יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן	דף
דוח רואי החשבון המבקרים	2
דוחות על המצב הכספי	3
דוחות על הפעילויות	4
דוחות על השינויים בנכסים, נטו	5-7
דוחות על תזרימי המזומנים	8
ביאורים לדוחות הכספיים	9-24

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

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של יובל חינוך בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2022 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים, נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. 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 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 מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, זאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רווה רביד ושותי
רואי חשבון

תל-אביב
24 באפריל, 2023

דוחות על המצב הכספי

	ביאור	ליום 31 בדצמבר 2022	2021
		אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	3	76,288	64,604
פקדון בתאגיד בנקאי	7	10,271	-
הקצבות והכנסות לקבל	4	28,478	30,442
ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי	5	12,849	15,355
חייבים ויתרות חובה	6	32	37
ס"ה נכסים שוטפים		**127,918**	**110,438**
נכסים לא שוטפים			
פקדון בתאגיד בנקאי	7	-	10,370
רכוש קבוע	8	898	721
ס"ה נכסים לא שוטפים		**898**	**11,091**
ס"ה נכסים		**128,816**	**121,529**
התחייבויות שוטפות			
ספקים ונותני שרותים	9	15,564	13,702
עובדים והתחייבויות בשל שכר		19,419	19,003
הכנסות מראש	10	49,601	40,417
זכאים ויתרות זכות	11	1,175	1,179
ס"ה התחייבויות שוטפות		**85,759**	**74,301**
התחייבויות לא שוטפות			
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו	7,13	**16,241**	**16,490**
התחייבויות תלויות והתקשרויות	11,12		
הון ונכסים נטו			
הון מניות	14	10	10
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:			
עודף מפעילות		6,730	5,316
גרעון מפעילות - בתי ספר בניהול עצמי		(542)	(165)
שיועדו ע"י החברה לבתי ספר בניהול עצמי		13,852	18,208
שיועדו ע"י החברה לפרויקטים בניהול עצמי		2,191	2,669
שיועדו ע"י החברה למטה החברה		2,207	2,207
שיועדו ע"י החברה לפעילות פרויקטים		11	16
שהושקעו בנכסים קבועים		898	721
		25,347	28,972
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה:			
בתי ספר		1,359	1,656
הקצבות		100	100
		1,459	1,756
ס"ה הון ונכסים נטו		**26,816**	**30,738**
ס"ה התחייבויות , הון ונכסים נטו		**128,816**	**121,529**

חוה בר שי גלס - יו"ר דירקטוריון :

אורית קרובינר - מנכ"לית :

אמיר שדמי - סמנכ"ל כספים :

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 24.4.23.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	2021	2020
		אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות				
הכנסות	15	98,504	67,415	78,032
הקצבות	16	282,574	238,340	213,666
הקצבות ששוחררו מהגבלה		1,847	2,196	1,308
		382,925	307,951	293,006
עלות הפעילויות				
משכורות ונלוות לשכר	17	178,759	151,529	143,695
עלויות הפעלה	18	204,585	148,055	143,576
עלות הקצבות שהועברו	19	135	211	278
		383,479	299,795	287,549
הכנסות (הוצאות) מפעילויות,נטו		(554)	8,156	5,457
הוצאות הנהלה וכלליות	20	3,391	3,414	3,500
עודף (גירעון) לפני הכנסות מימון, נטו		(3,945)	4,742	1,957
הכנסות מימון, נטו		320	100	94
עודף (גירעון) לשנה	21	(3,625)	4,842	2,051

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים, נטו

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים, נטו

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוח על השינויים בנכסים, נטו

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
עודף (גרעון) לשנה	(3,625)	4,842	2,051
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים, לפעילות שוטפת (מפעילות שוטפת)- נספח א'	15,674	(3,230)	3,031
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	12,049	1,612	5,082
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה			
שינוי בפקדון לזמן ארוך	(10,271)	-	(10,000)
שינוי בפקדון לזמן קצר	10,271		
השקעה ברכוש קבוע	(365)	(152)	(59)
מזומנים נטו ששמשו לפעילות השקעה	(365)	(152)	(10,059)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
הקצבות ותרומות שהתקבלו	-	-	- *
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	-	-	-
שינוי במזומנים ושווי מזומנים	11,684	1,460	(4,977)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	64,604	63,144	68,121
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	76,288	64,604	63,144

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :			
פחת	188	175	225
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד - עליה (ירידה)	(249)	(315)	294
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו	(1,847)	(2,196)	(1,308)
עליית (ירידת) ערך פיקדון	99	(286)	(84)
הקצבות ותרומות שהתקבלו	1,550	1,380	2,935 *
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות שוטפים:			
הקצבות והכנסות לקבל - ירידה (עליה)	1,964	(12,335)	1,519
ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי - ירידה (עליה)	2,506	(13,407)	14,128
חייבים ויתרות חובה - ירידה (עליה)	5	33	(35)
ספקים ונותני שירותים - עליה	1,862	951	3,394
עובדים והתחייבויות בשל שכר - עליה	416	864	245
הכנסות מראש - עליה (ירידה)	9,184	21,876	(18,599)
זכאים ויתרות זכות - עליה (ירידה)	(4)	30	317
	15,674	(3,230)	3,031

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

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 פרוייקט 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 לשימושו בלבד בשנים הבאות.

בשנת 2022 הפעילה החברה את פרוייקט הניהול העצמי ב - 99 בתי ספר בתל אביב-יפו (שנה קודמת 97 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 - 222 פרויקטים (שנה קודמת 212 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). 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 לשימושו בלבד בשנים הבאות.

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

ג השלכות התפשטות נגיף הקורונה על הפעילות העסקית של החברה

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) ובתחילת שנת 2020 התפשטה במדינות נוספות בעולם ובישראל.
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 מרץ 2020. במקביל לסגירת מוסדות החינוך, פעלה החברה להפחתת הוצאותיה ובעיקר עלויות שכר עבודה והוצאת מרבית עובדיה לחל"ת (למעט קבוצת ליבה הנדרשת לשמירה על הקיים). כמו כן נחסכו עלויות שונות שהינן עלויות תלויות הכנסות ותקציבים.
החברה פעלה במתכונת מצומצמת בתקופת ההגבלה ועם השחרור ההדרגתי חזרה לפעילותה,בהתאם כאשר בתקופת הדיווח תשפ"ב חזרה החברה לפעילות בהיקף מלא.

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).
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		
2022	2021	2020
5.3%	2.8%	-0.7%

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

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 :	%
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.

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.

ז בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

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

3. <u>בתי ספר בניהול עצמי</u>

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.

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

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

4. <u>מתן רשות שימוש במתקנים</u>

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

5. <u>פרויקטים בתחום החינוך והרווחה</u>

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. <u>פרויקטים בניהול עצמי</u>

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.

7. <u>מפעל לאומנות ותרבות</u>

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.

8. <u>תקורות ניהול</u>

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.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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".

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 ₪ בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.

י צדדים קשורים

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

יא הפרשות

1. הפרשות מוכרות כאשר לחברה קיימת מחויבות משפטית או מחויבות משתמעת כתוצאה מארוע שהתרחש בעבר, בגינו צפוי שימו 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

3 מזומנים ושווי מזומנים

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
חשבונות ופקדונות בשקלים (*)	18,096	16,024
חשבונות ופקדונות בשקלים - בתי ספר בניהול עצמי	54,559	44,574
חשבונות ופקדונות בשקלים - פרויקטים בניהול עצמי	3,633	4,006
	76,288	64,604

(*) ראה ביאור 7 (*)

4 הקצבות והכנסות לקבל

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל	26,507	24,186
עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - בתי ספר בניהול עצמי	1,536	5,334
עיריית תל אביב-יפו כולל הקצבות והכנסות לקבל - פרויקטים בניהול עצמי	128	58
חייבים שונים - פרויקטים	307	864
	28,478	30,442

5 ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
ממסרים לגביה וכרטיסי אשראי - בתי ספר בניהול עצמי	12,849	15,355
	12,849	15,355

6 חייבים ויתרות חובה

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
הוצאות מראש ויתרות חובה - פרויקטים בניהול עצמי	32	37
	32	37

7 פיקדון בתאגיד בנקאי (*)

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
	-	10,370

פיקדון בתאגיד בנקאי לפרעון ביום 7 בינואר 25, עם תחנת יציאה בחודש ינואר 2023.

הפיקדון נושא ריבית שנתית קבועה ממוצעת של 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 2022 הסתכם סכום זה של ההתחייבות לסך של כ- 16.2 מיליוני ש"ח והוא מכוסה על ידי מלוא הפיקדון והיתרה על ידי מזומנים ושווי מזומנים.

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

8 רכוש קבוע

	ציוד ורהוט	מחשבים ותכנה	שיפורים במושכר	סה"כ
	אלפי ש"ח			
עלות				
עלות לתחילת שנה	563	1,463	385	2,411
תוספות במהלך השנה	5	358	2	365
עלות ליום 31 בדצמבר 2022	568	1,821	387	2,776
פחת נצבר				
פחת לתחילת שנה	229	1,360	101	1,690
תוספות במהלך השנה	44	106	38	188
פחת ליום 31 בדצמבר 2022	273	1,466	139	1,878
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	295	355	248	898
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021	334	103	284	721

9 ספקים ונותני שירותים *

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
ספקים ונותני שירותים	11,956	8,891
ספקים ונותני שירותים - בתי ספר בניהול עצמי	2,214	3,644
ספקים ונותני שירותים - פרויקטים בניהול עצמי	1,394	1,167
	15,564	13,702

* היתרות כוללות הוצאות לשלם

10 הכנסות מראש

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
הכנסות מראש - אומנות ותרבות	255	16
הכנסות מראש - פרויקטים אחרים	2,773	2,447
הכנסות מראש - בתי ספר בניהול עצמי - חלק מוניציפאלי	15,410	5,012
הכנסות מראש - בתי ספר בניהול עצמי - חלק הורים	31,163	32,942
	49,601	40,417

11 זכאים ויתרות זכות

היתרה בסעיף הינה בגין הפרשה לתביעות משפטיות.

כנגד החברה הוגשו תביעות משפטיות ע"י עובדים לשעבר ואחרים בסך כולל של כ -2.5 מיליוני ש"ח.

החברה כללה בדוחות הכספיים הפרשה 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 פרוייקט, בשלושה מסלולים כדלקמן :

הקצבה רבעונית בשיעור 3/12 מכלל תקציב הפרויקט.

הקצבה לפרויקטים עונתיים לפי המוסכם בכל פרוייקט.

הקצבות חודשיות לכיסוי הוצאות בפועל של הפרוייקט.

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

13 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

	ליום 31 בדצמבר	
	2022	2021
	אלפי ש"ח	
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	16,253	16,505
בניכוי יעודה שהופקדה	(12)	(15)
	16,241	16,490

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

15 הכנסות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
בתי ספר בניהול עצמי -			
הכנסות מתלמידים	59,152	37,214	40,067
הכנסות ממתן רשות שימוש במתקנים	10,147	5,982	4,999
הכנסות מיוזמות	4,518	7,372	5,072
פרויקטים - הכנסות משירותים	22,296	19,213	27,727
פרויקטים בניהול עצמי - הכנסות מחוגים ויוזמות	381	287	277
מפעל אומנות ותרבות	3,275	671	1,965
מטה החברה -			
תקורות	10,449	10,001	9,440
התאמות למגזרי פעילות -	(11,714)	(13,325)	(11,515)
	98,504	67,415	78,032

16 הקצבות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
בתי ספר בניהול עצמי -			
הקצבות	61,860	56,021	57,763
הקצבות מכספי תרומות	273	(183)	396
פרויקטים -			
הקצבות מתמשכות	127,075	106,059	102,125
הקצבות אחרות	83,157	65,552	42,352
פרויקטים בניהול עצמי -			
הקצבות	9,666	10,394	10,587
הקצבות מכספי תרומות	6	3	8
מפעל אומנות ותרבות -	537	494	435
	282,574	238,340	213,666

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

17 משכורות ונלוות לשכר

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
בתי ספר בניהול עצמי	24,115	12,043	14,094
פרויקטים	153,516	139,357	129,703
פרויקטים בניהול עצמי	2,905	2,773	2,557
מפעל לאומנות ותרבות	448	416	413
מטה החברה	3,680	3,326	3,034
התאמות למגזרי פעילות -	(5,905)	(6,386)	(6,106)
	178,759	151,529	143,695

18 עלויות הפעלה

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
בתי ספר בניהול עצמי			
אחזקה תיקונים ושיפוצים	10,588	21,998	25,806
חשמל ומים	15,326	11,950	12,380
משרדיות	2,865	2,423	2,247
תקשורת	1,038	900	1,370
רכישת ציוד ורהוט	2,892	2,480	3,012
טיולי תלמידים	10,158	7,057	4,263
פעולות בית ספריות	7,583	2,701	3,313
יוזמות בית ספריות	61,538	38,869	37,100
תמיכות ומלגות לתלמידים	1,934	1,795	2,153
הסעות	1,802	1,112	1,220
עמלות בנק וכרטיסי אשראי	614	413	514
הוצאות אחרות	2,077	1,433	1,731
	118,415	93,131	95,109
מפעל לאומנות ותרבות	3,274	671	1,965
פרויקטים			
הזנה	9,790	7,274	7,886
העשרה, חוגים, ארועים והשתלמויות	31,497	22,067	27,443
חומרים,ציוד ועזרי לימוד	1,323	1,799	2,302
כיבודים	39	8	20
אחזקה תיקונים ושיפוצים	33,333	15,424	965
	75,982	46,572	38,616

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

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
18 עלויות הפעלה (המשך)			
פרויקטים בניהול עצמי			
אחזקה, תיקונים ושיפוצים	1,479	2,436	2,988
צרכי משרד	130	110	134
חשמל ומים	1,103	1,137	1,061
הוצאות חניכים	1,617	1,357	1,077
נסיעות	250	242	201
תקשורת	112	105	144
רכישת ציוד	692	551	427
הזנה	1,329	1,186	1,131
חוגים ויוזמות	98	114	94
הוצאות חניכי חוץ	806	680	683
עמלות בנק	10	9	2
	7,626	7,927	7,942
מטה החברה			
אחזקה ודמי שכירות	888	726	686
צרכי משרד והדפסות	51	38	25
תקשורת	143	82	108
שירותי מחשב	1,120	1,036	927
	2,202	1,882	1,746
התאמות למגזרי פעילות -	(2,914)	(2,128)	(1,802)
	204,585	148,055	143,576

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
19 עלות הקצבות שהועברו			
עלות הקצבות שהועברו מפרויקטים	3,030	5,022	3,885
התאמות למגזרי פעילות -	(2,895)	135	(3,607)
	135	5,157	278

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

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
20 הוצאות הנהלה וכלליות			
מפעל לאומנות ותרבות			
אחרות	90	78	22
מטה החברה			
משכורות ונלוות לשכר	1,581	1,548	1,648
אחזקה ודמי שכירות	478	391	369
צרכי משרד והדפסות	27	20	13
תקשורת	77	44	58
אחזקת רכב	61	53	53
ביטוח	156	154	146
שירותי מחשב	112	167	156
שכר טרחה מקצועי	415	365	343
תביעות ומשפטיות	13	77	361
אחרות	193	342	106
פחת	188	175	225
	3,301	3,336	3,478
	3,391	3,414	3,500

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
21 עודף (גירעון) לשנה - הרכב			
בתי ספר בניהול עצמי	(4,733)	3,428	402
פרויקטים	-	(127)	-
פרויקטים בניהול עצמי	(478)	(16)	373
מטה החברה	1,586	1,557	1,276
	(3,625)	4,842	2,051

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

23 צדדים קשורים

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

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
	אלפי ש"ח		
הכנסות:			
הקצבות מעיריית תל אביב יפו	282,295	238,520	213,262
הוצאות:			
מיסים עירוניים	165	158	154

ב. יתרות חו"ז עם עיריית תל אביב יפו.ראה ביאור 4.

יובל חינוך בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

24 דיווח לפי מגזרים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

	בתי ספר בניהול עצמי	פרויקטים	פרויקטים בניהול עצמי	מפעל לאומנות ותרבות	מטה החברה	התאמות	ס"ה
			אלפי ש"ח				
א דוח על הפעילויות							
מחזור הפעילויות							
הכנסות	73,817	22,296	381	3,275	10,449	(11,714)	98,504
הקצבות	61,860	210,232	9,666	537			282,295
הקצבות מכספי תרומות	273		6				279
הקצבות מכספי תרומות ששוחררו מהגבלה	1,847						1,847
	137,797	232,528	10,053	3,812	10,449	(11,714)	382,925
עלות הפעילויות							
משכורות ונלוות לשכר	(24,115)	(153,516)	(2,905)	(448)	(3,680)	5,905	(178,759)
עלויות הפעלה	(118,415)	(75,982)	(7,626)	(3,274)	(2,202)	2,914	(204,585)
הקצבות שהועברו		(3,030)				2,895	(135)
	(142,530)	(232,528)	(10,531)	(3,722)	(5,882)	11,714	(383,479)
הכנסות (הוצאות) מפעילויות,נטו	(4,733)	-	(478)	90	4,567		(554)
הוצאות הנהלה וכלליות				(90)	(3,301)		(3,391)
הכנסות (הוצאות) לפני הכנסות מימון,נטו	(4,733)	-	(478)	-	1,266		(3,945)
הכנסות מימון					320		320
עודף (גרעון) לשנה	(4,733)	-	(478)	-	1,586		(3,625)
ב העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:							
שהושקעו בנכסים קבועים					365		365
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת					(188)		(188)
					177		177

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

24 דיווח לפי מגזרים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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

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

24 דיווח לפי מגזרים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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

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.