

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 ו- 2019 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 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד שרף, רואי חשבון
רואי חשבון

ירושלים, 26 במאי 2021

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

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
47,671	49,260	3	נכסים שוטפים
53,344	61,694	4	מזומנים ושווי מזומנים
391	356	5	חייבים - גורמי מימון
<u>101,406</u>	<u>111,310</u>		חייבים אחרים ויתרות חובה
2,437	2,189	6	נכסים שאינם שוטפים
401	402		רכוש קבוע, נטו
<u>2,838</u>	<u>2,591</u>		פקדונות לזמן ארוך
<u><u>104,244</u></u>	<u><u>113,901</u></u>		

17,603	18,119	7	התחייבויות שוטפות
29,834	35,096	8	ספקים ונותני שירותים
19,361	15,915	9	עובדים ומוסדות בגינם
4,335	6,788	10	הכנסות מראש
<u>71,133</u>	<u>75,918</u>		זכאים שונים ויתרות זכות
2,330	1,062	11	התחייבויות שאינן שוטפות
2,007	1,396	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
<u>4,337</u>	<u>2,458</u>		התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה
20,945	27,743		נכסים נטו
1,500	2,500		שלא קיימת לגביהם הגבלה
(3,836)	(3,035)		לשימוש לפעילויות
2,437	2,189		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
<u>21,046</u>	<u>29,397</u>		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
7,728	6,128		בתי ספר שעברו בעלות
<u>28,774</u>	<u>35,525</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u><u>104,244</u></u>	<u><u>113,901</u></u>		שקיימת לגביהם הגבלה
			בעלת אופי זמני

חנה כהן-מנור
חנה כהן-מנור
חברת וועד

חנה כהן-מנור
חנה כהן-מנור
חברת וועד

26/5/2021
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
463,719	426,163	14	מחזור הפעילויות
409,674	368,104	15	עלות הפעילויות
54,045	58,059		הכנסות נטו מפעילויות
43,887	38,205	16	הוצאות תפעול
11,152	11,019	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(994)	8,835		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
734	653	18	הוצאות מימון, נטו
(1,728)	8,182		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
(10)	(49)		הוצאות בגין שנים קודמות
(1,738)	8,133		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
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
31,734	9,524	1,822	(5,040)	1,500	23,928
יתרה ליום 1 בינואר 2019					
574	-	-	1,204	-	(630)
סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות					
<u>שינויים במהלך השנה</u>					
(1,738)	-	-	-	-	(1,738)
גרעון לשנה					
75,838	75,838	-	-	-	-
תרומות והקצבות מוגבלות					
(77,634)	(77,634)	-	-	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות					
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
-	-	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					
171	-	-	801	-	(630)
סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות					
<u>שינויים במהלך השנה</u>					
47	-	-	-	-	47
יתרות בתי הספר שאוחדו לראשונה השנה					
8,133	-	-	-	-	8,133
הכנסות נטו לשנה					
-	-	-	-	1,000	(1,000)
סכומים שיועדו על ידי הנהלת העמותה					
60,876	60,876	-	-	-	-
תרומות והקצבות מוגבלות					
(62,476)	(62,476)	-	-	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות					
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
-	-	102	-	-	(102)
שימוש לרכוש קבוע					
-	-	(350)	-	-	350
לכיסוי הוצאות פחת					
35,525	6,128	2,189	(3,035)	2,500	27,743
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020					

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		
2019	2020	
<u>תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>		
(1,738)	8,133	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
(107)	(5,059)	ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
(1,845)	3,074	
<u>תזרימי המזומנים מפעילות השקעה</u>		
(916)	(102)	רכישת רכוש קבוע
-	47	בתי ספר שאוחדו לראשונה
(163)	(1)	משיכה (השקעה) של פקדונות לזמן ארוך
(1,079)	(56)	
<u>תזרימי המזומנים מפעילות מימון</u>		
(1,795)	(1,600)	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
574	171	סגירת יתרות בבתי ספר שעבור בעלות
(1,221)	(1,429)	
(4,145)	1,589	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
51,816	47,671	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
47,671	49,260	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים</u>		
301	350	פחת
(760)	(1,268)	ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
(901)	(611)	ירידה בהתחייבות בגין ניצול ימי מחלה
(1,360)	(1,529)	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>		
2,032	(8,315)	ירידה (עליה) בחייבים גורמי מימון ואחרים
511	516	עליה בספקים ונותני שירותים
(1,457)	(3,446)	ירידה בהכנסות מראש
167	7,715	עליה בזכאים שונים, עובדים ומוסדות שכר
1,253	(3,530)	
(107)	(5,059)	

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 2023.

לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנת 2021.

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.

ד. **מזומנים ושווי מזומנים**
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.

ה. **רכוש קבוע**
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%

ו. **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.

ז. **שירותים שנתקבלו ללא תמורה**
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).

ח. **הפעלת עמותת לביא**
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		
2019	2020	
42,765	44,514	מזומנים בבנקים
4,798	4,529	פקדונות
108	217	קופה קטנה
47,671	49,260	

באור 4 - חייבים - גורמי מימון

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
39,318	55,275	הכנסות לקבל
1,966	1,520	עיריית ירושלים
52	-	גביה מהורים
41,336	56,795	אחרות
6,446	1,637	המחאות לגביה
5,516	3,223	חברות אשראי
46	39	המחאות והוראות קבע שחזרו
53,344	61,694	

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
286	248	מקדמות לספקים
105	96	חייבים אחרים
-	12	מקדמות למורים ועובדים
391	356	

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 2020	834	325	1,333	2,021
תוספות במשך השנה	4	15	83	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	838	340	1,416	2,021
פחת שנצבר				
יתרה ליום 1 בינואר 2020	183	235	1,207	451
פחת השנה	44	20	112	174
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	227	255	1,319	625
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020	611	85	97	1,396
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019	651	90	126	1,570

באור 7 - ספקים ונותני שירותים	
ליום 31 בדצמבר	
2020	2019
חובות פתוחים	15,155
המחאות לפרעון	2,964
	18,119
	17,603

באור 8 - עובדים ומוסדות בגינם	
ליום 31 בדצמבר	
2020	2019
עובדים	18,644
מוסדות בגין שכר	10,774
הפרשה לחופשה	5,678
	35,096
	29,834

באור 9 - הכנסות מראש	
ליום 31 בדצמבר	
2020	2019
גביה מהורים	5,226
עיריית ירושלים	9,234
אחרים	1,455
	15,915
	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	
2019	2020
1,435	870
2,722	1,567
178	4,351
4,335	6,788

עיריית ירושלים
 זכאים שונים והוצאות לשלם
 מס הכנסה ומוסדות

באור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
4,694	3,481
(2,364)	(2,419)
2,330	1,062

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 קיימות שתי תביעות עובדים שעומדות ותלויות כנגד העמותה בגין סיום יחסי עובד ומעביד שבגין בוצעה הפרשה מלאה בדוחות בסך של כ-51 אלפי ש"ח.

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

מחזור הפעילויות **באור 14 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
282,910	289,558	<u>הקצבות ותרומות</u>
7,826	7,353	עיריית ירושלים
5,684	4,916	משרד החינוך
<u>296,420</u>	<u>301,827</u>	תרומות ואחרות
		<u>השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה</u>
1,200	1,200	הכנסות תקורה
86,575	59,630	<u>גביה מהורים</u>
1,891	1,030	<u>שימוש בחזרים</u>
		<u>שחרור סכומים מהגבלה לפעילות</u>
48,490	43,318	עיריית ירושלים
25,877	17,034	גביה מהורים
3,266	2,124	אחרים
<u>77,633</u>	<u>62,476</u>	
<u><u>463,719</u></u>	<u><u>426,163</u></u>	

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

עלות הפעילויות **באור 15 -**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
45,526	42,801	פעילות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם משכורות ונלוות
12,045	10,157	עלויות הוראה אחרות עזרים וחומרים למעבדה ולהוראה
6,396	6,198	ספרי עיון
3,439	1,211	פעולות חברה
21,880	17,566	
19,611	36,609	פעילויות אחרות בתי הספר של החופש הגדול
42,126	32,622	תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
24,040	15,528	פרויקטים שונים
9,613	3,383	טיולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
2,110	1,214	טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
858	430	פעילות תרבות יסודי
1,234	155	חלוקת מלגות
99,592	89,941	
617	529	פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים פעולות חברה
331	229	טיולים
14	15	חובות אבודים
9	9	פחת
11	-	הוצאות אחרות
982	782	
63,570	69,498	פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י משכורות ונלוות
36,691	41,392	שירותים קבלניים
1,167	1,434	פעולות קרן ירושלים
1,479	864	מוזיאון הטבע
175	157	הוצאות אחרות
103,082	113,345	
72,929	60,567	מלווים בהסעות משכורות ונלוות
334	439	שירותים קבלניים
779	385	הדרכה
407	209	ציוד ואחזקה
260	154	משרדיות
74,709	61,754	
53,668	36,344	תוכנית "ניצנים" משכורות ונלוות
10,235	5,571	פעילות העשרה
63,903	41,915	
409,674	368,104	

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

באור 16 - הוצאות תפעול

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
18,245	17,506	בדק בית ואחזקת מבנים ומשרדים
10,457	8,857	חשמל, מים וסולר להסקה
8,464	5,822	משכורות ונלוות
3,573	3,194	משרדיות
1,323	1,300	תקשורת
568	341	אחזקת "אשכול פיס" ואולם ספורט
401	339	כיבודים
465	288	נסיעות והובלות
-	202	השתלמויות
249	201	אחזקה מנח"י
122	140	פחת
20	15	מיכון משכורות
43,887	38,205	

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		
2019	2020	
6,853	7,002	משכורות ונלוות
1,849	1,859	שירותים מקצועיים
758	918	בדק בית ואחזקה
874	539	משרדיות
152	181	פחת
182	143	ביטוחים
143	135	תקשורת
184	93	כיבודים ושונות
83	80	נסיעות ואחזקת רכב
47	40	עלויות גיוס כח אדם
27	29	חשמל, מים וסולר להסקה
11,152	11,019	

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 מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
653	571
321	166
974	737
(238)	(84)
(2)	-
(240)	(84)
734	653

הוצאות מימון

ריבית ועמלות בנק
עמלות כרטיסי אשראי

הכנסות מימון

רווחים בקופה מרכזית לפיצויים
הכנסות ריבית מפקדונות

באור 19 - צדדים קשורים

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

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2020
39,318	55,275
6,648	9,234
1,435	870
8,083	10,104

נכסים במסגרת הכנסות לקבל

התחייבויות:

במסגרת הכנסות מראש
במסגרת זכאים שונים ויתרות זכות

ב. עסקאות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2020
282,910	289,558
48,490	43,318
331,400	332,876

הקצבות מהעירייה
שחרור סכומים מהגבלה לפעילות

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

אירועים לאחר תאריך המאזן

באור 20 -

השפעת נגיף COVID-19 ("נגיף הקורונה") על העמותה

במהלך שנת 2020 החל לפקוד 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.

לאור האמור לעיל, נסגרו לסירוגין חלק מבתי הספר במהלך השנה והותאמו פעילויות העמותה במסגרות החינוך מרחוק ובצורה דיגיטלית. כמו כן, הירידה הביאה לצמצום בהיקף ההכנסות מגביה מהורים. נכון למועד חתימת הדוחות טרם הסתיים המשבר, העמותה עוקבת אחר ההשלכות ומבצעת הערכת סיכונים בהתאם להתפתחות.

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

באור	מטה - עמותת לביא 2020	פרוייקטים מנח"י 2020	מלווים בהסעות 2020	תוכניות חינוכיות 2020	בית ספר בבעלות העמותה 2020	ניהול עצמי מאוחד 2020	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		
	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
							יתרות הדדיות	סה"כ	סה"כ
3	4,713	2,435	1	321	354	41,436	-	49,260	47,671
4	1,213	24,753	11,333	20,108	123	4,164	-	61,694	53,344
5	238	-	-	10	-	108	-	356	391
	6,449	4,614	-	1,428	288	9,036	(21,815)	-	-
	12,613	31,802	11,334	21,867	765	54,744	(21,815)	111,310	101,406
6	1,063	-	177	907	42	-	-	2,189	2,437
	402	-	-	-	-	-	-	402	401
	1,465	-	177	907	42	-	-	2,591	2,838
	14,078	31,802	11,511	22,774	807	54,744	(21,815)	113,901	104,244
7	553	11,633	247	1,732	74	3,880	-	18,119	17,603
8	1,745	7,273	8,874	9,965	955	6,284	-	35,096	29,834
9	-	1,455	-	1,201	-	13,259	-	15,915	19,361
	3,220	7,470	2,666	1,409	3,692	3,358	21,815	-	-
10	3,322	817	1,340	1,076	24	209	-	6,788	4,335
	8,840	28,648	13,127	15,383	4,745	26,990	21,815	75,918	71,133
11	(74)	96	-	487	145	408	-	1,062	2,330
12	377	85	26	107	354	447	-	1,396	2,007
	303	181	26	594	499	855	-	2,458	4,337
	3,872	(689)	(2,177)	4,092	(1,444)	26,589	-	30,243	22,445
	-	-	-	-	(3,035)	-	-	(3,035)	(3,836)
	1,063	-	177	907	42	-	-	2,189	2,437
	-	3,662	358	1,798	-	310	-	6,128	7,728
	4,935	2,973	(1,642)	6,797	(4,437)	26,899	-	35,525	28,774
	14,078	31,802	11,511	22,774	807	54,744	21,815	113,901	104,244

נכסים שוטפים

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

נכסים שאינם שוטפים

רכוש קבוע, נטו
פקדונות לזמן ארוך

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגינם
הכנסות מראש
חשבונות קשר
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
בתי ספר שעברו בעלות
ששימשו לרכוש קבוע
שקיימת לגביהם הגבלה - אופי זמני

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

מחזור הפעילויות	באור	מטה - עמותת לביא 2020	פרוייקטים מנח"י 2020	מלווים בהסעות 2020	תוכניות חינוכיות 2020	בית ספר בבעלות העמותה 2020	ניהול עצמי מאוחד 2020	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		
								2020	2019	יתרות הדדיות
								סה"כ	סה"כ	סה"כ
מחזור הפעילויות	14	11,486	122,251	63,888	100,150	11,802	132,079	426,163	463,719	(15,493)
עלות הפעילויות	15	-	114,249	61,754	89,274	10,490	92,659	368,104	409,674	(322)
הכנסות נטו מפעילויות		11,486	8,002	2,134	10,876	1,312	39,420	58,059	54,045	(15,171)
הוצאות תפעול	16	-	6,917	1,134	9,963	1,299	34,063	38,205	43,887	15,171
הוצאות הנהלה וכלליות	17	11,019	-	-	-	-	-	11,019	11,152	-
הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון		467	1,085	1,000	913	13	5,357	8,835	(994)	-
הוצאות מימון, נטו	18	(77)	4	-	186	11	529	653	734	-
הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות		544	1,081	1,000	727	2	4,828	8,182	(1,728)	-
הוצאות בגין שנים קודמות		-	(3)	-	-	-	(46)	(49)	(10)	-
הכנסות נטו (גרעון) לשנה		544	1,078	1,000	727	2	4,782	8,133	(1,738)	-

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	ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
4,280	844	1,500	1,936
(630)	-	-	(630)
יתרה ליום 1 בינואר 2019			
סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות			
שינויים במהלך השנה			
1,371	-	-	1,371
הכנסות נטו לשנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	492	-	(492)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(152)	-	152
לכיסוי הוצאות פחת			
5,021	1,184	1,500	2,337
(630)	-	-	(630)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019			
סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות			
שינויים במהלך השנה			
544	-	-	544
הכנסות נטו לשנה			
-	-	1,000	(1,000)
סכומים שיועדו על ידי הנהלת העמותה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	60	-	(60)
ששימשו לרכוש קבוע			
-	(181)	-	181
לכיסוי הוצאות פחת			
4,935	1,063	2,500	1,372
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020			

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	
1,129	2,931	(1,802)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
			<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
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,078	-	1,078	הכנסות נטו לשנה
3,247	3,247	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(2,945)	(2,945)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
2,973	3,662	(689)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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	ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
649	649	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2019
				<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)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(18)	18	לכיסוי הוצאות פחת
(2,393)	607	185	(3,185)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,000	-	-	1,000	הכנסות נטו לשנה
10,407	10,407	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(10,656)	(10,656)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	12	(12)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(20)	20	לכיסוי הוצאות פחת
(1,642)	358	177	(2,177)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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		
		ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
	בעלת אופי זמני		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
6,933	2,660	910	3,363	יתרה ליום 1 בינואר 2019
				<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
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
727	-	-	727	הכנסות נטו לשנה
45,712	45,712	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(45,650)	(45,650)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	23	(23)	שימוש לרכוש קבוע
-	-	(132)	132	לכיסוי הוצאות פחת
6,797	1,798	907	4,092	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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	שימוש לרכוש קבוע	בתי ספר שעברו בעלות	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
(5,692)	68	(5,040)	(720)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
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
801	-	801	-	סגירת יתרות בתי ספר שעבר בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
2	-	-	2	הכנסות נטו לשנה
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	7	-	(7)	שימוש לרכוש קבוע
-	(17)	-	17	לכיסוי הוצאות פחת
(4,437)	42	(3,035)	(1,444)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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	
24,435	3,284	21,151	יתרה ליום 1 בינואר 2019
			<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
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
47	-	47	יתרות בתי הספר שאוחדו לראשונה השנה
4,782	-	4,782	הכנסות נטו לשנה
1,510	1,510	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(3,225)	(3,225)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה זמנית לפעילות
26,899	310	26,589	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

באור 1 - מזומנים ושווי מזומנים

מטה - עמותת לביא	פרוייקטים מנח"י	מלווים בהסעות	תוכניות חינוכיות	בית ספר בבעלות העמותה	ניהול עצמי מאוחד	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		
2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות
4,625	2,427	-	314	353	36,795	44,514	42,765	-
-	-	-	-	-	4,529	4,529	4,798	-
88	8	1	7	1	112	217	108	-
4,713	2,435	1	321	354	41,436	49,260	47,671	-

מזומנים בבנקים

פקדונות

קופה קטנה

באור 2 - חייבים - גורמי מימון

הכנסות לקבל	עיריית ירושלים	גביה מהורים	אחרות	המחאות לגביה	חברות אשראי	המחאות והוראות קבע שחזרו		
1,213	24,678	11,333	17,832	-	219	-	55,275	39,318
-	60	-	2	81	1,377	-	1,520	1,966
-	-	-	-	-	-	-	-	52
1,213	24,738	11,333	17,834	81	1,596	-	56,795	41,336
-	15	-	36	3	1,583	-	1,637	6,446
-	-	-	2,238	-	985	-	3,223	5,516
-	-	-	-	39	-	-	39	46
1,213	24,753	11,333	20,108	123	4,164	-	61,694	53,344

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

מקדמות לספקים	חייבים אחרים	מקדמות למורים ועובדים						
238	-	-	10	-	-	248	286	-
-	-	-	-	-	-	96	105	-
-	-	-	-	-	-	12	-	-
238	-	-	10	-	108	356	391	-

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	תוכניות חינוכיות	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא
2019	2020		2020	2020	2020	2020	2020	2020
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
3,598	4,513	-	-	206	1,141	203	-	2,963
916	102	-	-	7	23	12	-	60
4,514	4,615	-	-	213	1,164	215	-	3,023
1,776	2,076	-	-	154	125	18	-	1,779
301	350	-	-	17	132	20	-	181
2,077	2,426	-	-	171	257	38	-	1,960
2,437	2,189	-	-	42	907	177	-	1,063

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2020
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

12,737	15,155	-	936	58	1,732	247	11,629	553
4,866	2,964	-	2,944	16	-	-	4	-
17,603	18,119	-	3,880	74	1,732	247	11,633	553

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 6 - עובדים ומוסדות בגינם

16,917	18,644	-	3,403	527	5,793	4,396	3,705	820
6,647	10,774	-	2,605	336	3,252	1,922	2,108	551
6,270	5,678	-	276	92	920	2,556	1,460	374
29,834	35,096	-	6,284	955	9,965	8,874	7,273	1,745

עובדים
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 7 - הכנסות מראש

11,608	5,226	-	4,525	-	701	-	-	-
6,648	9,234	-	8,734	-	500	-	-	-
1,105	1,455	-	-	-	-	-	1,455	-
19,361	15,915	-	13,259	-	1,201	-	1,455	-

גביה מהורים
עיריית ירושלים
אחרים

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 בבעלות העמותה	תוכניות חינוכיות	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא	
2019	2020		2020	2020	2020	2020	2020	2020	
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות							
1,435	870	-	-	-	-	-	-	870	עיריית ירושלים
2,722	1,567	-	23	24	1,071	32	215	202	זכאים שונים והוצאות לשלם
178	4,351	-	186	-	5	1,308	602	2,250	מס הכנסה ומוסדות
4,335	6,788	-	209	24	1,076	1,340	817	3,322	

באור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו

4,694	3,481	-	1,522	200	797	-	754	208	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
(2,364)	(2,419)	-	(1,114)	(55)	(310)	-	(658)	(282)	בניכוי יעודה שהופקדה
2,330	1,062	-	408	145	487	-	96	(74)	

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)			ניהול עצמי מאוחד	בית ספר בבעלות העמותה	תוכניות חינוכיות	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא
2019	2020		2020	2020	2020	2020	2020	2020
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
282,910	289,558	-	71,279	3,250	43,677	53,232	118,119	1
7,826	7,353	-	4	7,349	-	-	-	-
5,684	4,916	-	4,030	1	9	-	876	-
296,420	301,827	-	75,313	10,600	43,686	53,232	118,995	1
הקצבות ותרומות								
עיריית ירושלים								
משרד החינוך								
תרומות ואחרות								
השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה								
1,200	1,200	(15,493)	-	-	5,208	-	-	11,485
הכנסות תקורה								
86,575	59,630	-	52,511	1,202	5,606	-	311	-
גביה מהורים								
1,891	1,030	-	1,030	-	-	-	-	-
שימוש בחדרים								
שחרור סכומים מהגבלה לפעילות								
48,490	43,318	-	3,225	-	28,862	10,656	575	-
25,877	17,034	-	-	-	16,788	-	246	-
3,266	2,124	-	-	-	-	-	2,124	-
77,633	62,476	-	3,225	-	45,650	10,656	2,945	-
463,719	426,163	(15,493)	132,079	11,802	100,150	63,888	122,251	11,486

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

באור 11 - עלות הפעילויות

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2020	בית ספר בבעלות העמותה 2020	תוכניות חינוכיות 2020	מלווים בהסעות 2020	פרוייקטים מנח"י 2020	מטה - עמותת לביא 2020
2019	2020	יתרות הדדיות						
סה"כ	סה"כ							
45,526	42,801	-	25,420	9,670	7,711	-	-	-
12,045	10,157	-	10,157	-	-	-	-	-
6,396	6,198	-	6,198	-	-	-	-	-
3,439	1,211	-	93	38	1,080	-	-	-
21,880	17,566	-	16,448	38	1,080	-	-	-
19,611	36,609	(300)	-	-	36,909	-	-	-
42,126	32,622	-	32,622	-	-	-	-	-
24,040	15,528	458	13,411	-	1,659	-	-	-
9,613	3,383	-	3,383	-	-	-	-	-
2,110	1,214	-	1,214	-	-	-	-	-
858	430	-	6	-	-	-	424	-
1,234	155	-	155	-	-	-	-	-
99,592	89,941	158	50,791	-	38,568	-	424	-

פעילות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם

משכורות ונלוות

עלויות הוראה אחרות

עוזרים וחומרים למעבדה ולהוראה

ספרי עיון

פעולות חברה

פעילויות אחרות

בתי הספר של החופש הגדול

תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים

פרוייקטים שונים

טיולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים

טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים

פעילות תרבות יסודי

חלוקת מלגות

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

באור 11 - עלות הפעילויות (המשך)

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2020	בית ספר בבעלות העמותה 2020	תוכניות חינוכיות 2020	מלווים בהסעות 2020	פרוייקטים מנח"י 2020	מטה - עמותת לביא 2020
2019	2020							
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
617	529	-	-	529	-	-	-	-
331	229	-	-	229	-	-	-	-
14	15	-	-	15	-	-	-	-
9	9	-	-	9	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-	-	-	-
982	782	-	-	782	-	-	-	-
63,570	69,498	-	-	-	-	-	69,498	-
36,691	41,392	-	-	-	-	-	41,392	-
1,167	1,434	(338)	-	-	-	-	1,772	-
1,479	864	(51)	-	-	-	-	915	-
175	157	(91)	-	-	-	-	248	-
103,082	113,345	(480)	-	-	-	-	113,825	-
72,929	60,567	-	-	-	-	60,567	-	-
334	439	-	-	-	-	439	-	-
779	385	-	-	-	-	385	-	-
407	209	-	-	-	-	209	-	-
260	154	-	-	-	-	154	-	-
74,709	61,754	-	-	-	-	61,754	-	-
53,668	36,344	-	-	-	36,344	-	-	-
10,235	5,571	-	-	-	5,571	-	-	-
63,903	41,915	-	-	-	41,915	-	-	-
409,674	368,104	(322)	92,659	10,490	89,274	61,754	114,249	-

פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים

פעולות חברה
 טיולים
 חובות אבודים
 פחת
 הוצאות אחרות

פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י

משכורות ונלוות
 שירותים קבלניים
 פעולות קרן ירושלים
 מוזיאון הטבע
 הוצאות אחרות

מלווים בהסעות

משכורות ונלוות
 שירותים קבלניים
 הדרכה
 ציוד ואחזקה
 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

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2020	בית ספר בבעלות העמותה 2020	תוכניות חינוכיות 2020	מלווים בהסעות 2020	פרוייקטים מנח"י 2020	מטה - עמותת לביא 2020
2019	2020	יתרות הדדיות	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
18,245	17,506	-	16,333	243	930	-	-	-
10,457	8,857	-	8,857	-	-	-	-	-
8,464	5,822	-	2,121	801	2,900	-	-	-
3,573	3,194	-	2,841	24	329	-	-	-
1,323	1,300	-	1,230	12	58	-	-	-
568	341	-	341	-	-	-	-	-
401	339	-	280	1	58	-	-	-
465	288	-	288	-	-	-	-	-
-	202	-	202	-	-	-	-	-
249	201	-	-	-	-	-	201	-
122	140	-	-	8	132	-	-	-
20	15	-	-	15	-	-	-	-
-	-	(15,171)	1,570	195	5,556	1,134	6,716	-
43,887	38,205	(15,171)	34,063	1,299	9,963	1,134	6,917	-

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

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

6,853	7,002	-	-	-	-	-	-	7,002
1,849	1,859	-	-	-	-	-	-	1,859
758	918	-	-	-	-	-	-	918
874	539	-	-	-	-	-	-	539
152	181	-	-	-	-	-	-	181
182	143	-	-	-	-	-	-	143
143	135	-	-	-	-	-	-	135
184	93	-	-	-	-	-	-	93
83	80	-	-	-	-	-	-	80
47	40	-	-	-	-	-	-	40
27	29	-	-	-	-	-	-	29
11,152	11,019	-	-	-	-	-	-	11,019

משכורות ונלוות
שירותים מקצועיים
בדק בית ואחזקה
משרדיות
פחת
ביטוחים
תקשורת
כיבודים ושונות
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

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			ניהול עצמי מאוחד 2020	בית ספר בבעלות העמותה 2020	תוכניות חינוכיות 2020	מלווים בהסעות 2020	פרוייקטים מנח"י 2020	מטה - עמותת לביא 2020
2019	2020							
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
653	571	-	533	11	22	-	4	1
321	166	-	2	-	164	-	-	-
974	737	-	535	11	186	-	4	1
(238)	(84)	-	(6)	-	-	-	-	(78)
(2)	-	-	-	-	-	-	-	-
(240)	(84)	-	(6)	-	-	-	-	(78)
734	653	-	529	11	186	-	4	(77)

הוצאות מימון

ריבית ועמלות בנק
עמלות כרטיסי אשראי

הכנסות מימון

רווחים בקופה מרכזית לפיצויים
הכנסות ריבית מפקדונות