

חינוך בשרון בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

חינוך בשרון בע"מ
דוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>הדוחות הכספיים:</u>
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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **חינוך בשרון בע"מ** (חברה שלא למטרות רווח) ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, הדוחות על השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מיידד, הלוי ושות'
מיידד, הלוי ושות'

רואי חשבון

14. 09. 2020
רמת-גן

חינוך בשרון בע"מ
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
438,167	130,560	(3)	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
238,177	790,894	(4)	חייבים ויתרות חובה
<u>676,344</u>	<u>921,454</u>		
=====	=====		
243,288	294,203	(5)	<u>התחייבויות שוטפות</u> עובדים ומוסדות
440,009	548,193	(6)	זכאים ויתרות זכות
<u>683,297</u>	<u>842,396</u>		
-----	-----		
67,323	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
(74,276)	--		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: (ששימשו) לפעילויות
<u>(74,276)</u>	<u>--</u>		
-----	-----		
<u>676,344</u>	<u>921,454</u>		
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



דייוד ברייטבורד
חבר דירקטוריון



סג' קורשיא
יו"ר הדירקטוריון

14. 09. 2020

תאריך אישור הדוחות הכספיים

חינוך בשרון בע"מ
דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
2,785,921	2,557,107	(9)	השתתפות רשויות מקומיות
1,533,827	1,310,754	(10)	השתתפות משרדי ממשלה
1,992,006	1,349,743		הכנסות אחרות - תשלומי הורים
--	408,000		הכנסות משכירות
<u>6,311,754</u>	<u>5,625,604</u>		
			<u>עלות הפעילויות</u>
3,240,549	2,899,687		שכר ונלוות
2,515,177	1,896,644	(11)	הוצאות לפעילויות
<u>5,755,726</u>	<u>4,796,331</u>		
556,028	829,273		הכנסות נטו מפעילויות
695,832	751,722	(12)	הוצאות הנהלה וכלליות
(139,804)	77,551		הכנסות (הוצאות) נטו לשנה לפני הוצאות מימון
3,782	3,275		הוצאות מימון, נטו
<u>(143,586)</u>	<u>74,276</u>		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חינוך בשרון בע"מ
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>(ששימשו)</u> <u>לפעילויות</u> <u>ש"ח</u>	
69,310	69,310	יתרה ליום 1 בינואר 2018
-----	-----	
		<u>תוספות במהלך שנת 2018:</u>
(143,586)	(143,586)	גרעון לשנה
-----	-----	
(74,276)	(74,276)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	
		<u>תוספות במהלך שנת 2019:</u>
74,276	74,276	הכנסות נטו לשנה
-----	-----	
--	--	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(143,586)	74,276	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
316,519	(381,883)	מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>172,933</u>	<u>(307,607)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות שוטפת
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
265,234	438,167	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים במשך השנה
172,933	(307,607)	
<u>438,167</u>	<u>130,560</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	
		נספח א' – התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
15,876	11,735	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
131,268	(552,717)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
139,878	50,915	עליה בעובדים ומוסדות
29,497	108,184	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>316,519</u>	<u>(381,883)</u>	
=====	=====	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

	<u>כללי</u>	<u>ביאור 1 -</u>
חינוך בשרון בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ונרשמה במשרד רשם החברות בתאריך 14 בדצמבר 2005, ומספרה 51-376265-8, והחלה בפעילותה בתחילת שנת 2006.	1.1	
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.	1.2	
מטרותיה העיקריות של החברה: פעילות בתחומי החינוך והתרבות עבור התושבים בישובים כפר שמריהו, רשפון וגליל ים.	1.3	
החברה תפעיל את בית הספר המשותף הנמצא בחכירה משותפת של כפר שמריהו ואגודה חקלאית רשפון, בנוסף לפעילויות אחרות כפי שתמצא לנכון.		
עד תום שנת 2005 ביה"ס המשותף כפר שמריהו רשפון פעל במסגרת שותפות של הישובים כפר שמריהו ורשפון.	1.4	
החל משנת 2006 פועל ביה"ס במסגרת חינוך בשרון בע"מ. החל משנת הלימודים תשע"ט (1.8.18) בי"ס עבר לניהול עצמי במסגרת בי"ס.	1.5	
החל מחודש ספטמבר 2014 החלה החברה להפעיל גני ילדים וצהרון.	1.6	
מועצה מקומית כפר שמריהו מחזיקה ב-100% ממניות התאגיד.	1.7	
החברה סווגה ע"י שלטונות מע"מ ומס הכנסה כמלכ"ר.	1.8	
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.	1.9	

עיקרי המדיניות החשבונאית

		<u>ביאור 2 -</u>
להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:		
בסיס דיווח- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.	2.1	
הוצאות נכללו בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר. הכנסות ממשרדי ממשלה ומוסדות נכללו על בסיס מצטבר. הכנסות מתושבים נכללו על בסיס מזומן.	2.2	
שימוש באומדנים - בעת הכנתם של דוחות כספיים, ערכתם 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.	2.3	

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

עיקרי 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 שנוזלותן 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>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	מדד המחירים לצרכן - בגין (בנקודות)
0.79	0.6	113.95	114.63	
1.20	0.3	114.29	114.63	מדד המחירים לצרכן - ידוע (בנקודות)
8.10	-7.79	3.748	3.456	שער החליפין של הדולר של ארה"ב (בש"ח)

מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 3 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>438,167</u>	<u>130,560</u>
=====	=====

בנקים בחשבונות עו"ש

חייבים ויתרות חובה

ביאור 4 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>209,346</u>	<u>773,133</u>
<u>28,831</u>	<u>17,761</u>
<u>238,177</u>	<u>790,894</u>
=====	=====

מועצה מקומית כפר שמריהו
חייבים אחרים

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		<u>עובדים ומוסדות</u>	<u>ביאור 5 -</u>
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
89,318	147,835	עובדים בגין שכר	
90,126	87,868	מוסדות בגין שכר	
63,844	58,500	הפרשה לחופשה	
243,288	294,203		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר		<u>זכאים ויתרות זכות</u>	<u>ביאור 6 -</u>
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
396,002	532,804	ספקים ונותני שירותים	
24,951	684	המחאות לפירעון	
19,056	14,705	הוצאות לשלם ואחרים	
440,009	548,193		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר		<u>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>	<u>ביאור 7 -</u>
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
67,323	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 ההתחייבות כוללת התחייבות לעובדים שעבדו בביה"ס לפני הקמת החברה. החברה תישא בכל התשלומים בשל סיום יחסי עובד – מעביד של עובדים המועסקים בחברה, אך קיבלו שכרם עד חודש דצמבר 2005 באמצעות בי"ס המשותף כבר שמריהו רשפון.
טרם הוסדרה רציפות זכויות לעובדים שעברו לעבוד בחברה.

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

<u>הון מניות</u>		<u>ביאור 8 -</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>מוקצה</u>	<u>רשום</u>	<u>מוקצה</u>	<u>רשום</u>
100	100	100	100
===	=====	===	=====

מניות רגילות ללא ערך נקוב

<u>השתתפות רשויות מקומיות</u>		<u>ביאור 9 -</u>	
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,239,421	2,314,107	2,239,421	2,314,107
546,500	243,000	546,500	243,000
<u>2,785,921</u>	<u>2,557,107</u>	<u>2,785,921</u>	<u>2,557,107</u>
=====	=====	=====	=====

מועצה מקומית כפר שמריהו
מועצה אזורית חוף השרון - אגרת תלמידי חוץ

<u>השתתפות משרדי ממשלה</u>		<u>ביאור 10 -</u>	
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,503,827	1,310,754	1,503,827	1,310,754
30,000	--	30,000	--
<u>1,533,827</u>	<u>1,310,754</u>	<u>1,533,827</u>	<u>1,310,754</u>
=====	=====	=====	=====

השתתפות משרד החינוך באמצעות מ.מ. כפר שמריהו
השתתפות משרד התרבות והספורט

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		<u>עלות הפעילויות</u>	<u>ביאור 11 -</u>
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
463,142	297,401	אחזקת ביה"ס	
255,907	209,344	אחזקת גני ילדים	
109,674	35,762	ציוד לימודי וחומרים	
1,213,116	800,363	פעילות העשרה	
404,048	505,142	הפעלת צהרון	
3,400	--	הסעות	
30,165	6,599	יוזמות חינוך	
35,725	42,033	שונות	
<u>2,515,177</u>	<u>1,896,644</u>		
=====	=====		

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	<u>ביאור 12 -</u>
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
560,702	526,259	שכר ונלוות	
--	115,573	הוצאות שנים קודמות	
35,100	35,262	שירותי הנהלת חשבונות	
13,438	13,108	שכר מקצועי	
24,036	10,015	ביקורת פנים	
33,733	29,347	תקשורת ואחזקה	
10,124	3,300	כיבודים ומתנות	
1,116	1,906	אגרת רשם החברות	
17,583	16,952	עמלות כרטיסי אשראי	
<u>695,832</u>	<u>751,722</u>		
=====	=====		

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
		13.1 <u>במסגרת (התחייבויות)/ רכוש שוטף</u>
209,346	773,133	מועצה מקומית כפר שמריהו – חו"ז
=====	=====	
לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח		
		13.2 <u>הכנסות</u>
2,239,421	2,722,107	השתתפות מועצה מקומית כפר שמריהו
546,500	243,000	השתתפות מועצה אזורית חוף השרון –
=====	=====	אגרת תלמידי חוץ

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 31 במרץ 2021.
- 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 31 במרץ 2021.

ביאור 15 התחייבויות תלויות, התקשרויות

- 15.1 תביעות משפטיות
עפ"י מכתבו של היועץ המשפטי אין כנגד החברה תביעות משפטיות.
- 15.2 שעבודים
לפי דוח שהופק מרשם החברות לא חלים שעבודים על החברה.

חינוך בשרון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 (המשך) - להלן הדוח על הפעילויות לפי מגזרי פעילות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (*)

<u>מחזור הפעילות</u>	<u>בית ספר</u> <u>ש"ח</u>	<u>צהרון</u> <u>ש"ח</u>	<u>גני ילדים</u> <u>ש"ח</u>	<u>ספורט</u> <u>ש"ח</u>	<u>כלנית</u> <u>ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>
השתתפות מ.א. חוף השרון	546,500	--	--	--	--	546,500
השתתפות מ.מ. כפר שמריהו	1,055,974	--	999,521	183,926	--	2,239,421
השתתפות משרדי ממשלה	750,447	--	482,916	30,000	--	1,263,363
הכנסות אחרות - תשלומי הורים	330,006	436,482	326,043	303,725	537,937	1,934,193
הכנסות משכירות	--	--	408,000	--	--	408,000
	<u>2,682,927</u>	<u>436,482</u>	<u>1,808,480</u>	<u>517,651</u>	<u>537,937</u>	<u>5,983,477</u>
<u>עלות הפעילות</u>						
שכר ונלוות הוצאות לפעילויות	1,571,272	--	1,231,856	109,144	--	2,912,272
	612,814	404,048	422,086	488,964	587,265	2,515,177
	<u>2,184,086</u>	<u>404,048</u>	<u>1,653,942</u>	<u>598,108</u>	<u>587,265</u>	<u>5,427,449</u>
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות	498,841	32,434	154,538	(80,457)	(49,328)	556,028
הוצאות הנהלה וכלליות	449,930	--	199,667	18,422	27,813	695,832
הכנסות (הוצאות) נטו לשנה לפני הוצאות מימון	48,911	32,434	(45,129)	(98,879)	(77,141)	(139,804)
הוצאות מימון, נטו	1,911	--	1,871	--	--	3,782
גרעון לשנה	<u>47,000</u>	<u>32,534</u>	<u>(47,000)</u>	<u>(98,879)</u>	<u>(77,141)</u>	<u>(143,586)</u>
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

(*) מוין מחדש