

מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מוזיאון ארץ ישראל - תל אביב (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

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

די ניסן תשפ"ג
26 במרץ 2023

**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 2022 ו-2021 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 2022. 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, וזאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

נסים דוידוב ושות'

רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2021	2022		
ש"ח			
			נכסים שוטפים
3,018,944	3,864,843	3	מזומנים ושווי מזומנים
553,494	457,728	4	מזומנים בחשבונות בנק מיועדים
2,810,503	3,635,450	5	חייבים ויתרות חובה
892,100	899,935		הכנסות לקבל
570,333	735,522	6	מלאי בחנות המוזיאון
7,845,374	9,593,478		ס"ה נכסים שוטפים
100,653,806	100,980,613	7	רכוש קבוע ומוצגים מוזיאליים
108,499,180	110,574,091		
		* * *	
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
-	2,741		בנק - משיכת יתר
-	197,754	10	עיריית תל אביב- יפו
3,462,762	4,287,081	8	ספקים ונותני שירותים
(*) 6,315,227	7,124,305	9	זכאים ויתרות זכות
9,777,989	11,611,881		ס"ה התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
(*) 988,674	790,920	10	עיריית תל אביב- יפו
902,558	940,616	11	עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
		12	התקשרויות והתחייבויות תלויות
11,669,221	13,343,417		ס"ה התחייבויות
			נכסים נטו
309	309	13	הון המניות
(*) (5,144,270)	(4,802,552)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
100,653,806	100,980,613		גרעון מצטבר מפעילויות
(*) 791,580	595,559		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
96,301,116	96,773,620		נכסים נטו שיועדו על ידי הנהלת החברה
528,534	456,745		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
96,829,959	97,230,674		ס"ה נכסים נטו
108,499,180	110,574,091		

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דניאלה גרא מרגליות
חברת דירקטוריון

עמירם כץ
מנכ"ל

לימור לבנת
יו"ר הדירקטוריון

26 במרץ 2023
תאריך אישור הדוחות

לשנה שהסתיימה			באור	
2020	2021	2022		
ביום 31 בדצמבר				
ש"ח				
מחזור הפעילויות				
הכנסות מפעילות עצמית				
3,896,368	3,994,386	4,724,405		דמי כניסה למוזיאון ודמי מנוי
1,809,890	2,772,219	3,610,501		מכירות חנות המוזיאון
2,582,454	3,852,706	6,179,075	14	הכנסות אחרות
2,192,433	2,311,855	1,645,636		הכנסות מסכומים ששחררו מהגבלה
<u>10,481,145</u>	<u>12,931,166</u>	<u>16,159,617</u>		
הקצבות				
18,120,000	17,560,000	19,404,948		עיריית תל אביב- יפו
3,144,609	4,518,263	3,008,843	15	משרדי ממשלה וחברות ממשלתיות
<u>21,264,609</u>	<u>22,078,263</u>	<u>22,413,791</u>		
<u>31,745,754</u>	<u>35,009,429</u>	<u>38,573,408</u>		סך מחזור הפעילויות
עלות הפעילות				
11,927,815	14,232,245	16,701,976		שכר עבודה ונלוות לשכר
13,161,867	15,267,939	16,130,893	16	הוצאות תפעוליות
1,194,116	1,575,610	1,980,149	17	עלות מכירות חנות המוזיאון
26,283,798	31,075,794	34,813,018		סך הכל הוצאות הפעלה
<u>5,461,956</u>	<u>3,933,635</u>	<u>3,760,390</u>		הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה וכלליות				
2,311,425	2,446,125	2,407,152		שכר עבודה ונלוות לשכר
1,083,476	955,727	1,247,918	18	הוצאות הנהלה, שיווק וכלליות
<u>3,394,901</u>	<u>3,401,852</u>	<u>3,655,070</u>		
<u>6,333,682</u>	<u>6,372,267</u>	<u>6,531,734</u>		
4,266,627	5,840,484	6,426,414		הוצאות נטו לפני מימון
10,669	24,584	(6,708)	19	(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
4,277,296	5,865,068	6,419,706		הוצאות נטו לאחר מימון
(602,184)	28,321	401,160	20	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>4,879,480</u>	<u>5,836,747</u>	<u>6,018,546</u>		הוצאות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ס"ה ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		הון המניות ש"ח	
	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
99,451,783	1,122,582	791,580	104,212,436	(6,674,815)	309	יתרות ליום 1 בינואר 2020
						תוספות במהלך השנה:
4,291,530	4,291,530					הקצבות ותרומות
(4,879,480)				(4,879,480)		גריעות במהלך השנה:
		720,000		(720,000)		הוצאות נטו השנה
-			(309,684)	309,684		העברה לקרן מיועדת
(2,255,736)	(2,255,736)			-		סכומים שנבעו מגריעת נכסים קבועים
(6,858)	(6,858)					סכומים ששוחררו מהגבלה
						הכנסות מימון, נטו
			35,044	(35,044)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לנכסים קבועים
	(2,465,600)		2,465,600			סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, ששימשו לנכסים קבועים
	-		(6,333,682)	6,333,682		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(7,142,074)	(4,728,194)	720,000	(4,142,722)	1,008,842		
96,601,548	685,918	1,511,580	100,069,714	(5,665,973)	309	יתרות ליום 31 בדצמבר 2020
						תוספות במהלך השנה:
8,381,781	8,381,781					הקצבות ותרומות
(2,311,855)	(1,591,855)	(720,000)				גריעות במהלך השנה:
(4,768)	(4,768)					סכומים ששוחררו מהגבלה
(5,836,747)				(5,836,747)		הוצאות מימון, נטו
	(6,942,542)		6,942,542	-		הוצאות נטו השנה
						סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, ששימשו לרכוש קבוע
			13,817	(13,817)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לנכסים קבועים
(8,153,370)	(8,539,165)	(720,000)	584,092	6,372,267	521,703	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
96,829,959	528,534	791,580	100,653,806	(5,144,270)	309	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
						תוספות במהלך השנה:
6,624,755	6,624,755					הקצבות ותרומות
(6,018,546)				(6,018,546)		גריעות במהלך השנה:
(230,138)	(182,458)	(47,680)				הוצאות נטו השנה
24,644	24,644					סכומים ששוחררו מהגבלה
			(3,057)	3,057		הכנסות מימון, נטו
	(6,538,730)	(148,341)	6,687,071			סכומים שנבעו מגריעת נכסים קבועים
						סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו, ששימשו לנכסים קבועים
			174,527	(174,527)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, ששימשו לנכסים קבועים
(6,224,040)	(6,696,544)	(196,021)	326,807	6,531,734	341,718	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
97,230,674	456,745	595,559	100,980,613	(4,802,552)	309	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
ש"ח	ש"ח	ש"ח
תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת		
(4,879,480)	(5,836,747)	(6,018,546)
הוצאות נטו לשנה		
8,398,706	4,934,425	7,014,076
התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים בפעילות שוטפת (נספח א')		
3,519,225	(902,323)	995,530
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)		
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה		
(2,500,643)	(6,956,360)	(6,861,598)
רכישת נכסים קבועים		
	-	96,685
תמורה ממכירת נכסים קבועים		
2,465,600	6,942,542	6,687,071
הקצבות שהתקבלו לרכישת נכסים קבועים		
(35,043)	(13,818)	(77,842)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה		
תזרימי מזומנים לפעילות מימון		
(436,664)	(157,384)	(71,789)
ירידה בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		
(436,664)	(157,384)	(71,789)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון		
3,047,518	(1,073,524)	845,899
(ירידה) עליה במזומנים ובשווי מזומנים		
1,044,950	4,092,468	3,018,944
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה		
4,092,468	3,018,944	3,864,843
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	2021	2022	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

6,333,683	6,372,267	6,531,734	הוצאות פחת
309,683	-	(93,628)	(רווח) הפסד הון מגריעת נכסים קבועים
(231,447)	227,866	248,074	עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה
39,793	(107,965)	23,268	(ירידה) עליה בהפרשה לדמי שימוש
(51,132)	(151,491)	38,058	עליה (ירידה) בעתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>6,400,580</u>	<u>6,340,677</u>	<u>6,747,506</u>	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

2,207,896	(1,348,803)	(832,782)	(עליה) ירידה בהקצבות ובמענקים לקבל וחייבים אחרים
455,471	156,479	95,766	ירידה בחשבונות בנק מיועדים
(88,725)	13,444	(165,189)	ירידה (עליה) במלאי החנות
-	(720,000)	(196,021)	ירידה בנכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה
-	-	2,741	עליה במשיכות יתר
(2,017,645)	1,087,278	824,319	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
1,441,128	(594,651)	537,736	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>1,998,125</u>	<u>(1,406,253)</u>	<u>266,570</u>	
<u>8,398,706</u>	<u>4,934,425</u>	<u>7,014,076</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים בפעילות שוטפת

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 ההקדשות במשרד המשפטים.
- ג. מטרות החברה: להחזיק, לקיים ולנהל מוזיאון ציבורי בתל אביב אשר יוחזקו ויוצגו בו מוצגים וחפצים בעלי ערך ארכיאולוגי, היסטורי, מדעי, חינוכי, אמנותי ותרבותי.
על פי תזכיר ההתאגדות, 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. דוח על הפעילויות
הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו 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.
 - ג. דוח על השינויים בנכסים נטו
הדוח משקף את ההפרש והשינויים בתקופת החשבון בכל קבוצת הנכסים נטו. כלומר, ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות (להלן: "נכסים נטו").
מיון הנכסים נטו נעשה תוך ההבחנה 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.
 - ד. מזומנים ושווי מזומנים
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנילותן 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.

- ה. הכנסות לקבל
 הכנסות שנצברו לתאריך הדוח על המצב הכספי המחושבות על פי תנאי ההתקשרות עם החייבים נכללות בסעיף החייבים.
- ו. הוצאות מראש
 משמען תשלומים שנעשו עבור שירותים שעלותן תיזקף לדוח על הפעילויות בעתיד. הוצאות אלה נכללות בסעיף החייבים.
- ז. מקדמות לספקים
 מקדמות ששולמו כנגד התחייבות הספקים לספק שירות או לבצע עבודה בשנה הקרובה.
- ח. 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.
- ט. 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.
- י. מלאי בחנות - 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.
- 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.
- יא. 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
כלי רכב	15
ריהוט, ציוד ומטלטלין אחרים	6-15
מחשבים וציוד היקפי	25-33

- יב. הכנסות מראש
 הכנסות אשר התקבלו בפועל עד יום הדוח על המצב הכספי עבור הפעילות שטרם בוצעה עד לאותו מועד, נכללות בסעיף זכאים ויתרות זכות.
- יג. מקדמות ממגורמים מממנים ומלקוחות
 מקדמות המהוות התחייבות של החברה לספק שירות ומועד מימושו המשוער הוא בשנה הקרובה.
- יד. 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.

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית ומידע נוסף (המשך)

טו. התחייבויות תלויות
הנהלת 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.

טז. 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 שההטבות 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 שההטבות 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.

יז. הוצאות פרסום
הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן, למעט הוצאות המזוהות באופן ספציפי ככאלה אשר טובת ההנאה מהן נפרסת על פי יותר מתקופת חשבון אחת.

יח. הכנסות (הוצאות) אחרות
הכנסות (הוצאות) שהן אקראיות הנובעות מאירועים בלתי שוטפים ומשקפות אירועים תוצאתיים אשר שכיחותם אינה תדירה.

יט. צדדים קשורים
לעסקאות עם צדדים קשורים כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל ניתן גילוי מפורט.

כ. אירועים לאחר תאריך המאזן
החברה אימצה את תקן חשבונאות מס' 7 (אירועים לאחר תאריך המאזן) הנותן גילוי על אירועים שאינם חייבי התאמה, בעלי חשיבות ומידע משמעותי.

כא. 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 23).

כב. החברה נוהגת לרשום כהכנסה וכהוצאה תערוכות המוצגות על ידה, אותן קיבלה ללא תמורה, אשר היתה צריכה לרכוש לולא היו מתקבלות ללא תמורה.

כג. השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי ובשער החליפין של דולר ארה"ב:

שער החליפין של \$ ארה"ב	מדד המחירים לצרכן	ליום 31 בדצמבר
ש"ח	נקודות (*)	
3.519	116.11	2022
3.110	110.30	2021
13.15%	5.27%	שינוי בשנת הדוח

(*)

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

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
2,794,758	3,754,040
224,186	110,803
<u>3,018,944</u>	<u>3,864,843</u>

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - מזומנים בחשבונות בנק מיועדים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
366,917	159,959
186,577	297,769
<u>553,494</u>	<u>457,728</u>

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
1,075,020	1,175,474
235,487	420,808
764,817	792,018
<u>2,075,324</u>	<u>2,388,300</u>
69,443	770,434
665,736	476,716
<u>2,810,503</u>	<u>3,635,450</u>

לקוחות ואחרים
המחאות לגביה
חברות כרטיסי אשראי

הוצאות מראש
עיריית תל אביב - יפו עבור תקציבים בלתי רגילים

באור 6 - מלאי בחנות המוזיאון

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
570,333	735,522

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

ב. מלאי במשגור

חנות המוזיאון מוכרת מוצרים שונים המוחזקים בתנאי משגור. סכום המלאי במשגור מסתכם לתאריך הדוח על המצב הכספי לסך של כ- 974 אלפי ש"ח (אשתקד כ- 957 אלפי ש"ח).

ההרכב:

סה"כ	מוצגים מוזיאליים	ריהוט, ציוד ומטלטלין אחרים	כלי רכב	בנייני המוזיאון ופיתוח שטחים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
					עלות
226,153,396	1,899,118	34,762,588	705,199	188,786,491	יתרות לתחילת השנה
6,861,598	139,581	1,763,210	98,748	4,860,059	השקעות השנה
(400,383)		(3,499)	(396,884)		גריעות השנה
<u>232,614,611</u>	<u>2,038,699</u>	<u>36,522,299</u>	<u>407,063</u>	<u>193,646,550</u>	יתרות לסוף השנה
					פחת שנצבר
125,499,590	26,438	28,195,308	613,139	96,664,705	יתרות לתחילת השנה
6,531,734		1,796,478	24,024	4,711,232	הפחתה בגין השנה
(397,326)		(966)	(396,360)		גריעות השנה
<u>131,633,998</u>	<u>26,438</u>	<u>29,990,820</u>	<u>240,803</u>	<u>101,375,937</u>	יתרות לסוף השנה
<u>100,980,613</u>	<u>2,012,261</u>	<u>6,531,479</u>	<u>166,260</u>	<u>92,270,613</u>	יתרות מופחתות לסוף השנה
<u>100,653,806</u>	<u>1,872,680</u>	<u>6,567,280</u>	<u>92,060</u>	<u>92,121,786</u>	יתרות מופחתות לסוף שנה קודמת
	-	6%-33%	15%	2%-10%	שיעורי הפחת השנתיים

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום	31	בדצמבר
2022	2021	
ש"ח	ש"ח	
2,557,072	2,198,544	
910,198	3,316	
819,811	1,260,902	
4,287,081	3,462,762	

ספקים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום	31	בדצמבר
2022	2021	
ש"ח	ש"ח	
1,059,943	894,590	
708,770	613,107	
1,389,337	1,141,263	
37,527	14,259	
525,674	253,652	
50,108	26,544	
3,322,946	3,181,340	
30,000	190,472	
7,124,305	6,315,227	

עובדים
מוסדות בגין ניכויי חובה ורשות משכר
הפרשה לחופשה
הפרשה לדמי שימוש (באור 21)
מקדמות שהתקבלו
מוסדות ממשלתיים
הכנסות מראש
זכאים שונים

באור 10 - עיריית תל אביב - יפו

החברה קיבלה בעבר מעיריית תל אביב - יפו סך 988,674 ש"ח כמקדמה על חשבון תקציב בלתי רגיל. סכום זה הוצג בדוחות הכספיים לשנת 2021 בהתחייבויות שוטפות. בעקבות פניית החברה לעירייה, סוכם עם העירייה כי סכום זה יוחזר לעירייה בחמישה תשלומים שווים החל מיום 1 בינואר 2023.. בעקבות האמור ההתחייבות ליום 31 בדצמבר 2021 סווגה מחדש כהתחייבות לזמן ארוך.

ליום	31	בדצמבר
2022	2021	
ש"ח	ש"ח	
988,674	988,674	
(197,754)	-	
790,920	988,674	

הלוואה מעיריית תל אביב
בניכוי - חלויות שוטפות

מועדי הפרעון

ש"ח	שנת
-	2023
197,730	2024
197,730	2025
197,730	2026
197,730	2027
790,920	

באור 11 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

ליום	31	בדצמבר
2022	2021	
ש"ח	ש"ח	
608,677	657,213	
331,939	245,345	
940,616	902,558	

א. ההרכב

התחייבות לסיום יחסי עובד מעסיק, נטו
דמי מחלה שלא נוצלו

באור 11 - עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו (המשך)

ב. זכויות הפנסיה של מרבית עובדי החברה מכוסות על ידי תשלומים שוטפים ל"מבטחים", מוסד לביטוח סוציאלי בע"מ ולפוליסות ביטוח מנהלים. להבטחת פיצויי הפרישה לגבי חלק מהעובדים – וכן כהשלמה להפרשות ל"מבטחים", מפקידה החברה בקופות גמל אחרות ובחברות 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 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויותא. התקשרויות

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

ב. התחייבויות תלויות

תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב של עובד לשעבר, המסתכמת למועד הגשתה ב-100 אלפי ש"ח בטענה להתנכלות והתעמרות. טיטות תביעה כנגד המוזיאון של עובד לשעבר, המסתכמת בסך כולל של כ-312 אלפי ש"ח. בין הצדדים מתנהל משא ומתן לפשרה. בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה להוצאות הצפויות, בהתבסס על חוות דעת היועצים המשפטיים של החברה.

באור 13 - הון המניותא. הרכב המניות:

מונפק ונפרע	רשום	
נומינאלי	ש"ח	ש"ח
100	100	מניות יסוד בנות 1 ש"ח
6	2,540	מניות רגילות בנות 1 ש"ח
106	2,640	
309		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 14 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
ש"ח	ש"ח	ש"ח
235,550	988,802	2,192,762
2,036,925	2,370,938	3,427,634
82,229	249,216	160,929
227,750	243,750	397,750
<u>2,582,454</u>	<u>3,852,706</u>	<u>6,179,075</u>

דמי שימוש באולמות
דמי שימוש ותפעול אחרים
חסויות ותרומות לפעילויות שוטפות
דמי זיכיון בית קפה ומזנון

באור 15 - הקצבות ממשרדי ממשלה וחברות ממשלתיות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
ש"ח	ש"ח	ש"ח
100,000	100,000	-
205,624	312,384	320,479
2,838,985	4,105,879	2,688,364
<u>3,144,609</u>	<u>4,518,263</u>	<u>3,008,843</u>

חברת דאר ישראל
הקצבות משרד החינוך
הקצבות משרד התרבות והספורט

באור 16 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
ש"ח	ש"ח	ש"ח
2,708,636	2,383,829	2,774,204
1,485,382	1,899,079	2,535,383
1,675,199	1,611,864	1,757,232
154,265	156,472	141,459
380,385	373,163	453,786
1,380,569	1,326,345	1,319,942
412,343	412,122	409,487
247,534	195,427	233,187
107,400	66,476	48,510
73,180	201,196	66,688
54,129	65,731	83,487
401,484	527,231	578,689
103,252	100,462	113,539
1,585,802	2,074,298	2,387,184
2,392,307	3,874,244	3,228,116
<u>13,161,867</u>	<u>15,267,939</u>	<u>16,130,893</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

באור 17 - עלות המכירות חנות המוזיאון

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
495,052	583,777	570,333	מלאי פתיחה
1,282,841	1,562,166	2,145,338	קניות השנה
1,777,893	2,145,943	2,715,671	
(583,777)	(570,333)	(735,522)	בניכוי - מלאי סגירה
<u>1,194,116</u>	<u>1,575,610</u>	<u>1,980,149</u>	

באור 18 - הוצאות הנהלה, שיווק וכלליות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
29,896	28,153	50,121	אחזקת בניינים וציוד
13,800	14,950	16,445	ביטוח
15,611	19,974	20,373	דואר, טלפון ותקשורת
49,126	45,842	51,255	משרדיות ושירותי מחשב
56,797	56,661	60,044	מסים עירוניים, מים ואגרות
57,523	52,957	57,303	חשמל
1,624	905	941	נסיעות, הובלות ומשלוחים
-	1,726	1,496	נסיעות לחו"ל
123,912	139,955	146,894	אחזקת רכב
505,916	348,827	454,420	משפטיות, ביקורת וייעוץ מקצועי
128,699	168,767	264,980	שיווק, מיתוג ויחסי ציבור
39,980	35,199	66,696	כיבודים, מתנות ואחרות
4,217	3,955	3,267	ספרות מקצועית
16,582	23,597	30,415	השתלמויות ודמי חבר
39,793	14,259	23,268	דמי שימוש בקרקע
<u>1,083,476</u>	<u>955,727</u>	<u>1,247,918</u>	

באור 19 - (הכנסות) הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
13,566	16,158	16,985	דמי ניהול ועמלות בנקאיות
(2,897)	8,426	(23,892)	ריבית והפרשי השער
<u>10,669</u>	<u>24,584</u>	<u>(6,708)</u>	

באור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
-	28,321	295,832	מחיקת התחייבויות משנים קודמות
(292,500)	-	11,700	הפרשה לתביעות
-	-	96,685	רווח הון מגריעת רכוש קבוע
(309,684)	-	(3,057)	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
<u>(602,184)</u>	<u>28,321</u>	<u>401,160</u>	

באור 21- צדדים קשורים

א. יתרות צדדים קשורים

ליום	31 בדצמבר	
2022	2021	
ש"ח	ש"ח	
		<u>נכסים</u>
476,716	665,736	סכומים לקבל מהעירייה עבור תקציב בלתי רגיל
24,671	-	חוב שוטף של בית העצמאות
		<u>התחייבויות</u>
988,674	988,674	מקדמות שהתקבלו מהעירייה על חשבון תקציב בלתי רגיל (ראה באור 10)
37,527	14,259	דמי שימוש מהעירייה
3,000,000	2,991,698	תקבולים מראש עבור הקצבות מהעירייה
-	55,172	בית העצמאות

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה		
ביום	31 בדצמבר	
2022	2021	2020
ש"ח	ש"ח	ש"ח
		<u>הכנסות</u>
19,404,948	17,560,000	18,120,000
6,538,730	6,942,542	2,465,600
239,653	135,595	27,920
		<u>הוצאות</u>
1,472,051	1,378,845	1,391,552
241,147	218,126	264,277
23,268	14,259	39,793

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.

א. תמצית דוחות על המצב הכספי

ליום	31 בדצמבר
2022	2021
ש"ח	ש"ח
3,403,111	2,341,027
66,174	432,964
<u>3,469,285</u>	<u>2,773,991</u>
49,444,144	33,537,787
382,133	382,133
<u>49,062,011</u>	<u>33,155,654</u>
<u>52,531,296</u>	<u>35,929,645</u>
307,774	335,678
28,349	15,525
<u>336,123</u>	<u>351,203</u>
23,048	23,048
(1,081,771)	(1,082,219)
4,191,885	3,481,959
49,062,011	33,155,654
<u>52,172,125</u>	<u>35,555,394</u>
<u>52,531,296</u>	<u>35,929,645</u>

נכסים

רכוש שוטף

מזומנים בחשבונות בנק מיועדים
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע

עלות
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 הגבלה
נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

באור 22 - פעילות בית העצמאות כיחידה נפרדת (המשך)

ב. תמצית דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
ש"ח	ש"ח	
1,365	-	מחזור הפעילויות
367,547	62,970	דמי כניסה לבית העצמאות
368,912	62,970	הקצבות ממשרדי ממשלה
118,396	16,291	עלות הפעילויות
152,857	46,450	שכר עבודה ונלוות לשכר
271,253	62,741	הוצאות תפעוליות
97,659	229	הכנסות נטו מפעילויות
53,883	12	הוצאות הנהלה וכלליות
43,776	217	עודף נטו לפני מימון
(1,711)	231	הכנסות (הוצאות) מימון , נטו
42,065	448	עודף 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		יתרות ליום 1 בינואר 2021
		שהושקעו בנכסים קבועים ש"ח	שלא יועדו על ידי ההנהלה ש"ח	
28,023,098	4,490,715	24,656,667	(1,124,284)	יתרות ליום 1 בינואר 2021
42,065	-	-	42,065	עודף נטו השנה
7,490,231	7,490,231	8,498,987	-	הקצבות ממשרד ראש הממשלה שחרור מהגבלה
-	(8,498,987)	-	-	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
35,555,394	3,481,959	33,155,654	(1,082,219)	עודף נטו השנה
448	-	-	448	הקצבות ממשרד ראש הממשלה שחרור מהגבלה
16,616,283	16,616,283	15,906,357	-	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
-	(15,906,357)	-	-	
52,172,125	4,191,885	49,062,011	(1,081,771)	