

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים:
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-13	ביאורים לדוחות הכספיים



**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה, חברה לתועלת הציבור (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. 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 הדירקטוריון והנהלה של החברה 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 החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


בריתמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

ירושלים, 04 ביוני 2025

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד אילת	משרד נצרת
קרית המדע 3 מגדל הר חוצבים ירושלים, 914510 ת.ח. 45396	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	מרכז העירוני ת.ד. 538 אילת, 88104002	מרג' אבן עאמר 9 נצרת, 16100

טלפון: +972 (2) 501 8888 פקס: +972 (2) 537 4173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: +972 (4) 860 7333 פקס: +972 (2) 867 2528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: +972 (8) 637 5676 פקס: +972 (2) 637 1628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: +972 (73) 399 4455 פקס: +972 (73) 637 4455 info-nazareth@deloitte.co.il
--	--	--	--

משרד בית שמש	משרד רעננה - מתחם אינפיניטי	משרד ראשל"צ - מתחם מילנייה
יגאל אלון 1 בית שמש, 9906201	הפנינה 8, רעננה	שדרות ראשונים 23 ראשל"צ

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
שקל חדש	שקל חדש		
1,830,333	2,712,817	3	רכוש שוטף
19,350,030	20,110,916	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,498,467	4,211,050	5	השקעה בניירות ערך
24,678,830	27,034,783		חייבים בגין פעילות
36,560,659	37,225,073	6	רכוש קבוע, נטו
61,239,489	64,259,856		
2,002,067	2,455,850	7	התחייבויות שוטפות
916,416	1,096,425	8	ספקים ומתני שירותים
5,922,534	5,557,660	9	זכאים ויתרות זכות
8,841,017	9,109,935		הכנסות מראש
567,330	587,766	10	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
2	2	11	נכסים נטו
			הון מניות
(880,601)	1,863,438		<u>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:</u>
9,667,959	10,332,373		ששימשו לפעילות
8,787,358	12,195,811		שהושקעו בנכסים קבועים
43,043,782	42,366,342	15	<u>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</u>
51,831,140	54,562,153		
61,239,489	64,259,856		

 עו"ד אלישבע שקד חברת דירקטוריון יו"ר הנהלה	 שרון אברמוביץ ירדני מנכ"לית	 משה ליאון יו"ר דירקטוריון	04 ביוני 2025 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---	--	---

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקל חדש	שקל חדש	ביאור
מחזור הפעילויות		
11,720,324	13,778,880	מנויים, מכירת כרטיסים למופעים והפקות
3,763,094	5,774,144	דמי שימוש באולמות
1,567,487	1,662,253	דמי שכירות
1,456,348	849,299	הקצבות ממוסדיים (כולל סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות)
1,050,000	960,000	סכומים ששוחררו מהגבלה לפעילויות, קרן הפקות וארגונה-הקצבות מבעלי מניות
848,220	875,682	התזמורת הסימפונית ירושלים
301,638	437,061	פסטיבל ישראל
399,491	282,866	תיאטרון מיקרו
286,620	295,092	תזמורת ירושלים מזרח ומערב
82,023	75,855	פרסום וחסייות
21,475,245	24,991,132	
הוצאות		
7,242,546	8,203,808	רכישת הצגות, קונצרטים, מופעי מחול, מפגשי תרבות ודיגיטל
1,387,581	1,312,483	הפקות עצמיות
7,430,395	7,746,843	שכר ונלוות
4,992,377	4,730,933	12 אחזקה
1,073,942	909,008	פרסום ויחסי ציבור
492,058	522,762	13 מנהליות
22,618,899	23,425,837	
עודף (גרעון) מפעילות לפני מימון		
(1,143,654)	1,565,295	
834,039	1,178,744	14 הכנסות מימון, נטו
(309,615)	2,744,039	עודף (גרעון) לפני הוצאות אחרות, נטו
2,218,533	2,941,755	הוצאות פחת
(2,528,148)	(197,716)	גרעון לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
		ששימשו לפעילויות	שהושקעו בנכסים קבועים
שקל חדש	שקל חדש (*)	שקל חדש	שקל חדש
51,491,779	43,121,446	8,941,319	(570,986)
יתרה ליום 1 בינואר 2023 נכסים שקיימת לגביהם הגבלה			
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
(2,528,148)	-	-	(2,528,148)
גרעון נטו			
1,456,348	1,456,348	-	-
השתתפויות והקצאות ממוסדיים			
(2,256,348)	(2,256,348)	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלה			
3,667,509	3,667,509	-	-
סכומים שהתקבלו בעבור רכישת רכוש קבוע			
-	(2,945,173)	2,945,173	-
שחרור סכומים נטו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע			
-	-	(2,218,533)	2,218,533
סכומים נטו שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
51,831,140	43,043,782	9,667,959	(880,601)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			
תוספות (גריעות) במהלך השנה:			
(197,716)			(197,716)
גרעון נטו			
849,299	849,299		
השתתפויות והקצאות ממוסדיים			
(1,649,299)	(1,649,299)		
סכומים ששוחררו מהגבלה			
3,728,729	3,728,729		
סכומים שהתקבלו בעבור רכישת רכוש קבוע			
-	(3,606,169)	3,606,169	
שחרור סכומים נטו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע			
-		(2,941,755)	2,941,755
סכומים נטו שהועברו לכיסוי הוצאות פחת			
54,562,153	42,366,342	10,332,373	1,863,438
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024			

(*) ראה ביאור 15

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
(2,528,148)	(197,716)
(2,505,740)	(647,892)
<u>(5,033,888)</u>	<u>(845,608)</u>
 (2,945,173)	 (3,606,169)
846,867	756,233
<u>(2,098,306)</u>	<u>(2,849,936)</u>
 3,667,509	 3,728,729
1,456,348	849,299
<u>5,123,857</u>	<u>4,578,028</u>
 (2,008,337)	 882,484
 3,838,670	 1,830,333
<u>1,830,333</u>	<u>2,712,817</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

גרעון (לפני העברה לקרנות)
 התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
 מימוש ניירות ערך סחירים, נטו
 מזומנים נטו ששימשו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תקבולים שהוגבלו לשיפוצים
 תקבולים שהוגבלו להפקות וארנונה
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

גידול (קיטון) במזומנים ובשווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
2,218,533	2,941,755
(593,207)	(1,517,119)
<u>(2,256,348)</u>	<u>(1,649,299)</u>
 135,145	 (712,583)
(944,874)	453,783
(2,789)	180,009
(615,060)	(364,874)
(447,140)	20,436
<u>(2,505,740)</u>	<u>(647,892)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת
 שיערוך ניירות ערך סחירים
 שחרור נכסים נטו מהגבלה לפעילות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(גידול) קיטון בחייבים בגין פעילות
 גידול (קיטון) בספקים
 גידול (קיטון) בזכאים
 (קיטון) בהכנסות מראש
 גידול (קיטון) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. תיאטרון ירושלים לאומנויות הבמה מאוגד כחברה לתועלת הציבור (חל"צ). בעלי המניות של החברה הם: קרן שרובר, קרן ירושלים ועיריית ירושלים (עד סוף שנת 1996 בעלי המניות של החברה היו הגב' גיטה שרובר ועיריית ירושלים) כל אחד מבעלי המניות מחזיק בשליש מזכויות ההצבעה.
- ב. תיאטרון ירושלים הוכר על ידי השלטונות כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר).
- ג. המבנה שבו שוכן התיאטרון הינו בבעלות עיריית ירושלים. התיאטרון נשא בעבר ויישא בעתיד בחלק מעלויות השיפוצים ומסיבה זאת נוצרו בדוח על השינויים בנכסים נטו קרנות להשתתפות התיאטרון בהוצאות שיפוצים.
- ד. ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. בעקבות המלחמה, ברבעון האחרון של שנת 2023, חלה ירידה בהכנסות החברה וצומצמה הפעילות. בשנת 2024 התקיימה פעילות לצד לחימה ברמת עצימות משתנה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. בסיס הדיווח:

הדוחות הכספיים של העמותה ערוכים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" (מעודכן 2021) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. נכסים נטו:

בהתאם להוראות תקן 40 סווגו הנכסים נטו כדלקמן:

"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה":

אותו חלק של הנכסים נטו של התיאטרון שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי גורמים חיצוניים. התיאטרון מפריד את הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לקבוצות הבאות:

(א) נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הנהלת התיאטרון.

(ב) נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי הנהלת התיאטרון.

(ג) נכסים נטו ששימושם לרכוש קבוע.

"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה":

אותו חלק של הנכסים נטו של התיאטרון הנובע מתרומות שהתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים, אשר השימוש בו על ידי התיאטרון הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

ד. ניירות ערך סחירים:

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי המימוש בבורסה לתאריך המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח על הפעילויות במלואם.

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך התפעול השוטף ואשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת.

החברה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות:

2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.

שיעורי הפחת הינם כדלקמן:

%	
10	כלי רכב
20-33	ציוד אלקטרוני
6-15	ריהוט וציוד
5	מערכות סולאריות
2-10	שיפורים במבנים

ו. שערי החליפין ובסיס ההצמדה:

1. יתרות במטבע חוץ או צמודות לו, נכללו בדוחות הכספיים לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו בדוחות הכספיים בהתאם למדד הידוע בתאריך המאזן.

3. להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ועל שער החליפין:

שער החליפין היציג של הדולר			
מדד ידוע נקודות	מדד בגין נקודות	ש"ח ל- 1 דולר	
123.75	123.41	3.647	ליום 31 בדצמבר 2024
119.66	119.54	3.627	ליום 31 בדצמבר 2023
%	%	%	שיעור השינוי:
3.42	3.24	0.55	לשנה שהסתיימה:
3.35	2.96	3.07	ביום 31 בדצמבר 2024
			ביום 31 בדצמבר 2023

(*) מדד בסיס 2010

ז. שימוש באומדנים והערכות:

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ) ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. בסיס ההכרה בהכנסות ממנויים:

עונת המנויים מתחילה בחודש אוקטובר ומסתיימת בחודש ספטמבר בשנה שלאחריה. בשנים רגילות, החברה מכירה בהכנסות לפי יחס קבוע ואומדן של 25% מהתקבולים בגין עונת המנויים לפי מספר חודשים בשנה השוטפת מתוך כלל חודשי עונת המנויים (שלושה חודשים משנים עשר חודשים). יחס זה דומה ליחס המימוש בפועל שהיה בשנים האחרונות. לאור זאת האומדן לפי 25% יושם משנת 2006 ואילך. כל זאת למעט הכנסות ממנוי מחול אשר מוכרות לפי מרווח אפס. יתר התקבולים נכללים בהתחייבויות השוטפות בהכנסות מראש.

מנויים מעונות 23-24 הוכרו בשנת 2024 כתוצאה מדחיית פתיחת העונה עקב מלחמת חרבות ברזל.

בשנת 2023 ההכנסות מכרטיסים ומנויים והכנסות מדמי שימוש באולמות כוללות תמיכה נטו בסך 338 אלפי ₪ (סך הכל תמיכת קרן ירושלים 486 אלפי ₪ בניכוי סך של 148 אלפי ₪ ששולמו לספקים חיצוניים) מדאבל אימפקט של קרן ירושלים. בשנת 2024 ההכנסות מכרטיסים ומנויים והכנסות מדמי שימוש באולמות כוללות תמיכה נטו בסך 236 אלפי ₪ (סך הכל תמיכת קרן ירושלים 287 אלפי ₪ בניכוי סך של 51 אלפי ₪ ששולמו לספקים חיצוניים) מדאבל אימפקט של קרן ירושלים.

ט. עסקאות ברטר (חליפין):

עסקת ברטר הינה עסקת חליפין בה שני גופים או יחידים, מחליפים ביניהם מוצר או שירות כתחליף להעברת תשלום בכסף. החברה מכירה בעסקאות אלה כהכנסה והוצאה במועד התהוותן בהתאם לשווי השירותים המתקבלים.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
1,696,487	2,625,939
133,846	86,878
1,830,333	2,712,817

מזומנים בבנקים ובקופה
פיקדונות בבנקים

ביאור 4 - השקעה בניירות ערך

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
8,224,300	7,512,974
8,252,381	8,461,854
65,270	211,614
21,603	-
2,786,476	3,924,474
19,350,030	20,110,916

אג"ח שקלי
אג"ח צמוד מדד
אג"ח מט"ח
קרנות נאמנות
מניות

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - חייבים בגין פעילות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקל חדש	שקל חדש	
2,626,510	3,252,004	חייבים בגין השכרת אולם, מכירת מנויים ותערוכות
215,600	1,491	המחאות בקופה
655,577	942,431	כרטיסי אשראי
780	15,124	אחרים
<u>3,498,467</u>	<u>4,211,050</u>	

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

סך הכל	כלי רכב	שיפורים במבנה	מערכות סולאריות	ציוד אלקטרוני	ריהוט וציוד	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
79,431,780	142,900	55,707,641	1,272,298	13,021,306	9,287,635	עלות
3,606,169	-	1,592,112	-	1,008,298	1,005,759	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>83,037,949</u>	<u>142,900</u>	<u>57,299,753</u>	<u>1,272,298</u>	<u>14,029,604</u>	<u>10,293,394</u>	רכישות
						יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
42,871,121	85,800	24,381,404	266,524	11,459,980	6,677,413	פחת נצבר
2,941,755	14,287	1,891,974	63,615	709,764	262,115	יתרה ליום 1 בינואר 2024
45,812,876	100,087	26,273,378	330,139	12,169,744	6,939,528	פחת השנה
<u>37,225,073</u>	<u>42,813</u>	<u>31,026,375</u>	<u>942,159</u>	<u>1,859,860</u>	<u>3,353,866</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
						עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
36,560,659	57,100	31,326,237	1,005,774	1,561,326	2,610,222	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 7 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקל חדש	שקל חדש	
1,825,572	2,245,637	ספקים ונותני שירותים
176,495	210,213	שטרות לפירעון
<u>2,002,067</u>	<u>2,455,850</u>	

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
594,664	687,718
321,752	408,707
916,416	1,096,425

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

ביאור 9 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
5,355,270	4,306,587
433,529	395,970
61,600	63,374
72,135	791,729
5,922,534	5,557,660

מנויים
קרטיסים
דמי שכירות
אחר (*)

(*) היתרה כוללת מקדמות בסך 697 אלפי ש"ח בגין מענקים למלחמת חרבות ברזל שנתקבלו וטרם אושרו.

ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
290,910	285,042
276,420	302,724
567,330	587,766

התחייבות בשל יחסי עובד מעביד בניכוי יעודה בקופת פיצויים
הפרשה לפדיון ימי מחלה (ד)

ב. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכסה במלואה את ההתחייבויות של החברה לתאריך המאזן. למעט התחייבויות שכוסו על ידי תשלום לפוליסות ביטוח מתאימות. ההתחייבות מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ותקופת עבודתם.

ג. היעודה שהופקדה בקופה לפיצויים כוללת רווחים שנצברו. כספי היעודה ניתנים למשיכה בכפוף למילוי ההתחייבויות שנקבעו בחוק לפיצויי פרישה ופיטורים, התשכ"ג-1963. הכספים ששולמו לפוליסות ביטוח וההתחייבויות שהם מכסים אינם מוצגים בדוחות הכספיים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ד. על פי ההסכמים זכאים עובדים הפורשים לגמלאות מעל גיל 55 ובעלי ותק של מעל 10 שנים בתיאטרון וכלולים בהסכמים, לפיצוי בעבור חופשת מחלה שלא נוצלה.

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2024	
מונפק ונפרע	רשום
שקל חדש	שקל חדש
-	3
2	19,800
2	19,803

מניות הצבעה בנות 0.01 ש"ח
מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח

ביאור 12 - אחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
974,201	1,004,134
2,299,307	2,219,480
914,327	944,614
284,192	260,693
520,350	302,012
4,992,377	4,730,933

חשמל נטו, גז, מים וארנונה (1)
שירותי נקיון ושמירה
בטוח ואחזקה
שרותי מחשב
תפעול ואחרות

(1) חשמל נטו – הוצאות חשמל בניכוי הכנסות מייצור חשמל ממערכת סולארית.

ביאור 13 - מנהליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
59,787	57,593
176,008	147,143
79,556	80,281
176,707	237,745
492,058	522,762

תקשורת
משרדיות, נסיעות, אחזקת רכב ושונות
אגרות, יעוץ פנסוני ואחרות
מקצועיות

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקל חדש	שקל חדש
1,003,127	1,327,996
(169,088)	(149,252)
<u>834,039</u>	<u>1,178,744</u>

הכנסות מפיקדונות ומניירות ערך
 בניכוי עמלות וריבית מבנקים

ביאור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		
	בעלת אופי קבוע קרן שיפוצים	בעלת אופי זמני(*) קרן הפקות וארנונה	
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
43,043,782	35,843,782	7,200,000	יתרה ליום 1 ינואר 2024
849,299		849,299	השתתפויות והקצאות ממוסדיים
(1,649,299)		(1,649,299)	סכומים ששוחררו מהגבלה
3,728,729	3,728,729		סכומים שהתקבלו בעבור רכישת רכוש קבוע
(3,606,169)	(3,606,169)		שחרור סכומים נטו מהגבלה לרכישת רכוש קבוע
			סכומים שהועברו לכסוי הוצאות פחת
<u>42,366,342</u>	<u>35,966,342</u>	<u>6,400,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(*) סך של 10.6 מיליון ש"ח התקבלו בשנת 2020 מקרן שרובר - סך של 2.6 מיליון לשימוש בהתאם להסכם המייסדים לשנים 2021 ו-2022 וסך של 8 מיליון ש"ח להסכם מייסדים לשנים 2023-2032.

תיאטרון ירושלים לאמנויות הבמה (חל"צ)
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 16 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. בדוחות על הפעילויות כלולות עסקאות עם צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,050,000	960,000
(490,060)	503,178

הקצבות מבעלי מניות
הוצאות ארנונה

ב. בדוחות על השינויים בנכסים נטו כלולות תוספות עם צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,667,509	3,728,729

סכומים שהתקבלו מבעלי מניות בעבור רכישת רכוש קבוע