,576	148,055	18	עלויות הפעלה
172	278	211	19	עלות הקצבות שהועברו
<u>321,993</u>	<u>287,549</u>	<u>299,795</u>		
7,966	5,457	8,156		הכנסות מפעילויות, נטו
<u>3,823</u>	<u>3,500</u>	<u>3,414</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,143	1,957	4,742		עודף לפני הכנסות מימון נטו
<u>120</u>	<u>94</u>	<u>100</u>		הכנסות מימון, נטו
<u>4,263</u>	<u>2,051</u>	<u>4,842</u>	21	עודף לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
דוח על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו											הון מניות	
שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה									
ס"ה	הקצבות	מכספי תרומות	הקצבות בתי ספר	שהושקעו בנכסים קבועים				שלא יועדו ע"י החברה				
				כללי	פרויקטים פעילות	בניהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי	כללי	פרויקטים פעילות	בניהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי	
אלפי ש"ח												
26,712	100	2,472	744	15	2,685	14,762	2,207	-	-	(147)	3,864	10
-												
-												
1,380		1,380			279	5,681				(279)	(5,681)	
-												
-					1					(1)		
(2,196)		(2,196)										
-					(295)	(2,235)				295	2,235	
-												
4,842									(127)	(16)	3,428	1,557
-												
-												
-					152					128	(128)	
-					(175)						(152)	
-											175	
30,738	100	1,656	721	16	2,669	18,208	2,207	-	-	(165)	5,316	10

שנת 2021

יתרה ליום 1 בינואר 2021

שינויים בשנה :

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

סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :
שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות

נכסים נטו בניהול 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 2021

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
דוח על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו											הון מניות		
שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה										
ש"ח	הקצבות	מכספי תרומות	שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו ע"י החברה				שלא יועדו ע"י החברה				שנת 2020	
				כללי	פרויקטים פעילות	בניהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי	כללי	פרויקטים פעילות	בניהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי		
אלפי ש"ח													
23,034	100	845	910	21	2,312	14,239	2,207	-	-	(26)	2,416	10	יתרה ליום 1 בינואר 2020
-													שינויים בשנה :
-													סכומים שהוגבלו לפעילויות :
2,935		2,935											הגבלת הקצבות מכספי תרומות
-					656	2,997				(656)	(2,997)		עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל
-													סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :
-								6					שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
(1,308)		(1,308)		(6)									שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות
-						(283)	(2,474)			283	2,474		נכסים נטו בניהול עצמי ששחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
-													עודף לשנה :
2,051										373	402	1,276	עודף לשנה
-													העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-									(6)			6	יעוד עודפים
-			59									(59)	ששימשו לרכוש קבוע
-			(225)									225	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
26,712	100	2,472	744	15	2,685	14,762	2,207	-	-	(147)	3,864	10	ס"ח ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו											הון מניות		
שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה										
			שהושקעו בנכסים קבועים				שלא יועדו ע"י החברה						
ס"ה	הקצבות	מכספי תרומות	בתי ספר	שיועדו ע"י החברה			שלא יועדו ע"י החברה						
				כללי	פרויקטים פעילות	בנייהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי	פרויקטים פעילות	בנייהול עצמי	בי"ס בנהול עצמי			
אלפי ש"ח													
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	-	-	1,019	4,622	-	-	(1,019)	(4,622)	-	-	גריעת בית ספר בניהול עצמי
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים שהוגבלו לפעילויות :
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הגבלת הקצבות מכספי תרומות
(1,645)	-	(1,645)	-	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
-	-	-	-	-	(13)	(2,552)	-	-	-	13	2,552	-	שחרור מהגבלת הקצבות מכספי תרומות
4,263	-	-	-	-	-	-	-	(185)	1,006	2,151	1,291	-	נכסים נטו בניהול עצמי ששחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עודף לשנה :
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עודף לשנה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
-	-	-	-	-	-	-	-	-	187	-	(187)	-	יעוד עודפים
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(293)	-	שימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	-	293	-	-	-	-	-	261	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
23,034	100	845	910	21	2,312	14,239	2,207	-	-	(26)	2,416	10	ס"ה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2019	2020	2021
------	------	------

אלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

4,263	2,051	4,842
3,297	3,031	(3,230)
7,560	5,082	1,612

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

מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

10,447	-	-
-	(10,000)	-
(293)	(59)	(152)
10,154	(10,059)	(152)

פרעון פקדון לזמן קצר
רכישת פקדון לזמן ארוך
השקעה ברכוש קבוע
מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות (ששמשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

* -	* -	-
-	-	-

הקצבות ותרומות שהתקבלו
מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות מימון

17,714	(4,977)	1,460
50,407	68,121	63,144
68,121	63,144	64,604

שינוי במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

261	225	175
760	294	(315)
(1,645)	(1,308)	(2,196)
(112)	(84)	(286)
* 1,578	* 2,935	1,380
(1,673)	1,519	(12,335)
(2,820)	14,128	(13,407)
61	(35)	33
(1,116)	3,394	951
2,874	245	864
5,118	(18,599)	21,876
11	317	30
3,297	3,031	(3,230)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
פחת

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד - עליה (ירידה)
סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו זמנית
עליית ערך פיקדון
הקצבות ותרומות שהתקבלו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שוטפים:

הקצבות והכנסות לקבל - ירידה (עליה)
ממסרים לגביה וכרטיסי 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

(*סיווג מחדש בעקבות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021)

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

1 א

כללי

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 העיריות (נוסח חדש), לחוק יסודות התקציב ולכל דין אחר.

שינוי אחרון בתקנון החברה בוצע ביום 3 בספטמבר 2015.

החברה פועלת ללא כוונת רווח.

החברה הינה "חברה לתועלת הציבור" החל מסוף שנת 2020.

השלכות התפשטות נגיף הקורונה על הפעילות העסקית של החברה

ב

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 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 (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

2	פעילות החברה
א	בתי ספר בניהול עצמי <p>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.</p> <p>בתקופות הדיווח הפעילה החברה את פרויקט הניהול העצמי ב - 97 בתי ספר בתל אביב-יפו (שנה קודמת 95 בתי ספר בתל אביב-יפו).</p>
ב	פרויקטים בתחום החינוך והרווחה <p>החברה מפעילה פרויקטים בתחום החינוך והרווחה רובם בהזמנת עיריית תל אביב-יפו. המקורות הכספיים להפעלת הפרויקטים הם בעיקר הקצבות עיריית תל אביב-יפו. בתקופת הדיווח הופעלו כ - 299 פרויקטים (שנה קודמת 288 פרויקטים).</p>
ג	מפעל לאומנות ותרבות <p>החברה מפעילה פעילויות סל תרבות לתלמידים ופעילויות תרבות לתושבי העיר. המקורות הכספיים למפעל זה הם השתתפות התלמידים והקצבת עיריית תל אביב-יפו.</p>
ד	פרויקטים בניהול עצמי <p>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.</p>
3	עיקרי המדיניות החשבונאית <p>הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) החלים על מוסדות ללא כוונת רווח (מלכ"רים). בהתאם לאמור, עד ליום 31 בדצמבר 2020 העמותה יישמה מדיניות חשבונאית המבוססת על התקינה החשבונאית של גופים ללא כוונת רווח כפי שפורסמה על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בגילוי דעת מספר 69 והמוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בתקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 כמו גם ההוראות בהתייחס לגילוי הדעת והתקן בפרויקט השיפורים לתקנים קיימים - 2017 (א) אפריל 2017. החל מיום 1 בינואר 2021 החלה העמותה ביישום של עקרונות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) (להלן - "תקן 40 (מעודכן 2021)" או "התקן"). ראה סעיף 5 באשר לעיקרי קביעות התקן והשפעות הישום לראשונה.</p>

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א בסיס הדיווח ונכסים נטו

- 1 הדוחות הכספיים ערוכים על פי בסיס צבירה.
- 2 הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס שוטף/לא שוטף. בהתאם לאמור, נכסים מוצגים כשוטפים ולא-שוטפים, והתחייבויות מוצגות כשוטפות ולא-שוטפות, כסיווגים נפרדים על גבי המאזנים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34, הצגה של דוחות כספיים, בהתאמות הדרושות, הנובעות מהיות החברה מלכ"ר.

3 הנכסים נטו סווגו לקבוצות כדלקמן:

נכסים נטו, שלא קיימת לגביהם הגבלה -

(א) לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י החברה.

(ב) לשימוש לפעילויות שיועדו ע"י החברה.

(ג) שהושקעו בנכסים קבועים.

נכסים נטו, שקיימת לגביהם הגבלה -

- 4 סכומים המתייחסים לנכסים ששוחררו מהגבלה כוללים סכומים שהוגבלו עם קבלתם. סכומים כאמור משתקפים בדוח על הפעילויות בתקופה בה שוחררו מהגבלה.

- 5 הדוחות על הפעילויות מוצגים בהתאם למאפיין הפעילות של ההוצאה, היות והצגה זו מספקת מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר. מידע אודות מהות ההוצאות נכלל במסגרת באורים 17-20 להלן.

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

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 הנומינליים 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.

ג מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של הדוחות הכספיים

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

2019	2020	2021
0.6	-0.7	2.8

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3

מזומנים ושווי מזומנים

ד

מזומנים ושווה מזומנים כוללים השקעות שנזילותן 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:

שיעורי הפחת	%
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

ו

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

ז

ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים כדלקמן:

א 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.

ב סכומים המתייחסים לנכסים ששוחררו מהגבלה כוללים סכומים שהוגבלו עם קבלתם. סכומים כאמור משתקפים בדוח על הפעילויות בתקופה שבה שוחררו מההגבלה

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 גבייתן 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.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

3

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 שכוה 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 הפעולות.

תקורות בגין עלויות מפעל אומנות ותרבות אותן מבצע מטה החברה - מחוייבות במקביל לביצוע הפעולות.

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.

שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

ח

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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.

טרומות מ"ישות מדינית זרה".

ט

החברה קיבלה מענק (GRANT) מממשלת גרמניה לקידום לימוד השפה הגרמנית בסך של כ- 202 אלפי ₪ בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 וכ- 202 אלפי ₪ בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.

צדדים קשורים

י

כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

התחייבויות תלויות והתקשרויות

4

הסכמי העסקה מורים ועובדי הוראה

א

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 2021 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.

תביעות

ב

כנגד החברה הוגשו תביעות ע"י עובדים לשעבר ואחרים בסך כ-2.5 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 2020 - 1.1 מיליוני ש"ח)

גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים

5

תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

החל מיום 1 בינואר 2021, החברה מיישמת את עקרונות תקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021), כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "תקן 40 או "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.

בנוסף לגיבוש כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים למסגרת תקן אחד כאמור, כולל התקן שינויים נוספים לתקינה החשבונאית בנושא מלכ"רים.

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

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) באורים לדוחות הכספיים

5

גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים (המשך)

השפעת אימוץ הוראות המדידה בתקן במועד היישום לראשונה טופלו כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה. בהתאם לעקרונות התקן לא נדרשה הצגה מחדש של מידע השוואתי בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות התקן. לעומת זאת, הוראות ההצגה הכלולות בתקן יושמו למפרע החל ממועד התחילה ולפיכך, נדרשה הצגה מחדש של מידע השוואתי בגין שינויים בהצגה אשר נבעו מהוראות התקן.

ליישום לראשונה של התקן לא הייתה השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולות של העמותה. בנוסף, הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בכדי לשקף שינויים בהצגה הנובעים מהוראותיו של התקן.

בהתאם סווגו מחדש בדוח על תזרים המזומנים הקצבות ותרומות שהתקבלו לגביהן יש הגבלה בשימוש מפעילות מימון לפעילות שוטפת.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

		5
מזומנים ושווי מזומנים		
ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
25,131	16,024	
34,264	44,574	חשבונות ופקדונות בשקלים (*)
3,749	4,006	חשבונות ופקדונות בשקלים - בתי ספר בניהול עצמי
63,144	64,604	חשבונות ופקדונות בשקלים - פרויקטים בניהול עצמי
		(*) ראה ביאור 9 (*)
ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
12,155	24,186	
5,524	5,334	6 הקצבות והכנסות לקבל
111	58	עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל
317	864	עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - בתי ספר בניהול עצמי
18,107	30,442	עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - פרויקטים בניהול עצמי
		חייבים שונים - פרויקטים
ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
1,948	15,355	
1,948	15,355	7 ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי
		ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי - בתי ספר בניהול עצמי
ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
70	37	
70	37	8 חייבים ויתרות חובה
		הוצאות מראש ויתרות חובה - פרויקטים בניהול עצמי
ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
10,084	10,370	
		9 פיקדון בתאגיד בנקאי (*)
		פיקדון בתאגיד בנקאי לפרעון ביום 7 בינואר 2025
		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 2021 הסתכם סכום זה של ההתחייבות לסך של כ- 16.4 מיליוני ש"ח והוא מכוסה על ידי מלוא הפיקדון והיתרה על ידי מזומנים ושווה מזומנים.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים ותכנה	ציוד ורהוט	רכוש קבוע	10
אלפי ש"ח					א. ההרכב
				עלות	
				עלות לתחילת שנה	
2,259	307	1,391	561	תוספות במהלך השנה	
152	78	72	2	עלות ליום 31 בדצמבר 2021	
<u>2,411</u>	<u>385</u>	<u>1,463</u>	<u>563</u>		
				פחת נצבר	
				פחת לתחילת שנה	
1,515	70	1,261	184	תוספות במהלך השנה	
175	31	99	45	פחת ליום 31 בדצמבר 2021	
<u>1,690</u>	<u>101</u>	<u>1,360</u>	<u>229</u>		
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021	
<u>721</u>	<u>284</u>	<u>103</u>	<u>334</u>		
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020	
<u>744</u>	<u>237</u>	<u>130</u>	<u>377</u>		

ב. לשיעורי הפחת ראה ביאור 3 ה'

ליום 31 בדצמבר		אלפי ש"ח	ספקים ונותני שירותים	11
2020	2021			
			א. ההרכב:	
			ספקים ונותני שירותים	
			ספקים ונותני שירותים - בתי ספר בניהול עצמי	
			ספקים ונותני שירותים - פרויקטים בניהול עצמי	
6,947	8,891			
4,739	3,644			
1,065	1,167			
<u>12,751</u>	<u>13,702</u>			

ב. כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		אלפי ש"ח	הכנסות מראש	12
2020	2021			
			הכנסות מראש - אומנות ותרבות	
			הכנסות מראש - פרויקטים אחרים	
			הכנסות מראש - בתי ספר בניהול עצמי - חלק מוניציפאלי	
			הכנסות מראש - בתי ספר בניהול עצמי - חלק הורים	
46	16			
1,720	2,447			
2,492	5,012			
14,283	32,942			
<u>18,541</u>	<u>40,417</u>			

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		13 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו. הרכב התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בניכוי יעודה שהופקדה
2020	2021	
אלפי ש"ח		
16,816	16,505	
(11)	(15)	
<u>16,805</u>	<u>16,490</u>	

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 באורים 5 ו-9 לעיל

14 א 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.

ליום 31 בדצמבר		14 ב נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ההרכב:
2020	2021	
אלפי ש"ח		
100	100	
2,472	1,656	
<u>2,572</u>	<u>1,756</u>	

נכסים נטו המוגבלים למטרה מוגדרת

הקצבות
הקצבות מכספי תרומות בתי ספר
המגבלה הינה בעלת אופי זמני.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הכנסות	15
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
53,959	40,067	37,214	בתי ספר בניהול עצמי -	
10,395	4,999	5,982	הכנסות מתלמידים	
5,335	5,072	7,372	הכנסות ממתן רשות שימוש במתקנים	
			הכנסות מיוזמות	
32,185	27,727	19,213	פרויקטים - הכנסות משירותים	
582	277	287	פרויקטים בניהול עצמי - הכנסות מחוגים ויוזמות	
3,341	1,965	671	מפעל אומנות ותרבות	
			מטה החברה -	
9,768	9,440	10,001	תקורות	
(10,023)	(11,515)	(13,325)	התאמות למגזרי פעילות -	
<u>105,542</u>	<u>78,032</u>	<u>67,415</u>		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הקצבות	16
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
67,431	57,763	56,021	בתי ספר בניהול עצמי -	
57	396	(183)	הקצבות	
			הקצבות מכספי תרומות	
			פרויקטים -	
110,976	102,125	106,059	הקצבות מתמשכות	
32,290	42,352	65,552	הקצבות אחרות	
			פרויקטים בניהול עצמי -	
11,458	10,587	10,394	הקצבות	
-	8	3	הקצבות מכספי תרומות	
560	435	494	מפעל אומנות ותרבות -	
<u>222,772</u>	<u>213,666</u>	<u>238,340</u>		
1,645	1,308	2,196	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה	
<u>1,645</u>	<u>1,308</u>	<u>2,196</u>	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה	

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי ש"ח			
19,446	14,094	12,043	משכורות ונלוות לשכר 17
133,673	129,703	139,357	בתי ספר בניהול עצמי
2,492	2,557	2,773	פרויקטים
490	413	416	פרויקטים בניהול עצמי
2,930	3,034	3,326	מפעל לאומנות ותרבות
(6,164)	(6,106)	(6,386)	מטה החברה
152,867	143,695	151,529	התאמות למגזרי פעילות -
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי ש"ח			
34,614	25,806	21,998	עלויות הפעלה 18
12,141	12,380	11,950	בתי ספר בניהול עצמי
2,656	2,247	2,423	אחזקה תיקונים ושיפוצים
2,100	1,370	900	חשמל ומים
3,243	3,012	2,480	משרדיות
9,019	4,263	7,057	תקשורת
6,370	3,313	2,701	רכישת ציוד ורהוט
39,410	37,100	38,869	טיולי תלמידים
2,107	2,153	1,795	פעולות בית ספריות
1,835	1,220	1,112	יוזמות בית ספריות
557	514	413	תמיכות ומלגות לתלמידים
3,173	1,731	1,433	הסעות
117,225	95,109	93,131	עמלות בנק וכרטיסי אשראי
			הוצאות אחרות
3,341	1,965	671	
			מפעל לאומנות ותרבות
			פרוייקטים
11,923	7,886	7,274	הזנה
22,851	27,443	22,067	העשרה, חוגים, ארועים והשתלמויות
3,344	2,302	1,799	חומרים, ציוד ועזרי לימוד
7	20	8	כיבודים
1,642	965	15,424	אחזקה תיקונים ושיפוצים
39,767	38,616	46,572	

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			עלויות הפעלה (המשך)	18
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
2,831	2,988	2,436	פרויקטים בניהול עצמי	
151	134	110	אחזקה, תיקונים ושיפוצים	
1,243	1,061	1,137	צרכי משרד	
1,339	1,077	1,357	חשמל ומים	
229	201	242	הוצאות חניכים	
127	144	105	נסיעות	
539	427	551	תקשורת	
1,284	1,131	1,186	רכישת ציוד	
136	94	114	הזנה	
661	683	680	חוגים ויוזמות	
2	2	9	הוצאות חניכי חוץ	
			עמלות בנק	
<u>8,542</u>	<u>7,942</u>	<u>7,927</u>		
776	686	726	מטה החברה	
37	25	38	אחזקה ודמי שכירות	
150	108	82	צרכי משרד והדפסות	
951	927	1,036	תקשורת	
<u>1,914</u>	<u>1,746</u>	<u>1,882</u>	שירותי מחשב	
<u>(1,835)</u>	<u>(1,802)</u>	<u>(2,128)</u>	התאמות למגזרי פעילות -	
<u>168,954</u>	<u>143,576</u>	<u>148,055</u>		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			עלות הקצבות שהועברו	19
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
2,196	3,885	5,022	עלות הקצבות שהועברו מפרויקטים	
(2,024)	(3,607)	(4,811)	התאמות למגזרי פעילות -	
<u>172</u>	<u>278</u>	<u>211</u>		

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הוצאות הנהלה וכלליות	20
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
70	22	78	מפעל לאומנות ותרבות	
			אחרות	
			מטה החברה	
1,805	1,648	1,548	משכורות ונלוות לשכר	
418	369	391	אחזקה ודמי שכירות	
20	13	20	צרכי משרד והדפסות	
81	58	44	תקשורת	
56	53	53	אחזקת רכב	
142	146	154	ביטוח	
123	156	167	שירותי מחשב	
496	343	365	שכר טרחה מקצועי	
67	361	77	תביעות ומשפטיות	
284	106	342	אחרות	
261	225	175	הוצאות פחת	
3,753	3,478	3,336		
3,823	3,500	3,414		סי"ה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			עודף לשנה - הרכב	21
2019	2020	2021		
אלפי ש"ח				
2,151	402	3,428	בתי ספר בניהול עצמי	
(185)	-	(127)	פרויקטים	
1,006	373	(16)	פרויקטים בניהול עצמי	
1,291	1,276	1,557	מטה החברה	
4,263	2,051	4,842		

מסים 22
 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.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

צדדים קשורים 23

א. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי ש"ח		
222,715	213,262	238,520
174	154	158

הכנסות:

הקצבות מעריית תל אביב יפו

הוצאות:

מיסים עירוניים

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

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

24

דיווח לפי מגזרים
שנת 2021

ס"ה	התאמות	מטה החברה	לאומנות ותרבות	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי אלפי ש"ח	א דוח על הפעילויות
							מחזור הפעילויות
67,415	(13,325)	10,001	671	287	19,213	50,568	הכנסות
238,520			494	10,394	171,611	56,021	הקצבות
(180)				3		(183)	הקצבות מכספי תרומות
2,196						2,196	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה
<u>307,951</u>	<u>(13,325)</u>	<u>10,001</u>	<u>1,165</u>	<u>10,684</u>	<u>190,824</u>	<u>108,602</u>	
							עלות הפעילויות
(151,529)	6,386	(3,326)	(416)	(2,773)	(139,357)	(12,043)	משכורות ונלוות לשכר
(148,055)	2,128	(1,882)	(671)	(7,927)	(46,572)	(93,131)	עלויות הפעלה
(211)	4,811				(5,022)		הקצבות שהועברו
<u>(299,795)</u>	<u>13,325</u>	<u>(5,208)</u>	<u>(1,087)</u>	<u>(10,700)</u>	<u>(190,951)</u>	<u>(105,174)</u>	
8,156		4,793	78	(16)	(127)	3,428	הכנסות מפעילויות, נטו
(3,414)		(3,336)	(78)				הוצאות הנהלה וכלליות
4,742		1,457	-	(16)	(127)	3,428	הכנסות לפני הכנסות מימון, נטו
100		100					הכנסות מימון
4,842		1,557	-	(16)	(127)	3,428	עודף לשנה
							ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
152		152					ששימשו לרכוש קבוע
(175)		(175)					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>(23)</u>		<u>(23)</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 (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

24
דיווח לפי מגזרים
שנת 2020

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי אלפי ש"ח	א דוח על הפעילויות
							מחזור הפעילויות
							הכנסות
78,032	(11,515)	9,440	1,965	277	27,727	50,138	הקצבות
213,262			435	10,587	144,477	57,763	הקצבות מכספי תרומות
404				8		396	הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה
1,308						1,308	
<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 (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

24 **דיווח לפי מגזרים**
שנת 2019

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי אלפי ש"ח	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 ששוחררו מהגבלה
329,959	(10,023)	9,768	3,901	12,040	175,451	138,822	
							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
(321,993)	10,023	(4,844)	(3,831)	(11,034)	(175,636)	(136,671)	
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
4,263		1,291	-	1,006	(185)	2,151	עודף (גרעון) לשנה
							ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
293		293					ששימשו לרכוש קבוע
(261)		(261)					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
32		32					

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.