

**החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ
(חל"צ)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העינים

עמוד

| | |
|------|------------------------------|
| 2 | דוח רואי החשבון המבקרים |
| 3 | דוחות על המצב הכספי |
| 4 | דוחות על הפעילויות |
| 5 | דוחות על השינויים בנכסים נטו |
| 6-7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-16 | באורים לדוחות הכספיים |

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של החברה העירונית לתרבות ופנאי בכפר סבא בע"מ (חל"צ) (להלן – החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, 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 והנהלת 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 מאתנו 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 והנהלת החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סער רואי חשבון

תל-אביב, 22 במאי, 2023.

| ליום 31 בדצמבר | | | |
|----------------|------------|------|---------------------------------------|
| 2021 | 2022 | באור | |
| ש"ח | ש"ח | | |
| 12,681,046 | 12,547,760 | 3 | רכוש שוטף |
| 3,874,246 | 4,393,682 | 4 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 348,287 | 499,259 | | תלמידים בגין שכר לימוד |
| 1,387,978 | 3,165,641 | 5 | הכנסות והקצבות לקבל |
| 18,291,557 | 20,606,342 | | חייבים אחרים ויתרות חובה |
| 777,670 | 1,487,557 | 6 | רכוש קבוע |
| 19,069,227 | 22,093,899 | | |
| - | 124,450 | 10 | התחייבויות שוטפות |
| 4,105,069 | 4,296,676 | 7 | הלוואות לזמן קצר |
| 7,321,798 | 9,691,665 | 8 | ספקים ונותני שרותים |
| 11,426,867 | 14,112,791 | | זכאים ויתרות זכות |
| 1,588,319 | 2,004,630 | 9 | התחייבויות לזמן ארוך |
| - | 555,286 | 10 | התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| 1,588,319 | 2,559,916 | | הלוואות לזמן ארוך |
| 1,000 | 1,000 | 11 | נכסים נטו |
| 3,036,607 | 1,823,872 | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: |
| 2,130,000 | 2,000,000 | | הון מניות |
| 777,671 | 1,487,557 | | נכסים נטו לשימוש לפעילויות |
| 5,945,278 | 5,312,429 | | לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה |
| 108,763 | 108,763 | | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר |
| 6,054,041 | 5,421,192 | | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה |
| 19,069,227 | 22,093,899 | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

22 במאי 2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מר יובל בודניצקי,
חבר הוועד המנהל

מר רפי סער,
יו"ר הוועד המנהל

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
|---------------------------------|------------|------|----------------------------|
| 2021 | 2022 | באור | |
| ש"ח | ש"ח | | |
| 65,463,261 | 85,171,697 | 12 | מחזור הפעילויות |
| 63,294,354 | 83,035,878 | 13 | עלות הפעילויות |
| 2,168,907 | 2,135,819 | | |
| 2,214,253 | 2,776,113 | 14 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (45,346) | (640,294) | | הוצאות נטו לפני מימון |
| (9,002) | 7,445 | | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| (54,348) | (632,849) | | הוצאות נטו לשנה |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

| סה"כ ש"ח | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה | | | | הון מניות ש"ח | |
|-------------|---|-------------------------------------|---|--|------------------|---|--|
| | | ששימשו לרכוש קבוע ואחר ש"ח | לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות החברה ש"ח | לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה ש"ח | הון מניות ש"ח | | |
| | | | | | | | |
| 6,151,857 | 152,231 | 793,389 | 1,334,730 | 3,870,507 | 1,000 | יתרות ליום 1 בינואר 2021 | |
| | | | | | | <u>תוספות במהלך השנה</u> | |
| | | | | | | תרומות | |
| 76,652 | 76,652 | - | - | - | - | גרעון לתקופה | |
| (54,348) | - | - | - | (54,348) | - | סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר | |
| - | - | 71,418 | (52,848) | (18,570) | - | סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת | |
| - | - | (87,136) | - | 87,136 | - | | |
| 22,304 | 76,652 | (15,718) | (52,848) | 14,218 | - | <u>גריעות במהלך השנה</u> | |
| | | | | | | סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית | |
| (120,120) | (120,120) | - | - | - | - | סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה | |
| - | - | - | (1,281,882) | 1,281,882 | - | ושיעודן בוצע | |
| - | - | - | 2,130,000 | (2,130,000) | - | סכומים שיועדו ע"י ההנהלה | |
| (120,120) | (120,120) | - | 848,118 | (848,118) | - | | |
| 6,054,041 | 108,763 | 777,671 | 2,130,000 | 3,036,607 | 1,000 | יתרות ליום 31 בדצמבר 2021 | |
| | | | | | | <u>תוספות במהלך השנה</u> | |
| | | | | | | גרעון לתקופה | |
| (632,849) | - | - | - | (632,849) | - | סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר | |
| (408,000) | - | 803,798 | (408,000) | (803,798) | - | סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת | |
| - | - | (93,912) | - | 93,912 | - | | |
| (1,040,849) | - | 709,886 | (408,000) | (1,342,735) | - | <u>גריעות במהלך השנה</u> | |
| | | | | | | סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית | |
| 408,000 | - | - | - | 408,000 | - | סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה | |
| - | - | - | (1,722,000) | 1,722,000 | - | ושיעודן בוצע | |
| - | - | - | 2,000,000 | (2,000,000) | - | סכומים שיועדו ע"י ההנהלה | |
| 408,000 | - | - | 278,000 | 130,000 | - | | |
| 5,421,192 | 108,763 | 1,487,557 | 2,000,000 | 1,823,872 | 1,000 | יתרות ליום 31 בדצמבר 2022 | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|------------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| (54,348) | (632,849) |
| 546,975 | 623,626 |
| 492,627 | (9,223) |
| (71,417) | (803,799) |
| (71,417) | (803,799) |
| (43,468) | - |
| - | 679,736 |
| (43,468) | 679,736 |
| 377,742 | (133,286) |
| 12,303,304 | 12,681,046 |
| 12,681,046 | 12,547,760 |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות נטו לתקופה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע ואחר
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

שחרור הקצבות והעברות שהוגבלו באופן זמני, נטו
קבלת הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-----------------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 87,136 | 93,912 |
| 288 | 146,739 |
| 341,494 | 416,311 |
| <u>428,918</u> | <u>656,962</u> |
| ----- | ----- |
| (1,239,115) | (519,436) |
| (281,456) | (150,972) |
| 98,074 | (1,777,663) |
| 1,729,938 | 191,607 |
| 258,262 | 2,043,942 |
| (447,646) | 179,186 |
| <u>118,057</u> | <u>(33,336)</u> |
| ----- | ----- |
| <u>546,975</u> | <u>623,626</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה בהפרשה לחופשה
עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה ביתרת תלמידים וחניכים
עליה בהכנסות ובהקצבות לקבל
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהכנסות שכר לימוד מראש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. 1. החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא (חברה לתועלת הציבור, להלן - חל"צ) (להלן - "החברה") נוסדה בחודש אוגוסט 2012 לפי חוק החברות, התשנ"ט -1999. מספרה הרשום של החברה הינו 514810860. החברה החלה את פעילותה בחודש ספטמבר 2012. החברה הינה תאגיד עירוני בשליטת עיריית כפר סבא.
 2. מטרותיה של החברה הן פיתוח, קידום ויזמות הפעילות בעיר כפר סבא ולרווחת תושביה כדלקמן:
 - א. התרבות המוסיקה והבידור.
 - ב. הילדים והנוער.
 - ג. תרבות הפנאי.
 - ד. החינוך הגופני והספורט תוך מתן דגש על קבוצות מטרה שהגדיר מנהל הספורט והחינוך הגופני במשרד התרבות והספורט, כעדיפות בסדר חשיבות לאומי.
 - ה. הידע והאמנויות, לרבות הפעלת הספריות העירוניות, המוזיאון הארכאולוגי, המוזיאון לתולדות כפר סבא, הקתדרה, היכל התרבות, הגלריה וגופי המוסיקה והמחול.
 - ו. צמצום הפערים חברתיים, קידום אוכלוסיות נכשלות ואינטגרציה.
 - ז. אספקת שירותים, שהם בסמכות העירייה, בכפוף לאישור משרד הפנים.
 3. החל משנת 2013 החברה מפעילה מעונות יום עבור תושבי העיר. החל משנת 2014 החברה מפעילה צהרונים וקייטנות.
 4. החברה רשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך נוסף תשל"ו - 1975. ולעניין פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961. הכנסות החברה פטורות ממס.
 5. החברה פועלת כמוסד ציבורי והכנסותיה פטורות ממס בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.
- ב. התקשרות עם עיריית כפר סבא, שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה:
1. עיריית כפר סבא מעמידה לחברה, ללא תמורה, מבנה ואולמות לצורך פעילותה.
 2. אולמות ושטחי הפעילות בהם משתמשת החברה לפעילותה משמשים גם גורמים נוספים, עקב כך קיים קושי לאמוד את השווי ההוגן של השירותים ואת השווי הוגן של הנכסים ברמת סבירות מהימנה. לא נרשמו בדוח הכספי הכנסות והוצאות בגין ההוצאות הנ"ל.
 3. עיריית כפר סבא השאילה לחברה כלי נגינה לשימוש פעילות ביה"ס לנגינה, לרבות השאלת כלי נגינה לתלמידים. החברה התחייבה לדאוג לתחזוקם התקין, לנהל רישומים בדבר פרטי כל הכלי ומצבו. העירייה אינה מתירה לחברה למכור כלי נגינה אלא אם קיבלה את רשות העירייה. קיים קושי לאמוד את השווי ההוגן של דמי השימוש ברמת סבירות מהימנה לפיכך, לא נרשמו בדוח הכספי הכנסות והוצאות בגין דמי השימוש.
- ג. השפעת מגיפת הקורונה על פעילות החברה:
- בשנת 2021 החל מחודש מרץ, ועם ירידת השפעת נגיף הקורונה, חזרה החברה בהדרגתיות לפעילות, אם כי עדיין לא בהיקפים שהיו לפני משבר הקורונה, דהינו 2019.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים

1. הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים ובסכומים נומינליים היסטוריים (כולל מספרי השוואה) אשר אינם שונים מהותית מהסכומים המדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים.
2. החברה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן 40 למכון לתקינה בחשבונאות, המחליף את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית העוסק בכללי חשבונאות ודיווח של מלכ"רים.

אופן הצגת הדוחות הכספיים:

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

- נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
- שיועדו על ידי הנהלת החברה.
- שלא יועדו על ידי הנהלת החברה.
- נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות.

סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות או להשקעות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות. תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה בנכסים קבועים מוכרים כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם, ולא ישירות כתוספת לנכסים נטו, כפי שהיה מקובל טרם יישום תקן 40.

הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - שהושקעו בנכסים קבועים, בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע, סכומים שנבעו בשנת החשבון משימוש רכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות אשר נזילותן גבוהה הכוללת, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, אשר התקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה לא עלתה על שלושה חודשים, למעט, פיקדונות לזמן קצר שיועדו למימון השקעות במסגרת נכסים נטו לפי החלטת הוועד המנהל של החברה.

ג. השקעות לזמן קצר

פיקדונות והשקעות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר תקופת ההשקעה המקורית עולה על שלושה חודשים אך אינה מעבר לשנה מתאריך המאזן.

ד. הכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות מהקצבות ציבוריות ושכר לימוד נרשמות על בסיס צבירה. קרי, מועד הזכאות לקבלת ההקצבה ומועד נתינת השירות, בהתאמה. הוצאות נכללות על בסיס צבירה.

ה. צדדים קשורים

החברה בחרה שלא לכלול בדוחות הכספיים שירותי ניהול שהתקבלו ללא תמורה מעיריית כפר סבא.

ו. רכוש קבוע

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. שיפורים נזקפים לעלות הרכישה.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

| <u>שיעורי הפחת:</u> | |
|---------------------|----------------------------|
| % | |
| 33 | מחשבים, תוכנות וציוד נלווה |
| 7-15 | כלי נגינה, ריהוט וציוד |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. שירותים ונכסים שהתקבלו ללא תמורה

שירותים ונכסים שלולא היו מתקבלים ללא תמורה היתה החברה נאלצת לרכשם, שהם בעלי ערך כספי מהותי ושניתן להעריך את שוים ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות בדוח על הפעילויות. במקרים שבהם לא ניתן להעריך ברמת מהימנות סבירה את שוים ניתן גילוי מילולי לכך.

ח. נכסים נטו

הנכסים נטו, סה"כ הנכסים בניכוי ההתחייבויות, מוצגים בשתי קטגוריות: נכסים נטו ללא הגבלה ונכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית. רישום נכסים שהוגבלו באופן זמני ואשר משמשים את החברה לזמן ארוך, מתבצע כנגד הסעיף המאזני הרלבנטי.

ט. הסתייעות באומדנים

הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות מקובלים, דורשת מהנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 8,380,540 | 8,233,631 |
| 4,300,506 | 4,314,129 |
| 12,681,046 | 12,547,760 |

מזומנים במטבע ישראלי
פקדונות בבנקים

באור 4 - תלמידים בגין שכר לימוד

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-----------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 300,553 | 403,592 |
| 3,573,693 | 4,099,331 |
| - | (109,241) |
| 3,874,246 | 4,393,682 |

ממסרים לגבייה
המחאות
כרטיסי אשראי
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | |
|------------------|------------------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 90,345 | 96,389 |
| 1,297,633 | 3,069,252 |
| <u>1,387,978</u> | <u>3,165,641</u> |

הוצאות מראש
עיריית כפר סבא

באור 6 - רכוש קבוע

| סה"כ | תוכנות | רהוט וציוד | כלי נגינה* |
|------------------|---------------|------------------|----------------|
| ש"ח | ש"ח | ש"ח | ש"ח |
| 1,259,277 | 71,350 | 687,422 | 500,505 |
| 803,799 | - | 697,239 | 106,560 |
| <u>2,063,076</u> | <u>71,350</u> | <u>1,384,661</u> | <u>607,065</u> |
| 481,607 | 71,350 | 256,840 | 153,417 |
| 93,912 | - | 57,565 | 36,347 |
| <u>575,519</u> | <u>71,350</u> | <u>314,405</u> | <u>189,764</u> |
| <u>1,487,557</u> | <u>-</u> | <u>1,070,256</u> | <u>417,301</u> |
| <u>777,670</u> | <u>-</u> | <u>430,582</u> | <u>347,088</u> |

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

* לא כולל כלי נגינה מושאלים - ראה באור 1(ב)(3)

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

| ליום 31 בדצמבר | |
|------------------|------------------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 4,076,314 | 4,256,838 |
| 28,755 | 39,838 |
| <u>4,105,069</u> | <u>4,296,676</u> |

התחייבויות פתוחות
המחאות לפרעון

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

| ליום 31 בדצמבר | | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| ש"ח | ש"ח | |
| 2,329,017 | 2,508,203 | הכנסות שכר לימוד מראש |
| 4,279,023 | 4,830,855 | עובדים והתחייבויות בשל שכר |
| 70,200 | 1,562,310 | החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ |
| 643,558 | 790,297 | הפרשה לחופשה |
| <u>7,321,798</u> | <u>9,691,665</u> | |

באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

עבור חלק מהעובדים אין לחברה התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד וזאת בשל הסכמי העבודה עם עובדי החברה המחילים את הוראות סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים. ההתחייבות המוצגת במאזן מייצגת השלמת הפרשה בגין עובדים שהופקדו עבורם שיעורים נמוכים, מ- 8.33% מהשכר, לקופת הפיצויים.

באור 10 - הלוואות לזמן ארוך

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|-------------|
| 2021 | 2022 | |
| ש"ח | ש"ח | |
| - | 679,736 | הלוואה מבנק |
| - | (124,450) | חלות שוטפת |
| <u>-</u> | <u>555,286</u> | |

הלוואות מתאגידים בנקאיים נושאות ריבית שנתית בשיעור פריים + 1% ועומדות לפירעון עד לחודש אוקטובר 2027.

באור 11 - הון מניות

הון המניות הרשום והמונפק מורכב מ- 1,000 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב.

באור 12 - מחזור הפעילויות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|-------------------|----------------------|
| 2021 | 2022 | |
| ש"ח | ש"ח | |
| 8,170,137 | 10,936,753 | הקצבות ממוסדות ציבור |
| 56,281,318 | 72,750,154 | הכנסות עצמיות |
| 1,011,806 | 1,484,790 | הכנסות אחרות |
| <u>65,463,261</u> | <u>85,171,697</u> | |

באור 13 - עלות הפעילויות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|------------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 43,897,407 | 60,266,493 |
| 18,028,183 | 21,128,923 |
| 70,652 | 103,981 |
| 1,004,344 | 1,164,150 |
| 242,976 | 350,026 |
| 50,792 | 22,305 |
| 19,396,947 | 22,769,385 |
| 63,294,354 | 83,035,878 |

שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה

הוצאות תפעול

הוצאות ישירות

מלגות

דמי שכירות

עמלות כרטיסי אשראי

אחזקה ותיקון כלי נגינה

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-----------|
| 2021 | 2022 |
| ש"ח | ש"ח |
| 1,485,748 | 1,438,870 |
| 257,666 | 442,567 |
| 69,560 | 111,985 |
| 96,843 | 88,652 |
| 130,881 | 172,360 |
| 51,550 | 66,584 |
| 2,002 | 5,168 |
| - | 109,241 |
| 32,867 | 246,774 |
| 87,136 | 93,912 |
| 2,214,253 | 2,776,113 |

שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה

אחזקה ומשרדיות

שרותים מקצועיים

כבודים ומתנות

אחזקת רכב

ביטוחים

מיסים ואגרות

חובות מסופקים

השתלמויות ושונות

פחת

באור 15 - צדדים קשורים

להלן פעולות שבוצעו עם צדדים קשורים:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | <u>א. הכנסות (הוצאות)</u> |
|---------------------------------|-------------|--|
| 2021 | 2022 | |
| ש"ח | ש"ח | |
| 4,144,739 | 7,031,694 | הקצבות מעיריית כפר סבא |
| 13,452,714 | 15,236,340 | עיריית כפר סבא שירותי גביה בגין הפעלה עצמית גני יול"א |
| 2,571,551 | 2,601,024 | עיריית כפר סבא שירותי גביה בגין תוכנית קיץ מטעם משרד החינוך לכיתות א-ב |
| (869,794) | (1,023,750) | הוצאות שכר דירה בגין מבני מעונות לחברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ |
| (134,550) | (140,400) | הוצאות שכר דירה בגין מבני מעונות למרכז ספיר |

ב. יתרות מאזניות

| ליום 31 בדצמבר | | עיריית כפר סבא - יתרת חובה |
|----------------|-----------|---|
| 2021 | 2022 | |
| ש"ח | ש"ח | |
| 1,297,633 | 3,069,252 | החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ - יתרת זכות |
| 70,200 | 1,562,310 | |

ג. פעולות שאינן כספיות

העירייה העניקה לחברה שירותים ללא תמורה, כמפורט בבאור 1 (ב).