

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף**  
**(ע"ר)**

**דוחות כספיים ליום**  
**31 בדצמבר, 2025**

תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2025

תוכן הענינים

דוח רואה החשבון המבקר  
מאזנים

דוחות על הפעילויות

דוחות על השינויים בנכסים נטו

דוחות על תזרימי המזומנים

באורים לדוחות הכספיים

לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

-

**דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של**  
**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עמותת תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר) (להלן - העמותה), לימים 31 בדצמבר, 2025 ו-2024 ואת דוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו (גרעון בהון), לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את הביקורת 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 ולבצע 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 וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים, כאמור בגילויי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדוחות כספיים אלו לרבות מידע הנדרש לפי תקן 12 אשר אמור להוות נקודת מוצא לדוחות הכספיים שיתפרסמו לאחר ה-1.1.04.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקאות הקודמות, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר, 2025 ו-2024 את תוצאות פעולותיה ואת השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם

בני

רואי חשבון

ברק,  
7 ביוני, 2026

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**מאזנים**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |             | <b>באור</b> |                                                                         |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>2024</b>           | <b>2025</b> |             |                                                                         |
| <b>שקלים חדשים</b>    |             |             |                                                                         |
| 14,681,357            | 7,342,426   | 3           | <b>רכוש שוטף</b><br>מזומנים ושווי מזומנים                               |
| 5,394,705             | 8,143,738   | 4           | חייבים עבור מופעים                                                      |
| 1,656,759             | 6,620,033   | 5           | חייבים אחרים ויתרות חובה                                                |
| 21,732,821            | 22,106,197  |             |                                                                         |
| 2,749,330             | 3,083,467   | 6           | <b>רכוש קבוע</b>                                                        |
| 947,348               | 761,030     |             | <b>הוצאות מראש לזמן ארוך</b>                                            |
| 25,429,499            | 25,950,694  |             | זכויות בגין הפקות שטרם עלו                                              |
| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |             | <b>באור</b> |                                                                         |
| <b>2024</b>           | <b>2025</b> |             |                                                                         |
| <b>שקלים חדשים</b>    |             |             |                                                                         |
| 11,802,986            | 11,452,948  | 2 "         | <b>התחייבויות שוטפות</b><br>מנויים שטרם נוצלו                           |
| 3,867,415             | 4,470,652   | 7           | ההתחייבויות לספקים, אמנים ונותני שירותים                                |
| 3,501,116             | 4,266,213   | 8           | זכאים ויתרות זכות                                                       |
| 3,191,429             | 3,237,567   |             | עתודה לחופשה, מחלה והבראה                                               |
| 22,362,946            | 23,427,380  |             |                                                                         |
| 5,523,399             | 5,586,359   | 9           | <b>התחייבויות לזמן ארוך</b><br>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| (7,876,176)           | (8,816,512) |             | <b>נכסים נטו</b><br>(גרעון) בנכסים נטו לשימוש לפעילות                   |
| 2,749,330             | 3,083,467   |             | נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע                                             |
| 2,670,000             | 2,670,000   |             | נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני                            |
| (2,456,846)           | (3,063,045) |             | סה"כ עודף (גרעון) בנכסים, נטו                                           |
| 25,429,499            | 25,950,694  |             |                                                                         |

|             |                |            |         |                            |
|-------------|----------------|------------|---------|----------------------------|
| מיקל שורץ   | ציפי פינס      | ניב אחיטוב | דב תמרי | 7 ביוני, 2026              |
| מנהלת כספים | מנהלת התיאטרון | חבר ועד    | יו"ר    | תאריך אישור הדוחות הכספיים |

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**דוחות על הפעילויות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |              |              | באור |                                    |
|---------------------------------|--------------|--------------|------|------------------------------------|
| 2023                            | 2024         | 2025         |      |                                    |
| שקלים חדשים                     |              |              |      |                                    |
| <b>מחזור הפעילויות</b>          |              |              |      |                                    |
| <b>הכנסות ממופעים:</b>          |              |              |      |                                    |
| דמי כניסה להצגות ואירועים       |              |              |      |                                    |
| 27,227,864                      | 41,652,114   | 47,217,513   | 10   |                                    |
| 328,994                         | 296,415      | 741,485      | 11   | הכנסות עצמיות אחרות                |
| 747,003                         | 765,820      | 710,730      |      | תרומות                             |
| 28,303,861                      | 42,714,349   | 48,669,728   |      |                                    |
| 29,086,495                      | 18,297,981   | 19,080,657   | 12   | <b>תמיכות</b>                      |
| 29,086,495                      | 18,297,981   | 19,080,657   |      |                                    |
| <b>סך הכל הכנסות מפעילות</b>    |              |              |      |                                    |
| 57,390,356                      | 61,012,330   | 67,750,385   |      |                                    |
| <b>עלות הפעילות</b>             |              |              |      |                                    |
| 5,762,791                       | 5,211,641    | 6,278,085    | 13   | הוצאות הפקה                        |
| 33,462,811                      | 36,908,241   | 41,919,804   | 14   | הוצאות תפעול                       |
|                                 |              |              |      | דמי שכירות ואחזקת בניין            |
| 7,569,222                       | 8,393,536    | 9,543,358    | 15   |                                    |
| 5,235,579                       | 5,596,114    | 5,409,084    | 16   | הוצאות שיווק ומכירות               |
| 717,780                         | 811,390      | 812,121      |      | הוצאות פחת                         |
| (52,748,183)                    | (56,920,922) | (63,962,452) |      | <b>סך הכל עלות הפעילות</b>         |
| 4,642,173                       | 4,091,408    | 3,787,933    |      | הכנסות נטו מפעילות                 |
|                                 |              |              |      | הוצאות הנהלה וכלליות               |
| 5,016,962                       | 4,699,151    | 4,522,650    | 17   |                                    |
| (374,789)                       | (607,743)    | (734,717)    |      | עודף (גרעון) נטו לפני הוצאות מימון |
| 363,217                         | 178,052      | 128,518      | 18   | הכנסות מימון                       |
| (11,572)                        | (429,691)    | (606,199)    |      | עודף (גרעון) נטו השנה              |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

| סה"כ        | שקיימת<br>לגביהם<br>הגבלה | שאין לגביהם הגבלה    |                   |                                                              |
|-------------|---------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|
|             |                           | ששימוש<br>לרכוש קבוע | לשימוש<br>לפעילות |                                                              |
| שקלים חדשים |                           |                      |                   |                                                              |
| (2,027,155) | 2,670,000                 | 3,471,169            | (8,168,324)       | יתרות ליום 1 בינואר, 2024                                    |
| (429,691)   | -                         | -                    | (429,691)         | <b>תוספות במהלך השנה</b><br>גרעון נטו לשנה                   |
| -           | -                         | (811,390)            | 811,390           | <b>גריעות במהלך השנה</b><br>סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| -           | -                         | 89,551               | (89,551)          | סכומים ששימוש לרכישת רכוש קבוע                               |
| -           | -                         | 721,839              | 721,839           |                                                              |
| (2,456,846) | 2,670,000                 | 2,749,330            | (7,876,176)       | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024                                    |
| (606,199)   | -                         | -                    | (606,199)         | <b>תוספות במהלך השנה</b><br>גרעון נטו לשנה                   |
| -           | -                         | (812,121)            | 812,121           | <b>גריעות במהלך השנה</b><br>סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| -           | -                         | 1,146,258            | (1,146,258)       | סכומים ששימוש לרכישת רכוש קבוע                               |
| (-)         | (-)                       | (334,137)            | 334,137           |                                                              |
| (3,063,045) | 2,670,000                 | 3,083,467            | (8,816,512)       | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025                                    |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |             |             |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| 2023                            | 2024        | 2025        |
| שקלים חדשים                     |             |             |
| (11,573)                        | (429,691)   | (606,199)   |
| 1,554,156                       | (3,545,101) | (5,586,474) |
| 1,542,583                       | (3,974,792) | (6,192,673) |
| (1,566,013)                     | (89,551)    | (1,146,258) |
| (23,430)                        | (4,064,343) | (7,338,931) |
| 18,769,130                      | 18,745,700  | 14,681,357  |
| 18,745,700                      | 14,681,357  | 7,342,426   |

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הפסד נקי לפי דוח על הפעילויות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים  
המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

(רכישת) רכוש קבוע  
ירידה במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת  
השנה  
מזומנים בבנקים  
מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |             |             |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| 2023                            | 2024        | 2025        |
| שקלים חדשים                     |             |             |
| (82,165)                        | (848,060)   | 62,960      |
| 792,980                         | 811,390     | 812,121     |
| (135,556)                       | (465,092)   | 46,138      |
| 575,259                         | (501,762)   | 921,219     |
| 5,446,528                       | (3,188,886) | (2,749,033) |
| 705,078                         | (899,476)   | (4,963,274) |
| (87,977)                        | (212,649)   | 186,318     |
| 1,558,858                       | (454,115)   | (350,038)   |
| (1,819,590)                     | 1,266,059   | 603,237     |
| (4,824,000)                     | 445,728     | 765,097     |
| 978,897                         | (3,043,339) | (6,507,693) |
| 1,554,156                       | (3,545,101) | (5,586,474) |

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי  
מזומנים**

גידול (קיטון) בהתחייבויות לסיום יחסי  
עובד - מעביד, נטו)  
פחת והפחתות  
גידול (קיטון) בעתודה לחופשה, מחלה  
והבראה

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

עליה (ירידה) בחייבים עבור מופעים  
עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה (ירידה) בהוצאות מראש לזמן ארוך  
עליה (ירידה) ביתרת מנויים שטרם נוצלו  
עליה (ירידה) בספקים אמנים ונותני  
שירותים  
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות  
זכות

**באור 1 - כללי**

- א. תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (עמותה רשומה) (להלן: "העמותה") היא מוסד ללא כוונת רווח הפועלת להשגת מטרות ציבוריות שהן בתחום התרבות-הפעלת תיאטרון.
- ב. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל וחלק מהותי מהכנסותיה מתקבל שלא עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.
- ג. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.
- ד. החל מינואר 1980, פועל התיאטרון מבחינה אירגונית וכלכלית, כתאגיד עצמאי, כעמותה על פי חוק העמותות התש"מ-1980.
- ה. העמותה פועלת בתחום התיאטרון.
- ו. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" בהתאם לסעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף החל מ-1 באפריל 1980.
- ז. העמותה אושרה כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצורכי מס הכנסה בידי התורם בהתאם לסעיף 46 א לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2028.
- ח. בידי העמותה אישור ניהול תקין עד ליום 31 בדצמבר 2026.
- ט. לעמותה גרעון מצטבר מפעילות שוטפת ליום 31.12.2025 בסך 8,817 אלפי ש"ח (אשתקד 7,876 אלפי ש"ח).

**באור 2 - עיקרי המדיניות חשבונאית**

**א. הגדרות**

- בדוחות כספיים אלה:
- תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר). העמותה
  - ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה. נכסים נטו
  - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. מדד
  - כמשמעותם בגילוי דעת 29 שתוקן על ידי גילוי דעת 52 ובגילוי דעת 40 של צדדים קשורים לשכת רואי חשבון בישראל, ובתקן בחשבונאות 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**ב. כללי**

- הדוחות הכספיים נערכו לפי עקרונות חשבונאיים המקובלים בתאגידים שאין מטרותם הפקת רווחים הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י גילוי דעת 40 שפורסם ב-8/2020 ע"י המוסד לתקינה חשבונאית בישראל המחליף את גילוי דעת 69 וכן תקנים נוספים הנוגעים לדיווח חשבונאי של מוסדות ללא כוונת רווח.

**ג. בסיס הרישום**

- העמותה רושמת את נכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.

**ד. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים**

- עם כניסתו לתוקף של תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, בוטל הדיווח המותאם לשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי ונכנס לתוקפו הדיווח על בסיס סכומים מדווחים. סכום מדווח על פי התקן, הוגדר כסכום מותאם נכון ליום המעבר (31.12.2003) בתוספת סכומים בערכים נומינליים שנוספו לאחר יום המעבר ובניכוי סכומים בערכים נומינליים שנגרעו לאחר יום המעבר. מאחר והשינוי בין הדוחות הכספיים הנומינליים לבין המותאמים נכון ליום המעבר איננו מהותי, לא ניתן מידע כנ"ל בדוחות הכספיים.

**ה. אופן הצגת הדוחות הכספיים**

1. הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין: נכסים נטו לשימוש לפעילויות ונכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.
2. הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "ההכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות התורמים. "ההוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.
3. הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות וסכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לרכוש קבוע לרבות בגין רכוש קבוע שהתקבל במתנה (שהתמורה ממימושו לא הוגבלה) מועברים ישירות ליתרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בדוח על השינויים בנכסים נטו.

**ו. הצמדה למדד או למטבע חוץ**

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי שער החליפין היציג ליום המאזן.
2. נכסים והתחייבויות למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.
3. הכנסות והוצאות ופעולות אחרות במטבע חוץ רשומות בהתאם לשערי החליפין בעת ביצוע הפעולות.
4. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.

**ז. מזומנים ושווי מזומנים**

1. כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
2. תרומות, תמיכות, מענקים ומתנות שהובטחו אך טרם התקבלו לתאריך הדוחות הכספיים, נרשמים כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:  
B7 קיימת התחייבות בלתי חוזרת ובלתי מותנית של הנותן והמתייחסת לתקופת הדוח.  
B7 ההבטחה קוימה לאחר תאריך הדוחות הכספיים, או שהיא ניתנת לאכיפה משפטית ולמימוש.  
B7 מימושה של ההבטחה אינו מותנה בקורות אירוע עתידי.

**ט. הוצאות הפקה ורכישת זכויות**

1. הוצאות הפקה ורכישת זכויות הפקה נזקפות להוצאות בשנה שבה מועלת ההצגה שבגינה הוצאו.

**י. מנויים שטרם נוצלו**

1. מנויים שלמועד תאריך הדוחות הכספיים טרם ניצלו את מלוא זכאותם, מוצגים כמנויים שטרם נוצלו בסעיף זכאים.

**יא. רכוש קבוע**

1. רכוש קבוע שנרכש החל מיום 1 בינואר 1997 (תאריך תחילת יסום גילוי דעת 69) מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר.
2. רכוש קבוע שנרכש לפני המועד האמור, נרשם בשנים קודמות כהוצאות, ומוצג בדוחות הכספיים בשווי סמלי. התמורה מרכוש זה, מוצגת בדוח הפעילות כהכנסות מפריטים מיוחדים.
3. רכוש קבוע הוא פריט מוחשי אשר מוחזק לשימוש באספקת שירותים או לצרכים מנהליים של העמותה וחזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת.
4. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש הקבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו.
5. להקצאת סכום בר הפחת של הרכוש הקבוע באופן שיטתי לפי אורך החיים השימושיים שלו, העמותה משתמשת בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת הטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.
6. שיפורים במושכר מופחתים על פני משך תקופת השכירות כולל תקופת האופציה, או משך חייהם המוערך, כנמוך שבהם.

**יב. הסתייעות באומדנים מהותיים**

1. בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. מעצם אומדנים אלו, מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים. מטבעם של אומדנים, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

| ליום 31 בדצמבר |           |
|----------------|-----------|
| 2024           | 2025      |
| שקלים חדשים    |           |
| 4,418,696      | 3,670,496 |
| 10,262,661     | 3,671,930 |
| 14,681,357     | 7,342,426 |

בקופה ובבנקים  
פיקדונות

**באור 4 - חייבים עבור מופעים**

| ליום 31 בדצמבר |           |
|----------------|-----------|
| 2024           | 2025      |
| שקלים חדשים    |           |
| 352,986        | 359,289   |
| 1,757,400      | 2,484,164 |
| 1,789,297      | 2,445,817 |
| 562,219        | 1,368,170 |
| 1,209,803      | 1,486,298 |
| 5,671,705      | 8,143,738 |
| (277,000)      | -         |
| 5,394,705      | 8,143,738 |

חייבים עבור מופעים  
היכלי תרבות - רוכשי הצגות חוץ  
קבוצות, ועדי עובדים וסוכנויות כרטיסים  
סוכנים בגין מנויים  
כרטיסי אשראי

הפרשה לחובות מסופקים

**באור 5 - חייבים אחרים ויתרות חובה**

| ליום 31 בדצמבר |           |
|----------------|-----------|
| 2024           | 2025      |
| שקלים חדשים    |           |
| 880,000        | 4,199,964 |
| 714,696        | 2,301,902 |
| 62,063         | 118,167   |
| 1,656,759      | 6,620,033 |

הכנסות לקבל - המשרד לשוויון חברתי (גמלאים)  
הוצאות מראש  
חייבים אחרים

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע**

| <b>סה"כ</b>        | <b>שיפורים<br/>במושכר</b> | <b>ריהוט</b>     | <b>מחשבים</b>      | <b>רכבים</b>     | <b>ציוד</b>        |                                  |
|--------------------|---------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------------------|
| <b>שקלים חדשים</b> |                           |                  |                    |                  |                    |                                  |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | <b><u>עלות</u></b>               |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | יתרה                             |
| 11,570,994         | 1,737,278                 | 857,621          | 2,879,641          | 396,944          | 5,699,510          | בתחילת שנה                       |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | תוספות                           |
| 1,146,258          | -                         | -                | 23,581             | -                | 1,122,677          | במשך השנה                        |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | סך עלות ליום 31 בדצמבר, 2025     |
| <u>12,717,252</u>  | <u>1,737,278</u>          | <u>857,621</u>   | <u>2,903,222</u>   | <u>396,944</u>   | <u>6,822,187</u>   |                                  |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | <b><u>פחת נצבר</u></b>           |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | פחת שנצבר לתחילת התקופה          |
| (8,821,664)        | (1,531,666)               | (683,397)        | (2,719,953)        | (396,944)        | (3,489,704)        | תוספות                           |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | במשך השנה                        |
| (812,121)          | (42,976)                  | (25,866)         | (95,276)           | -                | (648,003)          |                                  |
| <u>(9,633,785)</u> | <u>(1,574,642)</u>        | <u>(709,263)</u> | <u>(2,815,229)</u> | <u>(396,944)</u> | <u>(4,137,707)</u> |                                  |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2025 |
| <u>3,083,467</u>   | <u>162,636</u>            | <u>148,358</u>   | <u>87,993</u>      | <u>-</u>         | <u>2,684,480</u>   |                                  |
|                    |                           |                  |                    |                  |                    | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024 |
| <u>2,749,330</u>   | <u>205,612</u>            | <u>174,224</u>   | <u>159,688</u>     | <u>-</u>         | <u>2,209,806</u>   |                                  |

**באור 7 - ההתחייבויות לספקים, אמנים ונותני שירותים**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                  |                                                 |
|-----------------------|------------------|-------------------------------------------------|
| <b>2024</b>           | <b>2025</b>      |                                                 |
| <b>שקלים חדשים</b>    |                  |                                                 |
| 3,570,627             | 4,231,253        | ספקים ונותני שירותים<br>יוצרים<br>המחאות לפרעון |
| 230,332               | 239,399          |                                                 |
| 66,456                | -                |                                                 |
| <u>3,867,415</u>      | <u>4,470,652</u> |                                                 |

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 - זכאים ויתרות זכות**

| ליום 31 בדצמבר   |                  |                                            |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| 2024             | 2025             |                                            |
| שקלים חדשים      |                  |                                            |
| 2,717,424        | 3,138,114        | התחייבויות לעובדים ושחקנים בשל שכר ומשכורת |
| 128,610          | 273,388          | הוצאות לשלם                                |
| 655,082          | 854,711          | מוסדות בגין שכר                            |
| <u>3,501,116</u> | <u>4,266,213</u> |                                            |

**באור 9 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו**  
**א. הרכב:**

| ליום 31 בדצמבר   |                  |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| 2024             | 2025             |                              |
| שקלים חדשים      |                  |                              |
| 5,905,640        | 6,017,731        | עתודה לפיצויים               |
| (382,241)        | (431,372)        | בניכוי: קופה מרכזית לפיצויים |
| <u>5,523,399</u> | <u>5,586,359</u> |                              |

**ב. פרטים נוספים:**

1. התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדים מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות בקופות פנסיה מוכרות ובחברות ביטוח. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזנים מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.
2. סכום ההתחייבות בגין פיצויי פיטורין מבטא את יתרות ההתחייבות של העמותה לעובדיה, שאינה מכוסה כאמור בסעיף 1' לעיל.

**באור 10 - הכנסות ממופעים (\*)**

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |                   |                   |                                |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 2023                         | 2024              | 2025              |                                |
| שקלים חדשים                  |                   |                   |                                |
| 16,342,258                   | 26,681,907        | 29,190,573        | הצגות בית                      |
| 8,384,560                    | 11,434,500        | 13,738,900        | הצגות חוץ                      |
| -                            | -                 | 88,027            | סיורי חו"ל                     |
| 2,501,046                    | 3,535,707         | 4,200,013         | העברות על פי חוק אזרחים ותיקים |
| <u>27,227,864</u>            | <u>41,652,114</u> | <u>47,217,513</u> | (**)                           |

(\*) כולל הכנסות מעסקאות ברטר:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2023                         | 2024         | 2025         |
| שקלים חדשים                  |              |              |
| <u>2,713</u>                 | <u>5,926</u> | <u>6,870</u> |

(\*\*) העברות על פי חוק אזרחים ותיקים - ראה באור 21.

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 11 - הכנסות עצמיות אחרות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                |                |                      |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| 2023                            | 2024           | 2025           |                      |
| שקלים חדשים                     |                |                |                      |
| 141,549                         | 227,148        | 209,002        | הכנסות מהשכרת אולמות |
| 12,930                          | 10,945         | 9,685          | ממכירת תוכניות       |
| 174,515                         | 58,322         | 522,798        | הכנסות אחרות         |
| <u>328,994</u>                  | <u>296,415</u> | <u>741,485</u> |                      |

**באור 12 - תמיכות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                   |                   |                                    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| 2023                            | 2024              | 2025              |                                    |
| שקלים חדשים                     |                   |                   |                                    |
| 8,542,872                       | 7,916,008         | 7,273,329         | <b><u>תמיכות שוטפות:</u></b>       |
| 8,200,000                       | 9,900,000         | 9,500,000         | משרד התרבות                        |
| 16,742,872                      | 17,816,008        | 16,773,329        | עיריית תל אביב-יפו                 |
| 3,080,000                       | -                 | 1,240,000         | <b><u>תמיכות מיוחדות:</u></b>      |
| 31,827                          | 407,879           | 429,463           | עיריית תל אביב-יפו - תב"ר          |
| -                               | -                 | 108,655           | עיריית תל אביב-יפו - תמיכה בארנונה |
| 3,708,170                       | -                 | -                 | עיריית תל אביב-יפו - תמיכה בשילוט  |
| 5,486,259                       | -                 | (112,639) (*)     | משרד התרבות-מענק קורונה            |
| -                               | -                 | 641,849           | משרד התרבות-מענק חרבות ברזל        |
| 37,367                          | 74,094            | -                 | משרד התרבות-מענק "עם כלביא"        |
| <u>12,343,623</u>               | <u>481,973</u>    | <u>2,307,328</u>  | משרד התרבות - פסטיבלים             |
| <u>29,086,495</u>               | <u>18,297,981</u> | <u>19,080,657</u> |                                    |

(\*) בעקבות ביקורת שבוצע ע"י החשכ"ל על התמיכה שניתנה עבור מבחן חרבות ברזל. נקבע כי התיאטרון צריך להחזיר 112 אש"ח (מתוך 5.48 מלש"ח שהתקבלו).

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 13 - הוצאות הפקה**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |           |           |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| 2023                            | 2024      | 2025      |
| שקלים חדשים                     |           |           |
| 708,614                         | 671,779   | 880,517   |
| 1,089,099                       | 843,135   | 1,352,078 |
| 2,541,512                       | 2,296,617 | 2,205,846 |
| 961,528                         | 981,710   | 1,025,427 |
| 48,317                          | 74,088    | 139,126   |
| 23,092                          | 19,749    | 55,385    |
| 207,002                         | 192,403   | 475,017   |
| 59,757                          | 14,291    | 13,482    |
| 123,870                         | 117,869   | 131,207   |
| 5,762,791                       | 5,211,641 | 6,278,085 |

משכורות ונלוות עובדי במה  
ואחרים  
משכורות ונלוות שחקנים  
תלבושות, תפאורה, תיקונים  
ועזרים  
רכישת זכויות  
אולם לחזרות  
הגברה ותאורה  
פרסום והדפסות  
הקלטות וצילומים  
נסיעות והובלות

**באור 14 - הוצאות תפעול**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|
| 2023                            | 2024       | 2025       |
| שקלים חדשים                     |            |            |
| 9,401,676                       | 11,128,124 | 11,314,546 |
| 17,587,852                      | 18,105,479 | 20,903,055 |
| 2,810,957                       | 3,521,555  | 4,724,591  |
| 1,477,162                       | 1,848,453  | 2,148,527  |
| 558,324                         | 588,446    | 690,021    |
| 327,376                         | 350,230    | 452,642    |
| 732,388                         | 732,957    | 817,919    |
| 387,681                         | 438,459    | 402,380    |
| 177,938                         | 194,538    | 87,259     |
| -                               | -          | 304,419    |
| -                               | -          | 70,823     |
| 1,457                           | -          | 3,622      |
| 33,462,811                      | 36,908,241 | 41,919,804 |

שכר שחקנים  
שכר עובדים טכניים  
זכויות ותמלוגים  
נסיעות והובלות  
פרסום והדפסות (1)  
תפעול, הגברה ותאורה  
אחזקת רכבים תפעולים  
תלבושות, תיקונים, תפאורה  
ועזרים  
תפעול הצגות שונות  
סיורי חו"ל  
ארכיון דיגיטלי  
כיבודים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |       |       |
|------------------------------|-------|-------|
| 2023                         | 2024  | 2025  |
| שקלים חדשים                  |       |       |
| 2,713                        | 5,926 | 6,870 |

(1) כולל הוצאות מעסקאות ברטר

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 15 - דמי שכירות ואחזקת בניין**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                  |                  |                      |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 2023                            | 2024             | 2025             |                      |
| שקלים חדשים                     |                  |                  |                      |
| 2,938,672                       | 2,939,064        | 3,646,212        | הוצאות שכירות        |
| 2,807,021                       | 3,104,408        | 3,337,613        | אחזקה ונקיון         |
| 616,711                         | 633,931          | 616,262          | חשמל                 |
| 629,432                         | 967,934          | 1,217,731        | מיסים וביטוחים שונים |
| 577,386                         | 748,199          | 725,540          | אבטחה ובטיחות        |
| <u>7,569,222</u>                | <u>8,393,536</u> | <u>9,543,358</u> |                      |

**באור 16 - הוצאות שיווק ומכירות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                  |                  |                               |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| 2023                            | 2024             | 2025             |                               |
| שקלים חדשים                     |                  |                  |                               |
| 3,209,473                       | 3,190,131        | 3,019,615        | שכר טלמרקטינג, שיווק ומכירות. |
| 510,050                         | 576,061          | 543,394          | דואר, טלפון ומשלוחים          |
| 604,809                         | 767,801          | 669,039          | מיחשוב                        |
| 728,321                         | 850,068          | 956,331          | עמלות ושירותי שיווק           |
| 182,926                         | 212,053          | 220,705          | הוצאות בגין פרמיירות ואירועים |
| <u>5,235,579</u>                | <u>5,596,114</u> | <u>5,409,084</u> |                               |

**באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                  |                  |                         |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| 2023                            | 2024             | 2025             |                         |
| שקלים חדשים                     |                  |                  |                         |
| 3,703,948                       | 3,468,650        | 3,400,487        | שכר הנהלה               |
| 333,867                         | 337,625          | 300,110          | הוצאות גיוס תרומות      |
| 184,850                         | 175,508          | 185,604          | אחזקת רכב               |
| 56,872                          | 64,007           | 60,378           | דואר טלפונים ומשלוחים   |
| 86,784                          | 68,367           | 93,867           | צרכי משרד, ציוד והדפסות |
| 19,546                          | 9,839            | 13,639           | עיתונות וספרות          |
| 526,809                         | 490,872          | 377,283          | ביקורת ומשפטיות         |
| 90,580                          | 69,326           | 66,906           | כיבודים, אירוח ומתנות   |
| -                               | -                | 277,000          | חובות אבודים            |
| -                               | -                | (277,000)        | חובות מסופקים           |
| 8,804                           | 7,572            | 19,047           | שונות                   |
| 4,902                           | 7,385            | 5,329            | הוצאות עודפות           |
| <u>5,016,962</u>                | <u>4,699,151</u> | <u>4,522,650</u> |                         |

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 18 - הכנסות מימון**

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |           |           |                                |
|---------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------|
| 2023                            | 2024      | 2025      |                                |
| שקלים חדשים                     |           |           |                                |
| 560,142                         | 439,529   | 391,434   | <b>הכנסות:</b>                 |
|                                 |           |           | ריבית פיקדונות                 |
| 150,710                         | 221,911   | 219,216   | <b>הוצאות:</b>                 |
| 29,508                          | 34,889    | 21,272    | עמלות כרטיסי אשראי             |
| 16,707                          | 4,677     | 22,428    | עמלות בנקים וריבית בחשבון עו"ש |
| (196,925)                       | (261,477) | (262,916) | הפרשי שער                      |
| 363,217                         | 178,052   | 128,518   |                                |

**באור 19 - צדדים קשורים**

בהתאם להוראות תקן חשבונאות 41 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לדרישת הנהלת העמותה והוראות רשם העמותות נדרשת העמותה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

**א. חברי העמותה הם:**

1. הסתדרות העובדים החדשה וחברת העובדים השיתופית הכללית בארץ ישראל בע"מ.
2. עיריית תל אביב - יפו.
3. ארבעה אנשי ציבור אשר הנבחרים על ידי האסיפה הכללית של העמותה.

**ב. עיריית תל אביב - יפו\***

להלן היתרות והפעילות עם עיריית תל אביב - יפו

| ליום 31 בדצמבר |           |            |                                       |
|----------------|-----------|------------|---------------------------------------|
| 2023           | 2024      | 2025       |                                       |
| שקלים חדשים    |           |            |                                       |
| 8,200,000      | 9,900,000 | 9,500,000  | תקבולים בשנת הדוח לפעילות שוטפת       |
| 3,080,000      | -         | 1,240,000  | תקבולים בשנת הדוח לפעילויות חד פעמיות |
| 11,280,000     | 9,900,000 | 10,740,000 | סה"כ תקבולים                          |
| 31,827         | 407,879   | 429,463    | תמיכה בתשלום ארנונה                   |
| -              | -         | 108,655    | תמיכה בשילוט                          |

(\*) בניין התיאטרון מושכר מחברה עירונית (ראה באור 20).

**תיאטרון בית ליסין בדיזנגוף (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**ג. עסקאות עם צדדים קשורים -**  
**תקבולים (תשלומים)**

| ליום 31 בדצמבר |             |             |
|----------------|-------------|-------------|
| 2023           | 2024        | 2025        |
| שקלים חדשים    |             |             |
| -              | (1,029,116) | (1,755,440) |
| -              | (5,755)     | (135)       |
| -              | 5,990       | 11,892      |

המשכן לאמנויות הבמה בע"מ  
 סינמטק תל - אביב (ע"ר)  
 מנהלת עיר עולם ותיירות (ע"ר)

(\*\*) צד קשור - חבר וועד משותף.

**ד. משרד התרבות והספורט**  
 להלן הפעילות עם משרד התרבות  
 והספורט:

| ליום 31 בדצמבר |           |           |
|----------------|-----------|-----------|
| 2023           | 2024      | 2025      |
| שקלים חדשים    |           |           |
| 8,542,872      | 7,916,008 | 7,273,329 |
| -              | -         | -         |

תקבולים בשנת הדוח לפעילות  
 שוטפת  
 יתרת חובה לסוף שנה

**ה. יתרת תקבולים שהתקבלו,**  
**הוגבלו וטרם נוצלו**

| 2023        | 2024   | 2025      |
|-------------|--------|-----------|
| שקלים חדשים |        |           |
| 3,708,170   | -      | -         |
| 5,486,259   | -      | (112,639) |
| 37,367      | 74,094 | -         |
| -           | -      | 641,849   |

משרד התרבות עידוד חזרה  
 לפעילות בעקבות משבר הקורונה  
 משרד התרבות - מענק חרבות ברזל  
 משרד התרבות - פסטיבלים  
 משרד התרבות-מענק "עם כלביא"

**באור 20 - ביטחונות, ערבויות התקשרויות והתחייבויות תלויות**

א. לבקשת העמותה הוצאה ערבות בנקאית לטובת משכיר נכס בסכום של 216,679 ש"ח (שנת 2024 - 261,984 ש"ח).

**ב. התקשרויות**

העמותה התקשרה בהסכם עם המשכן לאמנויות הבמה (להלן: "חברת המשכן") לשכירת בניין התיאטרון שבבעלותה ברחוב דיזנגוף בתל אביב. ההסכם בתוקף.  
 ההסכם קבע כי תמורת השימוש בבניין התיאטרון תשלם העמותה לחברת המשכן דמי שימוש חודשיים כדלהלן:  
 B7 5% מההכנסות ברוטו מכל אירוע שיתקיים בבניין התיאטרון לרבות הצגות, הרצאות, תערוכות ופעילות תרבותית, אומנותית, מכל סוג שהוא, אשר ייערך על ידי העמותה או מי מטעמה.

**באור 21 - חוק אזרחים ותיקים**

העמותה זכאית לקבל ממשלת ישראל כספים למימון הנחות בגין כרטיסים להצגות על פי חוק האזרחים הותיקים התשי"ן - 1999 (להלן החוק). ישנה יתרת חוב בשנת 2025 בסך 4,199,964 ש"ח

ובשנת 2024 בסך 880,000 ש"ח בגין אזרחים ותיקים.

#### **באור 22 - אירועים בתקופה ולאחר תאריך המאזן**

ביום 7 באוקטובר, 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר נמשכת גם בימים אלו. בעקבות המלחמה נעצרו הופעות התיאטרון בחודש אוקטובר 2023, וחזרו בהדרגה בחודש דצמבר 2023, עבור הירידה בפעילות בחודשים אלו התקבלה תמיכה ממוסדות התרבות להמשך הפעילות. בשנת 2024 המשיך התיאטרון להתמודד עם ביטולי הצגות ברחבי הארץ לרבות במרכז כתוצאה מהמשך הלחימה. בחודש יוני 2025, נפתחה מערכה "עם כלביא" שנמשכה 12 ימים. התיאטרון היה מושבת, ובגין תקופה זו משרד התרבות תמך במוסדות תרבות בשל אובדן הכנסות. בחודש מרץ 2026 נפתחה מערכה נוספת "שאגת הארי" שגם בה הושבת התיאטרון למשך 40 יום. משרד התרבות פרסם מבחן תמיכה במוסדות תרבות עבור תקופה זו.

#### **באור 23 - התחייבויות תלויות**

בשנת 2024 הוגשה תביעה כנגד העמותה לתשלום פיצויים בסכום כולל של 892,210 ש"ח. בנובמבר 2024 התקיימה פגישה בין הצדדים לנסות לגשר על הפערים אולם ללא הצלחה. במאי 2025 נקבע דיון קדם משפט. התיק נקבע לדיון הוכחות ביוני 2026, על הצדדים להגיש תצהירי עדות ראשית מטעמם. לפי הערכת יועציה המשפטיים של העמותה בשלב מקדמי וכאשר טרם הוגשו תצהירים מטעם הצדדים קיים קושי להעריך את סיכויי התביעה.