



**יובל חינוך בע"מ (חל"צ)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

## יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

### דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

<u>דף</u>	<u>תוכן</u>
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5-7	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-23	ביאורים לדוחות הכספיים



## דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של יובל חינוך בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 25 במאי 2022 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רווה רביד ושות'  
רואי חשבון

תל-אביב  
23 במאי, 2024

**יובל חינוך בע"מ (חל"צ)**

**דוחות על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	ביאור	אלפי ש"ח
76,288	68,118	3	<b>נכסים שוטפים</b>
10,271	453	7	מזומנים ושווי מזומנים
28,478	38,246	4	פקדון בתאגיד בנקאי
12,849	11,161	5	הקצבות והכנסות לקבל
32	4	6	ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי
<b>127,918</b>	<b>117,982</b>		חייבים ויתרות חובה
			<b>ס"ה נכסים שוטפים</b>
898	998	8	<b>נכסים לא שוטפים</b>
<b>898</b>	<b>998</b>		רכוש קבוע
			<b>ס"ה נכסים לא שוטפים</b>
<b>128,816</b>	<b>118,980</b>		<b>ס"ה נכסים</b>
15,564	22,296	9	<b>התחייבויות שוטפות</b>
19,419	21,131		ספקים ונותני שרותים
49,601	31,360	10	עובדים והתחייבויות בשל שכר
1,175	1,194	11	הכנסות מראש
<b>85,759</b>	<b>75,981</b>		זכאים ויתרות זכות
			<b>ס"ה התחייבויות שוטפות</b>
16,241	15,230	7,13	<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
		11,12	התחייבויות בשל סיוע יחסי עובד-מעביד, נטו
			<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
10	10	14	<b>הון ונכסים נטו</b>
			הון מניות
6,730	9,029		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
(542)	(700)		עודף מפעילות
13,852	12,129		גרעון מפעילות - בתי ספר בניהול עצמי
2,191	2,934		שיועזו ע"י החברה לבתי ספר בניהול עצמי
2,207	2,207		שיועזו ע"י החברה לפרויקטים בניהול עצמי
11	61		שיועזו ע"י החברה למטה החברה
898	998		שיועזו ע"י החברה לפעילות פרויקטים
<b>25,347</b>	<b>26,658</b>		שהושקעו בנכסים קבועים
1,359	1,001		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:
100	100		בתי ספר
1,459	1,101		הקצבות
<b>26,816</b>	<b>27,769</b>		<b>ס"ה הון ונכסים נטו</b>
<b>128,816</b>	<b>118,980</b>		<b>ס"ה התחייבויות , הון ונכסים נטו</b>

חנה בר שי גלס - יו"ר דירקטוריון :

אורית קרובינר - מנכ"לית :

אמיר שדמי - סמנכ"ל כספים :

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 23.5.24.

**הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.**

## יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

### דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
				<b>מחזור הפעילויות</b>
67,415	98,504	98,788	15	הכנסות
238,340	282,574	339,957	16	הקצבות
2,196	1,847	1,654		הקצבות ששוחררו מהגבלה
<u>307,951</u>	<u>382,925</u>	<u>440,399</u>		
				<b>עלות הפעילויות</b>
151,529	178,759	193,106	17	משכורות ונלוות לשכר
148,055	204,585	243,677	18	עלויות הפעלה
211	135	164	19	עלות הקצבות שהועברו
<u>299,795</u>	<u>383,479</u>	<u>436,947</u>		
8,156	(554)	3,452		הכנסות (הוצאות) מפעילויות, נטו
<u>3,414</u>	<u>3,391</u>	<u>3,588</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,742	(3,945)	(136)		עודף (גירעון) לפני הכנסות מימון, נטו
<u>100</u>	<u>320</u>	<u>1,447</u>		הכנסות מימון, נטו
<u>4,842</u>	<u>(3,625)</u>	<u>1,311</u>	21	עודף (גירעון) 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	מטה הקצבות	שיועדו ע"י החברה				שלא יועדו ע"י החברה				שנת 2023	
				מטה החברה	פרויקטים פעילות	בניהול פעילות	בי"ס בניהול עצמי	מטה החברה	פרויקטים פעילות	בניהול עצמי	בי"ס בניהול עצמי		
													קבועים
אלפי ש"ח													
26,816	100	1,359	898	11	2,191	13,852	2,207	-	-	(542)	6,730	10	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2023</b>
-													<b>שינויים בשנה :</b>
-													<b>סכומים שהוגבלו לפעילויות :</b>
1,296		1,296								(975)	(2,830)		הגבלת הקצבות מכספי תרומות
-					975	2,830							עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל
-													<b>סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :</b>
-					50					(50)			שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
(1,654)		(1,654)											שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות
-						(232)	(4,553)			232	4,553		נכסים נטו בניהול עצמי ששחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
-													<b>עודף (גרעון) לשנה :</b>
1,311									(443)	743	(1,881)	2,892	עודף (גרעון) לשנה
-													<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :</b>
-										493		(493)	יעוד עודפים
-			266									(266)	שהושקעו בנכסים קבועים
-			(166)									166	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
27,769	100	1,001	998	61	2,934	12,129	2,207	-	-	(700)	9,029	10	<b>ס"ה ליום 31 בדצמבר 2023</b>

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 בתי ספר	מטה החברה	שיועדו ע"י החברה				שלא יועדו ע"י החברה					
				קבועים	פרויקטים			מטה החברה	פרויקטים פעילות	פרויקטים			
					שהושקעו בנכסים קבועים	פעילות	בניהול עצמי			בי"ס בניהול עצמי	מטה החברה	בניהול עצמי	פרויקטים פעילות
אלפי ש"ח													
30,738	100	1,656	721	16	2,669	18,208	2,207	-	-	(165)	5,316	10	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2022</b>
-													<b>שינויים בשנה :</b>
-													<b>סכומים שהוגבלו לפעילויות :</b>
1,550		1,550											הגבלת הקצבות מכספי תרומות
-					270	1,670				(270)	(1,670)		עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל
-													<b>סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :</b>
-					(5)				5				שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
(1,847)		(1,847)											שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות
-						(748)	(6,026)			748	6,026		נכסים נטו בניהול עצמי ששחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
-													<b>עודף (גרעון) לשנה :</b>
(3,625)										(478)	(4,733)	1,586	עודף (גרעון) לשנה
-													<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :</b>
-									(5)			5	יעוד עורדים
-			365									(365)	שהושקעו בנכסים קבועים
-			(188)									188	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>26,816</b>	<b>100</b>	<b>1,359</b>	<b>898</b>	<b>11</b>	<b>2,191</b>	<b>13,852</b>	<b>2,207</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(542)</b>	<b>6,730</b>	<b>10</b>	<b>ס"ה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

נכסים נטו											הון מניות			
שקיימת לגביהם הגבלה			שלא קיימת לגביהם הגבלה											
ס"ה	הקצבות	מכספי תרומות	מטה החברה	שיועדו ע"י החברה				שלא יועדו ע"י החברה				שנת 2021		
				מטה החברה	פרויקטים פעילות	בנייהול עצמי	בי"ס בניהול עצמי	מטה החברה	פרויקטים פעילות	בנייהול עצמי	בי"ס בניהול עצמי			
													אלפי ש"ח	
26,712	100	2,472	744	15	2,685	14,762	2,207	-	-	(147)	3,864	10	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>	
-														<b>שינויים בשנה :</b>
-														<b>סכומים שהוגבלו לפעילויות :</b>
1,380		1,380												הגבלת הקצבות מכספי תרומות
-					279	5,681				(279)	(5,681)			עודף הכנסות בניהול עצמי שהוגבל
-														<b>סכומים ששחררו מהגבלה זמנית :</b>
-					1					(1)				שחרור מהגבלה לפעילות פרויקטים
(2,196)		(2,196)												שחרור מהגבלה הקצבות מכספי תרומות
-						(295)	(2,235)			295	2,235			נכסים נטו בניהול עצמי ששחררו לכיסוי גרעונות שוטפים
-														<b>עודף (גרעון) לשנה :</b>
4,842									(127)	(16)	3,428	1,557		עודף (גרעון) לשנה
-														<b>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה :</b>
-									128		(128)			יעוד עודפים
-			152								(152)			שהושקעו בנכסים קבועים
-			(175)								175			סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<b>30,738</b>	<b>100</b>	<b>1,656</b>	<b>721</b>	<b>16</b>	<b>2,669</b>	<b>18,208</b>	<b>2,207</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(165)</b>	<b>5,316</b>	<b>10</b>		<b>ס"ה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
אלפי ש"ח		
4,842	(3,625)	1,311
(3,230)	15,674	(19,013)
1,612	12,049	(17,702)
-	(10,271)	9,798
(152)	(365)	(266)
(152)	(365)	9,532
1,460	11,684	(8,170)
63,144	64,604	76,288
64,604	76,288	68,118

#### תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

#### תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

שינוי בפקדון לזמן ארוך  
שינוי בפקדון לזמן קצר  
השקעה ברכוש קבוע  
מזומנים נטו ששמשו לפעילות השקעה

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

175	188	166	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים : פחת
(315)	(249)	(1,011)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד - ירידה
(2,196)	(1,847)	(1,654)	סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שהוגבלו
(286)	99	20	עליית (ירידת) ערך פיקדון
1,380	1,550	1,296	הקצבות ותרומות שהוגבלו לנכסים נטו בהגבלה זמנית
(12,335)	1,964	(9,768)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שוטפים :
(13,407)	2,506	1,688	הקצבות והכנסות לקבל - ירידה (עליה)
33	5	28	ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי - ירידה (עליה)
951	1,862	6,732	חייבים ויתרות חובה - ירידה
864	416	1,712	ספקים ונותני שירותים - עליה
21,876	9,184	(18,241)	עובדים והתחייבויות בשל שכר - עליה
30	(4)	19	הכנסות מראש - עליה (ירידה)
(3,230)	15,674	(19,013)	זכאים ויתרות זכות - עליה (ירידה)

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

1 א כללי

יובל חינוך בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") 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. החברה פועלת ללא כוונת רווח ורשומה כ"חברה לתועלת הציבור" החל מסוף שנת 2020.

המטרות לשמן נוסדה החברה הן במסגרת סמכויות העירייה ותפקידיה והן מהוות מטרות ציבוריות לפי סעיף 11(ב) לחוק החברות. החברה עוסקת במתן מגוון רחב מאוד של שירותים לתושבי העיר, לרבות בתחומים של תרבות, חברה, חינוך, רווחה, ספורט ואמנות.

ב פעילות החברה

1 בתי ספר בניהול עצמי

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.

בשנים 2022 ו-2023 הפעילה החברה את פרויקט הניהול העצמי ב - 99 בתי ספר בתל אביב-יפו.

2 פרויקטים בתחום החינוך והרווחה

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 - 229 פרויקטים (שנה קודמת 222 פרויקטים).

3 מפעל לאומנות ותרבות

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

4 פרויקטים בניהול עצמי

החל בשנת 2005 מפעילה החברה פרויקטים בניהול עצמי בשלוש פנימיות ומוסד להכשרת מורים (מרכז פסג"ה). בנוסף החל בשנת 2023 נפתח מרכז טק לקידום נוער. 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.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי לשנה הקודמת הם:

א כללי דיווח וחשבונאות

1. דוחות כספיים אלה מוצגים לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

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

2

## עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. בדוחות כספיים אלה יושמו הנחיות וכללי דיווח וחשבונאות, כפי שפורסמו בגילויי דעת ותקני דיווח של לשכת רואי חשבון בישראל ושל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - מת"ח), לרבות כללי חשבונאות ודיווח על ידי מלכרי"ם, כפי שנקבעו בתקן חשבונאות מספר 40 (מעודכן 2021) של מת"ח.

3. החברה מיישמת את תקן 22 של מת"ח בדבר דיווח מגזרי.

## ב בסיס הדיווח בדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בשקלים חדשים נומינליים.

## ג יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן

יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.

להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד המחירים לצרכן:

### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
2.79%	5.26%	2.96%

## ד מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר עד 3 חודשים ממועד הפקדתם אשר אינם מוגבלים בשיעבוד או שימוש ע"י גורמי חוץ.

## ה רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ולפי הצורך בניכוי הפרשות לירידת ערך. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם:

7-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים תוכנות וציוד היקפי
10	שיפורים במושכר

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.

## ו ירידת ערך נכסים

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.

# יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

## באורים לדוחות הכספיים

2

### עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

ז

ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים כדלקמן:

1. 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.

2. סכומים המתייחסים לנכסים ששחררו מהגבלה כוללים סכומים שהוגבלו עם קבלתם. סכומים כאמור משתקפים בדוח על הפעילויות בתקופה שבה שחררו מההגבלה

#### 3. 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.

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 גרעון 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 גרעון בפעילות כאמור, נכלל חלק יחסי מהגירעון בתקופת הדיווח אך לא פחות מהגירעון בפועל עד ליום 31 בדצמבר.

#### 4. מתן רשות שימוש במתקנים

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

#### 5. 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.

#### 6. פרויקטים בניהול עצמי

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

#### 7. 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 גבייתן 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.

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

### עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2

#### 8. 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.

### עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2

#### ח שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים, הנחות 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 תרומות מ"ישות מדינית זרה".

ט

החברה קיבלה מענק (GRANT) מממשלת גרמניה לקידום לימוד השפה הגרמנית בסך של כ- 248 אלפי ש"ח בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 וכ- 202 אלפי ש"ח בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.

#### י צדדים קשורים

י

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

#### יא הפרשות

יא

1. הפרשות לתביעות משפטיות מוכרות כאשר לחברה קיימת מחויבות משפטית או מחויבות משתמעת כתוצאה מארוע שהתרחש בעבר, בגינו צפוי שימוש במשאבים כלכליים, הניתנים לאומדן באופן מהימן, על מנת לסלק את המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה משקף את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הסכום שיידרש ליישוב המחויבות במועד הדוח הכספי, תוך התחשבות בסיכונים ובאי הוודאות הכרוכים במחויבות. הערך הפנקסני של ההפרשה הוא בגובה הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים, וזאת כאשר ההפרשה נמדדת תוך שימוש בתזרימי מזומנים חזויים לצורך יישוב המחויבות. שינויים בגין מרכיב ערך הזמן שחלף ייזקפו לדוח על הפעילויות.

כאשר צד שלישי אמור לשאת בסכום הדרוש ליישוב המחויבות בהווה, כולו או חלקו, מכירה החברה בנכס, בגין ההשבה, עד לגובה ההפרשה שהוכרה, רק כאשר וודאי למעשה שהשיפוי יתקבל וכך ניתן לאומדו באופן מהימן.

2. ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת, בעיקרה, באופן ספציפי, בגין חובות שלדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

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

<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
18,096	21,340	<b>מזומנים ושווי מזומנים</b>	<b>3</b>
54,559	42,613	חשבונות ופקדונות בשקלים (*)	
3,633	4,165	חשבונות ופקדונות בשקלים - בתי ספר בניהול עצמי	
76,288	68,118	חשבונות ופקדונות בשקלים - פרויקטים בניהול עצמי	
		(*) ראה ביאור 7 (*)	
<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
26,507	34,240	<b>הקצבות והכנסות לקבל</b>	<b>4</b>
1,536	3,395	עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל	
128	60	עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - בתי ספר בניהול עצמי	
307	551	עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - פרויקטים בניהול עצמי	
28,478	38,246	חייבים שונים - פרויקטים	
<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
12,849	11,161	<b>ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי</b>	<b>5</b>
12,849	11,161	ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי - בתי ספר בניהול עצמי	
<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
32	4	<b>חייבים ויתרות חובה</b>	<b>6</b>
32	4	הוצאות מראש ויתרות חובה - פרויקטים בניהול עצמי	
<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
10,271	453	<b>פיקדון בתאגיד בנקאי (*)</b>	<b>7</b>

פיקדון בתאגיד בנקאי לתקופה של מעל 3 חודשים עד שנה מיום הפקדתו.  
הפיקדון נושא ריבית שנתית בשיעור של פריים - 1.41% (אשתקד (1.06%)

(\*) בהתאם להחלטת הנהלת החברה, הוחלט ליעד יתרות מזומן ופיקדונות בגובה יתרת ההתחייבויות לפיצויים, לכיסוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד. ליום 31 בדצמבר 2023 הסתכם סכום זה של ההתחייבות לסך של כ- 15.2 מיליוני ש"ח והוא מכוסה על ידי מלוא הפיקדון והיתרה על ידי מזומנים ושווי מזומנים.

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

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים ותכנה	ציוד ורהוט
<b>אלפי ש"ח</b>			
2,776	387	1,821	568
266	-	266	-
<u>3,042</u>	<u>387</u>	<u>2,087</u>	<u>568</u>
1,878	139	1,466	273
166	24	117	25
<u>2,044</u>	<u>163</u>	<u>1,583</u>	<u>298</u>
998	224	504	270
<u>898</u>	<u>248</u>	<u>355</u>	<u>295</u>

**רכוש קבוע**

**8**

**עלות**

עלות לתחילת שנה  
תוספות במהלך השנה  
עלות ליום 31 בדצמבר 2022

**פחת נצבר**

פחת לתחילת שנה  
תוספות במהלך השנה  
פחת ליום 31 בדצמבר 2022

**עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023**

**עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
<b>אלפי ש"ח</b>	
11,956	11,213
2,214	10,006
1,394	1,077
<u>15,564</u>	<u>22,296</u>

**ספקים ונותני שירותים**

**9**

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

\* היתרות כוללות הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
<b>אלפי ש"ח</b>	
255	-
2,773	1,748
15,410	9,379
31,163	20,233
<u>49,601</u>	<u>31,360</u>

**הכנסות מראש**

**10**

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

**זכאים ויתרות זכות**

**11**

היתרה בסעיף הינה בגין הפרשה לתביעות משפטיות.

כנגד החברה הוגשו תביעות משפטיות ע"י עובדים לשעבר ואחרים בסך כולל של כ- 2.1 מיליוני ש"ח ותביעות נזקיות נוספות שאינן מוגדרות בסכום.

החברה כללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 1,194 אלפי ש"ח (אשתקד בסך 1,175 אלפי ש"ח) בגין סכומים בהם עתידה החברה לשאת וזאת בהתאם להערכת החברה, המבוססת על חוות דעתם של עו"ד ויועציה המשפטיים.

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

### 12 התקשרויות

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

#### ב הסכם מסגרת עם עיריית תל-אביב יפו

בתחילת שנת 2005 חתמה החברה על הסכם מסגרת עם עיריית תל אביב-יפו להפעלת פרויקטים שונים בתחומי חינוך, רווחה, תרבות ואחרים, על פי הזמנת העירייה. בהתאם להסכם, החברה זכאית להקצבות מהעירייה לביצוע הפרויקטים, כפי שיקבע לגבי כל פרויקט, בשלושה מסלולים כדלקמן:

הקצבה רבעונית בשיעור 3/12 מכלל תקציב הפרוייקט.  
הקצבה לפרוייקטים עונתיים לפי המוסכם בכל פרויקט.  
הקצבות חודשיות לכיסוי הוצאות בפועל של הפרוייקט.

בנוסף להקצבות כאמור לעיל, החברה זכאית לתקורות לכיסוי עלויות עקיפות, בשיעורים שנקבעו בין הצדדים.

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
16,253	15,242
(12)	(12)
16,241	15,230

### 13 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

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.

לעניין הפקדון המיועד לתשלומי פיצויים במסגרת פקדון בתאגיד בנקאי, ראה ביאור 7 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.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הכנסות	15
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
37,214	59,152	57,287	<b>בתי ספר בניהול עצמי -</b>	
5,982	10,147	9,978	הכנסות מתלמידים	
7,372	4,518	5,750	הכנסות ממתן רשות שימוש במתקנים	
			הכנסות מיוזמות	
19,213	22,296	22,628	<b>פרויקטים - הכנסות משירותים</b>	
287	381	250	<b>פרויקטים בניהול עצמי - הכנסות מחוגים ויוזמות</b>	
671	3,275	3,464	<b>מפעל אומנות ותרבות</b>	
			<b>מטה החברה -</b>	
10,001	10,449	11,002	תקורות	
(13,325)	(11,714)	(11,571)	<b>התאמות למגזרי פעילות -</b>	
<u>67,415</u>	<u>98,504</u>	<u>98,788</u>		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			הקצבות	16
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
56,021	* 48,463	75,232	<b>בתי ספר בניהול עצמי -</b>	
-	* 13,397	25,044	הקצבות	
(183)	273	(416)	הקצבות גפ"ן משרד החינוך (בתי ספר יסודיים)	
			הקצבות מכספי תרומות	
106,059	127,075	141,839	<b>פרויקטים -</b>	
65,552	83,157	87,617	הקצבות מתמשכות	
			הקצבות אחרות	
10,394	9,666	10,220	<b>פרויקטים בניהול עצמי -</b>	
3	6	8	הקצבות	
			הקצבות מכספי תרומות	
494	537	413	<b>מפעל אומנות ותרבות -</b>	
<u>238,340</u>	<u>282,574</u>	<u>339,957</u>		

(\*) סיווג מחדש

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
12,043	24,115	24,169
139,357	153,516	168,529
2,773	2,905	2,752
416	448	386
3,326	3,680	3,741
(6,386)	(5,905)	(6,471)
<u>151,529</u>	<u>178,759</u>	<u>193,106</u>

**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

2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
21,998	10,588	9,799
11,950	15,326	14,488
2,423	2,865	1,784
900	1,038	871
2,480	2,892	2,019
7,057	10,158	8,927
2,701	7,583	6,414
38,869	61,538	100,001
1,795	1,934	2,200
1,112	1,802	1,444
413	614	550
<u>1,433</u>	<u>2,077</u>	<u>3,752</u>
<u>93,131</u>	<u>118,415</u>	<u>152,249</u>

**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

<u>671</u>	<u>3,274</u>	<u>3,464</u>
------------	--------------	--------------

**מפעל לאומנות ותרבות**

7,274	9,790	9,484
22,067	31,497	32,295
1,799	1,323	5,426
8	39	2
<u>15,424</u>	<u>33,333</u>	<u>34,663</u>
<u>46,572</u>	<u>75,982</u>	<u>81,870</u>

**פרויקטים**

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

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			עלויות הפעלה (המשך)	18
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
2,436	1,479	1,369	<b>פרויקטים בניהול עצמי</b>	
110	130	130	אחזקה, תיקונים ושיפוצים	
1,137	1,103	1,121	צרכי משרד	
1,357	1,617	1,563	חשמל ומים	
242	250	230	הוצאות חניכים	
105	112	110	נסיעות	
551	692	392	תקשורת	
1,186	1,329	1,338	רכישת ציוד	
114	98	130	הזנה	
680	806	575	חוגים ויוזמות	
9	10	25	הוצאות חניכי חוץ	
			עמלות בנק	
<u>7,927</u>	<u>7,626</u>	<u>6,983</u>		
726	888	812	<b>מטה החברה</b>	
38	51	38	אחזקה ודמי שכירות	
82	143	131	צרכי משרד והדפסות	
1,036	1,120	1,266	תקשורת	
1,882	2,202	2,247	שירותי מחשב	
<u>(2,128)</u>	<u>(2,914)</u>	<u>(3,136)</u>	התאמות למגזרי פעילות -	
<u>148,055</u>	<u>204,585</u>	<u>243,677</u>		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			עלות הקצבות שהועברו	19
2021	2022	2023		
אלפי ש"ח				
5,022	3,030	2,128	עלות הקצבות שהועברו מפרויקטים	
(4,811)	(2,895)	(1,964)	התאמות למגזרי פעילות -	
<u>211</u>	<u>135</u>	<u>164</u>		

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

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2021	2022	2023
<b>אלפי ש"ח</b>		
78	90	27
1,548	1,581	1,756
391	478	437
20	27	20
44	77	70
53	61	60
154	156	161
167	112	164
365	415	450
77	13	50
342	193	228
175	188	165
<b>3,336</b>	<b>3,301</b>	<b>3,561</b>
<b>3,414</b>	<b>3,391</b>	<b>3,588</b>

**20 הוצאות הנהלה וכלליות**

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

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2021	2022	2023
<b>אלפי ש"ח</b>		
3,428	(4,733)	(1,881)
(127)	-	(443)
(16)	(478)	743
1,557	1,586	2,892
<b>4,842</b>	<b>(3,625)</b>	<b>1,311</b>

**21 עודף (גירעון) 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. כמו כן, 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. המע"מ נגבה מהמשתמשים.

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

**צדדים קשורים 23**

א. עסקאות עם עיריית תל-אביב יפו (צד קשור)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
238,520	268,898	315,321
158	165	170

**הכנסות:**

הקצבות מעיריית תל אביב יפו

**הוצאות:**

מיסים עירוניים

ב. הכנסות לקבל מעיריית תל אביב יפו. ראה ביאור 4.

# יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

## באורים לדוחות הכספיים

דיווח לפי מגזרים

24

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי
אלפי ש"ח						
98,788	(11,571)	11,002	3,464	250	22,628	73,015
340,365			413	10,220	229,456	100,276
(408)				8		(416)
1,654						1,654
<u>440,399</u>	<u>(11,571)</u>	<u>11,002</u>	<u>3,877</u>	<u>10,478</u>	<u>252,084</u>	<u>174,529</u>
(193,106)	6,471	(3,741)	(386)	(2,752)	(168,529)	(24,169)
(243,677)	3,136	(2,247)	(3,464)	(6,983)	(81,870)	(152,249)
(164)	1,964				(2,128)	
<u>(436,947)</u>	<u>11,571</u>	<u>(5,988)</u>	<u>(3,850)</u>	<u>(9,735)</u>	<u>(252,527)</u>	<u>(176,418)</u>
3,452		5,014	27	743	(443)	(1,889)
(3,588)		(3,561)	(27)			
(136)		1,453	-	743	(443)	(1,889)
1,447		1,439				8
<u>1,311</u>		<u>2,892</u>	<u>-</u>	<u>743</u>	<u>(443)</u>	<u>(1,881)</u>
265		265				
(165)		(165)				
<u>100</u>		<u>100</u>				

א דוח על הפעילויות

### מחזור הפעילויות

הכנסות  
הקצבות  
הקצבות מכספי תרומות  
הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה

### עלות הפעילויות

משכורות ונלוות לשכר  
עלויות הפעלה  
הקצבות שהועברו  
הכנסות (הוצאות) מפעילויות, נטו  
הוצאות הנהלה וכלליות  
הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות מימון, נטו  
הכנסות מימון  
עודף (גרעון) לשנה

### ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:

שהושקעו בנכסים קבועים  
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

### 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 - 3%-5% מהיקף ההקצבות.  
אומנות ותרבות - 5% מהעלויות המגזר.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי
אלפי ש"ח						
98,504	(11,714)	10,449	3,275	381	22,296	73,817
282,295			537	9,666	210,232	61,860
279				6		273
1,847						1,847
<u>382,925</u>	<u>(11,714)</u>	<u>10,449</u>	<u>3,812</u>	<u>10,053</u>	<u>232,528</u>	<u>137,797</u>
(178,759)	5,905	(3,680)	(448)	(2,905)	(153,516)	(24,115)
(204,585)	2,914	(2,202)	(3,274)	(7,626)	(75,982)	(118,415)
(135)	2,895				(3,030)	
<u>(383,479)</u>	<u>11,714</u>	<u>(5,882)</u>	<u>(3,722)</u>	<u>(10,531)</u>	<u>(232,528)</u>	<u>(142,530)</u>
(554)		4,567	90	(478)	-	(4,733)
(3,391)		(3,301)	(90)			
(3,945)		1,266	-	(478)	-	(4,733)
320		320				
<u>(3,625)</u>		<u>1,586</u>	<u>-</u>	<u>(478)</u>	<u>-</u>	<u>(4,733)</u>
365		365				
(188)		(188)				
<u>177</u>		<u>177</u>				

**א דוח על הפעילויות**

**מחזור הפעילויות**

הכנסות  
הקצבות  
הקצבות מכספי תרומות  
הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה

**עלות הפעילויות**

משכורות ונלוות לשכר  
עלויות הפעלה  
הקצבות שהועברו  
הכנסות (הוצאות) מפעילויות, נטו  
הוצאות הנהלה וכלליות  
הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות מימון, נטו  
הכנסות מימון  
עודף (גרעון) לשנה

**ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:**

שהושקעו בנכסים קבועים  
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

**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 - 3%-5% מהיקף ההקצבות.  
אומנות ותרבות - 5% מהעלויות המגזר.

# יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

## באורים לדוחות הכספיים

דיווח לפי מגזרים

24

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ס"ה	התאמות	מטה החברה	מפעל לאומנות ותרבות	פרויקטים בניהול עצמי	פרויקטים	בתי ספר בניהול עצמי
אלפי ש"ח						
67,415	(13,325)	10,001	671	287	19,213	50,568
238,520			494	10,394	171,611	56,021
(180)				3		(183)
2,196						2,196
<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>
(151,529)	6,386	(3,326)	(416)	(2,773)	(139,357)	(12,043)
(148,055)	2,128	(1,882)	(671)	(7,927)	(46,572)	(93,131)
(211)	4,811				(5,022)	
<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
(3,414)		(3,336)	(78)			
4,742		1,457	-	(16)	(127)	3,428
100		100				
<u>4,842</u>		<u>1,557</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>(127)</u>	<u>3,428</u>
152		152				
(175)		(175)				
<u>(23)</u>		<u>(23)</u>				

א דוח על הפעילויות

### מחזור הפעילויות

הכנסות  
הקצבות  
הקצבות מכספי תרומות  
הקצבות מכספי תרומות ששחררו מהגבלה

### עלות הפעילויות

משכורות ונלוות לשכר  
עלויות הפעלה  
הקצבות שהועברו  
הכנסות (הוצאות) מפעילויות, נטו  
הוצאות הנהלה וכלליות  
הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות מימון, נטו  
הכנסות מימון  
עודף (גרעון) לשנה

### ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:

שהושקעו בנכסים קבועים  
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

### 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.