

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-14	באורים לדוחות הכספיים

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 2021 ו- 2020 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 והנהלה 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 לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 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

26 במאי 2022

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
12,303,304	12,681,046	3	רכוש שוטף
2,635,131	3,874,246		מזומנים ושווי מזומנים
66,831	348,287		תלמידים בגין שכר לימוד
1,486,052	1,387,978	4	הכנסות והקצבות לקבל
16,491,318	18,291,557		חייבים אחרים ויתרות חובה
793,389	777,670	5	רכוש קבוע
17,284,707	19,069,227		
2,375,131	4,105,069	6	התחייבויות שוטפות
7,510,894	7,321,798	7	ספקים ונותני שרותים
9,886,025	11,426,867		זכאים ויתרות זכות
1,246,825	1,588,319	8	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
1,000	1,000	9	נכסים נטו
3,870,507	3,036,607		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
1,334,730	2,130,000		הון מניות
793,389	777,671		נכסים נטו לשימוש לפעילויות
5,999,626	5,945,278		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי ההנהלה
152,231	108,763		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ואחר
6,151,857	6,054,041		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
17,284,707	19,069,227		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מר יובל בודניצקי, חבר הועד המנהל	מר רפי סער, יו"ר הועד המנהל	26 במאי 2022 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-------------------------------------	--------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
ש"ח	ש"ח	באור	
54,895,421	65,463,261	10	מחזור הפעילויות
54,165,259	63,294,354	11	עלות הפעילויות
730,162	2,168,907		
1,604,809	2,214,253	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(874,647)	(45,346)		הוצאות נטו לפני מימון
(9,147)	(9,002)		הוצאות מימון, נטו
(883,794)	(54,348)		הוצאות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			הון מניות	
		ששימשו לרכוש קבוע ואחר	לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות החברה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה		
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
7,035,651	152,231	805,372	1,341,930	4,735,118	1,000	יתרות ליום 1 בינואר 2020
(883,794)	-	-	-	(883,794)	-	<u>תוספות במהלך השנה</u>
-	-	66,907	(7,200)	(59,707)	-	גרעון לתקופה
-	-	(78,890)	-	78,890	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר
(883,794)	-	(11,983)	(7,200)	(864,611)	-	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת
6,151,857	152,231	793,389	1,334,730	3,870,507	1,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020
76,652	76,652	-	-	-	-	<u>תוספות במהלך השנה</u>
(54,348)	-	-	-	(54,348)	-	תרומות
-	-	71,418	(52,848)	(18,570)	-	גרעון לתקופה
-	-	(87,136)	-	87,136	-	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע ואחר
22,304	76,652	(15,718)	(52,848)	14,218	-	סכומים ששימשו לכיסוי הוצאות הפחת
(120,120)	(120,120)	-	-	-	-	<u>גריעות במהלך השנה</u>
-	-	-	(1,281,882)	1,281,882	-	סכומים ששוררו מהגבלה זמנית
-	-	-	2,130,000	(2,130,000)	-	סכומים שיועדו בתקופות קודמות ע"י ההנהלה ושיועדו בוצע
(120,120)	(120,120)	-	848,118	(848,118)	-	סכומים שיועדו ע"י ההנהלה
6,054,041	108,763	777,671	2,130,000	3,036,607	1,000	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
(883,794)	(54,348)
(668,180)	546,975
(1,551,974)	492,627
(66,908)	(71,417)
(66,908)	(71,417)
-	(43,468)
-	(43,468)
(1,618,882)	377,742
13,922,186	12,303,304
12,303,304	12,681,046

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
מזומנים נטו 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	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
78,886	87,136
22,254	288
457,803	341,494
<u>558,943</u>	<u>428,918</u>
-----	-----
1,639,319	(1,239,115)
156,789	(281,456)
29,357	98,074
(1,952,478)	1,729,938
(162,250)	258,262
(937,860)	(447,646)
<u>(1,227,123)</u>	<u>118,057</u>
-----	-----
<u>(668,180)</u>	<u>546,975</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) ביתרת תלמידים וחניכים
ירידה (עליה) בהכנסות ובהקצבות לקבל
ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
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 בתחומים המפורטים להלן:
 - 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 ההוגן 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.

באור 1 - כללי (המשך)

ג. השפעת מגפת הקורונה על פעילות החברה :

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגיפה שמקורה בנגיף הקורונה. התפרצות נגיף הקורונה התפתחה במהירות מתחילת שנת 2020 ונמשכה לאורך כל השנה ואף בתחילת שנת 2021. המגיפה גרמה לאי ודאות בכלכלה בארץ ובעולם (להלן : משבר הקורונה).

כחלק מהתמודדות עם משבר הקורונה הטילה הממשלה סגרים כלליים - הגבלות תנועה והתקהלות, סגירה מלאה/חלקית של מוסדות במערכת החינוך והגבלות על קיום אירועים המוניים. לפעולות ממשלתיות אלה היו השפעות משמעותיות באופן של קיטון בנפח פעילות החברה (הכנסות והוצאות) בתחומי החינוך ואירועים עירוניים בשנת 2020.

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

בחודש אוגוסט 2020, פורסם תקן חשבונאות 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ע"י מלכ"רים. תקן זה מחליף את גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ואת תקן חשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר כלל תיקונים והבהרות לגילוי הדעת האמור. תקן חשבונאות 40 חל על דוחות כספיים של מלכ"רים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. העמותה יישמה את תקן זה מדוחות אלו, עיקר הכללים:

1. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - חלק הנכסים שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה.
2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - נכסים נטו הכפופים לתנאי הוראות חוקים ו/או הוראות של תורמים או בעלי הגבלה קבועה אשר לא ניתן להשתמש בהם אלא רק בפירותיהם.

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 העמותה.

ג. השקעות לזמן קצר

פיקדונות והשקעות בתאגידי 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	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 שוויים ברמת מהימנות סבירה, נרשמים הן כהכנסות והן כעלויות בדוח על הפעילויות. במקרים שבהם לא ניתן להעריך ברמת מהימנות סבירה את שוויים ניתן גילוי מילולי לכך.

ח. נכסים נטו

הנכסים נטו, סה"כ הנכסים בניכוי ההתחייבויות, מוצגים בשתי קטגוריות: נכסים נטו ללא הגבלה ונכסים נטו שקיימות 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 הנילוויים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
6,001,697	8,380,540
6,301,607	4,300,506
12,303,304	12,681,046

מזומנים במטבע ישראלי
פקדונות בבנקים

באור 4 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
83,030	90,345
1,403,022	1,297,633
1,486,052	1,387,978

הוצאות מראש
עיריית כפר סבא

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	תוכנות	רהוט וציוד	כלי נגינה*	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
1,187,859	71,350	668,852	447,657	עלות
71,418	-	18,570	52,848	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,259,277	71,350	687,422	500,505	תוספות במשך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
394,471	70,806	202,677	120,988	פחת שנצבר
87,136	544	54,163	32,429	יתרה ליום 1 בינואר 2021
481,607	71,350	256,840	153,417	תוספות במשך השנה
777,670	-	430,582	347,088	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
793,389	544	466,175	326,670	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

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

באור 6 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
2,337,962	4,076,314	התחייבויות פתוחות
37,169	28,755	המחאות לפרעון
2,375,131	4,105,069	

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
2,776,663	2,329,017	הכנסות שכר לימוד מראש
3,917,801	4,279,023	עובדים והתחייבויות בשל שכר
173,160	70,200	החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ
643,270	643,558	הפרשה לחופשה
7,510,894	7,321,798	

באור 8 - 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 9 - הון מניות

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

באור 10 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
7,190,157	8,170,137	הקצבות ממוסדות ציבור
47,239,971	56,281,318	הכנסות עצמיות
465,293	1,011,806	הכנסות אחרות
<u>54,895,421</u>	<u>65,463,261</u>	

באור 11 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
39,684,620	43,897,407	שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה
		<u>הוצאות תפעול</u>
13,394,215	18,028,183	הוצאות ישירות
65,154	70,652	מלגות
739,214	1,004,344	דמי שכירות
257,823	242,976	עמלות כרטיסי אשראי
24,233	50,792	אחזקה ותיקון כלי נגינה
<u>14,480,639</u>	<u>19,396,947</u>	
<u>54,165,259</u>	<u>63,294,354</u>	

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,110,389	1,485,748	שכר עבודה, נלוות וקבלני משנה
134,170	257,666	אחזקה ומשרדיות
98,028	69,560	שרותים מקצועיים
89,717	96,843	כבודים ומתנות
32,804	130,881	אחזקת רכב
42,257	51,550	ביטוחים
4,511	2,002	מיסים ואגרות
14,047	32,867	השתלמויות ושונות
78,886	87,136	פחת
<u>1,604,809</u>	<u>2,214,253</u>	

באור 13 - צדדים קשורים

להלן פעולות שבוצעו עם צדדים קשורים:

א. הכנסות (הוצאות)

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
3,585,208	4,144,739
9,650,290	13,452,714
4,168,058	2,571,551
(633,914)	(869,794)
(105,300)	(134,550)

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 חובה (זכות)

ליום 31 בדצמבר

2020	2021
ש"ח	ש"ח
1,403,022	1,297,633
(173,160)	(70,200)

עיריית כפר סבא
החברה הכלכלית לפיתוח כפר סבא בע"מ

ג. פעולות שאינן כספיות

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