

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

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

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

### **תוכן העניינים**

#### עמוד

1	דו"ח רואי החשבון המבקרים לחבריו העמותה
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעולות
4	דוחות על השינויים בנכסיים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-14	באורים לדוחות הכספיים
15-30	פירוטים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לחבריו העמותהשללביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (עיר) (להלן: "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים שהסתמכו בהם באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד והנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שיוויומו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד והנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאותות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנתיים שהסתמכו בהם באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בנין טרי קופ ושות'  
רואי חשבון

31 דצמבר 2022 ירושלים,

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

ליום 31 בדצמבר

2020	2021	באו	
49,260	58,190	3	<b>נכסים שותפים</b>
61,694	84,929	4	مزומנים ושווי מזומנים
356	385	5	חייבים - גורמי ממון
<b>111,310</b>	<b>143,504</b>		חייבים אחרים ויתרות חובות
2,189	2,159	6	<b>נכסים שאינם שותפים</b>
402	419		רכוש קבוע, נטו
<b>2,591</b>	<b>2,578</b>		פקדונות זמן ארוך
<b>113,901</b>	<b>146,082</b>		
***			
			<b>התchiaיות שותפות</b>
18,119	25,733	7	ספקים ונוטני שירותים
35,096	43,428	8	עובדים ומוסדות בגיןם
15,915	13,559	9	הכנסות מראש
6,788	9,144	10	זכאים שונים ויתרות זכות
<b>75,918</b>	<b>91,864</b>		
			<b>התchiaיות שאין שותפות</b>
1,062	387	11	התchiaיות בשל סיום יחסיו עובד ומעביד, נטו
1,396	1,619	12	התchiaיות בגין אי יכול ימי מחלת
<b>2,458</b>	<b>2,006</b>		
			<b>נכסים נטו</b>
			<b>שלא קיימת לגבים הגבלה</b>
			<b>לשימוש לפעילות</b>
27,743	35,623		שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
2,500	2,500		שיועדו על ידי הנהלת העמותה
(3,035)	(2,405)		בתים ספר שעברו בעלות
2,189	2,159		שהושקעו בנכסים קבועים
<b>29,397</b>	<b>37,877</b>		
			<b>שקימת לגבים הגבלה</b>
<b>6,128</b>	<b>14,335</b>		
<b>35,525</b>	<b>52,212</b>		
<b>113,901</b>	<b>146,082</b>		

חבר/ת וועד

חבר/ת וועד

הបארויים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

31/5/22  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

**לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)**  
**דווחות על הפעילות**  
**(באלפי ש"ח)**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>באור</b>
426,163	525,985	14
368,104	462,432	15
58,059	63,553	
38,205	41,659	16
11,019	12,902	17
8,835	8,992	
653	481	18
8,182	8,511	
49	52	
<b>8,133</b>	<b>8,459</b>	

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

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

סה"כ	נכסים נטו						יתרה ליום 1 בינואר 2020	
	שלא קיימת לגביים הגבלה לשימוש לפעילויות							
	שקיימת לגביים הגבלה	שהושקעו בכספים קבועים	בתים ספר שעברו בעלות	שייעדו על ידי הנהלת העמותה	שייעדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה		
28,774	7,728	2,437	(3,836)	1,500	20,945			
171	-	-	801	-	(630)	סגירות יתרות בתים ספר שעברו בעלות		
47	-	-	-	-	47	שינויים במהלך השנה יתרות בתים הספר שאוחדו לראשונה השנה		
8,133	-	-	-	-	8,133	הכנסות נטו לשנה		
-	-	-	-	1,000	(1,000)	סכוםים שייעדו על ידי הנהלת העמותה		
60,876	60,876	-	-	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות		
(62,476)	(62,476)	-	-	-	-	סכוםים ששוחררו מהגבלה לפעילויות		
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה</u>								
-	-	102	-	-	(102)	שהושקעו בנכסים קבועים		
-	-	(350)	-	-	350	לכיסוי הוצאות פחות		
35,525	6,128	2,189	(3,035)	2,500	27,743		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
-	-	-	630	-	(630)	סגירות יתרות בתים ספר שעברו בעלות		
21	-	-	-	-	21	שינויים במהלך השנה יתרות בתים הספר שאוחדו לראשונה השנה		
8,459	-	-	-	-	8,459	הכנסות נטו לשנה		
79,971	79,971	-	-	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות		
(71,764)	(71,764)	-	-	-	-	סכוםים ששוחררו מהגבלה לפעילויות		
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביים הגבלה</u>								
-	-	307	-	-	(307)	שהושקעו בנכסים קבועים		
-	-	(337)	-	-	337	לכיסוי הוצאות פחות		
<u>52,212</u>	<u>14,335</u>	<u>2,159</u>	<u>(2,405)</u>	<u>2,500</u>	<u>35,623</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	

הបאותים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתירה ביום  
31 בדצמבר

2020                  2021

8,133	8,459
(5,059)	(7,433)
<b>3,074</b>	<b>1,026</b>

**תזרים מזומנים מפעילות שותפת**

הכנסות נטו לשנה

התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפת

(102)	(307)
47	21
(1)	(17)
<b>(56)</b>	<b>(303)</b>

**תזרים מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים

בתים ספר שאוחדו לראשונה

השקעה בפקודנות זמן ארוך

(1,600)	8,207
171	-
<b>(1,429)</b>	<b>8,207</b>

**תזרים מזומנים מפעילות מימון**

עליה (ירידה) בנכסים נטו שקיים לגבים הגבלה, נטו

סגירת יתרות בבתים ספר שעברו בעלות

1,589	8,930
47,671	49,260
<b>49,260</b>	<b>58,190</b>

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרתת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרתת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

**התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפת**

**הכנסות והוצאות שאינו כרוך בזרימות המזומנים**

350	337
(1,268)	(675)
(611)	223
<b>(1,529)</b>	<b>(115)</b>

**שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות**

עליה בחיבורים גורמי מימון ואחרים

עליה בספקים ונוטני שירותים

ירידה בהכנסות מראש

עליה בזכאים שונים, עובדים ומוסדות שכיר

(8,315)	(23,264)
516	7,614
(3,446)	(2,356)
7,715	10,688
<b>(3,530)</b>	<b>(7,318)</b>

  

<b>(5,059)</b>	<b>(7,433)</b>
----------------	----------------

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

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 הפורמלי והלא פורמלי כדי שהתקבלו מעת לעת מהרשות ולרבות הפעלת צהוריים, בתים תלמיד, קיטנות קיז' חינוכיות וכן לקיים פרויקטים ופעילויות חינוכיות בירושלים.  
בנוסף, העמותה תאה רשותה להפעיל את מערכ הליוויים בהסעות לתלמידי ירושלים ולהlainך המיעוד בפרט, לקיים סדנאות והשתלמויות, להפעיל ולנהל מוסדות חינוך, לשיעם למוסדות חינוך במסגרת ניהול עצמי, להעסיק מורים ומדריכים, ולהחות זרוע ביצועית למינהל חינוך ירושלים (מנחי') לצורך קידום מטרות חינוכיות ו/או תומכות חינוך בירושלים.

העמותה הוכרה כמלכ"ר לעניין מע"מ וכי"מוד ציבוררי" לצרכי מס הכנסה בהתאם לסעיף 9(2) לפוקודת מס הכנסה.

העמותה אישור מס הכנסה לצרכי תרומות לפי סעיף 46 לפוקודת מס הכנסה בתוקף עד דצמבר 2023.

העמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות בתוקף לשנים 2022-1 – 2023.

באור 2 -

**עיקרי המדיניות החשבונאית**

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**  
הדווחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים על בסיס המ.oscumma של העלות ההיסטורית ולא ניתן בהם ביטוי להשפעת השינויים בכך הקניה של השקול על תוכאות הפעולות.

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

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

(2) בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות העותה מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כולנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרןנות תחת הכותרת "נכדים נטו".  
מיון היתרונות הכלולים בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

-נכדים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה.  
-נכדים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה מוגדים תוך הבחנה בין:  
-נכדים נטו לשימוש לפועלות- שלא יותר ע"י מוסדות המלכ"ר.  
-נכדים נטו לשימוש לפועלות- שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר.  
-נכדים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

(3) הדוח על הפעולות והדווח על השינויים בנכסים נטו:  
הדווח על הפעולות כולל את כל הגבלות והדוח על הנסיבות ואת כל ההוצאות בתקופה הדיווח.  
"הכנסות" כוללות את כל הכנסות שהתקבלו ושנמצמו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההgelotot שהוטלו על השימוש בהם נטו.  
"הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמקורן מהಗבלה על ידי נותנם.

הדווח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לتوزעה נטו המועברת מהדווח על הפעולות, גם את כל

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

### באורוּם לדוחות הכספיים

#### (באלפי ש"ח)

##### עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 2 -

המקורות שנטקוּלוּ תוך הגבלת השימוש בהם ואות הסכומים ששוחררו מהגבליות. סכומים ששוחררו מהגבליות עקב שימושם לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילות.

ד. مزומנים ושווי מזומנים  
כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם ופיקדונות נזילים הנינתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיוןם, ממועד השקעה בהם, לא עולה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע  
הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בנייכוי פחות שנצח. הפחת מחושב בשיטת "הקו הישר" על פי משך השימוש המשוער בנכיסים, בשיעורים כדלקמן:

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

##### דוח על הפעילויות

הכנסות והוצאות נרשומות בספריים לפי בסיס הצבירה.  
הכנסות מראש והכנסות לקבלת סופר השנה נזקפות נגד סעיפי הכנסות הספרציפיות.  
תחשיב אומדן הכנסות לקבל ו/או מראש מתבסס על פי התקבולים בפועל, כפי שנרשמו בספרי החשבונות עד לתאריך ערכית הדוחות הכספיים.

##### שירותים שנטקוּלוּ ללא תמורה

1. משכורות ונלוות של המורים בבתי הספר הייסודיים ממומנות באופן ישיר על ידי משרד החינוך והחטיבות העליניות ממומנות באופן ישיר על ידי עיריית ירושלים. עלות זו הינה בעלת היקף משמעותית מאוד. עקב קושי בהערכת עלות זו, לא נכל גilo מספרי בדוחות הכספיים.

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

3. ביטוח צד גי ממומן באופן ישיר על ידי משרד החינוך ועיריית ירושלים. בנוסף עורכת העמותה ביטוח צד גי וביטוח חבות מעמידים באופן פרט依 בקשר לכל פעילות.

4. כוח אדם בתפקידים מנהליים, מזכירות, הנהלת חשבונות ואחזקאה בחלק מגורי הפעילות ממומן על ידי עיריית ירושלים ומשרד החינוך.

5. העמותה בחרה שלא לכלול את השירותים שנטקוּלוּ ללא תשלום בהכנסות ובהוצאות בדוחות הכספיים. בהתאם לאופציה שניתנה בתקון חשבונות 40.

עלויות אלו, במיוחד עלות שכורות ונלוות בגין מורים בחטיבות הביניים ובבתי הספר הייסודיים, נאמדות בהיקף ממשמעותי ביותר. אילו נכללו בדוחות הכספיים, היה גידול במידה הפעילות ועלות הפעילות בסכום זהה (ללא השפעה על ההכנסה נטו לשנת הדוח).

ח. הפעלת עמותת לביא  
עמותת לביא מספקת שירותים ניהול, פיקוח ובראה למגוררי הפעילות שבתחום אחריותה על ידי העמותה תקופות במתה העמותה על המגוררים כדלהלן:

- פרויקטים מנהלי
- מערכ מלויים בהסעות
- חינוך משלים
- בית ספר בבעלות העמותה
- בתים ספר יסודים ועל יסודים בניהול עצמי

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

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 2 -

**ט. שימוש באומדנים**  
 בעת הנטלות של הדוחות הכספיים, ערכיהם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרש הוועד המנהל לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר מושפעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובבאיורים הנלוויים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**י. יישום לראשונה של תקנים חדשים**  
 במהלך אוגוסט 2020 פורסם לראשונה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מס' 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחייב את גילוי דעת 69 ותחולתו הינה לתקופות המתחילה ביום 01 בינואר 2021 או לאחריו. על פי הוראות התקן, תחולתו אינה למפרע אלא מכאן ואילך ועל כן לא בוצעה הצגה מחדש, אך בוצעו שינויים נדרשים להציג של סעיפים בהתאם לתקן החדש.

מזומנים ושווי מזומנים

באור 3 -

لיום 31 בדצמבר	
2020	2021
44,514	52,873
4,529	5,202
217	115
<b>49,260</b>	<b>58,190</b>

חייבים - גורמי ממון

באור 4 -

لיום 31 בדצמבר	
2020	2021
55,275	70,848
1,520	3,364
<b>56,795</b>	<b>74,212</b>
1,637	3,618
3,223	7,060
39	39
<b>61,694</b>	<b>84,929</b>

חייבים אחרים ויתרות חובה

באור 5 -

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
248	336
96	48
12	1
<b>356</b>	<b>385</b>

**לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)**  
**בأوريام لذخנות הכספיים**  
**(באלפי ש"ח)**

רכוש קבוע, נטו

- באור 6

2021						עלות
סה"כ	SHIPORIM במושבר	מחשבים וכיו"ד היקפי	כיו"ד אלектטרוני	רייחוט		
4,615	2,021	1,416	340	838		יתרה ליום 1 בינואר
307	-	148	10	149		תוספות במשך השנה
<b>4,922</b>	<b>2,021</b>	<b>1,564</b>	<b>350</b>	<b>987</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר
						<b>פחות נציג</b>
2,426	624	1,321	254	227		יתרה ליום 1 בינואר
337	175	96	19	47		פחות השנה
<b>2,763</b>	<b>799</b>	<b>1,417</b>	<b>273</b>	<b>274</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר
<b>2,159</b>	<b>1,222</b>	<b>147</b>	<b>77</b>	<b>713</b>		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<b>2,189</b>	<b>1,397</b>	<b>95</b>	<b>86</b>	<b>611</b>		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>

ספקים ונותני שירותים

- באור 7

للماء 31 בדצמבר		
2020	2021	
15,155	21,831	חוות פתוחים
2,964	3,902	המחאות לפרעון
<b>18,119</b>	<b>25,733</b>	

עובדים ומוסדות בגינס

- באור 8

للماء 31 בדצמבר		
2020	2021	
18,644	23,104	עובדים
10,774	12,325	מוסדות בגין שכר
5,678	7,999	הפרשה לחופשה
<b>35,096</b>	<b>43,428</b>	

הבנשות מראש

- באור 9

للماء 31 בדצמבר		
2020	2021	
5,226	4,925	גביה מהוריים
9,234	6,807	עיריית ירושלים
1,455	1,827	אחרים
<b>15,915</b>	<b>13,559</b>	

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

- 10 - **זכאים שונים ויתרות זכות**

<b>لיום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
870	687
1,567	2,355
4,351	6,102
<b>6,788</b>	<b>9,144</b>

עיריית ירושלים  
זכאים שונים והוצאות לשלם  
מס הכנסתה ומוסדות

- 11 - **התchiaיות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
3,481	3,050
(2,419)	(2,663)
<b>1,062</b>	<b>387</b>

התchiaיות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו  
בנציוי יעודה שהופקדה

- א. העותודה לפיצויי פרישה חושבה על פי משכורותם האחרונות של העובדים ובהתאם לוותק שירותם, לעובדים המועסקים בעמותה מעבר לשנת עובודה אחת.
- העותודה הרשומה במאזן יחד עם פוליסות ביטוח מנהלים, מכסמת את התchiaיות העותודה בגין פיצויי פרישה לעובדיה ליום המאזן.
- ב. התchiaיות עברו מורים בחטיבות הביניים הן באחריות משרד החינוך ולכן לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים.
- ג. היoudה לפיצויים הינה בקופה מרכזית לפיצויים בבעלויות העותודה.

- ד. בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, עלו חתמו מרבית העובדים בעמותה, התchiaיות העותודה והפרשות להתחיהות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכוסות במילואן על ידי הפקדות בקרןנות פנסיה וביטוחי מנהלים, הסכומים ששולם על פי פוליסות הביטוח אינם כוללים במאזן מפני שאינם בשליטתה או בניהולה של העותודה.

- 12 - **התchiaיות בגין אי ניצולימי מחלה**

- א. ההתחיהות הכלולה במאזן משקפת את התchiaיות העותודה בגין פדיון 이미 מחלה בעת פרישה לגמלאות של מורים שהתחיהות בגין אינה מכוסה על ידי משרד החינוך ובעור עובדים המדורגים בדרוגים המקבילים הכספיים להסכםים שונים.
- ב. בכית הספר בבעלויות, התchiaיות מכוסה על ידי משרד החינוך, כמפורט להלן ולכן לא ניתן לה ביטוי במאזן. בעת פרישה לגמלאות של מורים הזקאים לפדיון 이미 מחלה, שאיתם יש לעותודה יחסי עובד ומעביד, מועברים כספים ממשרד החינוך לעמותה לכיסוי סכומי הפדיון.

- 13 - **התchiaיות תלויות**

כנגד העותודה עומדת ותלויה תביעת עובדים לשעבר בגין סיום יחסי עובד ומעביד וכן הפרשות סוציאליות שלכאורה לא שולמו כדין בסכום כולל של כ- 284 אלפי ש"ח. על פי הערכת יועציה המשפטיים של העותודה, התbiaה تستמים בסכום של 250 אלפי ש"ח לכל היתר ועל כן בוצעה הפרשה בסכום זה.

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

באור 14 - מחזור הפעילות

לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר

2020	2021
289,558	373,927
4,916	7,352
7,353	7,328
<b>301,827</b>	<b>388,607</b>

**ה氪בות ותרומות**  
 עיריית ירושלים  
 תרומות ואחרות  
 משרד החינוך

43,318	56,337
17,034	14,262
2,124	1,165
<b>62,476</b>	<b>71,764</b>

**שחרור סכומים מהגבלה לפעילויות**  
 עיריית ירושלים  
 גביה מהוריים  
 אחרים

59,630	63,362
<b>1,200</b>	<b>1,200</b>
<b>1,030</b>	<b>1,052</b>
<b>426,163</b>	<b>525,985</b>

**גביה מהוריים**

**השתתפות בעלות הפעילויות וחזקה**  
 הכנסות תקורה

**שימוש בחדרים**

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

באור 15 -

		עלות הפעילות
		באור 15 -
לשנה שהסתמימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
60,159	84,435	<b>פעילות במסגרת פרויקטים מנהלי</b>
41,392	54,431	משכורות ומלות
9,339	27,719	שירותים קבלניים
864	932	תוכניות קורונה - שכר ומלות
1,434	444	מוזיאון הטבע
157	313	קרן ירושלים
<b>113,345</b>	<b>168,274</b>	פרויקטים שונים
36,609	35,091	<b>פעילות אחרות</b>
32,622	34,120	בתיה הספר של החופש הגדול
15,528	17,448	תוכניות חינוכיות - בתיה ספר יסודים ועל יסודים
3,383	7,189	פרויקטים שונים
1,214	1,400	טיולים - בתיה ספר יסודים ועל יסודים
155	271	טקסים ומסיבות - בתיה ספר יסודים ועל יסודים
430	47	חלוקת מלגות
<b>89,941</b>	<b>95,566</b>	פעילויות תרבות יסודי
60,567	82,111	<b>מלויים בהסעות</b>
209	712	משכורות ומלות
439	672	ציוד ואחזקה
385	325	שירותים קבלניים
154	123	הדרך
<b>61,754</b>	<b>83,943</b>	משרדיות
36,344	44,592	<b>תוכנית "ニיצנים"</b>
5,571	8,095	משכורות ומלות
<b>41,915</b>	<b>52,687</b>	פעילויות העשרה
<b>42,801</b>	<b>42,354</b>	<b>פעילויות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם</b>
10,157	10,924	משכורות ומלות
6,198	6,447	<b>עלויות הוראה אחרות</b>
1,211	1,159	עזרים וחומרים ללמידה ולהוראה
<b>17,566</b>	<b>18,530</b>	ספרי עיון
529	562	פעולות חברה
229	491	
15	16	
9	9	
<b>782</b>	<b>1,078</b>	
<b>368,104</b>	<b>462,432</b>	<b>פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים</b>
		פעולות חברה
		טיולים
		חוויות אבודים
		פחות

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

באור 16 - הוצאות תפעול

**לשנה שהסתiyaמה ביום  
31 בדצמבר**

2020	2021	
17,506	18,348	בדיקות ואחזקה מבנים ומשרדים
8,857	8,656	צפון, מים וסולר להסקה
5,822	7,574	משכורות ונלוות
3,194	3,941	משרדיות
1,300	1,458	תקשורת
288	532	נסיעות והובלות
339	403	כיבודים
202	238	השתלמות
341	230	אחזקת "אשכול פיס" ואולם ספורט
140	142	פחית
201	122	אחזקת מנה"י
15	15	מיון משכורות
<b>38,205</b>	<b>41,659</b>	

הוצאות אלו מהוות הוצאות הנהלה של בתיה הספר, פרויקטים מנה"י ותוכניות חינוכיות.

באור 17 - הוצאות הנהלה וככלויות

**לשנה שהסתiyaמה ביום  
31 בדצמבר**

2020	2021	
7,002	8,015	משכורות ונלוות
1,859	2,393	שירותים מקצועיים
918	880	בדיקה ואחזקה
539	659	משרדיות
143	219	ביטוחים
80	163	נסיעות ואחזקת רכב
181	159	פחית
135	156	תקשורת
93	123	כיבודים ושונות
40	105	עלויות גiros כח אדם
29	30	צפון, מים וסולר להסקה
<b>11,019</b>	<b>12,902</b>	

הוצאות הנהלה וככלויות 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 שהסתiyaמה ביום  
31 בדצמבר

2020	2021
571	534
166	252
<b>737</b>	<b>786</b>
(84)	(303)
-	(2)
<b>(84)</b>	<b>(305)</b>
<b>653</b>	<b>481</b>

**הוצאות מימון**

ריבית וعملות בנק  
عملות כרטיסי אשראי

**הכנסות מימון**

רווחים בקופה מרכזיות לפיצויים  
הכנסות ריבית מפקדונות

באור 19 - צדדים קשוריים

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

لיום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>55,275</b>	<b>70,849</b>

א. יתרות:

נכסים במסגרת הכנסות לקבלת

9,234	6,807
870	687
<b>10,104</b>	<b>7,494</b>

התחריביות:

במסגרת הכנסות מראש  
במסגרת זכאים שונים ויתרות זכות

לשנה שהסתiyaמה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
289,558	373,926
43,318	56,337
<b>333,076</b>	<b>430,263</b>

ב. עסקאות:

הקצבות מהעירייה  
שחרור סכומים מהגבלה לפעילויות

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

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		
2020	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
<b>תורו הדריiot</b>								
49,260 61,694 356 -	58,190 84,929 385 -	- - - (24,502)	46,343 12,845 50 7,726	156 218 - 1,140	3,976 25,139 68 1,612	1 12,915 40 1,951	3,067 33,812 1 3,477	
<b>111,310</b>	<b>143,504</b>	<b>(24,502)</b>	<b>66,964</b>	<b>1,514</b>	<b>30,795</b>	<b>14,907</b>	<b>40,357</b>	
2,189 402 -	2,159 419 -	- - -	34 - -	920 - -	164 - -	- - -	1,041 419 -	
<b>2,591</b>	<b>2,578</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>920</b>	<b>164</b>	<b>-</b>	<b>1,460</b>
<b>113,901</b>	<b>146,082</b>	<b>(24,502)</b>	<b>66,964</b>	<b>1,548</b>	<b>31,715</b>	<b>15,071</b>	<b>40,357</b>	<b>14,929</b>
<b>תחריביות שטפינג</b>								
18,119 35,096 15,915 -	25,733 43,428 13,559 -	- - - 24,502	6,632 8,358 11,689 3,899	126 10,267 - 4,863	3,333 11,030 - 1,287	262 10,935 - 3,185	14,761 1,946 - 8,872	
<b>75,918</b>	<b>91,864</b>	<b>-</b>	<b>24,502</b>	<b>30,667</b>	<b>5,898</b>	<b>16,418</b>	<b>16,045</b>	<b>37,553</b>
1,062 1,396 2,458	387 1,619 <b>2,006</b>	- - -	114 709 <b>823</b>	132 460 <b>592</b>	316 - <b>316</b>	- 26 <b>26</b>	(58) 48 <b>(10)</b>	(117) 376 <b>259</b>
30,243 (3,035) 2,189 6,128 <b>35,525</b>	38,123 (2,405) 2,159 14,335 <b>52,212</b>	- - - - -	35,176 (2,405) 34 298 <b>35,474</b>	(2,571) - 920 9,715 <b>(4,942)</b>	4,346 - 164 - <b>14,981</b>	(1,164) - 164 - <b>(1,000)</b>	(1,508) - - - <b>2,814</b>	3,844 - 1,041 - <b>4,885</b>
<b>113,901</b>	<b>146,082</b>	<b>-</b>	<b>24,502</b>	<b>66,964</b>	<b>1,548</b>	<b>31,715</b>	<b>15,071</b>	<b>40,357</b>
<b>הוצאות נטו</b>								
<b>שליה לגבייהם הגללה</b>								
שליחם לפניות שליחם שגבורה בעלות הרוי ספר שגבורה קבוצם שוחשךם בגביהם קבוצם <b>שיעורם לאביבם הגללה</b>								

**לכ"א - הנטווחה האירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)**  
**ב��וטים לדוחות הכספיים - דוחות על הפעילותות**  
**(באלווי ש"ה)**

		<b>בית ספר בעגלה העומדה נואר</b>		<b>ቤት־ה־ מכל"ע טכניון משלים</b>		<b>ቤת־ ה־ טכניון משלים</b>		<b>ቤת־ ה־ טכניון משלים</b>		<b>ቤת־ ה־ טכניון משלים</b>	
		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
		<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>	<b>סה"כ</b>
		426,163	525,985	(18,026)	143,166	11,440	111,638	86,805	177,523	13,439	14
		368,104	462,432	162	97,064	11,265	101,284	83,943	168,714	-	15
		<u>58,059</u>	<u>63,553</u>	<u>(18,188)</u>	<u>46,102</u>	<u>175</u>	<u>10,354</u>	<u>2,862</u>	<u>8,809</u>	<u>13,439</u>	
		38,205	41,659	18,188	37,108	1,311	9,866	1,862	9,700	-	16
		11,019	12,902	-	-	-	-	-	-	12,902	17
		<u>8,835</u>	<u>8,992</u>	<u>-</u>	<u>8,994</u>	<u>(1,136)</u>	<u>488</u>	<u>1,000</u>	<u>(891)</u>	<u>537</u>	
		(653)	(481)	-	(376)	1	(221)	-	72	43	18
		<u>8,182</u>	<u>8,511</u>	<u>-</u>	<u>8,618</u>	<u>(1,135)</u>	<u>267</u>	<u>1,000</u>	<u>(819)</u>	<u>580</u>	
		(49)	(52)	-	(52)	-	-	-	-	-	
		<u>8,133</u>	<u>8,459</u>	<u>-</u>	<u>8,566</u>	<u>(1,135)</u>	<u>267</u>	<u>1,000</u>	<u>(819)</u>	<u>580</u>	

הចמותה בין שנים קדמונית לשנה

הចמותה (הנאחות) מילמו, סך  
הכיסות (הנאחות) כפלייה

הចמותה (הנאחות) כפלייה  
הכיסות (הנאחות) מילמו, סך

הចמותה (הנאחות) מילמו, סך  
הכיסות (הנאחות) כפלייה

הចמותה (הנאחות) מילמו, סך  
הכיסות (הנאחות) כפלייה

הចמותה (הנאחות) מילמו, סך  
הכיסות (הנאחות) כפלייה

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

**נכסים נטו - מטה עומותת לביא**

סה"כ	לשימוש לפעילויות			
	שהושקעו בנכסים קבועים	שייעדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יudeau על ידי הנהלת העמותה	
5,021	1,184	1,500	2,337	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(630)	-	-	(630)	סגירת יתרות בתיק ספר שעברו בעלות
<b>שינויים במהלך השנה</b>				
544	-	-	544	הכנסות נטו לשנה
-	-	1,000	(1,000)	סכוםים שייעדו על ידי הנהלת העמותה
<b>העברת סכומים שלא קיימת לגבים הגבלה</b>				
-	60	-	(60)	שהושקעו בנסיבות קבועים
-	(181)	-	181	לכיסוי הוצאות פחות
4,935	1,063	2,500	1,372	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(630)	-	-	(630)	סגירת יתרות בתיק ספר שעברו בעלות
<b>שינויים במהלך השנה</b>				
580	-	-	580	הכנסות נטו לשנה
<b>העברת סכומים שלא קיימת לגבים הגבלה</b>				
-	137	-	(137)	שהושקעו בנסיבות קבועים
-	(159)	-	159	לכיסוי הוצאות פחות
4,885	1,041	2,500	1,344	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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

<u>נכסים נטו - פרויקטים מנהלי</u>			<u>שינויים במהלך השנה</u>
<u>סה"כ</u>	<u>שלישיות לשימוש לפעולות</u>	<u>שקיים לגביהם הגבלה</u>	
1,593	3,360	(1,767)	<b>יתרה ליום 1 בינוואר 2020</b>
1,078	-	1,078	הכנסות נטו לשנה
3,247	3,247	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(2,945)	(2,945)	-	סקומיים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
<b>2,973</b>	<b>3,662</b>	<b>(689)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
(819)	-	(819)	גרעון לשנה
5,359	5,359	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(4,699)	(4,699)	-	סקומיים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
<b>2,814</b>	<b>4,322</b>	<b>(1,508)</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

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

**נכסים נטו - מלאוים בהשעות**

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	لשימוש לפעיליות		<u>שינויים במהלך השנה</u>
			שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	(3,185)	
(2,393)	607	185			<b> יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
1,000	-	-	1,000		הכנסות נטו לשנה
10,407	10,407	-	-		תרומות והקצבות מוגבלות
(10,656)	(10,656)	-	-		סקומיים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
-	-	12	(12)		שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(20)	20		לכיסוי הוצאות פחות
<b>(1,642)</b>	<b>358</b>	<b>177</b>	<b>(2,177)</b>		<b> יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
1,000	-	-	1,000		הכנסות נטו לשנה
15,316	15,316	-	-		תרומות והקצבות מוגבלות
(15,674)	(15,674)	-	-		סקומיים ששוחררו מהגבלה לפעילויות
<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>					
-	-	14	(14)		שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(27)	27		לכיסוי הוצאות פחות
<b>(1,000)</b>	<b>-</b>	<b>164</b>	<b>(1,164)</b>		<b> יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

**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	שלא קיימת לגבים הגבלה			
	שקיימת לגבים הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	לשימוש לעשיילויות
6,008	1,736	1,016	3,256	
יתרה ליום 1 בינוואר 2020				
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
727	-	-	727	הכנסות נטו לשנה
45,712	45,712	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(45,650)	(45,650)	-	-	סקומים שוחררו מהגבלה לעשיילות
<u>העברת סקומים שלא קיימת לגבים הגבלה</u>				
-	-	23	(23)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(132)	132	לכיסוי הוצאות פחת
6,797	1,798	907	4,092	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020				
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
267	-	-	267	הכנסות נטו לשנה
57,849	57,849	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(49,932)	(49,932)	-	-	סקומים שוחררו מהגבלה לעשיילות
<u>העברת סקומים שלא קיימת לגבים הגבלה</u>				
-	-	151	(151)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(138)	138	לכיסוי הוצאות פחת
14,981	9,715	920	4,346	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021				

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

כספיים נטו - בית ספר בעלות העמותה			
לשימוש לפעילויות			
סה"כ	שוהש��עו בכספיים קבועים	שלא יudeau על ידי הנהלת העמותה	בתיה ספר שבירו בעלות
(5,240)	52	(3,836)	(1,456)
801	-	801	-
			יתרה ליום 1 בינואר 2020
			סגירת יתרות בתיה ספר שיבורו בעלות
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
2	-	-	2
			הכנסות נטו לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגבייהם הגבלה</u>
-	7	-	(7)
-	(17)	-	17
			שהושקעו בנ כסים קבועים
			לכיסוי הוצאות פחות
(4,437)	42	(3,035)	(1,444)
630	-	630	-
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
			סגירת יתרות בתיה ספר שיבורו בעלות
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(1,135)	-	-	גרעון לשנה
			<u>העברת סכומים שלא קיימת לגבייהם הגבלה</u>
-	5	-	(5)
-	(13)	-	13
			שהושקעו בנ כסים קבועים
			לכיסוי הוצאות פחות
(4,942)	34	(2,405)	(2,571)
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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

**כספיים נטו - ניהול עצמי  
מאוחד**

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילות		
			שלא יעדו על ידי הנהלת העמותה	
23,785	2,025	21,760		יתרה ליום 1 בינואר 2020
<b>שינויים במהלך השנה</b>				
47	-	47	יתרונות בתី הספר שאוחדו לראשונה השנה	
4,782	-	4,782	הכנסות נטו לשנה	
1,510	1,510	-	תרומות והקצבות מוגבלות	
(3,225)	(3,225)	-	סקומיים שוחררו מהגבלה לפעילויות	
26,899	310	26,589	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
<b>שינויים במהלך השנה</b>				
21	-	21	יתרונות בתី הספר שאוחדו לראשונה השנה	
8,566	-	8,566	הכנסות נטו לשנה	
1,447	1,447	-	תרומות והקצבות מוגבלות	
(1,459)	(1,459)	-	סקומיים שוחררו מהגבלה לפעילויות	
35,474	298	35,176	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	

**לכ"א - העמותה העירונית לפיתוח ההיינוך בירושלים (ע"ר)**  
**ב"רוטים לדוחות הכספיים - בגיןם לדוחות הכספיים**  
**(באלפי ש"ח)**

		لכ"א - העמותה העירונית לפיתוח ההיינוך בירושלים (ע"ר)		لכ"א - העמותה העירונית לפיתוח ההיינוך בירושלים (ע"ר)		לכ"א - העמותה העירונית לפיתוח ההיינוך בירושלים (ע"ר)	
		2020	2021	2021	2021	2021	2021
ארכ'ג		סה"כ	יתרota הרדייזות	יתרota הרדייזות	יתרota הרדייזות	יתרota הרדייזות	יתרota הרדייזות
44,514	52,873	-	42,573	153	2,970	-	3,057
4,529	5,202	-	3,699	-	1,002	-	-
217	115	-	71	3	4	1	10
<b>49,260</b>	<b>58,190</b>	<b>-</b>	<b>46,343</b>	<b>156</b>	<b>3,976</b>	<b>1</b>	<b>3,067</b>
							<b>4,647</b>

		באור 1 - מזומנים ושווי מזומנים		באור 2 - חיבטים - גורמי מימון		באור 3 - חייגטים אחרים ויתרת חובה	
		2021	2021	2021	2021	2021	2021
מזהם - עמותת לביא		מלויים בהסיקות	פרוייקטים מנח"י	מט"ה - מזומנים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים
מזהם - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים	מט"ה - מזומנים בנקאים
הבדשות לקבלה	-	-	-	-	-	-	-
עיריית ירושלים	-	-	-	-	-	-	-
בריה מהרורים	-	-	-	-	-	-	-
<b>55,275</b>	<b>70,848</b>	<b>-</b>	<b>1,778</b>	<b>111</b>	<b>22,242</b>	<b>12,915</b>	<b>33,802</b>
1,520	3,364	-	3,294	61	-	-	9
<b>56,795</b>	<b>74,212</b>	<b>-</b>	<b>5,072</b>	<b>172</b>	<b>22,242</b>	<b>12,915</b>	<b>33,811</b>
1,637	3,618	-	3,573	7	37	-	1
3,223	7,060	-	4,200	-	2,860	-	-
39	39	-	-	39	-	-	-
<b>61,694</b>	<b>84,929</b>	<b>-</b>	<b>12,845</b>	<b>218</b>	<b>25,139</b>	<b>12,915</b>	<b>33,812</b>
248	336	-	2	-	68	40	-
96	48	-	48	-	-	-	-
12	1	-	-	-	-	-	-
<b>356</b>	<b>385</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>68</b>	<b>40</b>	<b>1</b>	<b>226</b>

**לכ"א - התאמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)**  
**ירוטים לדוחות הכספיים - ביאורם לדוחות הכספיים**  
**(באלפי ש"ח)**

<b>באור 4 - רביעש קבוני, גטו</b>									
<b>לביא - התאמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)</b>									
		2020		2021		2021		2021	
<b>סה"כ</b>		<b>סחר"ב</b>		<b>יתרorth הרדייז</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>	
4,513	4,615	-	-	213	1,164	215	-	-	3,023
102	307	-	-	5	151	14	-	-	137
<b>4,615</b>	<b>4,922</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>218</b>	<b>1,315</b>	<b>229</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,160</b>
2,076	2,426	-	-	171	257	38	-	-	1,960
350	337	-	-	13	138	27	-	-	159
<b>2,426</b>	<b>2,763</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>184</b>	<b>395</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,119</b>
<b>2,189</b>	<b>2,159</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>920</b>	<b>164</b>	<b>-</b>	<b>1,041</b>
15,155	21,831	-	-	2,744	119	3,333	262	14,758	615
2,964	3,902	-	-	3,888	7	-	-	3	4
<b>18,119</b>	<b>25,733</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,632</b>	<b>126</b>	<b>3,333</b>	<b>262</b>	<b>14,761</b>	<b>619</b>
18,644	23,104	-	-	4,578	513	6,364	5,372	5,395	882
10,774	12,325	-	-	2,999	319	2,935	2,462	2,995	615
5,678	7,999	-	-	781	60	968	3,196	2,545	449
<b>35,096</b>	<b>43,428</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,358</b>	<b>892</b>	<b>10,267</b>	<b>11,030</b>	<b>10,935</b>	<b>1,946</b>
5,226	4,925	-	-	4,882	-	-	43	-	-
9,234	6,807	-	-	6,807	-	-	-	-	-
1,455	1,827	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15,915</b>	<b>13,559</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,689</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>1,827</b>
<b>באור 5 - ספקדים וונטי שוויותים</b>									
<b>הובנת פונטונית</b>									
<b>המרהות לפרטן</b>									
<b>באור 6 - עובדים ומושתת גגיהם</b>									
<b>גיגבים</b>									
<b>מוסדות בגין שבר</b>									
<b>הפרשה לחופשה</b>									
<b>באור 7 - הנסיבות מראש</b>									
<b>באייה מההורם</b>									
<b>עריות ירושלים</b>									
<b>ארהים</b>									

**ירוטם ליזמת הכלכלה - ביאורים לדוחות הכספיים (עד)**  
**(באלפי ש"ח)**

		<b>8 – תואן מיטר ותורת זכות</b>	
		<b>ללא – העמלה האיתוטית להזנות בירושלים</b>	
		<b>נילול צמי נאותה גבעות העמלה – 2021</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>
870	687	-	-
1,567	2,355	9	17
4,351	6,102	-	-
<b>6,788</b>	<b>9,144</b>	<b>89</b>	<b>17</b>
<b>תורות הרזיה</b>		<b>תורות הרזיה</b>	
870	687	-	-
1,567	2,355	9	17
4,351	6,102	-	-
<b>6,788</b>	<b>9,144</b>	<b>89</b>	<b>17</b>

		<b>9 – התהווויות בשל צוים יחסית עובד ומעביד, נכו</b>	
		<b>תתהייבות של סיום ייחוץ עובד ומגניד, נכו</b>	
		<b>נכרי יזרה שהפקדה</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>
3,481	3,050	-	-
(2,419)	(2,663)	-	-
<b>1,062</b>	<b>387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3,481</b>		<b>3,050</b>	
<b>(2,419)</b>		<b>(2,663)</b>	
<b>1,062</b>		<b>387</b>	

		<b>8 – תואן מיטר ותורת זכות</b>	
		<b>ללא – העמלה האיתוטית להזנות בירושלים</b>	
		<b>נילול צמי נאותה גבעות העמלה – 2021</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>
870	687	-	-
1,567	2,355	9	17
4,351	6,102	-	-
<b>6,788</b>	<b>9,144</b>	<b>89</b>	<b>17</b>
<b>תורות הרזיה</b>		<b>תורות הרזיה</b>	
870	687	-	-
1,567	2,355	9	17
4,351	6,102	-	-
<b>6,788</b>	<b>9,144</b>	<b>89</b>	<b>17</b>

		<b>9 – התהווויות בשל צוים יחסית עובד ומעביד, נכו</b>	
		<b>תתהייבות של סיום ייחוץ עובד ומגניד, נכו</b>	
		<b>נכרי יזרה שהפקדה</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>	<b>ס"כ</b>
3,481	3,050	-	-
(2,419)	(2,663)	-	-
<b>1,062</b>	<b>387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3,481</b>		<b>3,050</b>	
<b>(2,419)</b>		<b>(2,663)</b>	
<b>1,062</b>		<b>387</b>	

**לביא - העמותה העירונית לפיתוח ההיינוך בירושלים (ע"ר)**  
**בירוטים לדוחות הכספיים - בגיןם לדוחות הכספיים**  
**(באפי ש"ח)**

										אזור - מתחור הפעילותות	
										הקבבות והרמונות	
										עירייה ירושלים	
										גבייה מהרחובות	
<b>2020</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>		<b>2021</b>	
<b>סה"כ</b>		<b>סה"כ</b>		<b>יתרונות חינוכיים</b>		<b>רינוי'</b> בבעלוגה העומגה		<b>מלויים בהסיפות</b>		<b>כ戎יקטים מנר"י</b>	
289,558	373,927	-	-	81,887	3,250	48,089	71,131	169,570	-	169,570	-
4,916	7,352	-	-	3,778	8	363	-	-	3,203	-	3,203
7,353	7,328	-	-	1	7,327	-	-	-	-	-	-
<b>301,827</b>	<b>388,607</b>	-	-	<b>85,666</b>	<b>10,585</b>	<b>48,452</b>	<b>71,131</b>	<b>172,773</b>	-	-	-
<b>שורה סכוםית מהגבלת פעילותות</b>											
43,318	56,337	-	-	1,459	-	35,750	15,674	3,454	-	3,454	-
17,034	14,262	-	-	-	-	14,182	-	80	-	80	-
2,124	1,165	-	-	-	-	-	-	1,165	-	1,165	-
<b>62,476</b>	<b>71,764</b>	-	-	<b>1,459</b>	-	<b>49,932</b>	<b>15,674</b>	<b>4,699</b>	-	-	-
59,630	63,362	-	-	53,789	855	8,667	-	-	51	-	-
<b>גבייה מהרחובות</b>											
1,200	1,200	(18,026)	1,200	-	-	4,587	-	-	13,439	-	13,439
1,030	1,052	-	-	1,052	-	-	-	-	-	-	-
<b>426,163</b>	<b>525,985</b>	<b>(18,026)</b>	<b>143,166</b>	<b>11,440</b>	<b>111,638</b>	<b>86,805</b>	<b>177,523</b>	<b>13,439</b>	<b>13,439</b>	<b>13,439</b>	<b>13,439</b>

**ל' - א' - העמותה הדרישה לפיתוח היישוב בירושלים (ע"ר)**  
**התקדים לזכות הכספים - ס' - א'ורכים לדוחות הכספיים (א'ר, ע"ח)**

ל' - א' - העמותה הדרישה לפיתוח היישוב בירושלים (ע"ר)		התקדים לזכות הכספים - ס' - א'ורכים לדוחות הכספיים (א'ר, ע"ח)		ל' - א' - העמותה הדרישה לפיתוח היישוב בירושלים (ע"ר)		התקדים לזכות הכספים - ס' - א'ורכים לדוחות הכספיים (א'ר, ע"ח)		ל' - א' - העמותה הדרישה לפיתוח היישוב בירושלים (ע"ר)	
		2020		2021		2021		2021	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
<b>הקלויות ופיצויים ממכירת נרכשים</b>									
60,159	84,435	-	-	-	-	-	-	84,435	-
41,392	54,431	-	-	-	-	-	-	54,431	-
9,339	27,719	(148)	-	-	-	-	-	27,867	-
864	932	(56)	-	-	-	-	-	988	-
1,434	444	(185)	-	-	-	-	-	629	-
157	313	(10)	-	-	-	-	-	323	-
<b>113,345</b>	<b>168,274</b>	<b>(399)</b>	-	-	-	-	-	<b>168,673</b>	-
<b>הוצאות אCHASE</b>									
36,609	35,091	-	-	-	-	-	-	35,091	-
32,622	34,120	-	-	34,120	-	-	-	-	-
15,528	17,448	561	15,997	-	-	890	-	-	-
3,383	7,189	-	7,189	-	-	-	-	-	-
1,214	1,400	-	1,400	-	-	-	-	-	-
155	271	-	271	-	-	-	-	-	-
430	47	-	6	-	-	-	-	41	-
<b>89,941</b>	<b>95,566</b>	<b>561</b>	<b>58,983</b>	-	-	<b>35,981</b>	-	<b>41</b>	-
<b>הוצאות בהוצאות</b>									
60,567	82,111	-	-	-	-	-	-	82,111	-
209	712	-	-	-	-	-	-	712	-
439	672	-	-	-	-	-	-	672	-
385	325	-	-	-	-	-	-	325	-
154	123	-	-	-	-	-	-	123	-
<b>61,754</b>	<b>83,943</b>	-	-	-	-	-	-	<b>83,943</b>	-
36,344	44,592	-	-	-	-	-	-	44,592	-
5,571	8,095	-	-	-	-	-	-	8,095	-
<b>41,915</b>	<b>52,687</b>	-	-	-	-	-	-	<b>52,687</b>	-



**לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)**  
**בירופים לדוחות הבכשווים - יזום רואים לדוחות הבכשווים**  
**(באלפי ש"ח)**

		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)		לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)	
		2020	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
		תקציב	Sach"b	Sach"b	Sach"b	Sach"b	Sach"b	Sach"b	Sach"b
<b>1. תזרוקת הדרישות</b>									
1.1. נייר עצמיי		17,506	18,348	-	17,312	231	805	-	-
1.1.1. גיהול נאורה		8,857	8,656	-	8,656	-	-	-	-
1.1.2. העמלהה בעקבות		5,822	7,574	-	3,151	805	3,618	-	-
1.1.3. משלדים		3,194	3,941	-	3,224	235	482	-	-
1.1.4. מילויים ביחסו		1,300	1,458	-	1,389	13	56	-	-
1.1.5. פרויקטים בגין		288	532	-	532	-	-	-	-
1.1.6. כיבורים		339	403	-	345	3	20	35	-
1.1.7. תשתלמיות		202	238	-	237	1	-	-	-
1.1.8. אוחחות "אשכל פיס" ואילם ספרות		341	230	-	230	-	-	-	-
1.1.9. גחות		140	142	-	-	4	138	-	-
1.1.10. אוחחה מנחיי		201	122	-	-	-	-	122	-
1.1.11. כיבוך ותשכורת		15	15	-	-	15	-	-	-
1.1.12. תמורה לעמותה לביא		-	-	(18,188)	2,032	4	4,747	1,827	9,578
1.1.13. מילויים בעקבות		<b>38,205</b>	<b>41,659</b>	<b>(18,188)</b>	<b>37,108</b>	<b>1,311</b>	<b>9,866</b>	<b>1,862</b>	<b>9,700</b>
<b>2. מילויים בעקבות החלטה ומלילות</b>									
2.1. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		7,002	8,015	-	-	-	-	8,015	-
2.1.1. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		1,859	2,393	-	-	-	-	2,393	-
2.1.2. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		918	880	-	-	-	-	880	-
2.1.3. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		539	659	-	-	-	-	659	-
2.1.4. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		143	219	-	-	-	-	219	-
2.1.5. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		80	163	-	-	-	-	163	-
2.1.6. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		181	159	-	-	-	-	159	-
2.1.7. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		135	156	-	-	-	-	156	-
2.1.8. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		93	123	-	-	-	-	123	-
2.1.9. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		40	105	-	-	-	-	105	-
2.1.10. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		29	30	-	-	-	-	30	-
2.1.11. מילויים בעקבות החלטה ומלילות		<b>11,019</b>	<b>12,902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,902</b>	<b>-</b>

**לכ"א - הנטוועה העיירית לפיהה ההיינד בירושלים (ש"ר)**  
**בירוטים לדוחות הכספיים - בעארם לדוחות הכספיים**

(באלפי ש"ח)

2020	2021	2020	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
סך הכל		יתרונות הדדיות	סה"כ	בית ספר בעלות הציבור מוארה 2021	חינוך משלים 2021	מלויים בהתשובה 2021	פרויקטיטים ברוחני 2021	מטרה - עמותות לביא 2021	תפקידים מיון
571	534	-	515	5	-	9	-	4	1
166	252	-	4	-	-	248	-	-	-
<b>737</b>	<b>786</b>		<b>519</b>	<b>5</b>		<b>257</b>		<b>4</b>	<b>1</b>
(84)	(303)	-	(142)	(6)	(36)	-	(76)	(43)	
-	(2)	-	(1)	-	-	-	-	(1)	
<b>(84)</b>	<b>(305)</b>		<b>(143)</b>	<b>(6)</b>	<b>(36)</b>		<b>(76)</b>	<b>(44)</b>	
<b>653</b>	<b>481</b>		<b>376</b>	<b>(1)</b>	<b>221</b>		<b>(72)</b>	<b>(43)</b>	

לכ"א - הנטוועה העיירית לפיהה ההיינד בירושלים

(עיר) גיהל עצמי מוארה 2021  
הציבור מוארה 2021  
תפקידים מיון

הנחות ותפקידים  
הנחות כרכישת אשראי  
הנחות בקשר למכירת  
הנכסים בכספי המרכזיות לכיינאים  
הנכסים בכספי המרכזיות לכיינאים