

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

תוכן העניינים

עמוד

1	דוחות על המצב הכספי
2	דוחות על הפעילויות
3	דוחות על השינויים בנכסים נטו
4	דוחות על תזרימי המזומנים
5-14	באורים לדוחות הכספיים
15-30	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 2023 ו-2022 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 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בן דוד אילני קופ ושות'
רואי חשבון
דואל - חשבון

ירושלים, 09 ליוני 2024

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

ליום 31 בדצמבר		באור
2022	2023	
62,211	95,280	3
87,852	92,616	4
441	591	5
150,504	188,487	
440	452	
2,639	4,016	6
-	423	7
3,079	4,891	
153,583	193,378	

נכסים שוטפים
 מזומנים ושווי מזומנים
 חייבים - גורמי מימון
 חייבים אחרים ויתרות חובה

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

28,488	27,490	8
44,723	44,773	9
13,834	16,546	10
9,500	8,461	11
96,545	97,270	
164	-	7
1,685	1,776	12
1,849	1,776	

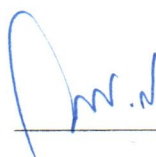
התחייבויות שוטפות
 ספקים ונותני שירותים
 עובדים ומוסדות בגינם
 הכנסות מראש
 זכאים שונים ויתרות זכות

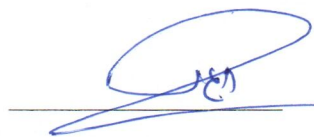
התחייבויות שאינן שוטפות
 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
 התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה

42,765	81,243	
2,500	2,500	
(1,775)	(1,145)	
2,639	4,016	
46,129	86,614	
9,060	7,718	
55,189	94,332	
153,583	193,378	

נכסים נטו
 שלא קיימת לגביהם הגבלה
 לשימוש לפעילויות
 שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה
 שיועדו על ידי הנהלת העמותה
 בתי ספר שעברו בעלות
 שהושקעו בנכסים קבועים

שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני


 חבר/ת וועד


 חבר/ת וועד

9/6/2024
 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	
2022	2023		
591,714	647,071	14	מחזור הפעילויות
525,020	573,721	15	עלות הפעילויות
66,694	73,350		הכנסות נטו מפעילויות
43,059	45,582	16	הוצאות תפעול
14,150	15,410	17	הוצאות הנהלה וכלליות
9,485	12,358		הכנסות נטו לפני מימון
1,198	880	18	הוצאות מימון, נטו
8,287	11,478		הכנסות נטו מפעילויות
73	50		הוצאות בגין שנים קודמות
8,214	11,428		הכנסות נטו 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

לשימוש לפעילויות

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שהושקעו בנכסים קבועים	בתי ספר שעברו בעלות	שיועדו על ידי הנהלת העמותה	שלא יועדו על ידי הנהלת העמותה	
52,212	14,335	2,159	(2,405)	2,500	35,623	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	630	-	(630)	סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות
						<u>שינויים במהלך השנה</u>
38	-	-	-	-	38	יתרות בתי הספר שאוחדו לראשונה השנה
8,214	-	-	-	-	8,214	הכנסות נטו לשנה
90,778	90,778	-	-	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(96,053)	(96,053)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
						<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	881	-	-	(881)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(401)	-	-	401	לכיסוי הוצאות פחת
55,189	9,060	2,639	(1,775)	2,500	42,765	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	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

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

2022	2023
8,214	11,428
1,946	(4,069)
10,160	7,359

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה

ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

תזרימי המזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

בתי ספר שאוחדו לראשונה

השקעה בפקדונות לזמן ארוך

(881)	(1,993)
38	29,057
(21)	(12)
(864)	27,052

תזרימי המזומנים מפעילות מימון

ירידה בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, נטו

(5,275)	(1,342)
4,021	33,069
58,190	62,211
62,211	95,280

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת המזומנים

פחת

ירידה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

עליה בהתחייבות בגין ניצול ימי מחלה

401	616
(223)	(587)
66	91
244	120

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים גורמי מימון ואחרים

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה בהכנסות מראש

עליה (ירידה) בזכאים שונים, עובדים ומוסדות שכר

(2,979)	(4,914)
2,755	(998)
275	2,712
1,651	(989)
1,702	(4,189)
1,946	(4,069)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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 לשנים 2024-2025.

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.

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

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 2 -

-נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

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

ד. 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

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

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

דוח על הפעילויות

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

שירותים שנתקבלו ללא תמורה

- ז. 1. משכורות ונלוות של המורים בבתי הספר היסודיים ממומנות באופן ישיר על ידי משרד החינוך והחטיבות העליונות ממומנות באופן ישיר על ידי עיריית ירושלים. עלות זו הינה בעלת היקף משמעותי מאוד. עקב קושי בהערכת עלות זו, לא נכלל גילוי מספרי בדוחות הכספיים.
2. שימוש במבנים- המבנים המשמשים את העמותה הינם בבעלות עיריית ירושלים המעמידה אותם לשימוש העמותה ללא תמורה. למעט מטה העמותה.
3. ביטוח צד ג' ממומן באופן ישיר על ידי משרד החינוך ועיריית ירושלים. בנוסף עורכת העמותה ביטוח צד ג' וביטוח חבות מעבידים באופן פרטי בקשר לכלל פעילויותיה.
4. כוח אדם בתפקידי מנהלים, מזכירות, הנהלת חשבונות ואחזקה בחלק ממגזרי הפעילות ממומן על ידי עיריית ירושלים ומשרד החינוך.
5. העמותה בחרה שלא לכלול את השירותים שנתקבלו ללא תמורה בהכנסות ובהוצאות בדוחות הכספיים.

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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).

ח. הפעלת 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		
2022	2023	
57,674	92,224	מזומנים בבנקים
4,466	2,985	פקדונות
71	71	מזומנים בקופות
62,211	95,280	

באור 4 - חייבים - גורמי מימון

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
72,532	73,731	הכנסות לקבל
2,937	3,583	עיריית ירושלים
-	2,150	גביה מהורים
75,469	79,464	משרד החינוך
3,993	3,242	המחאות לגביה
8,308	9,859	חברות אשראי
82	51	המחאות והוראות קבע שחזרו
87,852	92,616	

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

באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
297	395	הוצאות מראש
138	147	חייבים אחרים
6	49	מקדמות למורים ועובדים
441	591	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי	ציוד אלקטרוני	ריהוט	
					עלות
5,804	2,397	1,846	468	1,093	יתרה ליום 1 בינואר
1,993	1,296	338	57	302	תוספות במשך השנה
7,797	3,693	2,184	525	1,395	יתרה ליום 31 בדצמבר
					פחת שנצבר
3,165	998	1,542	294	331	יתרה ליום 1 בינואר
616	297	210	36	73	פחת השנה
3,781	1,295	1,752	330	404	יתרה ליום 31 בדצמבר
4,016	2,398	432	195	991	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
2,639	1,399	304	174	762	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

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

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
2,442	2,277	יעודה שהופקדה
(2,606)	(1,854)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
(164)	423	

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

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
23,676	24,165	חובות פתוחים
4,812	3,325	המחאות לפרעון
28,488	27,490	

באור 9 - עובדים ומוסדות בגינם

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
22,976	23,652	עובדים
13,596	12,180	מוסדות בגין שכר
8,151	8,941	הפרשה לחופשה
44,723	44,773	

באור 10 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
5,501	6,104	גביה מהורים
5,319	7,117	עיריית ירושלים
3,014	3,325	אחרים
13,834	16,546	

באור 11 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
512	364	עיריית ירושלים
2,888	1,993	זכאים שונים והוצאות לשלם (כולל הפרשה לתביעות ראה באור 13)
6,100	6,104	מס הכנסה ומוסדות
9,500	8,461	

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.

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

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- 124 אלפי ש"ח. על פי הערכת יועציה המשפטיים של העמותה, התביעה תסתיים בסכום של 18 אלפי ש"ח לכל היותר ועל כן בוצעה הפרשה בסכום זה.

באור 14 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
		<u>הקצבות ותרומות</u>
386,890	380,144	עיריית ירושלים
20,041	72,746	משרד החינוך
9,178	9,197	תרומות ואחרות
416,109	462,087	
		<u>שחרור סכומים מהגבלה לפעילות</u>
64,132	71,539	עיריית ירושלים
31,921	30,024	גביה מהורים
96,053	101,563	
76,466	80,563	<u>גביה מהורים</u>
1,886	1,658	<u>שימוש בחדרים</u>
		<u>השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה</u>
1,200	1,200	הכנסות תקורה
591,714	647,071	

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

עלות הפעילויות באור 15 -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
99,865	105,241	<u>פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י</u>
62,334	69,144	משכורות ונלוות
1,518	1,503	שירותים קבלניים
1,394	1,475	פרויקטים שונים
1,036	1,012	מוזיאון הטבע
48	77	קרן ירושלים
13,604	-	אחזקה מנח"י
179,799	178,452	תוכניות קורונה - משכורות ונלוות
52,105	59,215	<u>פעילויות אחרות</u>
18,890	41,441	תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
19,653	23,214	פרויקטים שונים
9,661	7,564	בתי הספר של החופש הגדול
1,968	2,363	טיולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
223	1,515	טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
50	79	חלוקת מלגות
102,550	135,391	פעילות תרבות יסודי
100,217	111,167	<u>מלווים בהסעות</u>
545	794	משכורות ונלוות
489	556	הדרכה
272	424	ציוד ואחזקה
329	274	משרדיות
101,852	113,215	שירותים קבלניים
60,464	66,657	<u>תוכנית "ניצנים"</u>
15,024	15,282	משכורות ונלוות
75,488	81,939	פעילות העשרה
46,015	48,033	<u>פעילות ראשית - הוראה עלויות כוח אדם</u>
		משכורות ונלוות
10,421	8,439	<u>עלויות הוראה אחרות</u>
6,632	6,981	עזרים וחומרים למעבדה ולהוראה
1,282	269	ספרי עיון
18,335	15,689	פעולות חברה

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

באור 15 - עלות הפעילויות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
645	642
313	310
18	45
5	5
981	1,002
525,020	573,721

פעילויות אחרות במסגרת קופת הורים

פעולות חברה
 טיולים
 חובות אבודים
 פחת

באור 16 - הוצאות תפעול *

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
18,341	21,238
10,388	11,551
6,644	6,680
4,518	3,256
1,340	1,141
807	731
408	315
256	295
157	276
186	85
14	14
43,059	45,582

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

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

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

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
8,893	9,229	משכורות ונלוות
2,534	2,890	שירותים מקצועיים
871	1,001	בדק בית ואחזקה
711	773	משרדיות
316	461	כיבודים ושונות
233	289	ביטוחים
170	261	נסיעות ואחזקת רכב
182	239	פחת
124	156	תקשורת
82	78	עלויות גיוס כח אדם
34	33	חשמל ומים
14,150	15,410	

הוצאות הנהלה וכלליות כוללות את הוצאות מטה העמותה.

באור 18 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(639)	(721)	ריבית ועמלות בנק
(360)	(368)	עמלות כרטיסי אשראי
(223)	172	רווחים (הפסדים) בקופה מרכזית לפיצויים
24	37	הכנסות ריבית מפקדונות
(1,198)	(880)	

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

באור 19 - צדדים קשורים

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

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2022
72,532	73,367

נכסים במסגרת הכנסות לקבל

התחייבויות:

5,319	7,125
512	182
5,831	7,307

במסגרת הכנסות מראש

במסגרת זכאים שונים ויתרות זכות

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2022	2023
386,890	380,654
64,131	70,825
451,021	451,479

ב. עסקאות:

הקצבות מהעירייה

שחרור סכומים מהגבלה לפעילות

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 2023	בית ספר בבעלות העמותה 2023	חינוך משלים 2023	מלווים בהסעות 2023	פרוייקטים מנח"י 2023	מטה - עמותת לביא 2023	באור	
2022	2023	יתרות הדדיות								
סה"כ	סה"כ									
62,211	95,280	-	85,730	57	1,163	1	5,229	3,100	1	נכסים שוטפים
87,852	92,616	-	14,580	2,458	28,029	13,841	33,708	-	2	מזומנים ושווי מזומנים
441	591	-	342	-	16	15	4	214	3	חייבים - גורמי מימון
-	-	(19,063)	5,300	1,150	1,162	1,983	-	9,468		חייבים אחרים ויתרות חובה
150,504	188,487	(19,063)	105,952	3,665	30,370	15,840	38,941	12,782		חשבונות קשר
440	452	-	-	-	-	-	-	452		נכסים שאינם שוטפים
2,639	4,016	-	829	48	1,094	924	-	1,121	4	פקדונות לזמן ארוך
-	423	-	205	(105)	-	-	159	164	7	רכוש קבוע, נטו
3,079	4,891	-	1,034	(57)	1,094	924	159	1,737		עודף יעודה על עתודה, בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
153,583	193,378	(19,063)	106,986	3,608	31,464	16,764	39,100	14,519		

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

2022	2023		ניהול עצמי מאוחד 2023	בית ספר בבעלות העמותה 2023	חינוך משלים 2023	מלווים בהסעות 2023	פרוייקטים מנח"י 2023	מטה - עמותת לביא 2023	באור	
התחייבויות שוטפות										
28,488	27,490	-	3,952	91	5,757	134	16,992	564	5	ספקים ונותני שירותים
44,723	44,773	-	5,188	825	11,684	12,870	11,936	2,270	6	עובדים ומוסדות בגינם
13,834	16,546	-	12,965	5	256	72	3,248	-	7	הכנסות מראש
-	-	19,063	4,364	6,254	1,214	-	5,563	1,668		חשבונות קשר
9,500	8,461	-	50	5	1,014	1,666	1,002	4,724	8	זכאים שונים ויתרות זכות
96,545	97,270	19,063	26,519	7,180	19,925	14,742	38,741	9,226		
התחייבויות שאינן שוטפות										
164	-	-	-	-	-	-	-	-	9	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, נטו
1,685	1,776	-	719	547	49	26	45	390		התחייבויות בגין אי ניצול ימי מחלה
1,849	1,776	-	719	547	49	26	45	390		
נכסים נטו										
שלא קיימת לגביהם הגבלה										
45,265	83,743	-	78,727	(3,022)	6,889	(924)	(1,709)	3,782		לשימוש לפעילויות
(1,775)	(1,145)	-	-	(1,145)	-	-	-	-		בתי ספר שעברו בעלות
2,639	4,016	-	829	48	1,094	924	-	1,121		שהושקעו בנכסים קבועים
9,060	7,718	-	192	-	3,507	1,996	2,023	-		שקיימת לגביהם הגבלה
55,189	94,332	-	79,748	(4,119)	11,490	1,996	314	4,903		
153,583	193,378	19,063	106,986	3,608	31,464	16,764	39,100	14,519		

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

מטה - עמותת לביא 2023	פרוייקטים מנח"י 2023	מלווים בהסעות 2023	חינוך משלים 2023	בית ספר בבעלות העמותה 2023	ניהול עצמי מאוחד 2023	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)			באור	
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2022		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ		
15,543	186,804	116,950	133,732	11,791	204,018	(21,767)	647,071	591,714	10	מחזור הפעילויות
-	178,539	113,215	120,789	11,169	149,758	251	573,721	525,020	11	עלות הפעילויות
15,543	8,265	3,735	12,943	622	54,260	(22,018)	73,350	66,694		הכנסות נטו מפעילויות
-	8,727	3,735	13,148	1,052	40,938	22,018	45,582	43,059	12	הוצאות תפעול
15,410	-	-	-	-	-	-	15,410	14,150	13	הוצאות הנהלה וכלליות
133	(462)	-	(205)	(430)	13,322	-	12,358	9,485		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
163	(14)	-	(332)	(7)	(690)	-	(880)	(1,198)	14	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
296	(476)	-	(537)	(437)	12,632	-	11,478	8,287		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
-	-	-	-	-	(50)	-	(50)	(73)		הוצאות בגין שנים קודמות
296	(476)	-	(537)	(437)	12,582	-	11,428	8,214		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
4,885	1,041	2,500	1,344
(630)	-	-	(630)
יתרה ליום 1 בינואר 2022			
סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות			
שינויים במהלך השנה			
982	-	-	982
הכנסות נטו לשנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	189	-	(189)
שהושקעו בנכסים קבועים			
-	(182)	-	182
לכיסוי הוצאות פחת			
5,237	1,048	2,500	1,689
(630)	-	-	(630)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			
סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות			
שינויים במהלך השנה			
296	-	-	296
הכנסות נטו לשנה			
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה			
-	312	-	(312)
שהושקעו בנכסים קבועים			
-	(239)	-	239
לכיסוי הוצאות פחת			
4,903	1,121	2,500	1,282
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			

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	
2,814	4,322	(1,508)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
275	-	275	הכנסות נטו לשנה
2,266	2,266	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(3,978)	(3,978)	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
1,377	2,610	(1,233)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			<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

לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים (ע"ר)
פירוטים לדוחות הכספיים - דוחות על שינויים 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	
(1,000)	-	164	(1,164)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
1,000	-	-	1,000	הכנסות נטו לשנה
18,542	18,542	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(17,810)	(17,810)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	182	(182)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(42)	42	לכיסוי הוצאות פחת
732	732	304	(304)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<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

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	
14,981	9,715	920	4,346	יתרה ליום 1 בינואר 2022
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
3,254	-	-	3,254	הכנסות נטו לשנה
69,202	69,202	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(72,762)	(72,762)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	-	492	(492)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(169)	169	לכיסוי הוצאות פחת
14,675	6,155	1,243	7,277	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<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

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	
(4,942)	34	(2,405)	(2,571)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
630	-	630	-	סגירת יתרות בתי ספר שעברו בעלות
				<u>שינויים במהלך השנה</u>
				<u>העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
-	18	-	(18)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	(8)	-	8	לכיסוי הוצאות פחת
(4,312)	44	(1,775)	(2,581)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
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

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	
35,474	298	-	35,176	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>שינויים במהלך השנה</u>				
38	-	-	38	יתרות בתי הספר שאוחדו לראשונה השנה
2,703	-	-	2,703	הכנסות נטו לשנה
768	768	-	-	תרומות והקצבות מוגבלות
(1,503)	(1,503)	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילות
37,480	(437)	-	37,917	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<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

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	
2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023	
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות							
57,674	92,224	-	82,737	57	1,150	-	5,215	3,065	מזומנים בבנקים
4,466	2,985	-	2,975	-	10	-	-	-	פקדונות
71	71	-	18	-	3	1	14	35	מזומנים בקופות
62,211	95,280	-	85,730	57	1,163	1	5,229	3,100	

באור 2 - חייבים - גורמי מימון

			הכנסות לקבל							
2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות								
72,532	73,731	-	2,004	188	23,990	13,841	33,708	-	-	עיריית ירושלים
2,937	3,583	-	3,520	63	-	-	-	-	-	גביה מהורים
-	2,150	-	-	2,150	-	-	-	-	-	משרד החינוך
75,469	79,464	-	5,524	2,401	23,990	13,841	33,708	-	-	
3,993	3,242	-	3,194	6	42	-	-	-	-	המחאות לגביה
8,308	9,859	-	5,862	-	3,997	-	-	-	-	חברות אשראי
82	51	-	-	51	-	-	-	-	-	המחאות והוראות קבע שחזרו
87,852	92,616	-	14,580	2,458	28,029	13,841	33,708	-	-	

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023	
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות							
297	395	-	150	-	16	15	-	214	הוצאות מראש
138	147	-	147	-	-	-	-	-	חייבים אחרים
6	49	-	45	-	-	-	4	-	מקדמות למורים ועובדים
441	591	-	342	-	16	15	4	214	

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
2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
4,921	5,804	-	-	236	1,807	412	-	3,349
881	1,993	-	900	12	51	718	-	312
5,802	7,797	-	900	248	1,858	1,130	-	3,661
2,762	3,165	-	-	192	564	108	-	2,301
401	616	-	71	8	200	98	-	239
3,163	3,781	-	71	200	764	206	-	2,540
2,639	4,016	-	829	48	1,094	924	-	1,121

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 2023

באור 5 - ספקים ונותני שירותים

23,676	24,165	-	894	91	5,757	134	16,977	312
4,812	3,325	-	3,058	-	-	-	15	252
28,488	27,490	-	3,952	91	5,757	134	16,992	564

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 6 - עובדים ומוסדות בגינם

22,976	23,652	-	2,647	472	7,154	6,382	5,896	1,101
13,596	12,180	-	1,842	302	3,464	2,917	2,946	709
8,151	8,941	-	699	51	1,066	3,571	3,094	460
44,723	44,773	-	5,188	825	11,684	12,870	11,936	2,270

עובדים
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 7 - הכנסות מראש

5,501	6,104	-	5,848	-	256	-	-	-
5,319	7,117	-	7,117	-	-	-	-	-
3,014	3,325	-	-	5	-	72	3,248	-
13,834	16,546	-	12,965	5	256	72	3,248	-

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	חינוך משלים	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא
2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
512	364	-	-	-	-	-	-	364
2,888	1,993	-	3	4	1,004	144	387	451
6,100	6,104	-	47	1	10	1,522	615	3,909
9,500	8,461	-	50	5	1,014	1,666	1,002	4,724

עיריית ירושלים
זכאים שונים והוצאות לשלם (כולל
הפרשה לתביעות ראה באור 13)
מס הכנסה ומוסדות

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
2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
386,890	380,144	-	62,810	3,233	36,976	97,294	179,831	-
20,041	72,746	-	65,124	7,622	-	-	-	-
9,178	9,197	-	4,932	6	2	-	4,257	-
416,109	462,087	-	132,866	10,861	36,978	97,294	184,088	-
64,132	71,539	-	879	-	50,345	19,656	659	-
31,921	30,024	-	-	-	27,967	-	2,057	-
96,053	101,563	-	879	-	78,312	19,656	2,716	-
76,466	80,563	-	68,615	930	11,018	-	-	-
1,886	1,658	-	1,658	-	-	-	-	-
1,200	1,200	(21,767)	-	-	7,424	-	-	15,543
591,714	647,071	(21,767)	204,018	11,791	133,732	116,950	186,804	15,543

הקצבות ותרומות

עיריית ירושלים

משרד החינוך

תרומות ואחרות

שחרור סכומים מהגבלה לפעילות

עיריית ירושלים

גביה מהורים

גביה מהורים

שימוש בחדרים

השתתפות בעלות הפעילות ואחזקה

הכנסות תקורה

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	בית ספר בבעלות העמותה	חינוך משלים	מלווים בהסעות	פרוייקטים מנח"י	מטה - עמותת לביא
2022	2023		2023	2023	2023	2023	2023	2023
סה"כ	סה"כ	יתרות הדדיות						
99,865	105,241	-	-	-	-	-	105,241	-
62,334	69,144	-	-	-	-	-	69,144	-
1,518	1,503	(10)	-	-	-	-	1,513	-
1,394	1,475	(88)	-	-	-	-	1,563	-
1,036	1,012	11	-	-	-	-	1,001	-
48	77	-	-	-	-	-	77	-
13,604	-	-	-	-	-	-	-	-
179,799	178,452	(87)	-	-	-	-	178,539	-
52,105	59,215	-	59,215	-	-	-	-	-
18,890	41,441	338	36,341	-	4,762	-	-	-
19,653	23,214	-	-	-	23,214	-	-	-
9,661	7,564	-	7,564	-	-	-	-	-
1,968	2,363	-	2,363	-	-	-	-	-
223	1,515	-	1,515	-	-	-	-	-
50	79	-	79	-	-	-	-	-
102,550	135,391	338	107,077	-	27,976	-	-	-
100,217	111,167	-	-	-	-	111,167	-	-
545	794	-	-	-	-	794	-	-
489	556	-	-	-	-	556	-	-
272	424	-	-	-	-	424	-	-
329	274	-	-	-	-	274	-	-
101,852	113,215	-	-	-	-	113,215	-	-
60,464	66,657	-	-	-	66,657	-	-	-
15,024	15,282	-	-	-	15,282	-	-	-
75,488	81,939	-	-	-	81,939	-	-	-

פעילויות במסגרת פרויקטים מנח"י

משכורות ונלוות
שירותים קבלניים
פרוייקטים שונים
מוזיאון הטבע
קרן ירושלים
אחזקה מנח"י
תוכניות קורונה - משכורות ונלוות

פעילויות אחרות

תוכניות חינוכיות - בתי ספר יסודיים
ועל יסודיים
פרוייקטים שונים
בתי הספר של החופש הגדול
טיולים - בתי ספר יסודיים ועל יסודיים
טקסים ומסיבות - בתי ספר יסודיים
ועל יסודיים
חלוקת מלגות
פעילות תרבות יסודי

מלווים בהסעות

משכורות ונלוות
הדרכה
ציוד ואחזקה
משרדיות
שירותים קבלניים

תוכנית "ניצנים"

משכורות ונלוות
פעילות העשרה

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

באור 10 - עלות הפעילויות (המשך)

מטה - עמותת לביא			פרוייקטים מנח"י	מלווים בהסעות	חינוך משלים	בית ספר בבעלות העמותה	ניהול עצמי מאוחד	לביא - העמותה העירונית לפיתוח החינוך בירושלים		
מטה - עמותת לביא 2023			פרוייקטים מנח"י 2023	מלווים בהסעות 2023	חינוך משלים 2023	בית ספר בבעלות העמותה 2023	ניהול עצמי מאוחד 2023	2022	2023	
-	-	-	-	-	10,874	9,852	27,307	46,015	48,033	-
-	-	-	-	-	-	73	8,366	10,421	8,439	-
-	-	-	-	-	-	-	6,981	6,632	6,981	-
-	-	-	-	-	-	242	27	1,282	269	-
-	-	-	-	-	-	315	15,374	18,335	15,689	-
-	-	-	-	-	-	642	-	645	642	-
-	-	-	-	-	-	310	-	313	310	-
-	-	-	-	-	-	45	-	18	45	-
-	-	-	-	-	-	5	-	5	5	-
-	-	-	-	-	-	1,002	-	981	1,002	-
-	-	-	-	-	-	11,169	149,758	525,020	573,721	251

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

באור 11 - הוצאות תפעול

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
2022	2023	יתרות הדדיות	2023	2023	2023	2023	2023	2023
סה"כ	סה"כ							
18,341	21,238	-	19,911	293	1,034	-	-	-
10,388	11,551	-	11,476	75	-	-	-	-
6,644	6,680	-	2,361	591	3,728	-	-	-
4,518	3,256	-	2,479	57	720	-	-	-
1,340	1,141	-	1,088	10	43	-	-	-
807	731	-	729	2	-	-	-	-
408	315	-	313	2	-	-	-	-
256	295	-	295	-	-	-	-	-
157	276	-	71	5	200	-	-	-
186	85	-	82	3	-	-	-	-
14	14	-	-	14	-	-	-	-
-	-	(22,018)	2,133	-	7,423	3,735	8,727	-
43,059	45,582	(22,018)	40,938	1,052	13,148	3,735	8,727	-

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

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

8,893	9,229	-	-	-	-	-	-	9,229
2,534	2,890	-	-	-	-	-	-	2,890
871	1,001	-	-	-	-	-	-	1,001
711	773	-	-	-	-	-	-	773
316	461	-	-	-	-	-	-	461
233	289	-	-	-	-	-	-	289
170	261	-	-	-	-	-	-	261
182	239	-	-	-	-	-	-	239
124	156	-	-	-	-	-	-	156
82	78	-	-	-	-	-	-	78
34	33	-	-	-	-	-	-	33
14,150	15,410	-	-	-	-	-	-	15,410

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

באור 13 - הוצאות מימון, נטו

(639)	(721)	-	(607)	(7)	(92)	-	(14)	(1)
(360)	(368)	-	(127)	-	(241)	-	-	-
(223)	172	-	9	-	-	-	-	163
24	37	-	35	-	1	-	-	1
(1,198)	(880)	-	(690)	(7)	(332)	-	(14)	(163)

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