

דוחות כספיים של
מוזיאון תל אביב לאמנות
(חל"צ)
ליום 31 בדצמבר 2021

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4-5	דוחות על הפעילויות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-34	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ)** (להלן-"החברה"), לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021. דוחות כספיים אלה הינם באחריות של מועצת המנהלים וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מועצת המנהלים 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, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 31 בדצמבר 2020, את תוצאות פעילותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

RSM שיף - הזנפרץ ושות'

31 במאי 2022

רואי חשבון

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון | www.rsmisrael.co.il

חיפה	תל אביב - משרד ראשי
דרך העצמאות 82	דרך מנחם בגין 52, מוגדל סנוול
חיפה, ת"ד 1632, 3101501	תל אביב, 6713701
טל: 04-8671926	טל: 03-7919111
פקס: 04-8668103	פקס: 03-7919112

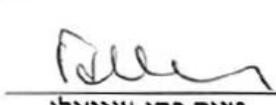
RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM international, התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות ברשות עצמן. RSM international הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM international אינה מתקימת באף רשות שיפוט כישות משפטית נפרדת.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי שקלים חדשים			
11,558	21,262	3	נכסים שוטפים
2,554	1,793	4	מזומנים ושווי מזומנים
9,064	17,163	5	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
2,785	8,029	6	השקעות לזמן קצר
1,075	1,168	7	חייבים ויתרות חובה
27,036	49,415		מלאי

8,440	8,411	5	נכסים לא שוטפים
19,423	19,691		השקעות לזמן ארוך
-	15,550	8	רכוש קבוע
587,053	590,297	9	סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
232,392	226,169	9	הכנסות לקבל המיועדות להשקעה ברכוש קבוע
847,308	860,118		אוספים
-----			רכוש קבוע, נטו
874,344	909,533		

18,665	33,905	10	התחייבויות שוטפות
-----			זכאים ויתרות זכות
3,986	2,353	12	התחייבויות לא שוטפות
-----			התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
		13	שעבודים התחייבויות תלויות וערבויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):
(19,846)	(15,856)	14	נכסים נטו לשימוש לפעילות:
5,530	5,530		שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
819,445	815,536		שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
805,129	805,210		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
46,563	68,065	14	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
851,692	873,275		
874,343	909,533		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 רו"ר חולדאי יו"ר מועצת המנהלים	 טניה כהן-עוזיאל מנכ"לית	 יוסי דסקין יו"ר ועדת כספים	31 במאי 2022 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---	---	---

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2019	2020	2021		
אלפי שקלים חדשים				
מחזור הפעילויות				
הכנסות מפעילויות עצמיות				
1,312	3,697	773		הכנסות מתרומות לא מיועדות (1) (2)
28,347	11,600	22,696	17	הכנסות מפעילויות
-	-	1,361		נכסים שהתקבלו ללא תמורה
29,659	15,297	24,830		
9,288	2,571	2,309		סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
-	-	4,861		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
הקצבות				
36,000	42,000	37,000		עיריית תל אביב יפו
4,930	6,787	11,244		מדינת ישראל - משרד התרבות (3)
40,930	48,787	48,244		
79,877	66,655	80,244		סך הכל מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
48,199	31,698	39,821	18	הוצאות הפעילויות
26,144	19,080	20,382	19	הוצאות אחזקה
10,020	11,226	10,131	8	פחת
84,363	62,004	70,334		
(4,486)	4,651	9,910		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק				
6,209	5,602	6,937	20	הוצאות הנהלה וכלליות
2,344	1,444	2,155	21	הוצאות שיווק
(13,039)	(2,395)	818		עודף (גרעון) לפני מימון
1,556	1,166	737	22	הוצאות מימון, נטו
-	(1,736)	-		הוצאות אחרות, נטו (ראה באור 9. ב. 4)
(14,595)	(5,297)	81		עודף (גרעון) השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

-
- (1) אשתקד, כולל סך של כ - 970 אלפי ש"ח הכנסה מתרומה בשווה כסף (ביטוח יצירות אומנות שהושאלו על ידי התורם). מתוכם סך של כ - 661 אלפי ש"ח עבור השנים 2018-2019. ראה גם באור 18 (4) הוצאות הפעילויות.
- (2) הכנסות מתרומות לא מיועדות כוללות סך של 352 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (בשנת 2020 - 144 אלפי ש"ח, בשנת 2019 - סך של 692 אלפי ש"ח) ראה גם באורים 2 (יג) ו- 18 (2) .
- (3) הואיל והפעילות במוזיאון הושבתה מספר פעמים במהלך השנה וזאת בשל הקורונה (ראה באור 25) החליטה ממשלת ישראל באמצעות משרד התרבות והספורט, כי בהתקיים תנאים שנקבעו בתקנות, תינתן תמיכה למוסדות תרבות מתוקצבים כשיפוי על נזקייהם בתקופה זו. במסגרת זו אושרה למוזיאון תמיכה בסך של 7.82 מליון ש"ח אשר מתוכם סך של 1.96 מליון ש"ח (25%) הועברה בשנת 2020 והיתרה בסך של כ- 5.86 מיליון ש"ח הועברה בשנת הדוח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2019
		שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	
		אלפי שקלים חדשים			
363,985	26,911	352,744	8,527	(24,197)	גרעון לשנה
(14,595)	-	-	-	(14,595)	תרומות
31,452	31,452	-	-	-	הקצבות
6,248	6,248	-	-	-	שחרור או ביטול מייעוד פנימי
-	-	-	(8,527)	8,527	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(9,288)	(9,288)	-	-	-	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
3,093	-	3,093	-	-	מימון
475	475	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	(13,959)	13,959	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(10,020)	-	10,020	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
381,370	41,839	359,776	-	(20,245)	גרעון לשנה
(5,297)	-	-	-	(5,297)	תרומות
10,582	8,846	1,736	-	-	הקצבות
4,963	4,963	-	-	-	סכומים שיועדו על ידי המוזיאון
-	-	-	5,530	(5,530)	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(2,571)	(2,571)	-	-	-	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
464,024	-	464,024	-	-	מימון
(1,379)	(1,379)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	(5,135)	5,135	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(11,226)	-	11,226	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
851,692	46,563	819,445	5,530	(19,846)	הכנסות נטו לשנה
81	-	-	-	81	תרומות
24,720	(*) 24,720	-	-	-	הקצבות
2,978	2,978	-	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(2,309)	(2,309)	-	-	-	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
-	-	1,361	-	(1,361)	מימון
974	974	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
(4,861)	(4,861)	4,861	-	(4,861)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(10,131)	-	10,131	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
873,275	68,065	815,536	5,530	(15,856)	

(*) כולל סך של 5 מיליון דולר שהובטחו בשנת 2021 עבור שיפוץ בבנין המרכזי והתקבלו בשנת 2022. ראה גם באור 8.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>		
(14,595)	(5,297)	81
הכנסות נטו (גרעון) לשנה		
1,752	(21,435)	1,062
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'		
(12,843)	(26,732)	1,143
<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</u>		
<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>		
(13,959)	(5,135)	(5,791)
רכישת רכוש קבוע		
(1,207)	760	(28,334)
שינוי בהשקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים מיועדים, נטו		
521	(1,099)	813
קיטון (גידול) במזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה		
(14,645)	(5,474)	(33,312)
<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
37,700	15,545	21,476
תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה		
475	(1,379)	974
מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה		
38,175	14,166	22,450
<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>		
<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>		
10,687	(18,040)	(9,719)
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>		
18,910	29,597	30,981
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>		
29,597	11,557	21,262

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

10,020	11,226	10,131	פחת
-	(19,423)	-	הכנסה ממימוש רכוש קבוע
(594)	(637)	(1,633)	שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
(9,288)	(2,571)	(2,309)	סכומים ששוררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
528	(301)	521	שערוך בטוחות סחירות ומזומנים
666	(11,706)	6,710	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

1,146	4,567	(20,795)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
58	16	(93)	ירידה (עליה) במלאי
(118)	(14,312)	15,240	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,086	(9,729)	(5,648)	
1,752	(21,435)	1,062	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן

3,093	464,024 (*)	1,361	תרומות יצירות אומנות בשווי כסף
-------	-------------	-------	--------------------------------

(*) ראה באור 9. ד' בגין יצירות אומנות שנתקבלו כתרומה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ) (להלן "החברה" או להלן "המוזיאון") הינו חברת בת של עיריית תל אביב-יפו. המוזיאון הוקם בשנת 1931.
- ב. בהתאם להיתר מיוחד שניתן למוזיאון, ובהתאם לתעודת הרישום שלו כחברה, לא נכלל בשם המוזיאון הציון כי הינו חברה בערבון מוגבל. המוזיאון רשום כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) אצל רשם ההקדשות (מספר 376) החל מפברואר 2004.
- ג. המוזיאון הינו מוסד ציבורי כמשמעותו בפקודת מס הכנסה, ולכן פטור ממס הכנסה. כמו כן למוזיאון אישור ממס הכנסה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- ד. צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:
- א. הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי החשבונאות ודיווח כספי המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ג. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

- [1] הדוחות הכספיים ערוכים בערכים מדווחים, המוזיאון מיישם את הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- [2] סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
- [3] בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
- [4] תמצית נתוני הדוחות הכספיים של המוזיאון בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס, ששימשו בסיס לדוחות המדווחים הנ"ל, מובאים בבאור 25 להלן.

ג. שערי החליפין וההצמדה

- [1] נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
- [2] נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.
- [3] הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות מימון במועד התהוותם.
- [4] להלן פרטים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב, האירו ומדד המחירים לצרכן:

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
224.67	223.11	229.37	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.456	3.215	3.110	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
3.8782	3.9441	3.5199	אירו (בש"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
0.6	(0.69)	2.8	מדד המחירים לצרכן
(7.79)	(6.97)	(3.27)	דולר של ארה"ב
(9.63)	1.69	(10.76)	אירו

ד. יישום לראשונה של תקנים חדשים

במהלך חודש אוגוסט 2020 פורסם לראשונה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן מחליף את גילוי דעת 69 ותחולתו הינה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. על פי הוראות התקן, תחולתו אינה למפרע אלא מכאן ואילך ועל כן לא בוצעה הצגה מחדש, אך בוצעו חישובים נדרשים להצגה של סעיפים בהתאם לתקן החדש.

ה. אופן הצגת הדוחות הכספיים**א. דוח על המצב הכספי**

הדוח על המצב הכספי מוצג על-פי הגישה הכוללת לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על פי אופיים, ומוצגים על-פי סדר הנזילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו.

ב. דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושנצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהם וכן סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול, של ההגבלות שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי נותנם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ג. דוח על השינויים בנכסים נטו**

הגדרות:

"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי העמותה להתחייבויותיה.

"הגבלה" - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שהוטלה על ידי התורמים או גורמים חיצוניים אחרים
 "נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה" - אותו חלק של הנכסים נטו של המוזיאון הנובע מתרומות, הקצבות או הכנסות אחרות, אשר השימוש בו לא הוגבל על ידי גורמים חיצוניים.

בהתאם להנחיות תקן חשבונאות 40 כל חשבונות המוזיאון מוצגים בדוחות הכספיים במסגרת כוללת אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה.

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין:

נכסים נטו לשימוש לפעילות - שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון.

נכסים נטו לשימוש לפעילות - שיועדו על ידי מוסדות המוזיאון.

נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שנתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

ו. אוספים (יצירות אמנות)

אוספים המקיימים את הקריטריונים הבאים:

[1] המוחזקים למטרות תצוגה לקהל, לחינוך או למחקר, לשם טובת הציבור ולא לשם רווח פיננסי.

[2] יש לשמור עליהם, לטפל בהם ולשמר אותם.

[3] הם כפופים למדיניות ארגונית הדורשת שימוש בתמורה מהמימוש של פריטים כאלה לרכישה של פריטי

אוסף חדשים או לטיפול ישיר באוספים קיימים או לשניהם.

[1] אוספים נרשמים כנכס וזאת בהתאם לתקן חשבונאות 40.

[2] תרומות בשווה כסף (של יצירות אמנות) נכללות בדוחות כתרומות מחד וכרכוש קבוע מאידך, לפי ערכן במועד קבלתן כתרומה לפי הערכת הנהלת המוזיאון, החל מיצירות אמנות שנתקבלו כתרומה משנת 2006.

[3] אוספים שנרכשו ושנרשמו כאמור כנכס, נכללות על בסיס העלות, אשר להערכת הנהלת המוזיאון הינה נמוכה משוויין הכספי למועד הדוחות הכספיים.

[4] בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, המוזיאון אינו זוקף פחת בגין אוספים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ז. מזומנים ושווי מזומנים**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ח. מלאי

המלאי כולל קטלוגים, ספרי אומנות ופריטים בחנות המוזיאון ובמחלקה המוזיאולית. המלאי מוערך לפי העלות או שווי המימוש כנמוך שבהם. העלות נקבעת על בסיס "נכנס ראשון- יוצא ראשון".

ט. מדליונים ובולים

מדליונים ו"מעטפות יום ראשון" שהופקו על ידי השרות הבולאי לרגל חנוכת בנין המוזיאון, מוצגים בערך סמלי, ומיועדים לחלוקה ללא תמורה.

י. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הערכת ההנהלה, בגין חובות שלדעת הנהלת המוזיאון גבייתם מוטלת בספק.

יא. בטוחות סחירות

השקעות בבטוחות סחירות מוצגות לפי שווי שוק לתאריך הדוחות הכספיים. השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נזקפים לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.

יב. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על פי שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינו כדלקמן:

%	
2-10	מקרקעין לרבות התקנות ושיפורים
6-33	ציוד וריהוט
0	יצירות אומנות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. שירותים שהתקבלו ללא תמורה ממתנדבים

במוזיאון הכנסות בגין שווי מתנדבים שנתנו שרות בעל ערך הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולוא היו מתקבלים היה המוזיאון נאלץ לרכשם בתמורה באמצעות העסקה ישירה. המתנדבים נותנים שירותי הדרכה למבקרים במוזיאון ושירותים נוספים אחרים למחלקות המוזיאון. הערכת שווי מתנדבים נעשית על ידי הנהלת המוזיאון ומבוססת על תעריף שכר מינימום כחוק.

יד. תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים

המוזיאון בוחן מידי תקופה את הצורך לבצע הפחתה של ערך הנכסים לפי הוראות תקן חשבונאות מספר 15, הדן בירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן מחייב הכרה בהפסד מירידת ערך של נכסים בכל עת שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו.

טו. מיסים

(1) מס הכנסה המשולם בגין "הוצאות עודפות" (הוצאות שאינן מותרות לניכוי, כהגדרתן בפקודת מס הכנסה) נכלל בסעיפי הוצאה בגינן שולם המס.
(2) המוזיאון כמוסד ללא כוונת רווח, משלם מס שכר המחושב בשיעור מסוים מהשכר. המיסים נכללים בסעיף הוצאות שכר ונלוות.

טז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

יז. תרומות מ"ישות מדינית זרה"

בהתאם לחוק החברות חברה לתועלת הציבור שמחזורה עולה על 300,000 ש"ח, תציין בדוח הכספי שלה אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" ששוין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.
המוזיאון לא קיבל בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" המגיעות לסכום זה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
10,298	17,087	מזומנים בשקלים
20,642	4,125	מזומנים במטבע חוץ
41	50	קופות
30,981	21,262	
(19,423)	-	בניכוי - סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
11,558	21,262	

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה

סעיף זה כולל מזומנים ושווי מזומנים המופקדים בחשבונות בנק נפרדים פחות משנה, ואשר מיועדים ע"י המוזיאון לפעילות הנכללת במסגרת נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
1,927	1,177	מזומנים ושווי מזומנים שקליים שקיימת לגביהם מגבלה
627	616	מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה
2,554	1,793	

באור 5 - השקעות זמן קצר וארוך

א. ההרכב לפי סוג נייר ערך:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
9,064	36,854	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה)
-	(19,691)	בניכוי סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
9,064	17,163	

1,611	1,559	מזומנים בדולר של ארה"ב
6,829	6,852	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה) המופקדים בחשבונות בנק נפרדים, לגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>8,440</u>	<u>8,411</u>	

ג. הרכב לפי סוג הצמדה:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
9,746	23,842	שקלי
6,147	19,863	צמוד מדד
<u>1,611</u>	<u>1,559</u>	מטבע חוץ
<u>17,504</u>	<u>45,264</u>	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
825	3,622	כרטיסי אשראי
77	757	הכנסות לקבל
156	47	עיריית תל אביב יפו חשבון שוטף
776	2,150	לקוחות חייבים (*)
182	193	המחאות לגבייה
326	504	הוצאות מראש
126	54	עובדים
317	702	חייבים אחרים
<u>2,785</u>	<u>8,029</u>	
<u>105</u>	<u>505</u>	

(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי שקלים חדשים	
690	687
385	481
<u>1,075</u>	<u>1,168</u>

קטלוגים

ספרי אמנות ומוצרים

באור 8 - הכנסות לקבל המיועדות להשקעה ברכוש קבוע

כולל סך של 5 מיליון דולר שהובטחו בשנת 2021 עבור שיפוץ בבנין המרכזי והתקבלו בשנת 2022. בחודש אפריל 2021 נחתם הסכם לקבלת תרומה בין המוזיאון לבין קרן משפחת פאולוסון (להלן: "התורם") על פיו התורם יתרום למוזיאון 15 מיליון דולר כאשר 5 מיליון דולר מתוכם יוקצו לשיפוץ הבניין המרכזי של המוזיאון (להלן: "הפרוייקט") ויתרת ה- 10 מיליון דולר יוקצו לתפעול המוזיאון ("לשימוש הפרוייקט"). ידוע לצדדים כי המוזיאון מסתמך על תרומה זו שמבוססת על ההסכם לצורך כוונתו להוציא לפועל את הפרוייקט ולהשתמש בתרומה זו לצורך מימון הפרוייקט. הוסכם גם כי לשם הבניין המרכזי יתווספו המילים "הבניין ע"ש קרן משפחת פאולוסון".

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי שקלים חדשים	
222,804	215,758
9,588	10,411
<u>232,392</u>	<u>226,169</u>

מבנים

רהוט וציווד

באור 9 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. מבנים:

סה"כ	שיפוצים ותוספות שלא בבעלות מרכז מאירהוף	בניין חדש	בניינים (*)	
אלפי שקלים חדשים				
426,026	12,467	222,439	191,120	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2020
2,492	-	-	2,492	תוספות במשך השנה
(12,467)	(12,467)	-	-	גריעות במשך השנה
416,051	-	222,439	193,612	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
1,432	-	-	1,432	תוספות במשך השנה
417,483	-	222,439	195,044	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				פחת שנצבר
196,212	11,664	42,954	141,594	יתרה ליום 1 בינואר 2020
9,502	803	5,271	3,428	פחת לשנה
(12,467)	(12,467)	-	-	גריעות במשך השנה
193,247	-	48,225	145,022	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
8,478	-	5,263	3,215	פחת לשנה
201,725	-	53,488	148,237	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
215,758	-	168,951	46,807	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
222,804	-	174,214	48,590	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

(*) כולל בניין המוזיאון המרכזי והבניין ע"ש הלנה רובינשטיין.

הערות:

1. בניין המוזיאון נבנה על קרקע, אשר בגינה נרשם בלשכת רשם המקרקעין שטר חכירה לדורות, מאת עיריית תל אביב-יפו. בחודש יוני 2017 נחתם עם העירייה חוזה רשות שימוש על קרקע עליה מצוי בניין המוזיאון, למפרע מיום 1 בינואר 2015, וזאת לתקופה של 24 שנים ו 11 חודשים, בתמורה לסך של 15% מההכנסות הנובעות מפעילות שאינה מוזיאלית, עד לסכום מקסימאלי של 150,000 ש"ח לשנה בתוספת מע"מ.
2. הביתן ע"ש הלנה רובינשטיין מוחזק בחכירה לתקופה של 49 שנים שהסתיימה ביום 13 במרס 2006. בעקבות שיפוץ המבנה הודיעה העירייה כי המבנה ימשיך לפעול כמוזיאון גם בשנים הבאות בהתאם לסוג ההתקשרות שתאושר במוסדות העירייה. בחודש אוקטובר 2006 הוארכה תקופת החכירה (ללא תמורה), לתקופה של 10 שנים נוספות. בחודש יוני 2017 נחתם הסכם חכירה חדש, בתוקף למפרע

באור 9 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

מיום 1 לאפריל 2016, וזאת לתקופה של 24 שנים ו 11 חודשים, בתמורה לסך של 15% מההכנסות הנובעות מפעילות שאינה מוזיאלית, עד לסכום מקסימאלי של 50,000 ש"ח לשנה בתוספת מע"מ. הבניין נכנס בשנת 2022 לשיפוץ מסיבי ובמסגרת התרומה שניתנה ייקרא "בניין אייל עופר לאמנות".

3. מרכז מאירהוף לחינוך לאומנות - מוחזק בחכירת משנה לתקופה של 5 שנים החל מדצמבר 2007 עם אופציה להארכה לתקופה נוספת של 5 שנים בתמורה לסך של 15% מההכנסות הנובעות מפעילות שאינה מוזיאלית, עד לסכום מקסימאלי של 50,000 ש"ח לשנה בתוספת מע"מ. המוזיאון מימש את האופציה.

בשנת 2019 הוארכה תקופת החכירה לתקופה נוספת של 5 שנים החל מחודש דצמבר 2018. בשנת 2020 החליטה הנהלת המוזיאון על סגירת מרכז מאירהוף במקומו הנוכחי והעברת הפעילות לתוך כתלי המוזיאון. לאור זאת בחודש ספטמבר 2020 הוחזר לעירייה המבנה ברחוב דובנוב. יתרת עלות ההשקעה של המוזיאון במבנה הופחתה במלואה.

4. יתרת עלות הבניין ליום 31.12.19 כללה סך של 1,736 אלפי ש"ח הנובעים מסכומי תרומות ספציפיות אשר היו צפויות להתקבל בגין בניית הבניין החדש. לאחר בחינה מחדש של צפי זה החליטה הנהלת המוזיאון אשתקד למחוק את היתרה וזאת בשל הערכה מחדש כי הסיכוי לקבל את התרומות אפסי.

ג. ריהוט וציוד:

ריהוט וציוד	מחשבים ותקשורת	צילום ועריכה	בטחון ובטיחות	כלי נגינה	סה"כ	
אלפי שקלים חדשים						
11,267	11,878	2,251	5,542	671	31,609	יתרה ליום 1 בינואר 2020
762	592	424	247	-	2,025	תוספות במשך השנה
12,029	12,470	2,675	5,789	671	33,634	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
979	833	522	142	-	2,476	תוספות במשך השנה
13,008	13,303	3,197	5,931	671	36,110	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
7,033	9,655	2,102	2,923	609	22,322	יתרה ליום 1 בינואר 2020
748	496	76	397	7	1,724	פחת לשנה
7,781	10,151	2,178	3,320	616	24,046	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
777	470	29	370	7	1,653	פחת לשנה
8,558	10,621	2,207	3,690	623	25,699	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
4,450	2,682	990	2,241	48	10,411	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
4,248	2,319	497	2,469	55	9,588	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 9 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ד. אוספים:

סה"כ	נתקבלו כתרומה	נרכשו על ידי המוזיאון
אלפי שקלים חדשים		
122,411	94,275	28,136
464,642	464,024	618
587,053	558,299	28,754
3,244	1,361	1,883
590,297	559,660	30,637

יתרה ליום 1 בינואר 2020

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הערה:

שיעור הפחת על יצירות אמנות הינו 0% ראה גם באור 2(ו).

(*) בשנת 2020 נכנסו לאוסף יצירות אומנות מעזבונה של הגב' אנט מיזנה ז"ל בשווי של 464,024 אלפי ש"ח.

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
6,679	16,358	הכנסות מראש
3,340	6,920	ספקים
566	789	עובדים ומוסדות בשל שכר
1,587	2,127	המחאות לפרעון
3,033	4,306	הוצאות לשלם
3,460	3,405	הפרשה לחופשה והבראה
18,665	33,905	

באור 11 - קרן לונדון

א. קרן לונדון שהינה קרן פנימית במוזיאון, העמידה למוזיאון הלוואות הנכללות בנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני. ההלוואות נשאו ריבית צמודה למדד המחירים לצרכן בגובה 2% לשנה. החל משנת 2008 ההלוואות אינן נושאות ריבית והצמדה. יתרת ההתחייבות הפנימית של המוזיאון עומדת על סך של 5,674 אלפי ש"ח.

ב. בהתאם לתקן חשבונאות 40, חשבונות המוזיאון נערכו בהתאם לגישה הכוללנית, המרכזת את כל הנכסים ההתחייבויות והנכסים נטו של המוזיאון ומקבצת אותם על פי אופיים. בהתאם לגישה זו, מהוות הלוואות מקרן לונדון, "התחייבויות פנימיות", ובהתאם לכך ניתן להן ביטוי בבאורים לדוח על המצב הכספי בלבד.

באור 12 - התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
1,744	520	עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין
669	651	עתודה לפנסיה
1,573	1,182	עתודה לפדיון דמי מחלה
<u>3,986</u>	<u>2,353</u>	

ב. עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין

העתודה בגין סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן המכסה את התחייבות המוזיאון לתשלום פיצויי פרישה לעובדים. העתודה משקפת את מלוא ההתחייבות לפיצויים, למעט סכומים שנצברו בפוליסות ביטוחי מנהלים, קרנות פנסיה וקופות גמל אישיות לפיצויים, שאינן בשליטת ובניהול המוזיאון.

ג. עתודה לפנסיה

התחייבות המוזיאון לתשלום פנסיה נכללה בדוחות הכספיים על בסיס הערכה אקטוארית, שחושבה על-ידי אקטואר חיצוני באופן עקבי לשנה קודמת ותחת הנחה של אחוז ריבית להיוון של 1.75%.

ד. עתודה לפדיון ימי מחלה

בהתאם להוראות הסכם העבודה הקיבוצי, החל על עובדי המוזיאון מותרת צבירת ימי מחלה לאורך תקופת העבודה ללא מגבלה. במועד בו מגיעים העובדים לגיל בו הם זכאים לפרוש מעבודתם, הם זכאים לפדות את אותם ימי המחלה לפי מקדמים שנקבעו. העתודה מחושבת לעובדים אשר הגיעו לגיל בו על פי תקנון קרן הפנסיה הם זכאים לפרוש מעבודתם.

באור 13 - שעבודים התחייבויות תלויות וערבויות**שעבודים**

ביום 17 במרץ 2016 נרשם שעבוד לטובת: The American , George Roland ,Cathy Roland Thompson , כבטוחה להבטחת התשלום והביצוע המלאים והדייקנים של ההתחייבויות, הלווה (מוזיאון ת"א לאומנות חל"צ) משעבד בשעבוד קבוע מדרגה ראשונה את כל המפורט להלן, בין אם בבעלותו כיום ובין אם יצמחו או ירכשו בעתיד:

- א. כל זכויות הלווה, זכויות הקניין והאינטרסים שלו ביצירות שבמחלוקת.
- ב. כל הזכויות של הלווה לפי כל פוליסות ביטוח המתייחסות ליצירות שבמחלוקת.
- ג. כל הזכויות של הלווה בהסכמים האחרים, ולפיהם, ובכל הסכומים שישולמו ללווה או למי מהצדדים הקשורים אליו לפי ההסכמים האחרים.
- ד. כל הזכויות הלא-מוחשיות בחשבונות ותשלום הלווה, שכל צד מובטח או מי מהצדדים הקשורים אליו או חליפיו הם החייב לפי החשבון האמור, וכל זכויותיו ותרופותיו בקשר לחשבונות הנפרדים של הצד המובטח, לרבות כל זכויות הקיזוז וההחזר.
- ה. כל אחריות של צד מובטח כאמור או מי מהצדדים הקשורים אליו או חליפיו בגין הפרת הסכם זה או איזה מההסכמים האחרים, או שינבעו במסגרת או מתוך כל מחלוקת וסכסוכים שיצמחו מ או בקשר או בנוגע להסכם זה או למי מההסכמים האחרים, לרבות כל זכויות הקיזוז וההחזר.
- ו. כל הרישומים, בכל מקום בו הם נמצאים, בקשר לבטוחה שלעיל וכל תקבוליה.
- ז. כל ההתחייבויות המפורטות בסעיף 2.2 להסכם. והכל כמפורט באגרות החוב. מובהר כי כל מונח שלא הוגדר מפורשות לעיל, משמעותו תהיה כפי הגדרתו באגרת החוב.
- ח. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא קיים עוד צורך בשעבוד זה. הנהלת המוזיאון פועלת מול המשעבדים להסרת השעבוד.

התחייבויות תלויות

בשנת 2017 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית ע"ס כ- 2,654 אלפי ש"ח כנגד המוזיאון בדבר חנייה לנכים הבאים למוזיאון.

ביום 27 באוגוסט 2021, ניתנה החלטה בתיק על ידי כבוד בית המשפט המחוזי בתל אביב.

להלן תקציר ההחלטה:

- א. המוזיאון יחל להכניס בעלי תו נכה ללא תשלום החל מיום 1 באוקטובר 2021, ויתעד זאת, עד לסכום של 725,671 ש"ח או כשיחלפו 18 חודשים ממועד זה (לפי המוקדם). ככל שהמוזיאון יהיה סגור בשל מגבלות הנוגעות למגפת הקורונה, תוארך התקופה בהתאמה.
- ב. לגבי העתיד, המוזיאון יישא במחיר החניה בחניון גולדה עבור בעלי תו נכה (שאינו תו עגלה) על פי שעות החניה בפועל אך לא יותר מאשר 4 שעות.
- ג. המוזיאון ישלם לתובעת הייצוגית סכום של 4,000 ש"ח ושכ"ט לב"כ בסכום של 20,000 ש"ח. סכום זה שולם בהתאם לפסק כאמור.

באור 14 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות (גרעון)

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי שקלים חדשים	
-	-
(19,846)	(15,856)
(19,846)	(15,856)

הון מניות - ערך סמלי
גרעון נצבר

ב. ההרכב (בערכים נומינליים):

31 בדצמבר 2021 ו- 2020		
רשום	מונפק	נפרע
מספר המניות		
2,000	1,967	1,939

מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
באלפי ש"ח	
38,123	59,653
8,440	8,412
46,563	68,065

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

באור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (המשך)**ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני**

1. היתרות משקפות תרומות שהוגבלו לפעילויות והשקעות ואשר טרם מומשו או טרם בוצעו לתאריך הדוחות הכספיים, כמפורט להלן:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
באלפי ש"ח	
33,037	53,621
378	382
1,715	2,072
<u>2,993</u>	<u>3,578</u>
<u>38,123</u>	<u>59,653</u>

רכישת יצירות אמנות תערוכות ואחזקה
(כולל קרן לונדון)
ספרים, מלגות וקטלוגים
פעילויות, הדרכה והפעלה
שונות

2. תנועה:

יתרה לתחילת השנה	הקצבות תרומות והעברות	רכישות והוצאות	הכנסות מימון, נטו	יתרה לסוף השנה
אלפי שקלים חדשים				
16,974	19,457	(3,016)	38	33,453
16,063	5,861	(2,400)	644	20,168
378	-	-	4	382
1,715	615	(258)	-	2,072
<u>2,993</u>	<u>2,080</u>	<u>(1,495)</u>	<u>-</u>	<u>3,578</u>
<u>38,123</u>	<u>28,013</u>	<u>(7,169)</u>	<u>686</u>	<u>59,653</u>

בניה פיתוח ואחזקת המוזיאון
רכישת יצירות אמנות ותמיכה בתערוכות
(כולל קרן לונדון)
ספרים מלגות וקטלוגים
פעילויות, הדרכה והפעלה
שונות

3. כספי קרן לונדון אשר הוגבלו לפעילות מוזיאליות שאינן הוצאות תפעוליות שוטפות (ראה גם באור 10 ביחס להלוואות קרן לונדון).

4. היתרות כוללות תרומות שהוגבלו על ידי התניות גורמים חיצוניים (תורמים) לשימוש בכספי הקרן והפירות למטרות שנקבעו על ידי התורמים.

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

1. תנועה:

אלפי ש"ח				
יתרת פתיחה פרסים והקצבות שחולקו	תשואה(*)	יתרת סגירה		
537	(90)	475	28	קרן חיים גמזו
389	(20)	389	20	קרן ווסרמן
358	-	376	18	קרן נגראה
134	(7)	134	7	קרן פאולין רקאנטי
145	(7)	145	7	קרן שפירא לסדנאות
2,617	(136)	2,617	136	קרן טייטוס
152	(50)	108	6	קרן ריצ'מונד
453	-	477	24	קרן אפטוביצר
1,056	-	1,111	55	קרן נתה דושינצקי
116	(6)	116	6	קרן שרה בורנשטיין
872	-	905	33	קרן עזריאלי לאדריכלות
1,611	-	1,559	(52)	קרן אילה זקס
8,440	(316)	8,411	288	סה"ק קרנות קבועות

- (*) תשואה - התשואה מורכבת משינוי ערכם של פקדונות בהם הושקעו כלל כספי הקרנות, הפרשי שער ומהכנסות ריבית על פקדונות. החלוקה נעשית לפי חישוב יחסי לסכום קרן ההשקעות.
2. יתרות הקרנות כוללות תרומות שהוגבלו על ידי התניות גורמים חיצוניים (תורמים) לשימוש בפירותיהן בלבד, בהתאם למטרות שנקבעו על ידי התורמים.

באור 17 - הכנסות מפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים			
10,301	5,424	10,796	כרטיסי כניסה ודמי חבר
4,211	1,391	3,963	קונצרטים ואירועים
3,472	1,286	2,710	שירותי הדרכה ותערוכות נודדות
3,058	1,458	3,631	חנות המוזיאון
3,366	837	-	סדנאות מרכז מאירהוף
3,872	1,148	1,526	השכרת אולם, קפיטריה ומסעדה
67	56	70	אחרות
28,347	11,600	22,696	

באור 18 - הוצאות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
הרכב: (1) (2)		
23,320	15,575	23,938
855	1,580	1,095
9,067	5,523	4,846
5,191	4,002	4,903
1,398	1,026	956
39,831	27,706	35,738
מרכז מאירהוף: (5)		
2,639	742	824
2,493	1,244	84
5,132	1,986	908
חנות המוזיאון:		
1,836	1,303	1,499
1,342	687	1,769
58	16	(93)
3,236	2,006	3,175
48,199	31,698	39,821

(1) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 19,702 אלפי ש"ח שכר ונלוות שהועמסו לסעיפי משנה (מתוכם 322 אלפי ש"ח שולמו בחשבוניות) (2020 סך של 19,092 אלפי ש"ח ו- 2019 סך של 25,081 אלפי ש"ח).

(2) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 352 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (2020 - 144 אלפי ש"ח, 2019 - 692 אלפי ש"ח).

ראה גם באור 2 יג.

(3) כולל עלות קטלוגים שהודפסו 735 אלפי ש"ח (2020 - 390 אלפי ש"ח, 2019 - 1,000 אלפי ש"ח).

(4) בשנת 2020 כולל סך של כ- 661 אלפי ש"ח שווי הוצאות ביטוח על ידי המשאילים לשנים 2018-2019 עבור יצירות אומנות שהושאלו למוזיאון.

(5) מרכז מאירהוף במתכונתו הנוכחית נסגר בשנת 2020 (ראה באור 9 ב 3).

ההוצאות בשנת 2021 הינן בעיקר עלויות הסגירה ורובן בגין הוצאות שכר וגמ"ח לעובדי המרכז.

באור 19 - הוצאות אחזקה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים			
3,608	3,391	3,399	משכורות ונלוות לשכר
8,732	4,094	6,628	שמירה וסדרנות
7,328	4,928	4,665	אחזקת מבנים וציוד
962	887	814	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
2,457	2,452	2,604	אגרות ומיסים עירוניים
3,010	2,504	2,278	חשמל
321	319	332	ביטוח
-	790	(50)	שונות (*)
26,418	19,365	20,670	
(274)	(285)	(288)	בניכוי - מיון הוצאות אחזקה (תקורה) לחנות המוזיאון
26,144	19,080	20,382	

(*) ראה גם באור 13 בדבר התחייבויות תלויות.

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים			
4,578	4,461	4,886	משכורות ונלוות לשכר
146	94	153	נסיעות בארץ, אש"ל וכיבודים
297	194	161	תקשורת
354	193	396	משרדיות
766	642	921	מקצועיות
18	18	20	ביטוח דירקטורים
50	-	400	חובות מסופקים
6,209	5,602	6,937	

באור 21 - הוצאות שיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
999	680	766
1,345	764	1,389
<u>2,344</u>	<u>1,444</u>	<u>2,155</u>

משכורות ונלוות לשכר
גיוס תרומות**באור 22 - הוצאות מימון, נטו**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
219	96	209
1,335	1,059	528
2	11	-
<u>1,556</u>	<u>1,166</u>	<u>737</u>

עמלות כרטיסי אשראי
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
ריבית מוסדות**באור 23 - בעלי שליטה ועובדים בכירים**

א. יתרות חובה (זכות)

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
284	156	47
(7,000)	(5,000)	(5,000)
(750)	(1,116)	(144)

עיריית תל-אביב יפו
הכנסות מראש - מקדמות ע"ח תמיכה
הוצאות לשלם

באור 23 - בעלי שליטה ועובדים בכירים (המשך)**ג. עסקאות עם בעלי שליטה וצדדים קשורים**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים			
			הוצאות (הכנסות), נטו:
2,173	2,173	2,161	מיסים עירוניים, אגרות ושוונות
469	398	442	מי אביבים
(720)	(151)	(151)	תמיכות מגמת אומנות ושוונות
(334)	(83)	(81)	השכרת אולמות
(91)	(15)	(4)	יובל חינוך
(36,000)	(42,000)	(37,000)	הקצבות עיריית תל-אביב יפו
(6,501)	(4,963)	(4,017)	תב"ר עיריית תל-אביב יפו

ג. המוזיאון חקר מקרקעין מעיריית תל-אביב יפו, ראה באור 9 ב.

ד. עובדים בכירים במוזיאון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
2,482	2,645	2,532

עלויות העסקת 5 העובדים בעלי השכר הגבוה במוזיאון

באור 24 - חשיפה בגין שינויים בשערי חליפין ובערכי שוק של בטוחות סחירות

למוזיאון חשיפה מטבעית בגין מזומנים, פקדונות וניירות ערך סחירים הנקובים במטבע חוץ, וכן חשיפה בגין שינויים בערכי שוק של בטוחות סחירות.

באור 25 - אירועים בתקופת הדוח

א. מאז תחילת שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה. התפרצות נגיף הקורונה גרם לזעזועים בשווקים הפיננסיים הגלובליים, אשר הגיבו בירידות שערים ובתנודתיות רבה והעולם הכלכלי נכנס לתקופה של חוסר וודאות. ממשלת ישראל, בדומה לממשלות אחרות בעולם, נקטה בצעדים שונים למניעת התפרצות הנגיף, לרבות מניעת תנועה בתקופות מסוימות, הגבלות על פתיחת עסקים ומספרי עובדים על ידיהם ומגבלות נוספות. בשלב זה ונכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2021 ניתן לסכם כי על אף שהקורונה טרם חלפה לה סופית מהעולם, היא התמתנה, נשלטת והמשק והשגרה בארץ חזרו למסלולם.

נוכח היקף ההשלכות המאקרו כלכליות על המשק כתוצאה מהתפשטות הנגיף בשנים 2020-2021 וצעדי המנע השונים שנקטו למניעת המשך ההתפשטות, המוזיאון נאלץ לסגור את משרדיו בחלק מהזמן ולהוציא חלק ניכר מהעובדים לחל"ת.

נכון להיום כל עובדי המוזיאון חזרו לעבודתם.

מכיון שהאירוע עדיין מתאפיין באי ודאות רבה, בעיקר במשך ההתפשטות או התפרצות מחודשת וההשלכות האפשריות של המצב על המשק ועל המוזיאון, המוזיאון עוקב אחר הדברים ויתנהל בהתאם למציאות ולהוראות החוק בענין.

ב. על פי הוראות חוק המע"מ חייב מלכ"ר לדווח על עסקאות השכרה של נכסיו על אף שאינו עוסק מורשה לענין מע"מ.

על אף הספק בדבר חלות הנושא על המוזיאון פנה המוזיאון, מיוזמתו שלו, לשלטונות המע"מ על מנת ללבן את הנושא.

לאחר מספר דיונים קיבל המוזיאון בחודש 5.2021 משלטונות המע"מ שומת עסקאות שהוצאה

רטרואקטיבית לגבי השנים 2015-2020 ע"ס של כ- 3,630 אלפי ש"ח.

שומת העסקאות הינה בגין הכנסות משכירות אולמות אירועים, בית קפה ומסעדה לאורך השנים הנ"ל. באמצעות יועצו המשפטי של המוזיאון שנשכר לטיפול בענין זה, הגיש המוזיאון בחודש אוגוסט 2021 השגה בגין שומה זו.

ההשגה מתמקדת בעניני פרשנות משפטית של חוק המע"מ הן בנושא החיובים עצמם והן בנושא יכולתו של המוזיאון ככל והוא אכן חייב במע"מ לקזז תשומות מעלויות הבניה של הנכסים המושכרים.

להערכת היועץ המשפטי הואיל ונושא הטיפול בשומה ובהשגה רק בתחילתו לא ניתן בשלב זה להעריך את תוצאותיו.

בשלב זה ועד להסדרת הנושא העקרוני הרטרואקטיבי מול שלטונות המע"מ קיבל המוזיאון חוות דעת מאת היועץ המשפטי והמוזיאון פועל נכון להיום על פיו.

באור 26 - תמצית דוחות כספיים נומינליים**א. מאזנים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי שקלים חדשים	

11,558	21,262
2,554	1,793
9,064	17,163
2,785	8,029
1,075	1,168
27,036	49,415

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
השקעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה
מלאי

נכסים לא שוטפים

8,440	8,411
19,423	19,691
-	15,550
586,408	589,653
229,193	223,638
843,464	856,943
870,500	906,358

השקעות לזמן ארוך**רכוש קבוע**

סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
הכנסות לקבל המיועדות להשקעה ברכוש קבוע
אוספים
רכוש קבוע, נטו

התחייבויות שוטפות

18,665	33,905
--------	--------

זכאים ויתרות זכות**התחייבויות לא שוטפות**

3,986	2,353
-------	-------

התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):

(19,846)	(15,856)
5,530	5,530
815,601	812,361
801,285	802,035

נכסים נטו לשימוש לפעילות:

שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים

46,563	68,065
847,848	870,100
870,499	906,358

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

ב. דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי שקלים חדשים		
1,312	3,697	773
28,347	11,600	22,696
-	-	1,361
29,659	15,297	24,830
9,288	2,571	2,309
-	-	4,861
36,000	42,000	37,000
4,930	6,787	11,244
48,297	40,930	48,787
79,877	66,655	80,244
48,198	31,698	39,821
26,144	19,080	20,382
8,732	10,233	9,462
83,074	61,011	69,665
(3,197)	5,644	10,579
6,209	5,602	6,937
2,344	1,444	2,155
(11,750)	(1,402)	1,487
1,557	1,166	737
-	1,736	-
(13,307)	(4,304)	750

מחזור הפעילויות**הכנסות מפעילויות עצמיות**

הכנסות מתרומות לא מיועדות

הכנסות מפעילויות

נכסים שהתקבלו ללא תמורה

סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו

סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים

הקצבות

עיריית תל אביב יפו

מדינת ישראל - משרד התרבות

סך הכל מחזור הפעילויות**עלות הפעילויות**

הוצאות הפעילויות

הוצאות אחזקה

פחת

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות**הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק**

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות שיווק

עודף (גרעון) לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

הוצאות אחרות, נטו

עודף (גרעון) השנה

ג. דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			סה"כ	
נכסים נטו		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה				
שקיימת לגביהם הגבלה		שקיימת לגביהם הגבלה				
		שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שהושקעו בנכסים קבועים אלפי שקלים חדשים		
376,533	41,839	354,939	-	(20,245)		יתרה ליום 1 בינואר 2020
(4,304)	-	-	-	(4,304)		גרעון השנה
10,582	8,846	1,736	-	-		תרומות
4,963	4,963	-	-	-		הקצבות
-	-	-	5,530	(5,530)		סכומים שיועדו על ידי המוזיאון
(2,571)	(2,571)	-	-	-		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
464,024	-	464,024	-	-		נכסים שהתקבלו ללא תמורה
(1,379)	(1,379)	-	-	-		מימון
-	(5,135)	5,135	-	-		סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(10,233)	-	10,233		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
847,848	46,563	815,601	5,530	(19,846)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
750	-	-	-	750		רווח השנה
24,720	(*) 24,720	-	-	-		תרומות
2,978	2,978	-	-	-		הקצבות
(2,309)	(2,309)	-	-	-		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	1,361	-	(1,361)		נכסים שהתקבלו ללא תמורה
974	974	-	-	-		מימון
(4,861)	(4,861)	4,861	-	(4,861)		סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(9,462)	-	9,462		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
870,100	68,065	812,361	5,530	(15,856)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

(*) כולל סך של 5 מיליון דולר שהובטחו בשנת 2021 עבור שיפוץ בבנין המרכזי והתקבלו בשנת 2022. ראה גם באור 8.