

# **מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

# מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

## ה ת כ ן

### עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים

◆ נסים דוידוב ושות' רואי חשבון NISSIM DAVIDOV & CO. C.P.A.  
נסים דוידוב - רואה חשבון NISSIM DAVIDOV - C.P.A. M.B.A.  
פליקס קושניר - רואה חשבון FELIX KUSNIR - C.P.A.  
מיכאל שולקין - רואה חשבון MICHAEL SHULKIN - C.P.A. M.A.

כת' אדר ב' תשפ"ב  
31 במרץ 2022

**דוח רואי החשבון המבקרים  
לבעלי המניות של  
מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ)**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על שינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של החברה לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, וזאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

נסים דוידוב ושות'  
רואי חשבון



ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2020	2021		
ש"ח			
4,092,469	3,018,944	3	<b>נכסים שוטפים</b>
709,973	553,494	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,468,979	2,810,503	5	מזומנים בחשבונות בנק מיועדים
884,821	892,100		חייבים ויתרות חובה
583,777	570,333	6	הכנסות לקבל
7,740,019	7,845,374		מלאי בחנות המוזיאון
100,069,713	100,653,806	7	<b>ס"ה נכסים שוטפים</b>
107,809,732	108,499,180		<b>רכוש קבוע ומוצגים מוזיאליים</b>
		* * *	
			<b>התחייבויות</b>
2,375,484	3,462,762	8	<b>התחייבויות שוטפות</b>
7,778,651	7,303,901	9	ספקים ונותני שירותים
10,154,135	10,766,663		זכאים ויתרות זכות
			<b>ס"ה התחייבויות שוטפות</b>
1,054,049	902,558	10	<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
		11	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
11,208,184	11,669,221		<b>התקשרויות והתחייבויות תלויות</b>
			<b>ס"ה התחייבויות</b>
309	309	12	<b>נכסים נטו</b>
			הון המניות
(4,945,973)	(4,424,270)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
100,069,714	100,653,806		גרעון מצטבר מפעילויות
791,580	71,580		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
95,915,321	96,301,116		נכסים נטו שיועדו על ידי הנהלת החברה
685,918	528,534		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
96,601,548	96,829,959		<b>ס"ה נכסים נטו</b>
107,809,732	108,499,180		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

  
דניאלה גרא מרגליות  
חברת דירקטוריון

  
עמירם כץ  
מנכ"ל

  
לימור לבנת  
יו"ר הדירקטוריון

31 במרץ 2022  
תאריך אישור הדוחות

לשנה שהסתיימה			באור	
2019	2020	2021		
ביום 31 בדצמבר				
ש"ח				
<b>מחזור הפעילויות</b>				
<b>הכנסות מפעילות עצמית</b>				
6,753,978	3,896,368	3,994,386		דמי כניסה למוזיאון ודמי מנוי
3,373,412	1,809,890	2,772,219		מכירות חנות המוזיאון
8,128,904	2,582,454	3,852,706	13	הכנסות אחרות
2,348,511	2,192,433	2,311,855		הכנסות מסכומים ששחררו מהגבלה
<u>20,604,805</u>	<u>10,481,145</u>	<u>12,931,166</u>		
<b>הקצבות</b>				
17,520,000	18,120,000	17,560,000		עיריית תל אביב- יפו
2,297,831	3,144,609	4,518,263	14	משרדי ממשלה וחברות ממשלתיות
<u>19,817,831</u>	<u>21,264,609</u>	<u>22,078,263</u>		
<u>40,422,636</u>	<u>31,745,754</u>	<u>35,009,429</u>		סך מחזור הפעילויות
<b>עלות הפעילות</b>				
14,709,100	11,927,815	14,232,245		שכר עבודה ונלוות לשכר
21,983,300	14,355,983	16,843,549	15	הוצאות תפעוליות
<u>36,692,400</u>	<u>26,283,798</u>	<u>31,075,794</u>		סך הכל הוצאות הפעלה
<u>3,730,236</u>	<u>5,461,956</u>	<u>3,933,635</u>		הכנסות נטו מפעילויות
<b>הוצאות הנחלה וכלליות</b>				
2,293,600	2,311,425	2,446,125		שכר עבודה ונלוות לשכר
1,234,554	1,083,476	955,727	16	הוצאות הנחלה, שיווק וכלליות
<u>3,528,154</u>	<u>3,394,901</u>	<u>3,401,852</u>		
<u>6,228,838</u>	<u>6,333,682</u>	<u>6,372,267</u>		<b>הוצאות פחת והפחתות - רכוש קבוע</b>
6,026,756	4,266,627	5,840,484		הוצאות נטו לפני מימון
22,515	10,669	24,584	17	<b>הוצאות מימון, נטו</b>
6,049,271	4,277,296	5,865,068		הוצאות נטו לאחר מימון
(4,183,693)	(602,184)	28,321	18	<b>הכנסות (הוצאות) אחרות</b>
<u>10,232,964</u>	<u>4,879,480</u>	<u>5,836,747</u>		הוצאות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה			הון המניות ש"ח	
סי"ח ש"ח	ש"ח	שיועדו על ידי ההנהלה ש"ח	שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה		
106,366,209	1,299,574	791,580	111,042,180	(6,767,125)	309	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2019</b>
5,663,279	5,663,279					<b>תוספות במהלך השנה:</b> הקצבות ותרומות
(10,232,964)				(10,232,964)		<b>גריעות במהלך השנה:</b> הוצאות נטו השנה
-			(4,108,369)	4,108,369		סכומים שנבעו מגריעת נכסים קבועים
(2,348,511)	(2,348,511)			-		סכומים ששוחררו מהגבלה
3,770	3,770					הכנסות מימון, נטו
			11,933	(11,933)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לנכסים קבועים
	(3,495,530)		3,495,530			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, ששימשו לנכסים קבועים
(12,577,705)	(5,840,271)	-	(6,829,744)	6,228,838	92,310	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
99,452,092	1,122,582	791,580	104,212,436	(6,674,815)	309	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2019</b>
4,291,530	4,291,530					<b>תוספות במהלך השנה:</b> הקצבות ותרומות
(2,255,736)	(2,255,736)					<b>גריעות במהלך השנה:</b> סכומים ששוחררו מהגבלה
(6,858)	(6,858)					הוצאות מימון, נטו
(4,879,480)				(4,879,480)		הוצאות נטו השנה
			(309,684)	309,684		סכומים שנבעו מגריעת נכסים קבועים
	(2,465,600)		2,465,600	-		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, ששימשו לרכוש קבוע
			35,044	(35,044)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לנכסים קבועים
(7,142,074)	(4,728,194)	-	(6,333,682)	6,333,682	1,728,842	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
96,601,548	685,918	791,580	100,069,714	(4,945,973)	309	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2020</b>
8,381,781	8,381,781					<b>תוספות במהלך השנה:</b> הקצבות ותרומות
(5,836,747)				(5,836,747)		<b>גריעות במהלך השנה:</b> הוצאות נטו השנה
(2,311,855)	(1,591,855)	(720,000)				סכומים ששוחררו מהגבלה
(4,768)	(4,768)					הוצאות מימון, נטו
	(6,942,542)		6,942,542			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, ששימשו לנכסים קבועים
			13,817	(13,817)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לנכסים קבועים
(8,153,370)	(8,539,165)	(720,000)	(6,372,267)	6,372,267	521,703	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
96,829,959	528,534	71,580	100,653,806	(4,424,270)	309	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2021</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
(10,232,964)	(4,879,480)	(5,836,747)
<u>11,192,884</u>	<u>8,398,706</u>	<u>4,934,424</u>
<u>959,919</u>	<u>3,519,225</u>	<u>(902,323)</u>
(3,515,244)	(2,500,643)	(6,956,360)
7,780	-	-
<u>3,495,530</u>	<u>2,465,600</u>	<u>6,942,542</u>
<u>(11,934)</u>	<u>(35,043)</u>	<u>(13,818)</u>
(29,999)	-	-
<u>(176,992)</u>	<u>(436,664)</u>	<u>(157,384)</u>
<u>(206,991)</u>	<u>(436,664)</u>	<u>(157,384)</u>
740,994	3,047,519	(1,073,525)
<u>303,956</u>	<u>1,044,950</u>	<u>4,092,469</u>
<u>1,044,950</u>	<u>4,092,469</u>	<u>3,018,944</u>

**תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת**

הוצאות נטו לשנה

התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים בפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים

תמורה ממכירת נכסים קבועים

הקצבות שהתקבלו לרכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים לפעילות מימון**

פרעון הלוואות ואשראי לזמן קצר, נטו

ירידה בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(ירידה) עליה במזומנים ובשווי מזומנים

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים בפעילות שוטפת**

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
			<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
			<b>הוצאות פחת</b>
6,228,838	6,333,683	6,372,267	
4,108,369	309,683	-	<b>הפסד הון מגריעת נכסים קבועים</b>
41,467	(231,447)	227,866	<b>עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה</b>
12,021	39,793	(107,965)	<b>(ירידה) עליה בהפרשה לדמי שימוש</b>
(420,330)	(51,132)	(151,491)	<b>עליה (ירידה) בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה</b>
<u>9,970,365</u>	<u>6,400,580</u>	<u>6,340,677</u>	
			<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
99,257	2,207,896	(1,348,803)	<b>(עליה) ירידה בהקצבות ובמענקים לקבל וחייבים אחרים</b>
132,877	455,471	156,479	<b>ירידה בחשבונות בנק מיועדים</b>
(172,943)	(88,725)	13,444	<b>ירידה (עליה) במלאי החנות</b>
		(720,000)	<b>שינויים בנכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה</b>
(230,953)	(2,017,645)	1,087,278	<b>עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים</b>
<u>1,394,280</u>	<u>1,441,128</u>	<u>(594,651)</u>	<b>עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות</b>
<u>1,222,518</u>	<u>1,998,125</u>	<u>(1,406,253)</u>	
<u>11,192,884</u>	<u>8,398,706</u>	<u>4,934,424</u>	<b>סך ההתאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים בפעילות שוטפת</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ) (להלן: "החברה"), היא חברה עירונית בבעלות עיריית תל אביב-יפו (להלן: "העירייה"). החברה מפעילה את מוזיאון ארץ ישראל ובית העצמאות.
- ב. החברה רשומה כחברה לתועלת הציבור בפנקס החברות לתועלת הציבור, באישור מיום 25 באפריל 2004 של רשם החקדשות במשרד המשפטים.
- ג. מטרת החברה: להחזיק, לקיים ולנהל מוזיאון ציבורי בתל אביב אשר יותזק ויוצג בו מוצגים ותפצים בעלי ערך ארכיאולוגי, היסטורי, מדעי, חינוכי, אמנותי ותרבותי.  
על פי תזכיר חתאגדות, במסגרת מימוש מטרותיה תחזיק החברה באוספים, תקיים ותנהל תערוכות, תטפח פעולות הסברה, מחקר וחינוך שיש בהם כדי לעודד ולהפיץ את ידיעת ארץ ישראל ומורשתה התרבותית. כמו כן, רשאית החברה להתקשר עם גופים ציבוריים, לקבל עיזבונות, תרומות, מתנות וכיוצא באלה לסיוע ושיתוף בתפעולה.
- ד. מרבית פעילות החברה מוגדרת כפעילות של מוסד ללא כוונת רווח. בנוסף, החברה מפעילה בשטח המוזיאון חנות וחניון, כפעילות המסווגת לצרכי מס כפעילות עסקית. החברה מציגה בדוח על הפעילויות את כלל פעילותה.
- ה. צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.
- ו. שימוש באומדנים  
בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים או מהערכות אלו.
- ז. לחברה מעמד של מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיפים 9 (2) ו-46 לפקודת מס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף

- עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי:
- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר הסדיר את נושא הדיווח במוסדות ללא כוונת רווח.
- ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים:  
החברה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2003 (מועד המעבר) מהווים נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר, 2004. תוספות שבוצעו לאחר מועד המעבר נכללו בערכים נומינליים.  
בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה ביום 31 בדצמבר 2003 והחל מאותו מועד החברה החלה לדווח בסכומים מדווחים.  
דוחות הכספיים:  
סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 23 ו-36 של לשכת רואי החשבון בישראל.  
סכום מדווח - סכום מותאם למועד המעבר בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.  
עלות משמעותה עלות בסכום מדווח.
- ג. דוח על המצב הכספי  
פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדווחים.  
פריטים כספיים מוצגים בדוח על המצב הכספי בערכים נומינליים ליום הדוח על המצב הכספי.  
סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בחינה שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

- ד. דוח על הפעילויות  
הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחזרו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות לא כולל תרומות שהתקבלו והוגבלו, כל עוד לא שוחררו. ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.
- ה. דוח על השינויים בנכסים נטו  
הדוח משקף את ההפרש והשינויים בתקופת החשבון בכל קבוצת הנכסים נטו. כלומר, ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות (לחלן: "נכסים נטו").  
מיון הנכסים נטו נעשה תוך התבחנה הבאה
1. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה – במסגרת זו ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:
    - א. נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו על ידי הנהלת החברה.
    - ב. נכסים נטו שיועדו על ידי הנהלת החברה - שלא הוגבלו בשימוש על ידי גורמים חיצוניים, אולם יועדו על ידי הנהלת החברה למטרות מיוחדות.
    - ג. נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.
  2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - מתרומות שהתקבלו או מזרימה פנימה אחרת של נכסים אשר השימוש בהם על ידי החברה הוגבל על ידי התניות של התורמים.
- ו. מזומנים ושווי מזומנים  
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים שהתקופה עד מימושם (במועד ההשקעה בהם) לא עלתה על שלושה חודשים ואשר אינם משועבדים בשיעבוד ספציפי.
- ז. הכנסות לקבל  
הכנסות שנצברו לתאריך הדוח על המצב הכספי המחושבות על פי תנאי ההתקשרות עם החייבים נכללות בסעיף החייבים.
- ח. הוצאות מראש  
משמען תשלומים שנעשו עבור שירותים שעלותן תיזקף לדוח על הפעילויות בעתיד. הוצאות אלה נכללות בסעיף החייבים.
- ט. מקדמות לספקים  
מקדמות ששולמו כנגד התחייבות הספקים לספק שירות או לבצע עבודה בשנה הקרובה.
- י. הפרשה לחובות מסופקים  
הפרשה לחובות מסופקים, ככל שנדרשת, מחושבת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק. ההנהלה עוקבת ומעדכנת את ההפרשה בכל תקופת דיווח.
- יא. הוצאות לשלם - הוצאות שנצברו, המשתקפות בדוחות הכספיים ליום הדוח על המצב הכספי על בסיס של זמן או הנאה מהשירות, נכללות בסעיף זכאים אחרים ויתרות זכות.
- יב. מלאי בתנות - תקן 26 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות קובע את ההגדרות הבאות:
- עלות המלאי - כוללת את כל עלויות הרכישה, עלויות המרה ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחי.  
שווי מימוש נטו - אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

המלאי נמדד לפי עלות (בשיטת נכנס ראשון יוצא ראשון) או שווי מימוש נטו כנמוך שבהם. החברה מנהלת רישום תמידי של תנועות המלאי על כל פרטיו (כניסה, יציאה ויתרה). הרישום נעשה בכמויות ובערכים כספיים המאפשרים לדעת באופן שוטף מה סכום המלאי ומהי עלות המכירות.

**יג. רכוש קבוע**

החברה אימצה הנחיות תקן מספר 27 (רכוש קבוע) קרי, הרכוש הקבוע רשום ונמדד כנכס לפי העלות בניכוי פחת שנצבר, המחושב בשיטת הקו הישר על פני אורך חייו השימושיים. בעלות נכללות הוצאות שניתן לייחס במישרין לעלות הנכס (כגון עלויות פירוק, פינוי ושיקום האתר). החברה אינה מזהה פער בין השווי ההוגן של הרכוש הקבוע לבין עלותו בספרים.

בניינים, כלי רכב, ריהוט, ציוד ומטלטלים אחרים מוצגים לפי העלות בניכוי פחת. פריטים מוזיאליים שנרכשו על ידי המוזיאון מוצגים לפי העלות. פריטים כאמור שהתקבלו כתרומות כלולים ברשומות החברה, כחלק מאוסף ללא ערכים כספיים, ואינם מוצגים בדוחות הכספיים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

שיעורי הפחת	
בניינים, כולל שיפוץ מבנים קיימים	
2-10	%
15	כלי רכב
6-15	ריהוט, ציוד ומטלטלין אחרים
25-33	מחשבים וציוד היקפי

**יד. הכנסות מראש**

הכנסות אשר התקבלו בפועל עד יום הדוח על המצב הכספי ומבטאות הכנסה שטרם התהוותה בשנת החשבון הנוכחית. נכללות בסעיף זכאים ויתרות זכות.

**טו. מקדמות ממגורמים ממונים ומלקוחות**

מקדמות המהוות התחייבות של החברה לספק שירות ומועד מימושו המשוער הוא בשנה הקרובה.

**טז. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק (עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה)**

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק מוצגת על פי המלצות גילוי דעת של לשכת רואי חשבון בישראל, על פיהן נכללת התחייבות בשל חבות המעסיק לשלם בבוא העת פיצויי פיטורין לעובדים הזכאים לכך המקבלים משכורת או שכר, לרבות פדיון דמי מחלה.

**יז. התחייבויות תלויות**

הנחלת החברה בוחנת מידי שנה מחויבות אפשרית הנובעת מאירועי העבר, אשר קיומה יאומת רק אם יתרחשו או לא יתרחשו אירועים שאינם וודאיים ושאינם בשליטה מלאה של החברה, לרבות מחויבות אשר לא ניתן לאמוד במידה מספקת של מהימנות את סכומה.

**יח. הכרה בהכנסה**

תקן 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מכיר בהכנסות ממכירת סחורות כאשר מתקיימים כל התנאים הבאים: העברת הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות על הסחורות אל הקונה, החברה אינה שומרת שליטה אפקטיבית על סחורות שנמכרו, סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שהחטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה, והעלויות שהתהוו במסגרת העסקה והעלויות הדרושות להשלמתה ניתנות למדידה באופן מהימן.

תקן 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מכיר בהכנסות ממתן שירות כאשר מתקיימים כל התנאים הבאים: סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, צפוי שהחטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה, שלב ההשלמה של העסקה בתאריך הדוח על המצב הכספי ניתן למדידה באופן מהימן וכל העלויות שהתהוו במסגרת העסקה והעלויות הדרושות להשלמתה ניתנות למדידה באופן מהימן.

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

- ט. הוצאות פרסום  
הוצאות פרסום נוקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן, למעט הוצאות המזוהות באופן ספציפי ככאלה אשר טובת ההנאה מהן נפרסת על פי יותר מתקופת חשבון אחת.
- כ. הכנסות (הוצאות) אחרות  
הכנסות (הוצאות) שהן אקראיות הנובעות מאירועים בלתי שוטפים ומשקפות אירועים תוצאתיים אשר שכיחותם אינה תדירה.
- כא. צדדים קשורים  
לעסקאות עם צדדים קשורים כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל ניתן גילוי מפורט.
- כב. אירועים לאחר תאריך המאזן  
החברה אימצה את תקן חשבונאות מס' 7 (אירועים לאחר תאריך המאזן) ונותן גילוי על אירועים שאינם חייבי התאמה, בעלי חשיבות ומידע משמעותי.
- כג. פעילות בית העצמאות כיחידה נפרדת  
החברה, כזוכה במכרז להפעלת הגוף המנהל את בית העצמאות על פי חוק בית העצמאות התשס"ט-2009, מציגה את הפעילות התפעולית והכספית כיחידה נפרדת שטרם הוגדרה כישות משפטית וזאת ע"י הצגה נפרדת של תקציר דוח על המצב הכספי ודוח על הפעילויות של היחידה (ראה באור 21).
- כד. החברה נוהגת לרשום כהכנסה וכהוצאה תערוכות המוצגות על ידה, אותן קיבלה ללא תמורה, אשר היתה צריכה לרכוש לולא היו מתקבלות ללא תמורה.
- כה. השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי ובשער החליפין של דולר ארה"ב:

שער החליפין של \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות *)	ליום 31 בדצמבר
3.110	110.30	2021
3.215	107.29	2020
-3.27%	2.80%	שינוי בשנת הדוח

(\*) לפי מדד בגין החודש שמסתיים בתאריך הדוח על המצב הכספי לפי בסיס ממוצע 2010 = 100 נקודות.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2020
ש"ח	ש"ח
2,794,758	2,079,182
-	2,000,013
224,186	13,274
3,018,944	4,092,469

מזומנים בקופה ובבנקים  
פקדונות בבנקים  
במטבע חוץ

**באור 4 - מזומנים בחשבונות בנק מיועדים**

ליום	31 בדצמבר
2021	2020
ש"ח	ש"ח
366,917	677,823
186,577	32,150
<u>553,494</u>	<u>709,973</u>

במטבע ישראלי

במטבע חוץ

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ליום	31 בדצמבר
2021	2020
ש"ח	ש"ח
1,075,020	273,881
235,487	224,550
764,817	455,748
2,075,324	954,179
69,443	58,908
665,736	455,892
<u>2,810,503</u>	<u>1,468,979</u>

לקוחות ואחרים

המתאות לגביה

חברות כרטיסי אשראי

הוצאות מראש

חייבים עבור תקציבים בלתי רגילים

**באור 6 - מלאי בחנות המוזיאון**

א. ההרכב:

ליום	31 בדצמבר
2021	2020
ש"ח	ש"ח
570,333	583,777

חפצי אומנות, תכשיטים, יודאיקה, ספרים, דברי דפוס ומוצרים אחרים

**ב. מלאי במשגור**

חנות המוזיאון מוכרת מוצרים שונים המותזקים בתנאי משגור. סכום המלאי במשגור מסתכם לתאריך הדוח על המצב הכספי לסך של כ- 957 אלפי ש"ח (אשתקד כ-1,118 אלפי ש"ח).

מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע ומוצגים מוזיאליים

ההרכב:

סה"כ ש"ח	מוצגים מוזיאליים ש"ח	ריהוט, ציוד ומטלטלין אחרים ש"ח	כלי רכב ש"ח	בנייני המוזיאון ופיתוח שטחים ש"ח	עלות
219,197,036	1,899,118	32,913,063	665,774	183,719,081	יתרות לתחילת השנה
6,956,360	-	1,306,391	39,425	5,610,544	השקעות השנה
<u>226,153,396</u>	<u>1,899,118</u>	<u>34,219,454</u>	<u>705,199</u>	<u>189,329,625</u>	יתרות לסוף השנה
<b>פחת שנצבר</b>					
119,127,323	26,438	26,410,811	591,901	92,098,173	יתרות לתחילת השנה
6,372,267	-	1,546,590	21,238	4,804,439	הפחתה בגין השנה
<u>125,499,590</u>	<u>26,438</u>	<u>27,957,401</u>	<u>613,139</u>	<u>96,902,612</u>	יתרות לסוף השנה
<u>100,653,806</u>	<u>1,872,680</u>	<u>6,262,053</u>	<u>92,060</u>	<u>92,427,013</u>	יתרות מופחתות לסוף השנה
<u>100,069,713</u>	<u>1,872,680</u>	<u>6,502,252</u>	<u>73,873</u>	<u>91,620,908</u>	יתרות מופחתות לסוף שנה קודמת
	-	6%-33%	15%	2%-10%	שיעורי הפחתה השנתיים

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 - ספקים ונותני שירותים**

ליום	31	בדצמבר	
2021	2020	ש"ח	ש"ח
2,198,544	1,379,615		
3,316	15,282		
1,260,902	980,587		
3,462,762	2,375,484		

ספקים  
המתאות לפרעון  
הוצאות לשלם

**באור 9 - זכאים ויתרות זכות**

ליום	31	בדצמבר	
2021	2020	ש"ח	ש"ח
894,590	787,465		
613,107	518,889		
1,141,263	913,397		
14,259	122,224		
253,652	244,836		
26,544	5,326		
3,181,340	3,870,908		
190,472	322,500		
988,674	993,106		
7,303,901	7,778,651		

עובדים  
מוסדות בגין נכויי חובה ורשות משכר  
הפרשה לחופשה  
הפרשה לדמי שימוש (באור 20)  
מקדמות שהתקבלו  
מוסדות ממשלתיים  
הכנסות מראש  
זכאים שונים  
מקדמות עבור תקציבים בלתי רגילים (באור 20)

**באור 10 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה , נטו**

**א. התרכב**

ליום	31	בדצמבר	
2021	2020	ש"ח	ש"ח
657,213	687,790		
245,345	366,259		
902,558	1,054,049		

התחייבות לסיום יחסי עובד מעסיק, נטו  
דמי מחלה שלא נוצלו

ב. זכויות הפנסיה של מרבית עובדי החברה מכוסות על ידי תשלומים שוטפים ל"מבטחים", מוסד לביטוח סוציאלי בע"מ ולפוליסות ביטוח מנחלים. להבטחת פיצויי הפרישה לגבי חלק מהעובדים – וכן כהשלמה להפרשות ל"מבטחים", מפקידה החברה בקופות גמל אחרות ובתברות ביטוח (יעודות).

ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד ומעסיק המוצגת בדוח על המצב הכספי כוללת את יתרות ההתחייבות שאינה מכוסה במלואה בקופות שלעיל, ומחושבת על בסיס שכרם האחרון ותקופת עבודתם בחברה.

**ג. פיצוי עבור חופשת מחלה שלא נוצלה**

ההפרשה לפיצוי בגין חופשת מחלה שלא נוצלה חושבה לפי הוראות התקשי"ר. החישוב בוצע רק עבור עובדים שהגיעו לגיל 55. עקב אי-וודאות באשר לקבלת פיצוי זה על ידי עובדים שטרם הגיעו לאותו גיל (עקב ניצול ימי מחלה או פרישה מוקדמת) מחושבת ההפרשה על בסיס השכר האחרון עבור 6-8 ימי עבודה לכל שנה בה הימים לא נוצלו. מסכום זה הופחתו עודפים במידה שנצברו בקופות הפיצויים, עבור אותם עובדים, מההפקדות בשיעור 2.33%.

**באור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות**

**א. התקשרויות**

לחברה התקשרויות עם לקוחות, ספקים, נותני שירותים ואחרים במהלך הפעילות הרגילה שלה.

**ב. התחייבויות תלויות**

כנגד המוזיאון ואחרים הוגשה תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב על ידי עובד חברת כח אדם המסתכמת למועד הגשתה בכ - 41 אלפי ש"ח. על פי חוות דעת היועצים המשפטיים של החברה התובעת הוצבה לעבודה במסגרת מיקור חוץ והיא אינה "מעסיק במשותף".

בנוסף, הוגשה תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב של עובד לשעבר, המסתכמת למועד הגשתה ב- 100 אלפי ש"ח בטענה של התנכלות והתעמרות. על פי חוות דעת היועצים המשפטיים של החברה אין אפשרות עדיין להעריך את סיכויי התביעה. נרשמה הפרשה להוצאות הצפויות בהתאם.

**באור 12 - הון המניות**

**א. הרכב המניות:**

מונפק ונפרע	רשום
נומינאלי	ש"ח
ש"ח	ש"ח
100	100
6	2,540
106	2,640
309	

מניות יסוד בנות 1 ש"ח  
מניות רגילות בנות 1 ש"ח

סכום מדווח

**ב. הזכויות הנלוות למניות:**

מניות יסוד: זכות השתתפות והצבעה באסיפות הכלליות ומינוי מנהלים.  
מניות רגילות: זכות נוכחות בלבד באסיפות הכלליות.  
החברה לא תחלק דיבידנד ולבעלי המניות לא תהיה זכות כלשהיא ברווחיה.  
בעת פירוק החברה, לא תהיינה לבעלי המניות כל זכויות בנכסים והם יועברו לתאגיד עירוני שיוקם לנהל את המוזיאון ואת אוספיו. אם לא יוקם תאגיד כאמור, יועברו נכסי החברה בעת פירוקה לבעלותה של עיריית תל אביב - יפו.

באור 13 - הפנסות אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
2,068,482	235,550	988,802
3,283,534	2,036,925	2,370,938
2,545,395	82,229	249,216
231,493	227,750	243,750
<u>8,128,904</u>	<u>2,582,454</u>	<u>3,852,706</u>

דמי שימוש באולמות  
דמי שימוש ותפעול אחרים  
חסויות ותרומות לפעילויות שוטפות (\*)  
דמי זיכיון בית קפה ומזנון

2,500,000 - - (\*) כולל שווי תערוכות שהתקבלו ללא תמורה בסך  
ההכנסות נרשמו מנגד כהוצאה בסעיף תערוכות ותצוגות קבע.

באור 14 - הקצבות ממשרדי ממשלה וחברות ממשלתיות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
100,000	100,000	100,000
204,828	205,624	312,384
1,993,003	2,838,985	4,105,879
<u>2,297,831</u>	<u>3,144,609</u>	<u>4,518,263</u>

חברת דאר ישראל  
הקצבות משרד החינוך  
הקצבות משרד התרבות והספורט

באור 15 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
2,855,205	2,708,636	2,383,829
3,313,583	1,485,382	1,899,079
1,661,906	1,675,199	1,611,864
105,880	154,265	156,472
603,320	380,385	373,163
1,739,261	1,380,569	1,326,345
412,686	412,343	412,122
221,178	247,534	195,427
137,138	107,400	66,476
217,915	73,180	201,196
80,131	54,129	65,731
427,660	401,484	527,231
145,716	103,252	100,462
1,882,073	1,585,802	2,074,298
6,226,341	2,392,307	3,874,244
<u>20,029,993</u>	<u>13,161,867</u>	<u>15,267,939</u>
<u>1,953,307</u>	<u>1,194,116</u>	<u>1,575,610</u>
<u>21,983,300</u>	<u>14,355,983</u>	<u>16,843,549</u>

אחזקת בניינים, ציוד ושירותי ניקיון  
שמירה וסדרנות  
מסים עירוניים, מים ואגרות  
דאר, טלפון ותקשורת  
משרדיות, גרפיקה ומיכון  
חשמל  
ביטוחים  
כיבודים ומתנות  
אחזקת רכבי עבודה  
הסעות ונסיעות  
השתלמויות ודמי חבר  
ייעוץ מקצועי  
עמלות כרטיסי אשראי  
פרסום  
תערוכות ותצוגות קבע

קניות על ידי חנות המוזיאון (כולל שינויים במלאי)

באור 16 - הוצאות הנהלה, שיווק וכלליות

לשנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
15,398	29,896	28,153
12,000	13,800	14,950
38,036	15,611	19,974
84,871	49,126	45,842
56,026	56,797	56,661
71,467	57,523	52,957
6,740	1,624	905
14,902	-	1,726
140,844	123,912	139,955
493,619	505,916	348,827
187,497	128,699	168,767
72,920	39,980	35,199
3,688	4,217	3,955
24,525	16,582	23,597
12,021	39,793	14,259
<u>1,234,554</u>	<u>1,083,476</u>	<u>955,727</u>

אחזקת בניינים וציוד  
ביטוח  
דואר, טלפון ותקשורת  
משרדיות ושירותי מחשב  
מסים עירוניים, מים ואגרות  
חשמל  
נסיעות, הובלות ומשלוחים  
נסיעות לחו"ל  
אחזקת רכב  
משפטיות, ביקורת וייעוץ מקצועי  
שיווק, מיתוג ויחסי ציבור  
כיבודים, מתנות ואחרות  
ספרות מקצועית  
השתלמויות ודמי חבר  
דמי שימוש בקרקע

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
19,713	13,566	16,158
2,802	(2,897)	8,426
<u>22,515</u>	<u>10,669</u>	<u>24,584</u>

דמי ניהול ועמלות בנקאיות  
ריבית והפרשי השער

באור 18 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

2019	2020	2021
ש"ח	ש"ח	ש"ח
(75,324)	-	28,321
-	(292,500)	-
(4,108,369)	(309,684)	-
<u>(4,183,693)</u>	<u>(602,184)</u>	<u>28,321</u>

הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות  
הפרשה לתביעות  
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע

**באור 19 - שיעבודים**

- א. נרשם שעבוד צף לטובת בנק הפועלים בע"מ על כל רכושו ונכסיו של המוזיאון הממשכן מכל מין וסוג שיש ושיהיו לו בעתיד ושעבוד קבוע על המוניטין והון המניות הבלתי נפרע.
- ב. שעבוד צף וקבוע לטובת בנק הפועלים בע"מ והמחאה על דרך השעבוד על הכספים, התשלומים וכל הזכויות לקבלת כספים המגיעים ושיגיעו למוזיאון הממשכן מאת עיריית ת"א, ועל ת-ן מס' 138900 בנק הפועלים ועל כל הכספים, הזכויות והנכסים המופקדים ושיופקדו בו מעת לעת.

**באור 20 - צדדים קשורים**

**א. יתרות צדדים קשורים**

ליום		31 בדצמבר	
2021		2020	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
665,736	455,892	61,760	993,106
-	122,224	3,631,698	6,698
988,674	2,991,698	55,172	-

**נכסים**

סכומים לקבל מהעירייה עבור תקציב בלתי רגיל  
חוב שוטף של בית העצמאות

**התחייבויות**

מקדמות על חשבון תקציב בלתי רגיל שהתקבלו מהעירייה  
דמי שימוש מהעירייה  
תקבולים מראש עבור הקצבות מהעירייה  
עיריית תל אביב  
בית העצמאות

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים**

לשנה שהסתיימה			
ביום		31 בדצמבר	
2021		2020	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
17,560,000	18,120,000	17,520,000	4,804,269
6,942,542	5,014,106	24,230	27,920
135,595	1,378,845	1,364,751	1,391,552
218,126	264,277	269,399	39,793
14,259	12,021		

**הכנסות**

הקצבות שוטפות מהעירייה  
הקצבות העירייה עבור תקציבים בלתי רגילים  
הכנסות מהדרכת מבקרים

**הוצאות**

מסים עירוניים  
הוצאות מים  
דמי שימוש

**ג. דמי שימוש**

על פי חוזה רשות שימוש שנערך ונחתם ביום 6 ביולי 2009 עם העירייה, בעלת הקרקע, מחויבת החברה עבור דמי שימוש בשטח המוזיאון בסך השווה ל- 5% מההכנסות הכלכליות של המוזיאון (כהגדרתן בחוזה) בתוספת מע"מ כחוק.

דמי השימוש ישולמו ע"י המוזיאון לעירייה עד ל- 31 למרץ של כל שנה בגין השנה הקודמת.

על פי החוזה, תקופת רשות השימוש חלה מיום 10 בנובמבר 2006 עד 9 בנובמבר 2016. ביום 12 בפברואר 2017 החליטה העירייה להאריך את תקופת רשות שימוש לתקופה של עשר שנים, החל מיום 9 בנובמבר 2016 עד 8 בנובמבר 2026.

הכנסות כלכליות מוגדרות בחוזה כהכנסות עבור השכרת המתחם המשמש כיום בית קפה בחזית המוזיאון וכן שטחים לשימושים קבועים לתקופות ארוכות, למעט פעולות תרבות לא קבועות.

באור 21 - פעילות בית העצמאות כיחידה נפרדת

א. תמצית דוחות על המצב הכספי

ליום	31 בדצמבר
2021	2020
ש"ח	ש"ח
	1,306
2,341,027	3,760,327
432,964	159,115
<u>2,773,991</u>	<u>3,920,748</u>
33,537,787	24,983,927
-	54,873
382,133	382,133
<u>33,155,654</u>	<u>24,656,667</u>
<u>35,929,645</u>	<u>28,577,415</u>
335,678	442,666
15,525	88,133
<u>351,203</u>	<u>530,799</u>
23,048	23,518
(1,082,219)	(1,124,284)
3,481,959	4,490,715
33,155,654	24,656,667
<u>35,555,394</u>	<u>28,023,098</u>
<u>35,929,645</u>	<u>28,577,415</u>

נכסים

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים  
מזומנים בחשבונות בנק מיועדים  
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע

עלות  
תשלומים על חשבון רכוש קבוע  
בניכוי - פחת שנצבר

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

נכסים נטו

גרעון מצטבר מפעילות  
נכסים נטו שקיימת לגביהם חגבלה  
נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

באור 21 - פעילות בית העצמאות כיחידה נפרדת (המשך)

ב. תמצית דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
9,673	1,365
269,805	367,547
<u>279,478</u>	<u>368,912</u>
158,656	118,396
114,976	152,857
<u>273,632</u>	<u>271,253</u>
5,846	97,659
47,248	53,883
(41,402)	43,776
2,810	1,711
(44,212)	42,065
64,016	-
64,016	-
<u>(108,228)</u>	<u>42,065</u>

**מחזור הפעילויות**  
דמי כניסה לבית העצמאות  
הקצבות ממשרדי ממשלה

**עלות הפעילויות**  
שכר עבודה ונלוות לשכר  
הוצאות תפעוליות

הכנסות נטו מפעילויות  
**הוצאות הנהלה וכלליות**

עודף (גרעון) נטו לפני הוצאות מימון  
**הוצאות מימון , נטו**

עודף (גרעון) נטו אחרי הוצאות מימון

**הוצאות אחרות**  
**ביטול הכנסות משנים קודמות**

עודף (גרעון) נטו השנה

ג. דוח על השינויים בנכסים נטו

סך הכל ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	
		שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה ש"ח
17,730,598	3,862,384	14,884,270	(1,016,056)
(108,228)	-		(108,228)
10,400,728	10,400,728	9,772,397	
-	(9,772,397)		
28,023,098	4,490,715	24,656,667	(1,124,284)
42,065			42,065
7,490,231	7,490,231	8,498,987	
-	(8,498,987)		
<u>35,555,394</u>	<u>3,481,959</u>	<u>33,155,654</u>	<u>(1,082,219)</u>

יתרות ליום 1 בינואר 2020

גרעון נטו השנה  
הקצבות ממשרד ראש הממשלה  
שחרור מהגבלה

יתרות ליום 31 בדצמבר 2020

עודף נטו השנה  
הקצבות ממשרד ראש הממשלה  
שחרור מהגבלה

יתרות ליום 31 בדצמבר 2021