

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)דוחות הכספייםליום 31 בדצמבר 2020תוכן הענייניםעמוד

2

דוח רואי החשבון המבקריםהדוחות הכספיים:

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-14

ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)** ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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.

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 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, הדוחות על השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור מספר 16 בדבר העברת פעילות החברה ועובדיה למועצה מקומית כפר שמריהו החל מחודש ינואר 2021, בשנת 2021 לא תהיה פעילות לחברה.


מידד, הלוי ושות'

רואי חשבון

רמת-גן

04.07.2021

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
מ א ז נ י ם

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
130,560	292,052	(3)	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
790,894	570,203	(4)	חייבים ויתרות חובה
<u>921,454</u>	<u>862,255</u>		
-----	-----		
294,203	332,891	(5)	<u>התחייבויות שוטפות</u> עובדים ומוסדות
548,193	427,261	(6)	זכאים ויתרות זכות
<u>842,396</u>	<u>760,152</u>		
-----	-----		
79,058	--	(7)	<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד</u>
--	--	(15)	<u>התחייבויות תלויות והתקשרויות</u>
-----	-----		
--	--	(8)	<u>הון מניות ונכסים נטו</u> הון מניות נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: לשימוש לפעילויות
--	102,103		
-----	-----		
<u>921,454</u>	<u>862,255</u>		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



דייוד ברייטבורד
חבר דירקטוריון



סרג' קורשיא
יו"ר הדירקטוריון

04. 07. 2021

תאריך אישור הדוחות הכספיים

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
		מחזור הפעילויות
2,557,107	2,942,482	(9) השתתפות רשויות מקומיות
		השתתפות משרדי ממשלה באמצעות
1,310,754	1,568,039	(10) מועצה מקומית כפר שמריהו
1,349,743	1,107,211	הכנסות אחרות - תשלומי הורים
408,000	--	הכנסות משכירות גני ילדים
<u>5,625,604</u>	<u>5,617,732</u>	
		עלות הפעילויות
2,899,687	2,710,213	שכר ונלוות
1,896,644	2,115,833	(11) הוצאות לפעילויות
<u>4,796,331</u>	<u>4,826,046</u>	
829,273	791,686	הכנסות נטו מפעילויות
751,722	686,421	(12) הוצאות הנהלה וכלליות
77,551	105,265	הכנסות נטו לשנה לפני הוצאות מימון
3,275	3,162	הוצאות מימון, נטו
<u>74,276</u>	<u>102,103</u>	הכנסות נטו לשנה
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

נ כ ס י ם נ ט ו
שלא קיימת לגביהם הגבלה

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>לשימוש</u> <u>לפעילות</u> <u>ש"ח</u>	
(74,276)	(74,276)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
-----	-----	<u>תוספות במהלך שנת 2019:</u>
74,276	74,276	הכנסות נטו לשנה
-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
--	--	<u>תוספות במהלך שנת 2020:</u>
-----	-----	הכנסות נטו לשנה
102,103	102,103	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	
102,103	102,103	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
74,276	102,103	הכנסות נטו לשנה
(381,883)	59,389	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(307,607)</u>	<u>161,492</u>	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים במשך השנה
(307,607)	161,492	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
438,167	130,560	
<u>130,560</u>	<u>292,052</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
		<u>נספח א' – התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
11,735	(79,058)	(ירידה) עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(552,717)	220,691	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
50,915	38,688	עליה בעובדים ומוסדות
108,184	(120,932)	(ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(381,883)</u>	<u>59,389</u>	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

	<u>כללי</u>	<u>ביאור 1 -</u>
1.1	חינוך בשרון בע"מ (חל"צ) (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה במשרד רשם החברות בתאריך 14 בדצמבר 2005, ומספרה 8-376265-51, והחלה בפעילותה בתחילת שנת 2006. החברה נרשמה ביום 1.8.17 כחל"צ.	
1.2	החברה תעשה שימוש בהכנסותיה וברווחיה רק לשם קידום מטרות ציבוריות. לא תהיה חלוקת רווחים לבעלי המניות. במקרה של פירוק החברה יועברו הנכסים לגופים אחרים העוסקים במטרות ציבוריות הקרובות עד כמה שאפשר למטרות החברה.	
1.3	מטרותיה העיקריות של החברה: פעילות בתחומי החינוך והתרבות עבור התושבים בישובים כפר שמריהו, רשפון וגליל ים.	
	החברה תפעיל את בית הספר המשותף הנמצא בחכירה משותפת של כפר שמריהו ואגודה חקלאית רשפון, בנוסף לפעילויות אחרות כפי שתמצא לנכון.	
1.4	עד תום שנת 2005 ביה"ס המשותף כפר שמריהו רשפון פעל במסגרת שותפות של הישובים כפר שמריהו ורשפון.	
1.5	החל משנת 2006 פועל ביה"ס במסגרת חינוך בשרון בע"מ (חל"צ). החל משנת הלימודים תשע"ט (1.8.18) בי"ס עבר לניהול עצמי במסגרת בי"ס.	
1.6	החל מחודש ספטמבר 2014 החלה החברה להפעיל גני ילדים וצהרון.	
1.7	מועצה מקומית כפר שמריהו מחזיקה ב-100% ממניות התאגיד.	
1.8	החברה סווגה ע"י שלטונות מע"מ ומס הכנסה כמלכ"ר.	
1.9	שירותי הנהלת החשבונות סופקו לחברה ע"י רואה החשבון המבקר במסגרת עיסוקו האחר כהגדרתו בתקנות רואי החשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח – 2008, באמצעות מנהלת חשבונות היושבת במשרדי החברה.	

עיקרי המדיניות החשבונאית

		<u>ביאור 2 -</u>
	להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:	
2.1	בסיס דיווח- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.	
2.2	הוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר. הכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדות נכללו על בסיס מצטבר. הכנסות מתושבים נכללו על בסיס מזומן.	
2.3	שימוש באומדנים - בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת ההנהלה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.	

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)ביאורים לדוחות הכספייםעיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)ביאור 2 -

- 2.4 צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל שתוקן ע"י גילוי דעת 52.
- 2.5 מזומנים ושווי מזומנים - כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.
- 2.6 הפרשה לחובות מסופקים- הפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מסוימים אשר להערכת ההנהלה גבייתם מוטלת בספק.
- 2.7 שערי חליפין ובסיס הצמדה -
- א. סכומי נכסים והתחייבויות במטבע חוץ וכן אלה הצמודים למטבע חוץ או למדד המחירים לצרכן נכללים על בסיס שערי החליפין בתוקף ליום המאזן או על בסיס המדד שפורסם לאחרונה לפני תאריך המאזן בהתאמה.
- ב. נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

<u>% השינוי</u>		<u>31 בדצמבר</u>		
		<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	מדד המחירים לצרכן - בגין (בנקודות)
0.6	-0.69	114.63	113.84	
0.3	-0.59	114.63	113.95	מדד המחירים לצרכן - ידוע (בנקודות)
-7.79	-6.97	3.456	3.215	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

מזומנים ושווי מזומניםביאור 3 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
130,560	292,052
=====	=====

בנקים בחשבונות עו"ש

חייבים ויתרות חובהביאור 4 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
773,133	272,011
--	297,192
17,761	1,000
<u>790,894</u>	<u>570,203</u>
=====	=====

מועצה מקומית כפר שמריהו
מ.א חוף השרון באמצעות בית ספר "גשר"
חייבים אחרים

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		<u>עובדים ומוסדות</u>	<u>ביאור 5 -</u>
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
147,835	97,508	עובדים בגין שכר	
87,868	144,364	מוסדות בגין שכר	
--	91,019	הפרשה למחלה	
58,500	--	הפרשה לחופשה	
294,203	332,891		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר		<u>זכאים ויתרות זכות</u>	<u>ביאור 6 -</u>
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
375,704	280,150	ספקים ונותני שירותים	
157,784	--	מ.א חוף השרון באמצעות בית ספר "גשר"	
--	55,441	מועצה אזורית חוף השרון	
14,705	81,867	הוצאות לשלם ואחרים	
--	9,803	הפרשה לתביעות משפטיות*	
548,193	427,261		
=====	=====		

* ראה ביאור 15 להלן

ליום 31 בדצמבר		<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>	<u>ביאור 7 -</u>
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
79,058	--	7.1 ההרכב: התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	
=====	=====		

- 7.2 ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד משקפת את מלוא התחייבות החברה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד מעביד בניכוי התחייבות המכוסה במסגרת ביטוח פנסיוני. הסכומים הנצברים בקופות הפנסיה אינם בחזקתה ובניהולה של החברה ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.
- 7.3 החל מחודש ינואר 2021 עברו עובדי החברה לעבוד במועצה מקומית כפר שמריהו. ניתן אישור ע"י מס הכנסה לביצוע רצף זכויות לעובדים.

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

הון מניות ביאור 8 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>		<u>2020</u>		
<u>מוקצה</u>	<u>רשום</u>	<u>מוקצה</u>	<u>רשום</u>	
100	100	100	100	מניות רגילות ללא ערך נקוב
====	=====	====	=====	

השתתפות רשויות מקומיות ביאור 9 -

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,314,107	2,173,749	מועצה מקומית כפר שמריהו
243,000	768,733	מ.א חוף השרון באמצעות בית ספר "גשר"
<u>2,557,107</u>	<u>2,942,482</u>	
=====	=====	

השתתפות משרדי ממשלה באמצעות מועצה מקומית כפר שמריהו ביאור 10 -

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,258,627	1,527,599	השתתפות משרד החינוך באמצעות מועצה מקומית כפר שמריהו
52,127	40,440	השתתפות משרד לביטחון פנים באמצעות מועצה מקומית כפר שמריהו
<u>1,310,754</u>	<u>1,568,039</u>	
=====	=====	

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

עלות הפעילויות ביאור 11 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
*139,617	328,182
*157,784	274,378
209,344	224,533
35,762	34,485
800,363	676,901
505,142	315,527
48,632	261,827
1,896,644	2,115,833
=====	=====

אחזקת ביה"ס
סל תלמיד לבי"ס "גשר"
אחזקת גני ילדים
מחשוב ותוכנה
פעילות העשרה וטיפול
הפעלת צהרון
יוזמות חינוך בי"ס

* מוין מחדש

הוצאות הנהלה וכלליות ביאור 12 -

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
526,259	556,050
115,573	--
35,262	35,316
13,108	15,444
--	20,000
10,015	--
29,347	33,902
3,300	7,760
1,906	1,493
16,952	16,456
751,722	686,421
=====	=====

שכר ונלוות
הוצאות שנים קודמות
שירותי הנהלת חשבונות
שכר מקצועי
משפטיות ואחרות
ביקורת פנים
תקשורת ואחזקה
כיבודים ומתנות
אגרת רשם החברות
עמלות כרטיסי אשראי

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
		13.1 <u>במסגרת רכוש שוטף (התחייבויות שוטפות)</u>
773,133	272,011	מועצה מקומית כפר שמריהו
		מועצה אזורית חוף השרון באמצעות
--	297,192	בית ספר "גשר"
(55,441)	--	מועצה אזורית חוף השרון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח		
		13.2 <u>הכנסות</u>
2,314,107	2,173,749	השתתפות מועצה מקומית כפר שמריהו
		השתתפות מועצה אזורית חוף השרון
243,000	768,733	באמצעות בית ספר "גשר"

ביאור 14 - אישורים לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים ופטור מניכוי מס במקור

14.1	בידי החברה אישור מנציבות מס הכנסה לעניין חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו 1976. תוקף האישור עד 10 בספטמבר 2120.
14.2	אישור זה מאפשר לחברה לקבל מהמדינה ערבות, מענק או תמיכה והוא מעיד על כך שלחברה אין חוב סופי לשלטונות מס הכנסה.
14.3	בידי החברה אישור על פטור מניכוי מס במקור משירותים או נכסים, דיבידנד או ריבית או הפרשי הצמדה בתוקף עד 10 בספטמבר 2021.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות, התקשרויות

15.1	<u>תביעות משפטיות</u> עפ"י מכתבו של היועץ המשפטי כנגד החברה הוגשה תביעה לבית הדין לעבודה על ידי חברת ביטוח בגין הפרשות לקופת גמל לעובדים. בפסק דין נקבע כי יש לשלם סך של 9,803 ש"ח לתובע. נרשמה הפרשה להוצאות בספרים.
15.2	<u>שעבודים</u> לפי דוח שהופק מרשם החברות לא חלים שעבודים על החברה.

ביאור 16 - העברת פעילות החברה למועצה מקומית כפר שמריהו

החל מחודש ינואר 2021 פעילות החברה ועובדיה עברו למועצה מקומית כפר שמריהו. בשנת 2021 לא תהיה פעילות לחברה

חינוך בשרון בע"מ (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - דוח על הפעילויות לפי מגזרי פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>סה"כ</u>	<u>מרכז</u>		<u>גני ילדים</u>	<u>בית ספר</u>	<u>מחזור הפעילות</u>
	<u>טיפולי</u>	<u>כלנית</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>צהרון</u>	<u>ש"ח</u>	
768,733	--	--	--	768,733	השתתפות מ.א. חוף השרון
2,173,749	--	1,326,333	17,050	830,366	השתתפות מועצה מקומית כפר שמריהו
1,568,039	--	204,390	--	1,363,649	השתתפות משרדי ממשלה
1,107,211	658,223	(11,457)	298,477	161,968	באמצעות מ.מ. כפר שמריהו הכנסות אחרות - תשלומי הורים
<u>5,617,732</u>	<u>658,223</u>	<u>1,519,266</u>	<u>315,527</u>	<u>3,124,716</u>	
					<u>עלות הפעילות</u>
2,710,213	--	1,061,245	--	1,648,968	שכר ונלוות
2,115,833	583,946	293,521	315,527	922,839	הוצאות לפעילויות
<u>4,826,046</u>	<u>583,946</u>	<u>1,354,766</u>	<u>315,527</u>	<u>2,571,807</u>	
<u>791,686</u>	<u>74,277</u>	<u>164,500</u>	--	<u>552,909</u>	הכנסות נטו מפעילויות
<u>686,421</u>	<u>34,926</u>	<u>142,557</u>	--	<u>508,938</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>105,265</u>	<u>39,351</u>	<u>21,943</u>	--	<u>43,971</u>	הכנסות נטו לשנה לפני הוצאות מימון
<u>3,162</u>	--	<u>1,605</u>	--	<u>1,557</u>	הוצאות מימון, נטו
<u>102,103</u>	<u>39,351</u>	<u>20,338</u>	--	<u>42,414</u>	הכנסות נטו לשנה
=====	=====	=====	=====	=====	

