

דוחות כספיים של
מוזיאון תל אביב לאמנות
(חל"צ)
ליום 31 בדצמבר 2024

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
9-31	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר**לבעלי המניות של מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ)**

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ) (להלן-"החברה"), ליום 31 בדצמבר 2024 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות של מועצת המנהלים וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 2 ביולי 2024 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי 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 ליום 31 בדצמבר 2024, את תוצאות פעילותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

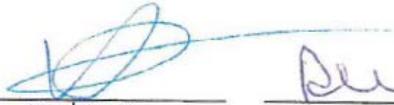
דב הלבץ ושות', כ/א-תשפ"ה

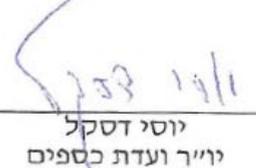
19 ביוני 2025

דב הלבץ ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים		באור	
29,633	27,958	3	נכסים שוטפים
91	3,462	4	מזומנים ושווי מזומנים
56,488	61,328	5	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
9,525	6,887	6	השקעות לזמן קצר
1,123	1,128	7	חייבים ויתרות חובה
96,860	100,763		מלאי
נכסים לא שוטפים			
6,391	15,792	5	השקעות לזמן ארוך
18,757	18,235		רכוש קבוע
637,540	643,592	8 ד	סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
238,602	231,215	8 א	אוספים
901,290	908,834		רכוש קבוע, נטו
998,150	1,009,597		
התחייבויות שוטפות			
24,502	23,101	9	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לא שוטפות			
2,088	2,937	11	התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):			
(15,221)	(16,200)	12	נכסים נטו לשימוש לפעילות:
5,530	5,530		שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
875,109	872,862		שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
865,418	862,192		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
106,142	121,367	13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
971,560	983,559		
998,150	1,009,597		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.





רון חולדאי
 יו"ר מועצת
 המנהלים

טניה כהן-עוזיאל
 מנכ"לית

יוסי דסקל
 יו"ר ועדת כספים

19 ביוני 2025
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2022	2023	2024		
אלפי שקלים חדשים				
מחזור הפעילויות				
הכנסות מפעילויות עצמיות				
536	1,262	530		הכנסות מתרומות לא מיועדות (1)
39,053	21,120	22,685	15	הכנסות מפעילויות
5,154	41,283	5,385		נכסים שהתקבלו ללא תמורה (3)
44,743	63,665	28,600		
5,530	8,760	11,178		סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
7,835	29,083	6,288		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים (3)
הקצבות				
39,500	39,930	42,700		עיריית תל אביב יפו
5,948	14,132	8,545		מדינת ישראל - משרד התרבות (2)
45,448	54,062	51,245		
103,556	155,570	97,311		סך הכל מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
51,258	49,788	49,275	16	הוצאות הפעילויות
29,019	27,832	29,020	17	הוצאות אחזקה
10,828	12,954	13,920	8	פחת
91,105	90,574	92,215		
12,451	64,996	5,096		הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק				
7,013	6,867	7,207	18	הוצאות הנהלה וכלליות
1,803	2,224	2,166	19	הוצאות שיווק
-	3	-		הוצאות שנים קודמות
3,635	55,902	(4,277)		הכנסות נטו (גירעון) לפני מימון
(426)	1,097	1,051	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
3,209	56,999	(3,226)		הכנסות נטו (גירעון) לשנה (3)

(1) הכנסות מתרומות לא מיועדות כוללות סך של 381 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (בשנת 2023 - 462 אלפי ש"ח, בשנת 2022 - סך של 423 אלפי ש"ח) ראה גם באורים 2 (יב) ו- 16 (2) .

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(2) א. בשנת 2024 כולל סך של 3.33 מיליון ש"ח תמיכה ממשרד התרבות והספורט עבור החודשים ינואר ופברואר 2024 בגין מלחמת "חרבות ברזל" - ראה גם ביאור 22א.
ב. בשנת 2023 כולל סך של 5.64 מיליון ש"ח תמיכה ממשרד התרבות והספורט עבור החודשים אוקטובר ונובמבר 2023, בגין מלחמת "חרבות ברזל".
בשנת 2024 נתקבל סכום נוסף בסך של 2.54 מיליון ש"ח עבור חודש דצמבר 2023.
ג. בשנת 2022 כולל סך של 955 אלפי ש"ח שהיווה השלמה לסכום שנתקבל בשנת 2021 בסך של 5.86 מיליון ש"ח עבור תמיכה מממשלת ישראל באמצעות משרד התרבות והספורט, כשיפוי על נזקים בתקופת הקורונה.

(3) ההכנסות נטו לשנת 2024 כוללות סך של 5,385 אלפי ש"ח בגין נכסים שהתקבלו ללא תמורה (יצירות אמנות שהתקבלו במתנה לאוסף ואינן מיועדות על ידי הנהלת המוזיאון למכירה) וכן סכומים שהתקבלו כתרומה עבור השקעה בנכסים קבועים בסך של 6,288 אלפי ש"ח, וזאת בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
(בשנת 2023 כולל סך של 41,283 אלפי ש"ח בגין נכסים שהתקבלו ללא תמורה וסך של 29,083 אלפי ש"ח בגין סכומים שהתקבלו כתרומה עבור השקעה בנכסים קבועים ובשנת 2022 כולל סך של 5,154 אלפי ש"ח וסך של 7,835 אלפי ש"ח בהתאמה).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2022
	הגבלה	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שיועזו ע"י מוסדות המוזיאון	שלא יועזו ע"י מוסדות המוזיאון	
			אלפי שקלים חדשים		
873,275	68,065	815,536	5,530	(15,856)	גרעון לשנה
3,209	-	-	-	3,209	תרומות
30,660	(*) 30,660	-	-	-	הקצבות
7,408	7,408	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
(5,530)	(5,530)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	5,154	-	(5,154)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(952)	(952)	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(7,835)	(7,835)	7,835	-	(7,835)	עודף לשנה
-	-	(10,828)	-	10,828	תרומות
900,235	91,816	817,697	5,530	(14,808)	הקצבות
56,999	-	-	-	56,999	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
41,443	(**) 41,443	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
8,111	8,111	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(8,760)	(8,760)	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	41,283	-	(41,283)	עודף לשנה
2,615	2,615	-	-	-	תרומות
(29,083)	(29,083)	29,083	-	(29,083)	הקצבות
-	-	(12,954)	-	12,954	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
971,560	106,142	875,109	5,530	(15,221)	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
(3,226)	-	-	-	(3,226)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
22,163	22,163	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
5,602	5,602	-	-	-	עודף לשנה
(11,178)	(11,178)	-	-	-	תרומות
-	-	5,385	-	(5,385)	הקצבות
4,906	4,906	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
(6,268)	(6,268)	6,288	-	(6,288)	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(13,920)	-	13,920	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
983,559	121,367	872,862	5,530	(16,200)	

(* בשנת 2021 כולל סך של 5 מיליון דולר שהתקבלו בשנת 2022 עבור שיפוץ בבנין המרכזי (להלן: "הפרויקט"). ראה גם באור 3.ב.13.

בשנת 2022 כולל סך של 5 מיליון דולר שהתקבלו בשנת 2022 לשימוש הפרויקט. ראה גם באור 3.ב.13.

(**) בשנת 2023 כולל סך של 5 מיליון דולר שהתקבלו בשנת 2023 לשימוש הפרויקט. ראה גם באור 3.ב.13.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי שקלים חדשים		
<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>		
3,209	56,999	(3,226)
הכנסות נטו לשנה		
16,729	(85,485)	(6,830)
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'		
19,938	(28,486)	(10,056)
<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</u>		
<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>		
(22,487)	(14,534)	(7,200)
רכישת רכוש קבוע		
(48,165)	11,573	(3,371)
שינוי בהשקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים מיועדים, נטו		
1,308	(62)	(13,719)
קיטון (גידול) במזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה		
(69,344)	(3,023)	(24,290)
<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
38,068	49,554	27,765
תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה		
(952)	2,615	4,906
מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה		
37,116	52,169	32,671
<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>		
(12,290)	20,660	(1,675)
<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>		
21,263	8,973	29,633
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>		
8,973	29,633	27,958
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים			
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים			
10,828	12,954	13,920	פחת
(27)	(238)	849	שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
(5,530)	(8,760)	(11,178)	סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
1,099	(422)	-	שערוך בטוחות סחירות
(7,835)	(29,083)	(6,268)	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
(5,154)	(41,283)	(5,385)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
<u>(6,619)</u>	<u>(66,832)</u>	<u>(8,062)</u>	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות			
18,099	(4,045)	2,638	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
77	(32)	(5)	ירידה (עליה) במלאי
5,172	(14,576)	(1,401)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>23,348</u>	<u>(18,653)</u>	<u>1,232</u>	
<u>16,729</u>	<u>(85,485)</u>	<u>(6,830)</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן			
<u>5,154</u>	<u>41,283</u>	<u>5,385</u>	תרומות יצירות אומנות בשווי כסף

(*) ראה באור 8 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 בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

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 23 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			
2022	2023	2024	
241.45	248.59	256.64	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.519	3.627	3.647	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
3.753	4.0116	3.7964	אירו (בש"ח ל-1 אירו)

שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
5.27	2.95	3.24	מדד המחירים לצרכן
13.15	3.069	0.05	דולר של ארה"ב
6.62	6.89	(5.4)	אירו

ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים

א. דוח על המצב הכספי

הדוח על המצב הכספי מוצג על-פי הגישה הכוללנית לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על פי אופיים, ומוצגים על-פי סדר הנזילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות המתחייבים 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.

ג. דוח על השינויים בנכסים נטו

הגדרות:

"נכסים נטו" - ההפרש בין נכסי המוזיאון להתחייבויותיו.

"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 כוללנית אחת בלבד, תוך סיווג כל יתרות הקרנות תחת הכותרת "נכסים נטו".

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

ה. אוספים (יצירות אומנות)

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 ככנס וזאת בהתאם לתקן חשבונאות 40.
- [2] תרומות בשווה כסף (של יצירות אמנות) נכללות בדוחות כתרומות מחד וכרכוש קבוע מאידך, לפי ערך במועד קבלתן כתרומה לפי הערכת הנהלת המוזיאון, החל מיצירות אמנות שנתקבלו כתרומה משנת 2006.
- [3] אוספים שנרכשו ושנרשמו כאמור ככנס, 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)

ו. 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.

ז. 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".

ח. מדליונים ובולים

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

ט. הפרשה לחובות מסופקים

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

י. 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.

יא. 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)

יב. 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.

יג. תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים

המוזיאון בוחן מידי תקופה את הצורך לבצע הפחתה של ערך הנכסים לפי הוראות תקן חשבונאות מספר 15, הון 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.

יד. מיסים

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

טו. 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.

טז. 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".

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
22,847	2,486	מזומנים ופקדונות בשקלים
6,719	25,414	מזומנים ופקדונות במטבע חוץ
67	58	קופות
<u>29,633</u>	<u>27,958</u>	

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה

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

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
71	193	מזומנים ושווי מזומנים שקליים שקיימת לגביהם מגבלה
20	3,269	מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה
<u>91</u>	<u>3,462</u>	

באור 5 - השקעות זמן קצר וארוך**א. השקעות לזמן קצר:**

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
8,262	-	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה)
41,330	-	פקדונות במטבע חוץ
1,983	-	פקדונות מוגבלים במטבע חוץ
23,670	79,563	פקדונות בשקלים
75,245	79,563	
(18,757)	(18,235)	בניכוי סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
<u>56,488</u>	<u>61,328</u>	

ב. השקעות לזמן ארוך

מזומנים בדולר של ארה"ב

בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה) המופקדים בחשבונות בנק נפרדים, לגביהם קיימת הגבלה.

-	-
<u>6,391</u>	<u>15,792</u>
<u><u>6,391</u></u>	<u><u>15,792</u></u>

ג. הרכב לפי סוג הצמדה:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
-	1,757	מניות
33,065	87,836	שקלי
5,268	5,076	צמוד מדד
<u>43,313</u>	<u>686</u>	מטבע חוץ
<u><u>81,636</u></u>	<u><u>95,355</u></u>	

בשנת 2024 כולל סך של 18,235 אלפי ש"ח (אשתקד 18,757 אלפי ש"ח) המוצג בסכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע.

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
680	986	כרטיסי אשראי
3,795	2,455	הכנסות לקבל
1,652	14	עיריית תל אביב יפו חשבון שוטף
1,788	1,644	לקוחות חייבים (*)
300	197	המחאות לגבייה
783	1,076	הוצאות מראש
22	47	עובדים
505	468	חייבים אחרים
<u>9,525</u>	<u>6,887</u>	
<u>505</u>	<u>0</u>	

(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
803	765	קטלוגים
320	363	ספרי אומנות ומוצרים
<u>1,123</u>	<u>1,128</u>	

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
224,528	218,905	מבנים
14,074	12,310	רהוט וציוד
<u>238,602</u>	<u>231,215</u>	

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. מבנים:

סה"כ	בניין חדש	בניינים (*)	
אלפי שקלים חדשים			
432,855	222,439	210,416	עלות
11,404	-	11,404	יתרה ליום 1 בינואר 2023
444,259	222,439	221,820	תוספות במשך השנה
5,011	-	5,011	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
449,270	222,439	226,831	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
			פחת שנצבר
209,950	58,713	151,237	יתרה ליום 1 בינואר 2023
9,781	5,225	4,556	פחת לשנה
219,731	63,938	155,793	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
10,634	5,225	5,409	פחת לשנה
230,365	69,163	161,202	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
218,905	153,276	65,629	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
224,528	158,501	66,027	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

(*) כולל בניין המוזיאון המרכזי והבניין ע"ש אייל עופר(לשעבר -ביתן 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 אייל עופר (לשעבר 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 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 "ביתן אייל עופר". שיפוץ הבניין הסתיים בשנת 2023.

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ג. ריהוט וציוד:

ס"ה"כ	כלי נגינה	בטחון ובטיחות	צילום ועריכה	מחשבים ותקשורת	ריהוט וציוד	
אלפי שקלים חדשים						
42,797	692	8,202	4,654	14,700	14,549	יתרה ליום 1 בינואר 2023
2,752	25	35	1,633	698	361	תוספות במשך השנה
45,549	717	8,237	6,287	15,398	14,910	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
1,522	124	165	15	537	681	תוספות במשך השנה
47,071	841	8,402	6,302	15,935	15,591	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
28,302	632	4,216	2,527	11,532	9,395	יתרה ליום 1 בינואר 2023
3,173	12	698	554	1,057	852	פחת לשנה
31,475	644	4,914	3,081	12,589	10,247	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
3,286	28	667	586	1,172	833	פחת לשנה
34,761	672	5,581	3,667	13,761	11,080	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
12,310	169	2,821	2,635	2,174	4,511	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
14,074	73	3,323	3,206	2,809	4,663	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ד. אוספים:

ס"ה"כ	נתקבלו כתרומה	נרכשו על ידי המוזיאון	
אלפי שקלים חדשים			
595,879	564,814	31,065	יתרה ליום 1 בינואר 2023
41,661	41,283	378	תוספות במשך השנה
637,540	606,097	31,443	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
6,052	5,385	667	תוספות במשך השנה
643,592	611,482	32,110	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
7,261	8,976	הכנסות מראש
6,102	7,107	ספקים
1,105	286	עובדים ומוסדות בשל שכר
762	357	המחאות לפרעון
5,001	1,383	הוצאות לשלם
4,196	4,920	הפרשה לחופשה והבראה
75	72	מוסדות
24,502	23,101	

באור 10 - 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 והצמודה. 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 11 - התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
504	952	עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין
459	433	עתודה לפנסיה
1,125	1,552	עתודה לפדיון דמי מחלה
<u>2,088</u>	<u>2,937</u>	

ב. עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין

העתודה בגין סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן מכסה 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 5.14%.

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
-	-	הון מניות - ערך סמלי
<u>(15,221)</u>	<u>(16,200)</u>	גרעון נצבר
<u>(15,221)</u>	<u>(16,200)</u>	

באור 12 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות (גרעון) (המשך)

ב. ההרכב

ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023		
רשום	מונפק	נפרע
מספר המניות		
2,000	1,893	1,893

מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
באלפי ש"ח	
97,768	112,600
8,374	8,767
106,142	121,367

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

באור 13 - 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	
2023	2024
באלפי ש"ח	
86,544	90,412
79	405
4,202	4,026
<u>6,943</u>	<u>17,757</u>
<u>97,768</u>	<u>112,600</u>

רכישת יצירות אמנות תערוכות ואחזקה
(כולל קרן לונדון)
ספרים, מלגות וקטלוגים
פעילויות, הדרכה והפעלה
שוונות-טרם יועד

2. תנועה:

יתרה לתחילת השנה	הקצבות תרומות והעברות	רכישות והוצאות	הכנסות מימון, נטו	יתרה לסוף השנה
אלפי שקלים חדשים				
58,027	6,512	(5,697)	3,541	62,383
28,517	7,641	(8,869)	740	28,029
79	328	(7)	5	405
4,202	2,369	(2,578)	33	4,026
<u>6,943</u>	<u>10,914</u>	<u>(100)</u>	<u>-</u>	<u>17,757</u>
<u>97,768</u>	<u>27,764</u>	<u>(17,251)</u>	<u>4,319</u>	<u>112,600</u>

בניה פיתוח ואחזקת המוזיאון
רכישת יצירות אומנות ותמיכה בתערוכות
(כולל קרן לונדון)
ספרים מלגות וקטלוגים
פעילויות, הדרכה והפעלה
שוונות-טרם יועד

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה (המשך)

3. 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").

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".

כל סכום התרומה בסך 15 מיליון דולר נתקבל עד (כולל) שנת 2023.

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

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

14. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

1. תנועה:

אלפי ש"ח				
יתרת פתיחה תרומות שחרור לטובת פעילות מיועדת	תשואה (1) ת סגירה			
450	28		479	קרן חיים גמזו
358	22	(22)	358	קרן ווסרמן
358	22		380	קרן נגראה
124	8	(8)	124	קרן פאולין רקאנטי
133	8	(8)	133	קרן שפירא לסדנאות
2,400	150	(150)	2,400	קרן טייטוס
103	6		110	קרן ריצמונד
453	28		482	קרן אפטוביצר
1,056	66		1,122	קרן נתה דושינצקי
105	7	(7)	105	קרן שרה בורנשטיין
852	48		900	קרן עזריאלי לאדריכלות
1,983	194		2,175	קרן אילה זקס
8,374	588	(195)	8,767	סה"ק קרנות קבועות

1. 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 15 - הכנסות מפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים			
21,377	8,825	6,381	כרטיסי כניסה ומנויים
4,105	2,666	3,130	קונצרטים ואירועים
4,830	3,839	5,588	שירותי הדרכה ותערוכות נודדות
5,729	3,908	3,679	חנות המוזיאון
174	-	-	סדנאות מרכז מאירהוף (*)
2,664	1,864	3,895	השכרת אולם, קפיטריה ומסעדה
174	18	12	אחרות
39,053	21,120	22,685	

(*) בשנת 2022 - בגין סגירת התחשבנות מול עיריית תל אביב-יפו.

באור 16 - הוצאות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים			
			הרכב: (1) (2)
29,164	29,915	25,128	תערוכות (3)
3,072	2,049	1,399	ביטוח (4)
6,712	6,671	8,325	קונצרטים וארועים
6,625	6,512	9,273	הדרכה ותערוכות נודדות
968	989	1,137	ספרים חוברות והוצאות ספריה
<u>46,541</u>	<u>46,136</u>	<u>45,262</u>	
			מרכז מאירהוף: (5)
152	-	-	סדנאות
131	88	18	אחזקה והפעלה
<u>283</u>	<u>88</u>	<u>18</u>	
			חנות המוזיאון:
1,839	1,808	1,998	הפעלה
2,518	1,788	2,002	קניות
77	(32)	(5)	קיטון (גידול) במלאי
<u>4,434</u>	<u>3,564</u>	<u>3,995</u>	
<u>51,258</u>	<u>49,788</u>	<u>49,275</u>	

- (1) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 25,929 אלפי ש"ח שכר ונלוות שהועמסו לסעיפי משנה (מתוכם 365 אלפי ש"ח שולמו בחשבוניות) (2023 סך של 21,574 אלפי ש"ח ו- 2022 סך של 22,296 אלפי ש"ח).
- (2) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 381 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (2023 - 462 אלפי ש"ח, 2022 - 423 אלפי ש"ח).
- ראה גם באור 2 יב.
- (3) כולל עלות קטלוגים שהודפסו 765 אלפי ש"ח (2023 - 803 אלפי ש"ח, 2022 - 637 אלפי ש"ח).
- (4) כולל סך של 677 אלפי ש"ח תרומת שווי ביטוח יצירות אמנות (בשנת 2023-0, בשנת 2022 - 2,234 אלפי ש"ח)
- (5) מרכז מאירהוף במתכונתו הנוכחית נסגר בשנת 2020. ההוצאות בשנים 2022-2024 היו בעיקר עלויות הסגירה ורובן בגין הוצאות שכר וגמ"ח לעובדי המרכז.

באור 17 - הוצאות אחזקה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים			
4,015	4,580	5,762	משכורות ונלוות לשכר
10,761	9,175	9,118	שמירה וסדרנות
7,239	6,734	6,496	אחזקת מבנים וציוד
953	1,102	1,418	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
2,688	2,787	2,772	אגרות ומיסים עירוניים
3,320	3,365	3,319	חשמל
357	424	463	ביטוח
29,333	28,167	29,348	
(314)	(335)	(328)	
29,019	27,832	29,020	בניכוי - מיון הוצאות אחזקה (תקורה) לחנות המוזיאון

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים			
5,073	5,251	5,675	משכורות ונלוות לשכר
187	239	188	נסיעות בארץ, אש"ל וכיבודים
148	213	239	תקשורת
329	417	361	משרדיות
1,254	723	706	מקצועיות
22	24	30	ביטוח דירקטורים
-	-	8	חובות אבודים
7,013	6,867	7,207	

באור 19 - הוצאות שיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים			
811	504	489	משכורות ונלוות לשכר
992	1,720	1,677	גיוס תרומות
1,803	2,224	2,166	

באור 20 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי שקלים חדשים		
(183)	1,237	1,177
(243)	(140)	(126)
(426)	1,097	1,051

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
עמלות כרטיסי אשראי

באור 21 - בעלי שליטה ועובדים בכירים

א. יתרות חובה (זכות) בעלי שליטה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי שקלים חדשים		
192	1,652	14
(10,000)	(5,000)	(6,500)
(176)	(79)	(181)

עיריית תל אביב
הכנסות מראש - מקדמות ע"ח תמיכה שוטפת ותמיכת תב"ר
הוצאות לשלם - חלק העירייה בדמי שכירות מנכסים

ב. עסקאות עם בעלי שליטה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי שקלים חדשים		
526	539	547
2,205	2,307	2,625
(337)	(97)	(47)
(57)	(101)	(92)
(39,500)	(39,930)	(42,700)
(13,327)	(9,648)	(5,590)

מי אביבים
מיסים עירוניים, אגרות ושונות
השכרת אולמות
יובל חינוך
הקצבות עיריית תל-אביב יפו
תב"ר עיריית תל-אביב יפו

ג. המוזיאון חקר מקרקעין מעיריית תל-אביב יפו, ראה באור 8 ב.

ד. עובדים בכירים במוזיאון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי שקלים חדשים		
2,544	2,582	2,763

עלויות העסקת 5 העובדים בעלי השכר הגבוה במוזיאון

באור 22 - 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 23 - אירועים בתקופת הדוח

א. תמיכת משרד התרבות והספורט בגין מלחמת "חרבות ברזל":

בעקבות המתקפות הקשות על ישראל, גיוסי המילואים הכרזת הממשלה על מצב מלחמה (מלחמת "חרבות ברזל") בחודש אוקטובר 2023, חלה ירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית והעסקית במדינה. המצב הביטחוני גרם בין היתר לשיבוש בשרשרת האספקה והייצור, לירידה בהיקף התחבורה הארצית, למחסור בכוח אדם וכן לירידות בשווי של נכסים פיננסיים ולעליה בשער של מטבעות זרים ביחס לשקל. בשל השבתת הפעילות של המוזיאון (מלאה וחלקית) במהלך התקופה 07/10/2023-31/12/2023 וכן בתחילת שנת 2024 החליטה ממשלת ישראל באמצעות משרד התרבות והספורט, כי בהתקיים תנאים שנקבעו בתקנות, תינתן תמיכה למוסדות תרבות מתוקצבים כשיפוי על נזקיהם בתקופה זו. במסגרת זו אושרה ושולמה בשנת 2023 תמיכה בסך 5.64 מיליון ש"ח וזאת בגין החודשים 10-11/2023. בגין חודש דצמבר 2023 שולמה תמיכה בשנת 2024 בסך של 2.54 מיליון ש"ח. בגין חודשים ינואר - פברואר 2024 שולמה תמיכה בשנת 2024 בסך של 3.33 מיליון ש"ח.

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.

בשנת 2022 הגיע המוזיאון להסדר עם שלטונות המע"מ בנושא זה ושילם את חובו. נכון להיום פועל המוזיאון בנושא בהתאם להנחיות היועץ המשפטי לעניין מיסוי של המוזיאון.

באור 24 - תמצית דוחות כספיים נומינליים

א. דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
29,633	27,958
91	3,462
56,488	61,328
9,525	6,887
1,123	1,128
<u>96,860</u>	<u>100,763</u>
6,391	15,792
18,757	18,235
636,898	643,592
236,652	228,766
<u>898,698</u>	<u>906,385</u>
<u>995,558</u>	<u>1,007,148</u>
24,503	23,101
2,088	2,937
(15,221)	(16,200)
5,530	5,530
872,516	870,413
<u>862,825</u>	<u>859,743</u>
106,142	121,367
<u>968,967</u>	<u>981,110</u>
<u>995,558</u>	<u>1,007,148</u>

נכסים שוטפים

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

נכסים לא שוטפים

השקעות לזמן ארוך
רכוש קבוע
סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
אוספים
רכוש קבוע, נטו

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

נכסים נטו

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

נכסים נטו לשימוש לפעילות:

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

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

באור 24 - תמצית דוחות כספיים נומינליים (המשך)

ב. דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
		מחזור הפעילויות
		הכנסות מפעילויות עצמיות
1,262	530	הכנסות מתרומות לא מיועדות
21,120	22,685	הכנסות מפעילויות
41,283	5,385	נכסים שהתקבלו ללא תמורה (3)
<u>63,665</u>	<u>28,600</u>	
8,760	11,178	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
<u>29,083</u>	<u>6,288</u>	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים (3)
		הקצבות
39,930	42,700	עיריית תל אביב יפו
14,132	8,545	מדינת ישראל - משרד התרבות
<u>54,062</u>	<u>51,245</u>	
<u>155,570</u>	<u>97,311</u>	סך הכל מחזור הפעילויות
		עלות הפעילויות
49,788	49,275	הוצאות הפעילויות
27,832	29,020	הוצאות אחזקה
12,741	13,776	פחת
<u>90,361</u>	<u>92,071</u>	
<u>65,209</u>	<u>5,240</u>	הכנסות נטו מפעילויות
		הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק
6,867	7,207	הוצאות הנהלה וכלליות
2,224	2,166	הוצאות שיווק
3	-	הוצאות שנים קודמות
<u>56,115</u>	<u>(4,133)</u>	הכנסות נטו (גירעון) לפני מימון
1,097	1,051	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>57,212</u>	<u>(3,082)</u>	הכנסות נטו (גירעון) לשנה

באור 24 - תמצית דוחות כספיים נומינליים (המשך)

ג. דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			סה"כ	
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		
	שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שהושקעו בנכסים קבועים אלפי שקלים חדשים			
897,429	91,816	814,891	5,530	(14,808)		יתרה ליום 1 בינואר 2023
57,212	-	-	-	57,212		עודף השנה
41,443	41,443	-	-	-		תרומות
8,111	8,111	-	-	-		הקצבות
(8,760)	(8,760)	-	-	-		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
-	-	41,283	-	(41,283)		סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
2,615	2,615	-	-	-		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(29,083)	(29,083)	29,083	-	(29,083)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	(12,741)	-	12,741		עודף לשנה
968,967	106,142	872,516	5,530	(15,221)		תרומות
(3,082)	-	-	-	(3,082)		הקצבות
22,163	22,163	-	-	-		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
5,602	5,602	-	-	-		סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
(11,178)	(11,178)	-	-	-		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	5,385	-	(5,385)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
4,906	4,906	-	-	-		עודף לשנה
(6,268)	(6,268)	6,288	-	(6,288)		תרומות
-	-	(13,776)	-	13,776		הקצבות
981,110	121,367	870,413	5,530	(16,200)		סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים