

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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
6-14	באורים לדוחות הכספיים
15-29	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 2024 ו-2023, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו 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 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

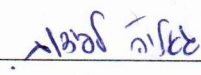
ירושלים, 29 דיוני, 2025

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

ליום 31 בדצמבר				
2023	2024	באור		
95,280	92,607	3	נכסים שוטפים	
92,616	105,279	4	מזומנים ושווי מזומנים	
591	1,702	5	חייבים - גורמי מימון	
<u>188,487</u>	<u>199,588</u>		חייבים אחרים ויתרות חובה	
452	476		נכסים שאינם שוטפים	
4,016	4,539	6	פקדונות לזמן ארוך	
423	909	7	רכוש קבוע, נטו	
<u>4,891</u>	<u>5,924</u>		עודף יעודה על עתודה, בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו	
<u><u>193,378</u></u>	<u><u>205,512</u></u>			
27,490	45,069	8	התחייבויות שוטפות	
44,773	47,680	9	ספקים ונותני שירותים	
16,546	16,689	10	עובדים ומוסדות בגינם	
8,461	11,495	11	הכנסות מראש	
<u>97,270</u>	<u>120,933</u>		זכאים שונים ויתרות זכות	
1,776	1,520	12	התחייבויות שאינן שוטפות	
			התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה	
81,243	69,714		נכסים נטו	
2,500	2,500		שלא קיימת לגביהם הגבלה	
(1,145)	(515)		לשימוש לפעילויות	
4,016	4,539		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
<u>86,614</u>	<u>76,238</u>		שיועדו על ידי הנהלת העמותה	
7,718	6,821		בתי ספר שעברו בעלות	
<u>94,332</u>	<u>83,059</u>		שהושקעו בנכסים קבועים	
<u><u>193,378</u></u>	<u><u>205,512</u></u>		שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	


 פרקדן אג"ר
 חברת וועד


 חש"ב
 חברת וועד


 סמנכ"ל כספים


 ביקורת
 מנכ"ל

29/6/25
 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	
2023	2024		
647,071	790,265	14	מחזור הפעילויות
573,721	716,623	15	עלות הפעילויות
73,350	73,642		הכנסות נטו מפעילויות
45,582	65,785	16	הוצאות תפעול
15,410	17,007	17	הוצאות הנהלה וכלליות
12,358	(9,150)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
880	903	18	הוצאות מימון, נטו
11,478	(10,053)		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
50	323		הוצאות בגין שנים קודמות
11,428	(10,376)		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						
שלא קיימת לגביהם הגבלה						
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות			
			בתי ספר שעברו בעלות	שיועדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
55,189	9,060	2,639	(1,775)	2,500	42,765	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	-	-	630	-	(630)	סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות
<u>שינויים במהלך השנה</u>						
29,057	-	-	-	-	29,057	יתרות בתי הספר שאוחדו לראשונה השנה
11,428	-	-	-	-	11,428	הכנסות נטו לשנה
100,221	100,221	-	-	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(101,563)	(101,563)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>						
-	-	1,993	-	-	(1,993)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(616)	-	-	616	לכיסוי הוצאות פחת
94,332	7,718	4,016	(1,145)	2,500	81,243	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	630	-	(630)	סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות
<u>שינויים במהלך השנה</u>						
(10,376)	-	-	-	-	(10,376)	גרעון לשנה
133,459	133,459	-	-	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(134,356)	(134,356)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>						
-	-	1,282	-	-	(1,282)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(759)	-	-	759	לכיסוי הוצאות פחת
83,059	6,821	4,539	(515)	2,500	69,714	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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		
2023	2024	
		תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
11,428	(10,376)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
(4,069)	9,906	ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
7,359	(470)	
		תזרימי המזומנים מפעילות השקעה
(1,993)	(1,282)	רכישת נכסים קבועים
29,057	-	בתי ספר שאוחדו לראשונה
(12)	(24)	השקעה בפקדונות לזמן ארוך
27,052	(1,306)	
		תזרימי המזומנים מפעילות מימון
(1,342)	(897)	ירידה בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, נטו
33,069	(2,673)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
62,211	95,280	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
95,280	92,607	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים
616	759	פחת
(587)	(486)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
91	(256)	עליה בהתחייבות בגין ניצול ימי מחלה
120	17	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(4,914)	(13,774)	עליה בחייבים גורמי מימון ואחרים
(998)	17,579	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
2,712	143	עליה בהכנסות מראש
(989)	5,941	עליה (ירידה) בזכאים שונים, עובדים ומוסדות שכר
(4,189)	9,889	
(4,069)	9,906	

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.

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 2026.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2025.

ביום 7 באוקטובר 2023 תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל, בעקבות זאת הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל".

ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי אשר באה לידי ביטוי, בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים, בשל עליה ברמות הסיכון ואי הוודאות. חברת הדירוג הורידה את תחזית דירוג האשראי של מדינת ישראל מיציבה לשלילית.

כמו כן רוב המענקים הממשלתיים והפילנתרופיים מופנים לסיוע למאמץ המלחמתי דבר שעלול לפגוע בפעילות העמותה

נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא ניתן להעריך את ההשלכות האפשריות, ככל שישנן, על פעילות העמותה בפרט ועל המשק הישראלי בכללותו.

עיקרי המדיניות החשבונאית

באור 2 -

א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 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" - הגבלה על 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 תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העמותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".
מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

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

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

באורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 2 -

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין :
-נכסים נטו לשימוש לפעילות- שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
-נכסים נטו לשימוש לפעילות- שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.
-נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(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 סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו.
"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 או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

מזומנים ושווי מזומנים

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

רכוש קבוע

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

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

דוח על הפעילויות

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

- 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.
 - שימוש במבנים- המבנים המשמשים את העמותה הינם בבעלות עיריית ירושלים המעמידה אותם לשימוש העמותה ללא תמורה. למעט מטה העמותה.
 - 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.
 - כוח אדם בתפקידי מנהלים, מזכירות, הנהלת חשבונות ואחזקה בחלק ממגזרי הפעילות ממומן על ידי עיריית ירושלים ומשרד החינוך.
 - העמותה בחרה שלא לכלול את השירותים שנתקבלו ללא תמורה בהכנסות ובהוצאות בדוחות הכספיים. בהתאם לאופציה שניתנה בתקן חשבונאות 40.
- 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).

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. פעילות עמותת לביא עמותת לביא מספקת שירותי ניהול, פיקוח ובקרה למגזרי הפעילויות שבתחום אחריותה על ידי העמסת תקורות במטה העמותה על המגזרים כדלהלן:

- פרויקטים מנח"י
- מערך מלווים בהסעות
- חינוך משלים
- בית ספר בבעלות העמותה
- בתי ספר יסודיים ועל יסודיים בניהול עצמי

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		
2023	2024	
92,224	85,611	מזומנים בבנקים
2,985	6,819	פקדונות
71	177	מזומנים בקופות
95,280	92,607	

באור 4 - חייבים - גורמי מימון

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
73,731	85,633	הכנסות לקבל
3,583	1,911	עיריית ירושלים
2,150	-	גביה מהורים
79,464	87,544	משרד החינוך
3,242	3,173	המחאות לגביה
9,859	14,558	חברות אשראי
51	4	המחאות והוראות קבע שחזרו
92,616	105,279	

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

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
395	758	הוצאות מראש
147	794	חייבים אחרים
49	150	מקדמות למורים ועובדים
591	1,702	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי	ציוד אלקטרוני	ריהוט	
					<u>עלות</u>
7,797	3,691	2,186	525	1,395	יתרה ליום 1 בינואר
1,282	661	322	164	135	תוספות במשך השנה
9,079	4,352	2,508	689	1,530	יתרה ליום 31 בדצמבר
					<u>פחת שנצבר</u>
3,781	1,296	1,753	329	403	יתרה ליום 1 בינואר
759	361	262	54	82	פחת השנה
4,540	1,657	2,015	383	485	יתרה ליום 31 בדצמבר
4,539	2,695	493	306	1,045	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
4,016	2,395	433	196	992	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 7 - עודף יעודה על עתודה, בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
2,277	2,553	יעודה שהופקדה
(1,854)	(1,644)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
423	909	

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
24,165	37,369	חובות פתוחים
3,325	7,700	המחאות לפרעון
27,490	45,069	

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

באור 9 - עובדים ומוסדות בגינם

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
23,652	25,586	עובדים
12,180	12,531	מוסדות בגין שכר
8,941	9,563	הפרשה לחופשה
44,773	47,680	

באור 10 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
6,104	9,790	גביה מהורים
3,325	4,945	אחרים
7,117	1,855	עיריית ירושלים
-	99	משרד החינוך
16,546	16,689	

באור 11 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
6,104	6,743	מס הכנסה ומוסדות
1,993	4,570	זכאים שונים והוצאות לשלם (כולל הפרשה לתביעות ראה באור 13)
364	182	עיריית ירושלים
8,461	11,495	

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 בגינם אינה מכוסה על ידי משרד החינוך ועבור עובדים המדורגים בדרוגים המקצועיים הכפופים להסכמים שונים.
- ב. בבית הספר בבעלות, ההתחייבות מכוסה על ידי משרד החינוך, כמפורט להלן ולכן לא ניתן לה ביטוי במאזן.
- בעת פרישה לגמלאות של מורים הזכאים לפדיון ימי מחלה, שאיתם יש לעמותה יחסי עובד ומעביד, מועברים כספים ממשרד החינוך לעמותה לכיסוי סכומי הפדיון.

באור 13 - התחייבויות תלויות

כנגד העמותה עומדת ותלויה תביעת עובדים לשעבר בגין סיום יחסי עובד ומעביד וכן הפרשות סוציאליות שלכאורה לא שולמו כדין בסכום כולל של כ- 417 אלפי ש"ח. על פי הערכת יועציה המשפטיים של העמותה, התביעה תסתיים בסכום של 51 אלפי ש"ח לכל היותר ועל כן בוצעה הפרשה בסכום זה.

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

באור 14 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
		<u>הקצבות ותרומות</u>
380,144	434,943	עיריית ירושלים
72,746	114,019	משרד החינוך
9,197	11,761	תרומות ואחרות
462,087	560,723	
		<u>שחרור סכומים מהגבלה לפעילות</u>
71,539	95,844	עיריית ירושלים
30,024	37,568	גביה מהורים
-	936	אחרים
101,563	134,348	
80,563	92,923	<u>גביה מהורים</u>
1,658	2,271	<u>שימוש בחדרים</u>
		<u>השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה</u>
1,200	-	הכנסות תקורה
647,071	790,265	

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

עלות הפעילויות באור 15 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
59,215	119,847	פעילויות אחרות
41,441	59,063	תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
23,214	19,094	פרויקטים שונים
7,564	12,934	בתי הספר של החופש הגדול
1,515	5,036	טיולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
2,363	2,646	חלוקת מלגות
79	115	טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
135,391	218,735	פעילות תרבות יסודי
105,241	108,544	פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י
69,144	91,732	משכורות ונלוות
1,503	78	שירותים קבלניים
1,012	944	פרויקטים שונים
1,475	341	קרן ירושלים
77	36	מוזיאון הטבע
178,452	201,675	אחזקה מנח"י
111,167	125,541	מלווים בהסעות
794	3,982	משכורות ונלוות
556	752	הדרכה
274	355	ציוד ואחזקה
424	352	שירותים קבלניים
113,215	130,982	משרדיות
48,033	63,774	פעילות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם
		משכורות ונלוות
15,282	20,960	תוכנית "ניצנים"
66,657	65,325	פעילות העשרה
81,939	86,285	משכורות ונלוות
8,439	7,206	עלויות הוראה אחרות
6,981	6,379	עזרים וחומרים למעבדה ולהוראה
269	719	ספרי עיון
15,689	14,304	פעולות חברה
642	604	פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים
310	215	פעולות חברה
45	46	טיולים
5	3	חובות אבודים
1,002	868	פחת
573,721	716,623	

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

באור 16 - הוצאות תפעול *

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
21,238	29,375	בדק בית ואחזקת מבנים ומשרדים
11,551	18,929	חשמל, מים וסולר להסקה
6,680	8,271	משכורות ונלוות
3,256	5,498	משרדיות
1,141	1,714	תקשורת
731	939	נסיעות והובלות
276	355	פחת
315	317	כיבודים
295	310	אחזקת "אשכול פיס" ואולם ספורט
85	63	השתלמויות
14	14	מיכון משכורות
45,582	65,785	

* הוצאות אלו מהוות הוצאות מנהלה של בתי הספר, פרויקטים מנח"י ותוכניות חינוכיות.

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
9,229	9,866	משכורות ונלוות
2,890	3,479	שירותים מקצועיים
1,001	1,365	בדק בית ואחזקה
261	653	נסיעות ואחזקת רכב
78	323	עלויות גיוס כח אדם
289	306	ביטוחים
461	292	כיבודים ושונות
773	287	משרדיות
239	269	פחת
156	130	תקשורת
33	37	חשמל ומים
15,410	17,007	

הוצאות הנהלה וכלליות כוללות את הוצאות מטה העמותה.

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

באור 18 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
721	837	ריבית ועמלות בנק
368	539	עמלות כרטיסי אשראי
(172)	(298)	רווחים בקופה מרכזית לפיצויים
(37)	(175)	הכנסות ריבית מפקדונות
880	903	

באור 19 - צדדים קשורים

עיריית ירושלים (להלן: "העירייה") הינה "צד קשור" כהגדרתה בתקן חשבונאות 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
73,731	85,633	<u>נכסים במסגרת הכנסות לקבל</u>
		<u>התחייבויות:</u>
7,117	1,855	במסגרת הכנסות מראש
364	182	במסגרת זכאים שונים ויתרות זכות
7,481	2,037	

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

ב. עסקאות:

2023	2024	
380,144	434,943	הקצבות מהעירייה
71,539	95,844	שחרור סכומים מהגבלה לפעילות
451,683	530,787	

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

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2024	בית ספר בבעלות העמותה 2024	חינוך משלים 2024	מלווים בהסעות 2024	פרוייקטים מנח"י 2024	מטה - עמותות לביא 2024	באור
2023	2024								
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות							
95,280	92,607	-	83,391	144	1,398	1	3,624	4,049	1
92,616	105,279	-	14,223	384	28,609	19,058	42,983	22	2
591	1,702	-	867	21	145	82	51	536	3
-	-	(16,250)	5,728	523	-	287	2,037	7,675	
188,487	199,588	(16,250)	104,209	1,072	30,152	19,428	48,695	12,282	
452	476	-	-	-	-	-	-	476	
4,016	4,539	-	737	67	1,839	847	-	1,049	4
423	909	-	331	-	118	-	245	215	7
4,891	5,924	-	1,068	67	1,957	847	245	1,740	
193,378	205,512	(16,250)	105,277	1,139	32,109	20,275	48,940	14,022	
27,490	45,069	-	10,750	144	6,432	209	26,463	1,071	5
44,773	47,680	-	5,093	1,289	11,283	14,414	12,755	2,846	6
16,546	16,689	-	11,510	198	59	-	4,922	-	7
-	-	16,250	5,169	3,049	2,901	2,206	2,925	-	
8,461	11,495	-	1,315	22	3,059	1,659	1,019	4,421	8
97,270	120,933	16,250	33,837	4,702	23,734	18,488	48,084	8,338	
1,776	1,520	-	614	492	17	26	12	359	
83,743	72,214	-	69,890	(3,607)	4,141	(847)	(1,639)	4,276	
(1,145)	(515)	-	-	(515)	-	-	-	-	
4,016	4,539	-	737	67	1,839	847	-	1,049	
7,718	6,821	-	199	-	2,378	1,761	2,483	-	
94,332	83,059	-	70,826	(4,055)	8,358	1,761	844	5,325	
193,378	205,512	16,250	105,277	1,139	32,109	20,275	48,940	14,022	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים - גורמי מימון
חייבים אחרים ויתרות חובה
חשבונות קשר

נכסים שאינם שוטפים

פקדונות לזמן ארוך
רכוש קבוע, נטו
עודף יעודה על עתודה, בשל סיום יחסי
עובד - מעביד, נטו

התחייבויות שוטפות

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

התחייבויות שאינן שוטפות

התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה

נכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה
לשימוש לפעילויות
בתי ספר שעברו בעלות
שהושקעו בנכסים קבועים
שקיימת לגביהם הגבלה

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

מטרה - עמותת לביא	פרוייקטים מנח"י	מלווים בהסעות	חינוך משלים	בית ספר בבעלות העמותה	ניהול עצמי מאוחד	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			באור	
2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2023		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ		
18,036	214,304	135,668	151,809	12,409	283,351	(25,312)	790,265	647,071	10	מחזור הפעילויות
-	202,206	130,982	139,770	11,884	231,052	729	716,623	573,721	11	עלות הפעילויות
18,036	12,098	4,686	12,039	525	52,299	(26,041)	73,642	73,350		הכנסות נטו מפעילויות
-	12,068	4,686	13,627	1,175	60,270	26,041	65,785	45,582	12	הוצאות תפעול
17,007	-	-	-	-	-	-	17,007	15,410	13	הוצאות הנהלה וכלליות
1,029	30	-	(1,588)	(650)	(7,971)	-	(9,150)	12,358		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
(23)	(40)	-	415	(84)	(635)	-	(903)	880	14	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
1,052	70	-	(2,003)	(566)	(8,606)	-	(10,053)	11,478		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
-	-	-	-	-	(323)	-	(323)	(50)		הוצאות בגין שנים קודמות
1,052	70	-	(2,003)	(566)	(8,929)	-	(10,376)	11,428		הכנסות נטו (גרעון) לשנה

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	שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
5,237	1,048	2,500	1,689
יתרה ליום 1 בינואר 2023			
(630)	-	-	(630)
סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות שינויים במהלך השנה			
296	-	-	296
הכנסות נטו לשנה			
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
-	312	-	(312)
שהושקעו בנכסים קבועים			
-	(239)	-	239
לכיסוי הוצאות פחת			
4,903	1,121	2,500	1,282
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			
(630)	-	-	(630)
סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות שינויים במהלך השנה			
1,052	-	-	1,052
הכנסות נטו לשנה			
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>			
-	197	-	(197)
שהושקעו בנכסים קבועים			
-	(269)	-	269
לכיסוי הוצאות פחת			
5,325	1,049	2,500	1,776
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024			

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

נכסים נטו - פרויקטים מנח"י			
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	לשימוש לפעילויות	
		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
1,377	2,610	(1,233)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(476)	-	(476)	גרעון לשנה
2,129	2,129	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(2,716)	(2,716)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
314	2,023	(1,709)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
70	-	70	הכנסות נטו לשנה
2,429	2,429	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(1,969)	(1,969)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
844	2,483	(1,639)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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 בעלת אופי זמני	שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות	
			שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
732	732	304	(304)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
20,920	20,920	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(19,656)	(19,656)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	718	(718)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(98)	98	לכיסוי הוצאות פחת
1,996	1,996	924	(924)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
25,603	25,603	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(25,838)	(25,838)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	54	(54)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(131)	131	לכיסוי הוצאות פחת
1,761	1,761	847	(847)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

נכסים נטו - חינוך משלים				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שהושקעו בנכסים קבועים	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
14,675	6,155	1,243	7,277	יתרה ליום 1 בינואר 2023
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(537)	-	-	(537)	גרעון לשנה
75,664	75,664	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(78,312)	(78,312)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	51	(51)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(200)	200	לכיסוי הוצאות פחת
11,490	3,507	1,094	6,889	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(2,003)	-	-	(2,003)	גרעון לשנה
104,493	104,493	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(105,622)	(105,622)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	999	(999)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(254)	254	לכיסוי הוצאות פחת
8,358	2,378	1,839	4,141	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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	שהושקעו בנכסים קבועים	בתי ספר שעברו בעלות	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
(4,312)	44	(1,775)	(2,581)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
630	-	630	-	סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(437)	-	-	(437)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	12	-	(12)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(8)	-	8	לכיסוי הוצאות פחת
(4,119)	48	(1,145)	(3,022)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
630	-	630	-	סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
(566)	-	-	(566)	גרעון לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	30	-	(30)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(11)	-	11	לכיסוי הוצאות פחת
(4,055)	67	(515)	(3,607)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

נכסים נטו - ניהול עצמי מאוחד				
לשימוש לפעילויות				
סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
37,480	(437)	-	37,917	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
29,057	-	-	29,057	יתרות בתי הספר שאוחדו לראשונה השנה
12,582	-	-	12,582	הכנסות נטו לשנה
1,508	1,508	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(879)	(879)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-	829	(829)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
79,748	192	829	78,727	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
(8,929)	-	-	(8,929)	גרעון לשנה
934	934	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(927)	(927)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
-	-	(92)	92	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
70,826	199	737	69,890	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

באור 1 - מזומנים ושווי מזומנים

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בבעלות העמותה	חינוך משלים	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא	
2023	2024		2024	2024	2024	2024	2024	2024	
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות							
92,224	85,611	-	76,477	144	1,383	-	3,617	3,990	מזומנים בבנקים
2,985	6,819	-	6,807	-	12	-	-	-	פקדונות
71	177	-	107	-	3	1	7	59	מזומנים בקופות
95,280	92,607	-	83,391	144	1,398	1	3,624	4,049	

באור 2 - חייבים - גורמי מימון

הכנסות לקבל									
73,731	85,633	-	2,559	350	20,684	19,058	42,982	-	עיריית ירושלים
3,583	1,911	-	1,813	-	98	-	-	-	גביה מהורים
2,150	-	-	-	-	-	-	-	-	משרד החינוך
79,464	87,544	-	4,372	350	20,782	19,058	42,982	-	
3,242	3,173	-	3,006	-	144	-	1	22	המחאות לגביה
9,859	14,558	-	6,845	30	7,683	-	-	-	חברות אשראי
51	4	-	-	4	-	-	-	-	המחאות והוראות קבע שחזרו
92,616	105,279	-	14,223	384	28,609	19,058	42,983	22	

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

395	758	-	35	-	105	82	-	536	הוצאות מראש
147	794	-	700	3	40	-	51	-	חייבים אחרים
49	150	-	132	18	-	-	-	-	מקדמות למורים ועובדים
591	1,702	-	867	21	145	82	51	536	

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

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בבעלות העמותה	חינוך משלים	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא
2023	2024		2024	2024	2024	2024	2024	2024
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
5,804	7,797	-	900	249	1,857	1,130	-	3,661
1,993	1,282	-	2	30	999	54	-	197
7,797	9,079	-	902	279	2,856	1,184	-	3,858
3,165	3,781	-	71	201	763	206	-	2,540
616	759	-	94	11	254	131	-	269
3,781	4,540	-	165	212	1,017	337	-	2,809
4,016	4,539	-	737	67	1,839	847	-	1,049

עלות

יתרה ליום 1 בינואר

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר

פחת השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

חובות פתוחים

המחאות לפרעון

24,165	37,369	-	3,327	144	6,432	209	26,460	797
3,325	7,700	-	7,423	-	-	-	3	274
27,490	45,069	-	10,750	144	6,432	209	26,463	1,071

באור 6 - עובדים ומוסדות בגינם

עובדים

מוסדות בגין שכר

הפרשה לחופשה

23,652	25,586	-	2,862	774	6,650	7,561	6,346	1,393
12,180	12,531	-	1,467	469	3,077	3,479	3,167	872
8,941	9,563	-	764	46	1,556	3,374	3,242	581
44,773	47,680	-	5,093	1,289	11,283	14,414	12,755	2,846

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

באור 7 - הכנסות מראש

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בבעלות העמותה	חינוך משלים	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא	
2023	2024		2024	2024	2024	2024	2024	2024	
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות							
6,104	9,790	-	9,556	175	59	-	-	-	גביה מהורים
3,325	4,945	-	-	23	-	-	4,922	-	אחרים
7,117	1,855	-	1,855	-	-	-	-	-	עיריית ירושלים
-	99	-	99	-	-	-	-	-	משרד החינוך
16,546	16,689	-	11,510	198	59	-	4,922	-	

באור 8 - זכאים שונים ויתרות זכות

6,104	6,743	-	605	-	108	1,524	622	3,884	מס הכנסה ומוסדות
1,993	4,570	-	710	22	2,951	135	397	355	זכאים שונים והוצאות לשלם (כולל הפרשה לתביעות ראה באור 13)
364	182	-	-	-	-	-	-	182	עיריית ירושלים
8,461	11,495	-	1,315	22	3,059	1,659	1,019	4,421	

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

באור 9 - מחזור הפעילויות

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בבעלות העמותה	חינוך משלים	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא
2023	2024		2024	2024	2024	2024	2024	2024
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
380,144	434,943	-	93,894	3,250	22,956	109,830	205,013	-
72,746	114,019	-	105,514	8,505	-	-	-	-
9,197	11,761	-	4,421	10	-	-	7,330	-
462,087	560,723	-	203,829	11,765	22,956	109,830	212,343	-
הקצבות ותרומות								
עיריית ירושלים								
משרד החינוך								
תרומות ואחרות								
שחרור סכומים מהגבלה לפעילות								
71,539	95,844	-	927	-	68,477	25,838	602	-
30,024	37,568	-	-	-	37,145	-	423	-
-	936	-	-	-	-	-	936	-
101,563	134,348	-	927	-	105,622	25,838	1,961	-
גביה מהורים								
80,563	92,923	-	76,324	644	15,955	-	-	-
שימוש בחדרים								
1,658	2,271	-	2,271	-	-	-	-	-
השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה								
1,200	-	(25,312)	-	-	7,276	-	-	18,036
647,071	790,265	(25,312)	283,351	12,409	151,809	135,668	214,304	18,036

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

באור 10 - עלות הפעילויות

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2024	בית ספר בבעלות העמותה 2024	חינוך משלים 2024	מלווים בהסעות 2024	פרוייקטים מנח"י 2024	מטה - עמותת לביא 2024
2023	2024	יתרות הדדיות						
סה"כ	סה"כ							
59,215	119,847	-	119,847	-	-	-	-	-
41,441	59,063	1,342	52,065	-	5,656	-	-	-
23,214	19,094	-	-	-	19,094	-	-	-
7,564	12,934	-	12,934	-	-	-	-	-
1,515	5,036	-	5,036	-	-	-	-	-
2,363	2,646	-	2,646	-	-	-	-	-
79	115	-	115	-	-	-	-	-
135,391	218,735	1,342	192,643	-	24,750	-	-	-
פעילויות אחרות								
תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים								
פרוייקטים שונים								
בתי הספר של החופש הגדול								
טוילים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים								
חלוקת מלגות								
טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים								
פעילות תרבות יסודי								
פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י								
105,241	108,544	-	-	-	-	108,544	-	-
69,144	91,732	-	-	-	-	91,732	-	-
1,503	78	(63)	(12)	-	-	153	-	-
1,012	944	(49)	94	-	-	899	-	-
1,475	341	(501)	-	-	-	842	-	-
77	36	-	-	-	-	36	-	-
178,452	201,675	(613)	82	-	-	202,206	-	-
מלווים בהסעות								
111,167	125,541	-	-	-	125,541	-	-	-
794	3,982	-	-	-	3,982	-	-	-
556	752	-	-	-	752	-	-	-
274	355	-	-	-	355	-	-	-
424	352	-	-	-	352	-	-	-
113,215	130,982	-	-	-	130,982	-	-	-
פעילות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם								
48,033	63,774	-	24,800	10,411	28,563	-	-	-
תוכנית "ניצנים"								
15,282	20,960	-	-	-	20,960	-	-	-
66,657	65,325	-	-	-	65,325	-	-	-
81,939	86,285	-	-	-	86,285	-	-	-

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

באור 10 - עלות הפעילויות (המשך)

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2024	בית ספר בבעלות העמותה 2024	חינוך משלים 2024	מלווים בהסעות 2024	פרוייקטים מנח"י 2024	מטה - עמותת לביא 2024
2023	2024		2024	2024	2024	2024	2024	2024
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
8,439	7,206	-	7,117	89	-	-	-	-
6,981	6,379	-	6,379	-	-	-	-	-
269	719	-	31	516	172	-	-	-
15,689	14,304	-	13,527	605	172	-	-	-
642	604	-	-	604	-	-	-	-
310	215	-	-	215	-	-	-	-
45	46	-	-	46	-	-	-	-
5	3	-	-	3	-	-	-	-
1,002	868	-	-	868	-	-	-	-
573,721	716,623	729	231,052	11,884	139,770	130,982	202,206	-
21,238	29,375	-	28,028	392	955	-	-	-
11,551	18,929	-	18,861	68	-	-	-	-
6,680	8,271	-	3,151	518	4,602	-	-	-
3,256	5,498	-	4,877	89	532	-	-	-
1,141	1,714	-	1,662	43	9	-	-	-
731	939	-	939	-	-	-	-	-
276	355	-	94	8	253	-	-	-
315	317	-	316	1	-	-	-	-
295	310	-	310	-	-	-	-	-
85	63	-	21	42	-	-	-	-
14	14	-	-	14	-	-	-	-
-	-	(26,041)	2,011	-	7,276	4,686	12,068	-
45,582	65,785	(26,041)	60,270	1,175	13,627	4,686	12,068	-

עלויות הוראה אחרות

עזרים וחומרים למעבדה ולהוראה
 ספרי עיון
 פעולות חברה

פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים

פעולות חברה
 טיולים
 חובות אבודים
 פחת

סה"כ עלות הפעילות

באור 11 - הוצאות תפעול

בדק בית ואחזקת מבנים ומשרדים
 חשמל, מים וסולר להסקה
 משכורות ונלוות
 משרדיות
 תקשורת
 נסיעות והובלות
 פחת
 כיבודים
 אחזקת "אשכול פיס" ואולם ספורט
 השתלמויות
 מיכון משכורות
 תקורה לעמותת לביא

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

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2024	בית ספר בבעלות העמותה 2024	חינוך משלים 2024	מלווים בהסעות 2024	פרוייקטים מנח"י 2024	מטה - עמותת לביא 2024
2023	2024	יתרות הדדיות						
סה"כ	סה"כ							
9,229	9,866	-	-	-	-	-	-	9,866
2,890	3,479	-	-	-	-	-	-	3,479
1,001	1,365	-	-	-	-	-	-	1,365
261	653	-	-	-	-	-	-	653
78	323	-	-	-	-	-	-	323
289	306	-	-	-	-	-	-	306
461	292	-	-	-	-	-	-	292
773	287	-	-	-	-	-	-	287
239	269	-	-	-	-	-	-	269
156	130	-	-	-	-	-	-	130
33	37	-	-	-	-	-	-	37
15,410	17,007	-	-	-	-	-	-	17,007

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

באור 13 - הוצאות מימון, נטו

721	(837)	-	770	5	(48)	-	6	8
368	(539)	-	141	-	398	-	-	-
(172)	298	-	(101)	(89)	31	-	(46)	(31)
(37)	175	-	(175)	-	-	-	-	-
880	903	-	635	(84)	(415)	-	(40)	(23)

ריבית ועמלות בנק
עמלות כרטיסי אשראי
רווחים בקופה מרכזית לפיצויים
הכנסות ריבית מפקדונות