

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-15	באורים לדוחות הכספיים
16-31	פירוטים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה

של

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר) (להלן: "העמותה") לימים 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 הוועד וההנהלה של העמותה. 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 הוועד וההנהלה של העמותה 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 העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, הרינו מפנים את תשומת הלב לעניין השלכות משבר הקורונה על פעילות העמותה, ראה באור 20.

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 27 ביולי 2020

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

דוחות על המצב הכספי

(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		באור
2018	2019	
51,816	47,671	3
55,536	53,344	4
231	391	5
<u>107,583</u>	<u>101,406</u>	
1,822	2,437	6
238	401	
<u>2,060</u>	<u>2,838</u>	
<u><u>109,643</u></u>	<u><u>104,244</u></u>	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים - גורמי מימון
חייבים אחרים ויתרות חובה

נכסים שאינם שוטפים

רכוש קבוע, נטו
פקדונות לזמן ארוך

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגינם
הכנסות מראש
זכאים שונים ויתרות זכות

התחייבויות שאינן שוטפות

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה

נכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות

שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
שיועדו על ידי הנהלת העמותה
בתי ספר שעברו בעלות
ששימשו לרכוש קבוע

שקיימת לגביהם הגבלה

בעלת אופי זמני

24,422	20,945	
1,500	1,500	
(5,040)	(3,836)	
1,822	2,437	
<u>9,030</u>	<u>7,728</u>	
<u>31,734</u>	<u>28,774</u>	
<u><u>109,643</u></u>	<u><u>104,244</u></u>	

חלי מניסר

חנה בר טור
חברת וועד

חגית משה
חברת וועד

27/7/2020

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
418,022	463,719	14	מחזור הפעילויות
364,041	409,674	15	עלות הפעילויות
53,981	54,045		הכנסות נטו מפעילויות
40,982	43,887	16	הוצאות תפעול
10,583	11,152	17	הוצאות הנהלה וכלליות
2,416	(994)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
825	734	18	הוצאות מימון, נטו
1,591	(1,728)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
(3)	(10)		הוצאות בגין שנים קודמות
1,588	(1,738)		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו					
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה			
		לשימוש לפעילויות			
		ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לרכוש קבוע	ששימוש לרכוש קבוע
בעלת אופי זמני	בעלת אופי זמני	בעלת אופי זמני	בעלת אופי זמני	בעלת אופי זמני	בעלת אופי זמני
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
26,027	4,911	255	(5,670)	1,500	25,031
יתרה ליום 1 בינואר 2018					
-	-	-	630	-	(630)
סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות					
שינויים במהלך השנה					
1,588	-	-	-	-	1,588
הכנסות נטו לשנה					
54,923	54,923	-	-	-	-
תרומות והקצבות מוגבלות					
(50,804)	(50,804)	-	-	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות					
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה					
-	-	1,704	-	-	(1,704)
שימוש לרכוש קבוע					
-	-	(137)	-	-	137
לכיסוי הוצאות פחת					
-	494	-	-	-	(494)
סכומים שתמורתם הוגבלה					
31,734	9,524	1,822	(5,040)	1,500	23,928
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018					
574	-	-	1,204	-	(630)
סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות					
שינויים במהלך השנה					
(1,738)	-	-	-	-	(1,738)
גרעון לשנה					
75,838	75,838	-	-	-	-
תרומות והקצבות מוגבלות					
(77,634)	(77,634)	-	-	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות					
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה					
-	-	916	-	-	(916)
שימוש לרכוש קבוע					
-	-	(301)	-	-	301
לכיסוי הוצאות פחת					
28,774	7,728	2,437	(3,836)	1,500	20,945
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019					

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
דוחות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019
1,588	(1,738)
(137)	(107)
1,451	(1,845)
(1,704)	(916)
(158)	(163)
(1,862)	(1,079)
4,119	(1,795)
-	574
4,119	(1,221)
3,708	(4,145)
48,108	51,816
51,816	47,671

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות (גרעון) נטו השנה
ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

תזרימי המזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
משיכה (השקעה) של פקדונות לזמן ארוך

תזרימי המזומנים מפעילות מימון

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
סגירת יתרות בבתי ספר שעבור בעלות

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים

פחת

ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
ירידה בהתחייבות בגין ניצול ימי מחלה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים גורמי מימון ואחרים
עליה בספקים ונותני שירותים
ירידה בהכנסות מראש
עליה בזכאים שונים, עובדים ומוסדות שכר

(4,774)	2,032
2,292	511
(352)	(1,457)
5,034	167
(137)	(107)

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

כללי

באור 1 -

עמותת לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר) (להלן: "העמותה") נרשמה כעמותה ביום 30 באוגוסט 1984 ומספרה: 580014983.

עד לאוקטובר 2018 פעלה העמותה תחת השם "אגודת בית ספר תיכון עירוני כל ישראל חברים עש פרופ' רנה קאסין" (ע"ר).

כמו כן, במהלך 2018, העמותה קיבלה את אישור משרד הפנים להיותה עמותה עירונית בהחזקה מלאה של עיריית ירושלים.

מטרות העמותה הן:
לקדם את החינוך בירושלים באמצעות הפעלת פרויקטים במסגרת החינוך הפורמאלי והלא פורמאלי כפי שהתקבלו ויתקבלו מעת לעת מהרשות ולרבות הפעלת צהרונים, בתי תלמיד, קייטנות קיץ חינוכיות וכן לקיים פרויקטים ופעילויות חינוכיות בירושלים.
בנוסף, העמותה תהא רשאית להפעיל את מערך הליוויים בהסעות לתלמידי ירושלים ולחינוך המיוחד בפרט, לקיים סדנאות והשתלמויות, להפעיל ולנהל מוסדות חינוך, לסייע למוסדות חינוך במסגרת ניהול עצמי, להעסיק מורים ומדריכים, ולהוות זרוע ביצועית למינהל חינוך ירושלים (מנח"י) לצורך קידום מטרות חינוכיות ו/או תומכות חינוך בירושלים.

העמותה הוכרה כמלכ"ר לעניין מע"מ וכ"מוסד ציבורי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

לעמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2020.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2020.

עיקרי המדיניות החשבונאית

באור 2 -

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רו"ח בישראל, תקן חשבונאות מספר 5 ותקן חשבונאות מספר 36 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. עלות היסטורית
הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכח הקניה של השקל על תוצאות הפעילות.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:
(1) הגדרות:

"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.
"הגבלה" - השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים
"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו של העמותה הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

(2) בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכוללות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.
-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:
-נכסים נטו לשימוש לפעילות.
-נכסים נטו ששימשו לרכישת רכוש קבוע.
-נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות העמותה.

(3) הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו:
הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח.
"הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר השתחרר במהלך התקופה מהתניות התורמים.

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 2 -

"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

מזומנים ושווי מזומנים

ד.

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

רכוש קבוע

ה.

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכסים, בשיעורים כדלקמן:

ריהוט	6%-7%
ציוד אלקטרוני	15%
מחשבים וציוד הקפי	33%
שיפורים במושכר	10%

דוח על הפעילויות

ו.

הכנסות והוצאות נרשמות בספרים לפי בסיס הצבירה. הכנסות מראש והכנסות לקבל לסוף השנה נזקפות כנגד סעיפי ההכנסות הספציפיות. תחשיב אומדן הכנסות לקבל ו/או מראש מתבסס על פי התקבולים בפועל, כפי שנרשמו בספרי החשבונות עד לתאריך עריכת הדוחות הכספיים.

שירותים שנתקבלו ללא תמורה

ז.

1. משכורות ונלוות של המורים בבתי הספר היסודיים ממומנות באופן ישיר על ידי משרד החינוך והחטיבות העליונות ממומנות באופן ישיר על ידי עיריית ירושלים. עלות זו הינה בעלת היקף משמעותי מאוד. עקב קושי בהערכת עלות זו, לא נכלל גילוי מספרי בדוחות הכספיים.

2. שימוש במבנים- המבנים המשמשים את העמותה הינם בבעלות עיריית ירושלים המעמידה אותם לשימוש העמותה ללא תמורה. למעט מטה העמותה.

3. ביטוח צד ג' ממומן באופן ישיר על ידי משרד החינוך ועיריית ירושלים. בנוסף עורכת העמותה ביטוח צד ג' וביטוח חבות מעבידים באופן פרטי בקשר לכלל פעילויותיה.

4. כוח אדם בתפקידי מנהלים, מזכירות, הנהלת חשבונות ואחזקה בחלק ממגזרי הפעילות ממומן על ידי עיריית ירושלים ומשרד החינוך.

5. העמותה בחרה שלא לכלול את השירותים שנתקבלו ללא תמורה בהכנסות ובהוצאות בדוחות הכספיים, בהתאם לאופציה שניתנה בגילוי דעת מספר 69 ותקן מס' 5.

עלויות אלו, במיוחד עלות משכורות ונלוות בגין מורים בחטיבות הביניים ובבתי הספר היסודיים, נאמדות בהיקף משמעותי ביותר. אילו נכללו בדוחות הכספיים, היה גידול במחזור הפעילות ועלות הפעילויות בסכום זהה (ללא השפעה על ההכנסה נטו לשנת הדוח).

הפעלת עמותת לביא

ח.

עמותת לביא מספקת שירותי ניהול, פיקוח ובקרה למגזרי הפעילויות שבתחום אחריותה על ידי העמסת תקורות על המגזרים כדלהלן:

- מטה - עמותת לביא
- פרויקטים מנח"י
- מערך מלווים בהסעות
- תוכניות חינוכיות
- בית ספר בבעלות העמותה
- בתי ספר יסודיים ועל יסודיים בניהול עצמי

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. שימוש באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש הוועד המנהל 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
45,251	42,765	מזומנים בבנקים
6,487	4,798	פקדונות
78	108	קופה קטנה
51,816	47,671	

באור 4 - חייבים - גורמי מימון

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
41,869	39,318	הכנסות לקבל
1,816	1,966	עיריית ירושלים
224	52	גביה מהורים
43,909	41,336	אחרות
7,357	6,446	המחאות לגביה
4,217	5,516	חברות אשראי
53	46	המחאות והוראות קבע שחזרו
55,536	53,344	

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
25	286	מקדמות לספקים
189	105	חייבים אחרים
17	-	מקדמות למורים ועובדים
231	391	

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 6 - רכוש קבוע, נטו				
עלות	ריהוט	ציוד אלקטרוני	מחשבים וציוד היקפי	שיפורים במושכר
סה"כ				
יתרה ליום 1 בינואר 2019	644	297	1,243	1,414
תוספות במשך השנה	191	28	90	607
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	835	325	1,333	2,021
פחת שנצבר				
יתרה ליום 1 בינואר 2019	148	219	1,108	301
פחת השנה	36	16	99	150
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	184	235	1,207	451
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019	651	90	126	1,570
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	496	78	135	1,113

באור 7 - ספקים ונותני שירותים	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
12,700	12,737
4,392	4,866
17,092	17,603

באור 8 - עובדים ומוסדות בגינם	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
16,084	16,917
7,323	6,647
5,829	6,270
29,236	29,834

באור 9 - הכנסות מראש	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
13,014	11,608
7,804	6,648
-	1,105
20,818	19,361

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 10 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
1,210	1,435
3,485	2,722
70	178
4,765	4,335

עיריית ירושלים
 זכאים שונים והוצאות לשלם
 מס הכנסה

באור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
5,196	4,694
(2,106)	(2,364)
3,090	2,330

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
 בניכוי יעודה שהופקדה

- א. העתודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורתם האחרונה של העובדים ובהתאם לוותק שלהם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עבודה אחת.
- העתודה הרשומה במאזן ביחד עם פוליסות ביטוח מנהלים, מכסות את התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.
- ב. ההתחייבויות עבור מורים בחטיבות הביניים הן באחריות משרד החינוך ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.
- ג. היעודה לפיצויים הינה בקופה מרכזית לפיצויים בבעלות העמותה.
- ד. בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, עליו חתמו מרבית העובדים בעמותה, התחייבויות העמותה והפרשות להתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכוסות במלואן על ידי הפקדות בקרנות פנסיה וביטוחי מנהלים, הסכומים ששולמו על פי פוליסות הביטוח אינם כלולים במאזן מפני שאינם בשליטתה או בניהולה של העמותה.

באור 12 - התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה

- א. ההתחייבות הכלולה במאזן משקפת את התחייבויות העמותה בגין פדיון ימי מחלה בעת פרישה לגמלאות של מורים שהתחייבות בגין אינה מכוסה על ידי משרד החינוך ועבור עובדים המדורגים בדרוגים המקצועיים הכפופים להסכמים שונים.
- ב. מרבית ההתחייבות מכוסה על ידי משרד החינוך, כמפורט להלן ולכן לא ניתן לה ביטוי במאזן.
- בעת פרישה לגמלאות של מורים בחטיבות העליונות הזכאים לפדיון ימי מחלה, שאיתם יש לעמותה יחסי עובד מעביד, מועברים כספים ממשרד החינוך לעמותה לכיסוי סכומי הפדיון.
- ההתחייבויות לפדיון ימי מחלה עבור מורים בחטיבות הביניים הם באחריות הישירה של משרד החינוך.

באור 13 - התחייבויות תלויות

על פי הערכת היועץ המשפטי לא קיימות תביעות עומדות ותלויות כנגד העמותה פרט לתביעה בגין סיום יחסי עובד ומעביד שבגינה ניתן פסק דין ראשוני עליו העמותה הגישה ערר שסיכויו אינם ברורים. בוצעה הפרשה מלאה בדוחות.

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 14 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
		<u>הקצבות ותרומות</u>
266,194	282,910	עיריית ירושלים
7,902	7,826	משרד החינוך
5,597	5,684	תרומות ואחרות
279,693	296,420	
		<u>השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה</u>
1,200	1,200	הכנסות תקורה
83,851	86,575	<u>גביה מהורים</u>
2,473	1,891	<u>שימוש בחדרים</u>
		<u>שחרור סכומים מהגבלה לפעילות</u>
24,825	48,490	עיריית ירושלים
25,150	25,877	גביה מהורים
830	3,266	אחרים
50,805	77,633	
418,022	463,719	

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

עלות הפעילויות **באור 15 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018(*)	2019	
46,368	45,526	<u>פעילות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם</u> משכורות ונלוות
14,048	12,045	<u>עלויות הוראה אחרות</u> עוזרים וחומרים למעבדה ולהוראה
6,416	6,396	ספרי עיון
4,669	3,439	פעולות חברה
25,133	21,880	
24,952	24,040	<u>פעילויות אחרות</u> פרויקטים שונים
34,530	42,126	תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
20,718	19,611	בתי הספר של החופש הגדול
9,016	9,613	טיולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
2,145	2,110	טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
1,603	1,234	חלוקת מלגות
764	858	פעילות תרבות יסודי
93,728	99,592	
856	617	<u>פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים</u> פעולות חברה
560	331	טיולים
7	14	חובות אבודים
23	11	הוצאות אחרות
9	9	פחת
1,455	982	
50,249	63,570	<u>פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י</u> משכורות ונלוות
24,367	36,691	שירותים קבלניים
1,378	1,479	מוזיאון הטבע
682	1,167	פעולות קרן ירושלים
282	175	הוצאות אחרות
76,958	103,082	
64,037	72,929	<u>מלווים בהסעות</u> משכורות ונלוות
949	779	הדרכה
865	407	ציוד ואחזקה
1,227	334	שירותים קבלניים
224	260	משרדיות
67,302	74,709	
39,811	53,668	<u>תוכנית "ניצנים"</u> משכורות ונלוות
13,286	10,235	פעילות העשרה
53,097	63,903	
364,041	409,674	

(*) סווג מחדש.

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 16 - הוצאות תפעול

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
20,071	18,245	בדק בית ואחזקת מבנים ומשרדים
9,194	10,457	חשמל, מים וסולר להסקה
5,036	8,464	משכורות ונלוות
2,965	3,573	משרדיות
1,248	1,323	תקשורת
951	568	אחזקת "אשכול פיס" ואולם ספורט
716	465	נסיעות והובלות
491	401	כיבודים
191	249	אחזקה מנח"י
23	122	פחת
20	20	מיכון משכורות
76	-	דוחות ניהוליים ויעוץ מקצועי
40,982	43,887	

הוצאות תפעול מהוות הוצאות תפעול, אחזקה ומנהלה של בתי הספר, פרויקטים מנח"י ותוכניות חינוכיות.

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
6,724	6,853	משכורות ונלוות
1,763	1,849	שירותים מקצועיים
755	874	משרדיות
736	758	בדק בית ואחזקה
61	184	כיבודים ושונות
167	182	ביטוחים
105	152	פחת
121	143	תקשורת
109	83	נסיעות ואחזקת רכב
19	47	עלויות גיוס כח אדם
23	27	חשמל, מים וסולר להסקה
10,583	11,152	

(*) הוצאות הנהלה וכלליות כוללות את הוצאות ניהול העמותה.

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 18 - הוצאות מימון, נטו

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2018	2019
582	653
220	321
6	-
808	974
24	(238)
(7)	(2)
17	(240)
825	734

הוצאות מימון

ריבית ועמלות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
ריבית והצמדה למוסדות

הכנסות מימון

הפסדים (רווחים) בקופה מרכזית לפיצויים
הכנסות ריבית מפקדונות

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 19 - צדדים קשורים

עיריית ירושלים (להלן: "העירייה") הינה "צד קשור" כהגדרתה בגילויי דעת 29 ו-69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ליום 31 בדצמבר		א. יתרונות:
2018	2019	
41,869	38,318	<u>נכסים במסגרת הכנסות לקבל</u>
		<u>התחייבויות:</u>
7,804	6,650	במסגרת הכנסות מראש
1,210	1,435	במסגרת זכאים שונים ויתרות זכות
9,014	8,085	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ב. עסקאות:
2018	2019	
266,195	282,781	הקצבות מהעירייה

באור 20 - אירועים לאחר תאריך המאזן

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. במסגרת זו פורסמו תקנות תברואתיות אשר הוציא משרד הבריאות בדבר איסור התקהלות, הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וסגירת מקומות בילוי.

בהתאם, ברבעון הראשון של שנת 2020, נסגרו כלל בתי הספר והופסקו מרבית מהפעילויות השונות במסגרות החינוך. לאור זאת צפויה בתקופה הקרובה ירידה בתשלומי ההורים שתשפיע על הכנסותיה של העמותה, ההשפעה תלויה בפרק הזמן בו ימשך מצב זה.

נכון למועד הדוח, נפתחו חלק מבתי הספר והפעילות התחדשה במתכונת חלקית בהתאם להוראות והנחיות משרד הבריאות.

העמותה עוקבת אחר ההשלכות והשפעות האירוע והפעולות הננקטות על פעילותה השוטפת ומצבה הפיננסי ומבצעת הערכת סיכונים וחשיפות הנובעים מהשלכות אלה.

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - מאזנים
(באלפי ש"ח)

2018	סה"כ	2019		ניחול עצמי מאוחד 2019	בית ספר בעלות העמותה 2019	תוכניות חינוכיות 2019	מלווים בהסעות 2019	פרויקטים מנח"י 2019	מטה - עמותת לביא 2019	באור
		סה"כ	יתרות הדדיות							
51,816		47,671	-	42,175	50	404	-	2,779	2,263	3
55,536		53,344	-	10,382	511	9,763	11,216	20,272	1,200	4
231		391	-	354	-	10	-	-	27	5
-		-	(36,613)	6,817	1,382	6,025	3,572	9,793	9,024	
107,583		101,406	(36,613)	59,728	1,943	16,202	14,788	32,844	12,514	
1,822		2,437	-	-	52	1,016	185	-	1,184	6
238		401	-	-	-	-	-	-	401	
2,060		2,838	-	-	52	1,016	185	-	1,585	
109,643		104,244	(36,613)	59,728	1,995	17,218	14,973	32,844	14,099	
17,092		17,603	-	5,615	106	1,243	262	9,922	455	7
29,236		29,834	-	5,185	915	5,847	7,501	8,923	1,463	8
20,818		19,361	-	18,113	56	87	-	1,105	-	9
-		-	36,613	4,624	5,665	2,196	9,528	9,561	5,039	
4,765		4,335	-	220	1	1,116	49	1,248	1,701	10
71,911		71,133	36,613	33,757	6,743	10,489	17,340	30,759	8,658	
3,090		2,330	-	1,294	202	613	-	221	-	11
2,908		2,007	-	892	290	108	26	271	420	12
5,998		4,337	-	2,186	492	721	26	492	420	
25,922		22,445	-	21,760	(1,456)	3,256	(3,185)	(1,767)	3,837	
(5,040)		(3,836)	-	-	(3,836)	-	-	-	-	
1,822		2,437	-	-	52	1,016	185	-	1,184	
9,030		7,728	-	2,025	-	1,736	607	3,360	-	
31,734		28,774	-	23,785	(5,240)	6,008	(2,393)	1,593	5,021	
109,643		104,244	36,613	59,728	1,995	17,218	14,973	32,844	14,099	

נכסים שוטפים

מוזמנים ושווי מוזמנים
חיבים - גורמי מימון
חיבים אחרים ויתרות חובה
חשבוניות קשר

נכסים שאינם שוטפים

רכוש קבוע, נטו
פקדונות לזמן ארוך

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגינם
הכנסות מראש
חשבוניות קשר
זכאים שונים ויתרות זכות

התחייבויות שאינן שוטפות

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
ומעביד, נטו
התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה

נכסים נטו

שלא קיימות לגביהם הגבלה

לשימוש לפעילויות
בחני ספר שעברו בעלות
שימוש לרכוש קבוע
שקיימות לגביהם הגבלה

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על הפעילויות
(באלפי ש"ח)

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)				ניהול עצמי מאוחד 2019		ביט ספר 2019		תוכניות חינוכיות 2019		מלווים בהסעות 2019		פרוייקטים מנח"י 2019		מטה - עמותת לביא 2019		מחזור הפעילויות 2019	
סה"כ 2018	סה"כ 2019	יתרות הדדיות	סה"כ	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	סה"כ 2019	
418,022	463,719	(13,386)	463,719	166,946	11,812	101,404	74,241	110,395	12,307	14							
364,041	409,674	1,651	409,674	125,571	11,236	92,441	74,709	104,066	-	15							
53,981	54,045	(15,037)	54,045	41,375	576	8,963	(468)	6,329	12,307								
40,982	43,887	(15,037)	43,887	40,150	1,315	8,635	2,532	6,292	-	16							
10,583	11,152	-	11,152	-	-	-	-	-	11,152	17							
2,416	(994)	-	(994)	1,225	(739)	328	(3,000)	37	1,155								
825	734	-	734	606	13	329	-	2	(216)	18							
1,591	(1,728)	-	(1,728)	619	(752)	(1)	(3,000)	35	1,371								
(3)	(10)	-	(10)	(10)	-	-	-	-	-								
1,588	(1,738)	-	(1,738)	609	(752)	(1)	(3,000)	35	1,371								

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו - מטה עמותת לביא

לשימוש לפעילויות				
סה"כ	שימוש לרכוש קבוע	שיועדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
3,908	177	1,500	2,231	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(630)	-	-	(630)	סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,002	-	-	1,002	הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	772	-	(772)	שימוש לרכוש קבוע
-	(105)	-	105	לכיסוי הוצאות פחת
4,280	844	1,500	1,936	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(630)	-	-	(630)	סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,371	-	-	1,371	הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	492	-	(492)	שימוש לרכוש קבוע
-	(152)	-	152	לכיסוי הוצאות פחת
5,021	1,184	1,500	2,337	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו - פרויקטים מנח"י			
	שקיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות	
סה"כ	בעלת אופי זמני	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
1,154	2,224	(1,070)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(238)	-	(238)	גרעון לשנה
3,198	3,198	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(2,491)	(2,491)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
(494)	-	(494)	סכומים שתמורתם הוגבלה
1,129	2,931	(1,802)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
35	-	35	הכנסות נטו לשנה
3,840	3,840	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(3,411)	(3,411)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
1,593	3,360	(1,767)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו - מלווים בהסעות				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות		
	בעלת אופי זמני	שימוש לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
9,103	9,103	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(8,948)	(8,948)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
494	494	-	-	סכומים שתמורתם הוגבלה
649	649	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(3,000)	-	-	(3,000)	גרעון לשנה
10,368	10,368	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(10,410)	(10,410)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	203	(203)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(18)	18	לכיסוי הוצאות פחת
(2,393)	607	185	(3,185)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו - תוכניות חינוכיות				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		לשימוש לפעילויות	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
	בעלת אופי זמני	שימוש לרכוש קבוע		
3,591	29	-	3,562	יתרה ליום 1 בינואר 2018
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
711	-	-	711	הכנסות נטו לשנה
36,108	36,108	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(33,477)	(33,477)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	920	(920)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(10)	10	לכיסוי הוצאות פחת
6,933	2,660	910	3,363	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(1)	-	-	(1)	גרעון לשנה
58,260	58,260	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(59,184)	(59,184)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	221	(221)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(115)	115	לכיסוי הוצאות פחת
6,008	1,736	1,016	3,256	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו - בית ספר בבעלות העמותה				
לשימוש לפעילויות				
סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	בתי ספר שעברו בעלות	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
(6,128)	78	(5,670)	(536)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
630	-	630	-	סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(194)	-	-	(194)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	12	-	(12)	ששימוש לרכוש קבוע
-	(22)	-	22	לכיסוי הוצאות פחת
(5,692)	68	(5,040)	(720)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
1,204	-	1,204	-	סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(752)	-	-	(752)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	(16)	-	16	לכיסוי הוצאות פחת
(5,240)	52	(3,836)	(1,456)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

נכסים נטו - ניהול עצמי מאוחד			
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות	
	בעלת אופי זמני	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
23,502	2,658	20,844	יתרה ליום 1 בינואר 2018
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
307	-	307	הכנסות נטו לשנה
6,514	6,514	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(5,888)	(5,888)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
24,435	3,284	21,151	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
609	-	609	הכנסות נטו לשנה
3,370	3,370	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(4,629)	(4,629)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
23,785	2,025	21,760	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 1 - מוזמנים ושוי מוזמנים

2018 סה"כ	2019 סה"כ	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		2019 העמותה בעלות בית ספר	2019 תוכניות חינוכיות	2019 מלווים בהסעות	2019 פרויקטים מנח"י	2019 מטח - עמותת לביא
		יתרות הדדיות	ניהול עצמי מאוחד					
45,251	42,765	-	37,361	49	383	-	2,773	2,199
6,487	4,798	-	4,798	-	-	-	-	-
78	108	-	16	1	21	-	6	64
51,816	47,671	-	42,175	50	404	-	2,779	2,263

מוזמנים בבנקים
פקדונות
קופה קטנה

באור 2 - חייבים - גורמי מימון

2018 סה"כ	2019 סה"כ	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		2019 העמותה בעלות בית ספר	2019 תוכניות חינוכיות	2019 מלווים בהסעות	2019 פרויקטים מנח"י	2019 מטח - עמותת לביא
		יתרות הדדיות	ניהול עצמי מאוחד					
41,869	39,318	-	96	420	6,455	11,216	19,931	1,200
1,816	1,966	-	1,688	-	-	-	278	-
224	52	-	-	-	-	-	52	-
43,909	41,336	-	1,784	420	6,455	11,216	20,261	1,200
7,357	6,446	-	6,292	46	97	-	11	-
4,217	5,516	-	2,305	-	3,211	-	-	-
53	46	-	1	45	-	-	-	-
55,536	53,344	-	10,382	511	9,763	11,216	20,272	1,200

הכנסות לקבל
עיריית ירושלים
גביה מהורים
אחרות

המחאות לגביה
חברות אשראי
המחאות והוראות קבע שחזרו

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

2018 סה"כ	2019 סה"כ	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		2019 העמותה בעלות בית ספר	2019 תוכניות חינוכיות	2019 מלווים בהסעות	2019 פרויקטים מנח"י	2019 מטח - עמותת לביא
		יתרות הדדיות	ניהול עצמי מאוחד					
25	286	-	249	-	10	-	-	27
189	105	-	105	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-
231	391	-	354	-	10	-	-	27

מקדמות לספקים
חייבים אחרים
מקדמות למורים ועובדים

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

2018 סה"כ	2019		יתרות הדדיות	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		ניחול עצמי מאוחד 2019	בית ספר בעלות העמותה 2019	תוכניות חינוכיות 2019	מלווים בהסעות 2019	פרויקטים מנח"י 2019	מטה - עמותת לביא 2019
	סה"כ	סה"כ		2019	2019						
1,894	3,598	-	-	-	207	-	207	920	-	-	2,471
1,704	916	-	-	-	-	-	-	221	-	-	492
3,598	4,514	-	-	-	207	-	207	1,141	203	-	2,963
1,639	1,776	-	-	-	139	-	139	10	-	-	1,627
137	301	-	-	-	16	-	16	115	18	-	152
1,776	2,077	-	-	-	155	-	155	125	18	-	1,779
1,822	2,437	-	-	-	52	-	52	1,016	185	-	1,184
12,700	12,737	-	-	-	60	844	60	1,243	262	9,873	455
4,392	4,866	-	-	-	46	4,771	46	-	-	49	-
17,092	17,603	-	-	-	106	5,615	106	1,243	262	9,922	455
16,084	16,917	-	-	-	519	3,094	519	3,394	4,798	4,412	700
7,323	6,647	-	-	-	294	1,590	294	1,639	492	2,148	484
5,829	6,270	-	-	-	102	501	102	814	2,211	2,363	279
29,236	29,834	-	-	-	915	5,185	915	5,847	7,501	8,923	1,463
13,014	11,608	-	-	-	56	11,545	56	7	-	-	-
7,804	6,648	-	-	-	-	6,568	-	80	-	-	-
-	1,105	-	-	-	-	-	-	-	-	1,105	-
20,818	19,361	-	-	-	56	18,113	56	87	-	1,105	-

באור 7 - הכנסות מראש

גביה מהורים
עיריית ירושלים
אחרים

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 6 - עובדים ומוסדות בגינם

עובדים
מוסדות
הפרשה לחופשה

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בעלות העמותה	תוכניות חינוכיות	מלווים בהסעות	פרויקטים מנח"י	מטח - עמותת לביא 2019	
	2018	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	
עיריית ירושלים	1,210	1,435	15	-	-	-	-	1,420	
זכאים שונים והוצאות לשלם	3,485	2,722	160	1	1,108	46	1,138	269	
מס הכנסה	70	178	45	-	8	3	110	12	
	<u>4,765</u>	<u>4,335</u>	<u>220</u>	<u>1</u>	<u>1,116</u>	<u>49</u>	<u>1,248</u>	<u>1,701</u>	
באור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו									
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו	5,196	4,694	2,414	257	923	-	896	204	
בניכוי יעודה שהופקדה	(2,106)	(2,364)	(1,120)	(55)	(310)	-	(675)	(204)	
	<u>3,090</u>	<u>2,330</u>	<u>1,294</u>	<u>202</u>	<u>613</u>	<u>-</u>	<u>221</u>	<u>-</u>	

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 10 - מחזור הפעילויות

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)										
2018	2019	יתרות הדדיות		ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בבעלות העמותה	תוכניות חינוכיות	מלווים בהסעות	פרויקטים מנה"י	מטה - עמותות לביא	
סה"כ	סה"כ			2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019
266,194	282,910	-		79,765	3,100	30,740	63,791	105,115	399	
7,902	7,826	-		35	7,791	-	-	-	-	
5,597	5,684	-		4,643	6	-	40	995	-	
279,693	296,420	-		84,443	10,897	30,740	63,831	106,110	399	
1,200	1,200	(13,386)		-	-	2,678	-	-	11,908	
83,851	86,575	-		75,983	915	8,803	-	874	-	
2,473	1,891	-		1,891	-	-	-	-	-	
24,825	48,490	-		1,500	-	36,005	10,410	575	-	
25,150	25,877	-		2,453	-	23,178	-	246	-	
830	3,266	-		676	-	-	-	2,590	-	
50,805	77,633	-		4,629	-	59,183	10,410	3,411	-	
418,022	463,719	(13,386)		166,946	11,812	101,404	74,241	110,395	12,307	
הקצבות ותרומות										
עיריית ירושלים										
משרד החינוך										
תרומות ואחרות										
השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה הכנסות תקורה										
גביה מהורים										
שימוש בחדרים										
שחרור סכומים מהגבלה לפעילות										
עיריית ירושלים										
גביה מהורים										
אחרים										

הקצבות ותדומות
עיריית ירושלים
משרד החינוך
תרומות ואחרות

השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה
הכנסות תקורה

גביה מהורים

שימוש בחדרים

שחור סכומים מהגבלה לפעילות
עיריית ירושלים
גביה מהורים
אחרים

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 11 - עלות הפעילויות

2018 סה"כ	2019 סה"כ	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		ניחול עצמי מאוחד 2019	בית ספר העמותה 2019	תוכניות חינוכיות 2019	מלווים בהסעות 2019	פרויקטים מנח"י 2019	מטח - עמותת לביא 2019
		יתרות הדדיות	2019 (ע"ר)						
46,368	45,526	-	-	32,057	10,199	3,270	-	-	-
14,048	12,045	-	-	12,041	4	-	-	-	-
6,416	6,396	-	-	6,396	-	-	-	-	-
4,669	3,439	-	-	76	51	3,312	-	-	-
25,133	21,880	-	-	18,513	55	3,312	-	-	-
24,952	24,040	3,418	-	19,915	-	707	-	-	-
34,530	42,126	-	-	42,126	-	-	-	-	-
20,718	19,611	(1,638)	-	-	-	21,249	-	-	-
9,016	9,613	-	-	9,613	-	-	-	-	-
2,145	2,110	-	-	2,110	-	-	-	-	-
1,603	1,234	-	-	1,234	-	-	-	-	-
764	858	-	-	3	-	-	-	855	-
93,728	99,592	1,780	-	75,001	-	21,956	-	855	-

פעילות ראשית - הוצאה עלויות כוח אדם
משכורות ונלוות

עלויות הוצאה אחרות
עזרים וחומרים למעבדה ולהוראה
ספרי עיון
פעולות חברה

פעילויות אחרות
פרויקטים שונים
תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
בתי הספר של החופש הגדול
טולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
חלוקת מלגות
פעילות תרבות יסודי

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 11 - עלות הפעילויות (המשך)

2018	2019	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)	ניהול עצמי מאוחד 2019	בית ספר בעלות העמותה 2019	תוכניות חינוכיות 2019	מלווים בהסעות 2019	פרויקטים מנח"י 2019	מטה - עמותת לביא 2019
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
856	617	-	-	617	-	-	-	-
560	331	-	-	331	-	-	-	-
7	14	-	-	14	-	-	-	-
23	11	-	-	11	-	-	-	-
9	9	-	-	9	-	-	-	-
1,455	982	-	-	982	-	-	-	-
50,249	63,570	-	-	-	-	-	63,570	-
24,367	36,691	-	-	-	-	-	36,691	-
1,378	1,479	(86)	-	-	-	-	1,565	-
682	1,167	(36)	-	-	-	-	1,203	-
282	175	(7)	-	-	-	-	182	-
76,958	103,082	(129)	-	-	-	-	103,211	-
64,037	72,929	-	-	-	-	72,929	-	-
949	779	-	-	-	-	779	-	-
865	407	-	-	-	-	407	-	-
1,227	334	-	-	-	-	334	-	-
224	260	-	-	-	-	260	-	-
67,302	74,709	-	-	-	-	74,709	-	-
39,811	53,668	-	-	-	53,668	-	-	-
13,286	10,235	-	-	-	10,235	-	-	-
53,097	63,903	-	-	-	63,903	-	-	-
364,041	409,674	1,651	125,571	11,236	92,441	74,709	104,066	-

פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים

פעולות חברה	-
טיולים	-
חובות אבדים	-
הוצאות אחרות	-
פחת	-

פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י

משכורות ונלוות	-
שירותים קבלניים	-
מוזיאון הטבע	-
פעולות קרן ירושלים	-
הוצאות אחרות	-

מלווים בהסעות

משכורות ונלוות	-
הדרכה	-
ציוד ואחזקה	-
שירותים קבלניים	-
משרדיות	-

תוכנית "ניצנים"

משכורות ונלוות	-
פעילות העשרה	-

סה"כ עלות הפעילות

	-
--	---

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 12 - הוצאות תפעול

2018	2019	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)	ניחול עצמי מאוחד 2019	בית ספר בעלות העמותה 2019	תוכניות חינוכיות 2019	מלווים בהסעות 2019	פרויקטים מנח"י 2019	מטה - עמותת לביא 2019
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
20,071	18,245	-	17,434	268	543	-	-	-
9,194	10,457	-	10,457	-	-	-	-	-
5,036	8,464	-	4,077	955	3,432	-	-	-
2,965	3,573	-	3,091	47	435	-	-	-
1,248	1,323	-	1,279	13	31	-	-	-
951	568	-	568	-	-	-	-	-
716	465	-	465	-	-	-	-	-
491	401	-	371	5	25	-	-	-
191	249	-	-	-	-	-	249	-
23	122	-	-	7	115	-	-	-
20	20	-	-	20	-	-	-	-
76	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(15,037)	2,408	-	4,054	2,532	6,043	-
40,982	43,887	(15,037)	40,150	1,315	8,635	2,532	6,292	-

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

6,724	6,853	-	-	-	-	-	-	6,853
1,763	1,849	-	-	-	-	-	-	1,849
755	874	-	-	-	-	-	-	874
736	758	-	-	-	-	-	-	758
61	184	-	-	-	-	-	-	184
167	182	-	-	-	-	-	-	182
105	152	-	-	-	-	-	-	152
121	143	-	-	-	-	-	-	143
109	83	-	-	-	-	-	-	83
19	47	-	-	-	-	-	-	47
23	27	-	-	-	-	-	-	27
10,583	11,152	-	-	-	-	-	-	11,152

בדק בית ואחזקת מבנים ומשרדים
חשמל, מים וסולר להסקה
משכורות ונלוות
משרדיות
בדק בית ואחזקה
כיבודים ושונות
ביטוחים
פחת
תקשורת
נסיעות ואחזקת רכב
עלויות גיוס כח אדם
חשמל, מים וסולר להסקה

משכורות ונלוות
שירותים מקצועיים
משרדיות
בדק בית ואחזקה
כיבודים ושונות
ביטוחים
פחת
תקשורת
נסיעות ואחזקת רכב
עלויות גיוס כח אדם
חשמל, מים וסולר להסקה

משכורות ונלוות
שירותים מקצועיים
משרדיות
בדק בית ואחזקה
כיבודים ושונות
ביטוחים
פחת
תקשורת
נסיעות ואחזקת רכב
עלויות גיוס כח אדם
חשמל, מים וסולר להסקה

משכורות ונלוות
שירותים מקצועיים
משרדיות
בדק בית ואחזקה
כיבודים ושונות
ביטוחים
פחת
תקשורת
נסיעות ואחזקת רכב
עלויות גיוס כח אדם
חשמל, מים וסולר להסקה

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 14 - הוצאות מימון, נטו

2018 סה"כ	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		2019 סה"כ	יתרות הדדיות		ניהול עצמי מאוחד 2019	בית ספר בעלות העמותה 2019	תוכניות חינוכיות 2019	מלווים בהסעות 2019	פרויקטים מנח"י 2019	מטה - עמותת לביא 2019
	2018	2019		סה"כ	סה"כ						
582		653	-			625	13	10	-	2	3
220		321	-			2	-	319	-	-	-
6		-	-			-	-	-	-	-	-
<u>808</u>		<u>974</u>	<u>-</u>			<u>627</u>	<u>13</u>	<u>329</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>3</u>
24		(238)	-			(19)	-	-	-	-	(219)
(7)		(2)	-			(2)	-	-	-	-	-
<u>17</u>		<u>(240)</u>	<u>-</u>			<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(219)</u>
<u>825</u>		<u>734</u>	<u>-</u>			<u>606</u>	<u>13</u>	<u>329</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>(216)</u>

הוצאות מימון

ריבית ועמלות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
ריבית והצמדה למוסדות

הכנסות מימון

הפסדים (ווחים) בקופה מרכזית לפצויים
הכנסות ריבית מפקדונות