

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

דוח רואי החשבון המבקרים

דוחות על המצב הכספי

דוחות על הפעילויות

דוחות על השינויים בנכסים נטו

דוחות על תזרימי המזומנים

באורים לדוחות הכספיים

לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה העירונית לתרבות הפנאי בכפר סבא 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 מועצת המנהלים 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סער רואי חשבון

6 באוגוסט 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
12,547,760	9,125,011	3	רכוש שוטף
-	2,399,273		מזומנים ושווי מזומנים
4,393,682	4,363,871	4	ניירות ערך סחירים
499,259	370,109		תלמידים בגין שכר לימוד
3,165,641	791,530	5	הכנסות והקצבות לקבל
20,606,342	17,049,794		חייבים אחרים ויתרות חובה
1,487,557	1,456,347	6	רכוש קבוע
22,093,899	18,506,141		
ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
124,450	132,319	10	התחייבויות שוטפות
* 5,858,986	3,299,887	7	הלוואות לזמן קצר
* 8,129,355	8,411,404	8	ספקים ונותני שרותים
14,112,791	11,843,610		זכאים ויתרות זכות
2,004,630	2,462,173	9	התחייבויות לזמן ארוך
555,286	424,993	10	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
2,559,916	2,887,166		הלוואות לזמן ארוך
1,000	1,000	11	נכסים נטו
1,823,872	917,609		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
2,000,000	1,294,741		הון מניות
1,487,557	1,456,346		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
5,312,429	3,669,696		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה
108,763	105,669		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר
5,421,192	3,775,365		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
22,093,899	18,506,141		

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

6 באוגוסט 2024

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מר יובל בודניצקי,
חבר הוועד המנהל

מר רפי סער,
יו"ר הוועד המנהל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
ש"ח	ש"ח		
85,171,697	89,692,470	12	מחזור הפעילויות
83,035,878	88,481,461	13	עלות הפעילויות
2,135,819	1,211,009		
2,776,113	2,923,690	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(640,294)	(1,712,681)		הוצאות נטו לפני מימון
7,445	69,948		הכנסות מימון, נטו
(632,849)	(1,642,733)		הוצאות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה						
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	ששימשו לרכוש קבוע ואחר	לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות החברה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה	הון מניית	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
6,054,041	108,763	777,671	2,130,000	3,036,607	1,000	יתרות ליום 1 בינואר 2022
						תוספות במהלך השנה
(632,849)	-	-	-	(632,849)	-	גרעון לתקופה
(408,000)	-	803,798	(408,000)	(803,798)	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר
-	-	(93,912)	-	93,912	-	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת
(1,040,849)	-	709,886	(408,000)	(1,342,735)	-	
						גריעות במהלך השנה
408,000	-	-	-	408,000	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	-	(1,722,000)	1,722,000	-	סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה 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
						תוספות במהלך השנה
(1,642,733)	-	-	-	(1,642,733)	-	גרעון לתקופה
-	-	96,324	-	(96,324)	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר
-	-	(127,535)	-	127,535	-	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת
(1,642,733)	-	(31,211)	-	(1,611,522)	-	
						גריעות במהלך השנה
(3,094)	(3,094)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית
-	-	-	(2,000,000)	2,000,000	-	סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה ושיעודן בוצע
-	-	-	1,294,741	(1,294,741)	-	סכומים שיועדו ע"י ההנהלה
(3,094)	(3,094)	-	(705,259)	705,259	-	
3,775,365	105,669	1,456,346	1,294,741	917,609	1,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
(632,849)	(1,642,733)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
623,626	741,282	הוצאות נטו לתקופה
(9,223)	(901,451)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(803,799)	(96,325)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-	(2,299,455)	רכישת רכוש קבוע ואחר
(803,799)	(2,395,780)	רכישת ניירות ערך סחירים, נטו
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-	(3,094)	תזרימי מזומנים מפעולות מימון
679,736	(122,424)	שחרור הקצבות והעברות שהוגבלו באופן זמני, נטו
679,736	(125,518)	קבלת (פרעון) הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) מימון
(133,286)	(3,422,749)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
12,681,046	12,547,760	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
12,547,760	9,125,011	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		
2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
93,912	127,535	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(643,558)	77,660	פחת והפחתות
416,311	457,543	עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה
-	(99,818)	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
109,241	(109,241)	שערך ניירות ערך
(24,094)	453,679	עליה (ירידה) בהפרשה לחובות מסופקים
(628,677)	139,052	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(150,972)	129,150	ירידה (עליה) ביתרת תלמידים וחניכים
(1,777,663)	2,374,111	ירידה (עליה) בהכנסות ובהקצבות לקבל
1,753,917	(2,559,099)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,271,929	641,956	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
179,186	(437,567)	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
647,720	287,603	עליה (ירידה) בהכנסות שכר לימוד מראש
623,626	741,282	

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. מטרתיה 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. החברה מפעילה מעונות יום וצהרונים 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.
 6. לחברה אישור ניהול תקין ממשרד המשפטים עד ליום 31 לדצמבר 2024.
- 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 לתחזוקת 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 מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה:
1. בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל".
 2. אירועי המלחמה גרמו לירידה בפעילות החברה וכתוצאה נרשמה ירידה של כ- 1.2 מיליון ש"ח בהכנסות בחודשים אוקטובר- דצמבר 2023 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2022.
 3. החברה נשאה בהוצאות שכר של מגזר צהרונים ומעונות ללא הכנסות מנגד.
 4. עיריית כפר סבא תמכה בסך 1.1 מיליון ש"ח בגין הוצאות שכר מאבטחים.

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 מלכריים.

אופן הצגת הדוחות הכספיים :

- מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין :
 - B7 נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
 - B7 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.
- הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין :
 - B7 נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
 - B7 שיועזו על ידי הנהלת החברה.
 - B7 שלא יועזו על ידי הנהלת החברה.
 - B7 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.

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:

% שיעורי הפחת:

33 מחשבים, תוכנות וציוד נלווה

7-15 כלי נגינה, ריהוט וציוד

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 שווים ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות בדוח על הפעילויות. במקרים שבהם לא ניתן להעריך ברמת מהימנות סבירה את שווים 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 שמשמשים 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 הנילווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
8,233,631	9,125,011
4,314,129	-
<u>12,547,760</u>	<u>9,125,011</u>

מזומנים במטבע ישראלי
 פקדונות בבנקים

באור 4 - תלמידים בגין שכר לימוד

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
403,592	347,158
4,099,331	4,016,713
(109,241)	-
<u>4,393,682</u>	<u>4,363,871</u>

ממסרים לגבייה
 המחאות
 כרטיסי אשראי
 בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
96,389	64,402
3,069,252	727,128
<u>3,165,641</u>	<u>791,530</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
2,063,076	71,350	1,384,661	607,065
96,325	-	3,860	92,465
<u>2,159,401</u>	<u>71,350</u>	<u>1,388,521</u>	<u>699,530</u>
575,519	71,350	314,405	189,764
127,535	-	83,052	44,483
<u>703,054</u>	<u>71,350</u>	<u>397,457</u>	<u>234,247</u>
<u>1,456,347</u>	<u>-</u>	<u>991,064</u>	<u>465,283</u>
<u>1,487,557</u>	<u>-</u>	<u>1,070,256</u>	<u>417,301</u>

עלות
 יתרה ליום 1 בינואר 2023
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת שנצבר
 יתרה ליום 1 בינואר 2023
 תוספות במשך השנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

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

באור 7 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
4,256,838	1,947,534
39,838	236,276
1,562,310	1,116,077
<u>5,858,986</u>	<u>3,299,887</u>

התחייבויות פתוחות
 המחאות לפרעון
 החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,508,203	2,070,636
5,621,152	6,165,868
-	174,900
<u>8,129,355</u>	<u>8,411,404</u>

הכנסות שכר לימוד מראש
עובדים והתחייבויות בשל שכר
הוצאות לשלם

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	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
679,736	557,312
(124,450)	(132,319)
<u>555,286</u>	<u>424,993</u>

הלוואה מבנק
חלות שוטפת

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**

2022			2023			
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
צהרונים, מעונות וגני ילדים	ארועים, העשרה וחינוך משלים	בית ספר לנגינה ומחול	סה"כ	צהרונים, מעונות וגני ילדים	ארועים, העשרה וחינוך משלים	בית ספר לנגינה ומחול
3,261,818	5,335,876	2,339,059	12,941,931	3,852,943	6,624,374	2,464,614
50,605,108	12,655,357	9,489,689	74,876,274	49,881,108	15,265,318	9,729,848
-	1,434,830	49,960	1,874,265	-	1,782,595	91,670
<u>53,866,926</u>	<u>19,426,063</u>	<u>11,878,708</u>	<u>89,692,470</u>	<u>53,734,051</u>	<u>23,672,287</u>	<u>12,286,132</u>

הקצבות
ממוסדות
ציבור
הכנסות
עצמיות
הכנסות
מהפקת
ארועים
ופסטיבלים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

	2022			2023				
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
	צהרונים, מעונות וגני ילדים	ארועים, העשרה וחינוך משלים	בית ספר לנגינה ומחול	סה"כ	צהרונים, מעונות וגני ילדים	ארועים, העשרה וחינוך משלים	בית ספר לנגינה ומחול	
93	38,107,942	11,951,875	10,206,676	63,982,459	40,543,421	12,773,061	10,665,977	שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה
								הוצאות תפעול
23	11,560,773	8,422,827	1,145,323	23,287,571	9,719,166	12,282,216	1,286,189	הוצאות
31	-	-	103,981	115,319	-	-	115,319	ישירות
								מלגות
50	1,164,150	-	-	702,229	702,229	-	-	דמי שכירות
								עמלות כרטיסי
6	295,861	-	54,165	335,502	283,537	-	51,965	אשראי
								אחזקה ותיקון כלי
5	-	-	22,305	58,381	-	-	58,381	נגינה
85	13,020,784	8,422,827	1,325,774	24,499,002	10,704,932	12,282,216	1,511,854	
78	51,128,726	20,374,702	11,532,450	88,481,461	51,248,353	25,055,277	12,177,831	

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

	2022		2023				
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
	סה"כ	צהרונים, מעונות וגני ילדים	ארועים, העשרה וחינוך משלים	בית ספר לנגינה ומחול	כללי		
	1,438,870	1,772,744	734,703	-	-	1,038,041	שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה
	442,567	394,730	53,774	11,731	55,169	274,056	אחזקה ומשרדיות
	111,985	102,088	5,446	-	10,559	86,083	שרותים מקצועיים
	88,652	120,446	67,532	13,710	32,341	6,863	כבודים ומתנות
	172,360	183,989	-	-	89,891	94,098	אחזקת רכב
	66,584	45,656	39,173	-	-	6,483	ביטוחים
	5,168	1,216	-	-	1,216	-	מיסים ואגרות
	109,241	(109,241)	-	-	-	(109,241)	חובות מסופקים
	246,774	284,527	-	-	(47,589)	332,116	השתלמויות ושוונות
	93,912	127,535	-	71,129	52,928	3,478	פחת
	2,776,113	2,923,690	900,628	96,570	194,515	1,731,977	

להלן פעולות שבוצעו עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

א. הכנסות (הוצאות)

2022	2023
ש"ח	ש"ח
7,031,694	8,068,763
15,236,340	17,309,632
2,601,024	3,602,943
(1,023,750)	(567,029)
(140,400)	(135,200)

הקצבות מעיריית כפר סבא
עיריית כפר סבא שירותי גביה בגין הפעלה עצמית גני יול"א
עיריית כפר סבא שירותי גביה בגין תוכנית קיץ מטעם משרד
החינוך לכיתות א-ב
הוצאות שכר דירה בגין מבני מעונות לחברה הכלכלית לפיתוח
כפר סבא בע"מ
הוצאות שכר דירה בגין מבני מעונות למרכז ספיר

ב. יתרות מאזניות

ליום 31 בדצמבר

2022	2023
ש"ח	ש"ח
3,069,252	727,128
-	-

עיריית כפר סבא - יתרת חובה
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ - יתרת זכות

ג. פעולות שאינן כספיות

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