

## דוחות כספיים של

### מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2022

2.....	דוח רואה חשבון המבקר
3.....	דוחות על המצב הכספי
4-5.....	דוחות על הפעילויות
6.....	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8.....	דוחות על תזרימי המזומנים
9-30.....	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 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2022 ו-31 בדצמבר 2021, את תוצאות פעילותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

6 ביוני 2023

RSM שיף - הזנפרץ ושות'  
רואי חשבון

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

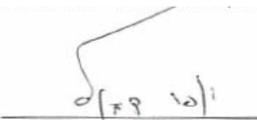
THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING

תל אביב - משרד ראשי  
דרך מנחם בגין 52, מגדל סנוול  
תל אביב, 6713701  
טל: 03-7919111  
פקס: 03-7919112

חיפה  
שדרות הפל"ם 2, בניין אורן  
ת.ד. 1632, חיפה 3101501  
טל: 04-8671926  
פקס: 04-8668103

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2021</b>	<b>2022</b>		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
			<b><u>נכסים שוטפים</u></b>
21,262	69,384	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,793	280	4	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
17,163	3,851	5	השקעות לזמן קצר
8,029	5,480	6	חייבים ויתרות חובה
1,168	1,091	7	מלאי
<u>49,415</u>	<u>80,086</u>		
			<b><u>נכסים לא שוטפים</u></b>
8,412	8,123	5	השקעות לזמן ארוך
			<b><u>רכוש קבוע</u></b>
19,691	20,151		סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
15,550	-	8	הכנסות לקבל המיועדות להשקעה ברכוש קבוע
590,297	595,879	9	אוספים
226,169	237,400	9	רכוש קבוע, נטו
<u>860,119</u>	<u>861,553</u>		
<u>909,534</u>	<u>941,639</u>		
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
33,906	39,078	10	זכאים ויתרות זכות
			<b><u>התחייבויות לא שוטפות</u></b>
2,353	2,326	12	התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
		13	<b><u>שעבודים התחייבויות תלויות וערבויות</u></b>
			<b><u>נכסים נטו</u></b>
			<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):</b>
			נכסים נטו לשימוש לפעילות:
(15,856)	(14,808)	14	שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
5,530	5,530		שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
815,536	817,697		נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
<u>805,210</u>	<u>808,419</u>		
68,065	91,816	15	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>
<u>873,275</u>	<u>900,235</u>		
<u>909,534</u>	<u>941,639</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 רון חולדאי יו"ר מועצת המנהלים	 טניה כהן-עזראלי מנכ"לית	 יוסי דסקל יו"ר ועדת כספים	6 ביוני 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	---	---	---

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	מחזור הפעילויות
2020	2021	2022		
אלפי שקלים חדשים				
3,697	773	536		<b>הכנסות מפעילויות עצמיות</b>
11,600	22,696	39,053	16	הכנסות מתרומות לא מיועדות (1) (2)
-	1,361	5,154		הכנסות מפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה
15,297	24,830	44,743		
2,571	2,309	5,530		<b>סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו</b>
-	4,861	7,835		<b>סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים</b>
42,000	37,000	39,500		<b>הקצבות</b>
6,787	11,245	5,948		עיריית תל אביב יפו
48,787	48,245	45,448		מדינת ישראל - משרד התרבות (3)
66,655	80,245	103,556		<b>סך הכל מחזור הפעילויות</b>
31,698	39,821	51,258	17	<b>עלות הפעילויות</b>
19,080	20,382	29,019	18	הוצאות הפעילויות
11,226	10,131	10,828	9	הוצאות אחזקה פחת
62,004	70,334	91,105		
4,651	9,911	12,451		<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>
5,602	6,937	7,013	19	<b>הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק</b>
1,444	2,155	1,803	20	הוצאות הנהלה וכלליות הוצאות שיווק
(2,395)	819	3,635		<b>הכנסות נטו לפני מימון (הוצאות נטו לפני מימון)</b>
1,166	737	426	21	הוצאות מימון, נטו
(1,736)	-	-		הוצאות אחרות, נטו (ראה באור 9. ב. 4)
(5,297)	82	3,209		<b>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</b>

(1) בשנת 2020, 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 17 (4) הוצאות הפעילויות.

(2) הכנסות מתרומות לא מיועדות כוללות סך של 423 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (בשנת 2021 - 352 אלפי ש"ח, בשנת 2020 - סך של 144 אלפי ש"ח) ראה גם באורים 2 (יב) ו- 17 (2).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(3) הואיל והפעילות במוזיאון הושבתה מספר פעמים במהלך שנת 2021 וזאת בשל הקורונה (ראה באור 24.א.) 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 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 2021. בשנת 2022 נתקבלה תמיכה נוספת בגין הקורונה בסך של 955 אלפי ש"ח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
		שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	
		<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
381,370	41,839	359,776	-	(20,245)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
(5,297)	-	-	-	(5,297)	גרעון לשנה
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
-	-	(11,226)	-	11,226	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
851,692	46,563	819,445	5,530	(19,846)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
82	-	-	-	82	עודף לשנה
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
(4,862)	(4,861)	4,861	-	(4,862)	סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(10,131)	-	10,131	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
873,275	68,065	815,536	5,530	(15,856)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
3,209	-	-	-	3,209	עודף לשנה
30,660	(**) 30,660	-	-	-	תרומות
7,408	7,408	-	-	-	הקצבות
(5,530)	(5,530)	-	-	-	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	5,154	-	(5,154)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
(952)	(952)	-	-	-	מימון
(7,835)	(7,835)	7,835	-	(7,835)	סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(10,828)	-	10,828	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
900,235	91,816	817,697	5,530	(14,808)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

(\*) בשנת 2021 כולל סך של 5 מליון דולר שהתקבלו בשנת 2022 עבור שיפוץ בבנין המרכזי.

(\*\*) בשנת 2022 כולל סך של 5 מיליון דולר שהתקבלו בשנת 2022 לשימוש הפרויקט. ראה גם באור 8.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
(5,297)	82	3,209
(21,434)	(5,159)	12,399
(26,731)	(5,077)	15,608
<b>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</b>		
הכנסות נטו (גירעון) לשנה ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'		
<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>		
(5,135)	(5,791)	(22,487)
760	(8,644)	16,576
(1,099)	813	1,308
(5,474)	(13,622)	(4,603)
<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>		
רכישת רכוש קבוע שינוי בהשקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים מיועדים, נטו קיטון (גידול) במזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה		
<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>		
15,545	27,430	38,068
(1,379)	974	(952)
14,166	28,404	37,116
<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>		
תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה		
<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>		
(18,039)	9,705	48,121
29,597	11,558	21,263
11,558	21,263	69,384
<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<b>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>			
<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>			
<b>31 בדצמבר</b>			
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
			<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
			<b>פחת</b>
11,226	10,131	10,828	
(19,423)	-	-	הכנסה ממימוש רכוש קבוע
(637)	(1,633)	(27)	שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
(2,571)	(2,309)	(5,530)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(301)	521	(3,231)	שערך בטוחות סחירות ומזומנים
-	(4,861)	(7,835)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
-	(1,361)	(5,154)	בנכסים קבועים
(11,706)	488	(10,949)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
			<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
4,568	(20,795)	18,099	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
16	(93)	77	ירידה (עליה) במלאי
(14,312)	15,241	5,172	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(9,728)	(5,647)	23,348	
(21,434)	(5,159)	12,399	<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת</b>
			<b>נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן</b>
(*) 464,024	1,361	5,154	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 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.

**ב. 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:

	ליום 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)	241.45	229.37	223.11
דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)	3.519	3.110	3.215
אירו (בש"ח ל-1 אירו)	3.753	3.5199	3.9441
	שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר		
	2022	2021	2020
מדד המחירים לצרכן	5.27	2.8	(0.69)
דולר של ארה"ב	13.15	(3.27)	(6.97)
אירו	6.62	(10.76)	1.69

#### 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 ששחררו 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".

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 ששחררו מהגבלות. סכומים ששחררו מהגבלות עקב שימוש לפעולות או רכישת נכסים קבועים שניתנים לשימוש מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

#### ה. 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.

**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

**יב. שירותים שהתקבלו ללא תמורה ממתנדבים**

במוזיאון הכנסות בגין שווי מתנדבים שנתנו שרות בעל ערך הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולא 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, 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.

**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" ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.  
המוזיאון קיבל בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" המגיעות לסכום של 68 אלפי ש"ח.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
17,087	57,882	מזומנים בשקלים
4,125	27,446	מזומנים במטבע חוץ
50	51	קופות
21,262	85,379	
-	(15,995)	בניכוי - סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
21,262	69,384	

**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		
2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
1,177	45	מזומנים ושווי מזומנים שקליים שקיימת לגביהם מגבלה
616	235	מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה
1,793	280	

**באור 5 - השקעות זמן קצר וארוך**

**א. ההרכב לפי סוג נייר ערך:**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
36,854	8,007	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה)
(19,691)	(4,156)	בניכוי סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
17,163	3,851	
1,559	1,764	מזומנים בדולר של ארה"ב
6,853	6,359	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה) המופקדים בחשבונות בנק נפרדים, לגביהם קיימת הגבלה.
8,412	8,123	

**ב. הרכב לפי סוג הצמדה:**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
23,842	10,870	שקלי
19,863	3,496	צמוד מדד
1,559	1,764	מטבע חוץ
<u>45,264</u>	<u>16,130</u>	

בשנת 2022 כולל סך של 4,156 אלפי ש"ח (אשתקד 19,691 אלפי ש"ח) המוצג בסכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע.

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**  
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
3,622	1,217	כרטיסי אשראי
757	1,850	הכנסות לקבל
47	192	עיריית תל אביב יפו חשבון שוטף
2,150	1,014	לקוחות חייבים (*)
193	244	המחאות לגבייה
504	246	הוצאות מראש
54	20	עובדים
702	697	חייבים אחרים
<u>8,029</u>	<u>5,480</u>	
<u>505</u>	<u>505</u>	

(\*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**באור 7 - מלאי**  
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
687	756	קטלוגים
481	335	ספרי אמנות ומוצרים
<u>1,168</u>	<u>1,091</u>	

**באור 8 - הכנסות לקבל המיועדות להשקעה ברכוש קבוע**

אשתקד 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 הפרויקט ולהשתמש בתרומה זו לצורך מימון הפרויקט.  
הוסכם גם כי לשם הבניין המרכזי יתווספו המילים "הבניין ע"ש קרן משפחת פאולסון".  
בשנת 2022 התקבל סך של 10 מיליון דולר מתוך סך התרומה בגין ההתחייבות לשנים 2021 ו-2022.  
היתרה בסך 5 מיליון דולר צפויה להתקבל במהלך שנת 2023.

**באור 9 - רכוש קבוע, נטו**

**א. ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
215,758	222,905
10,411	14,495
<u>226,169</u>	<u>237,400</u>

מבנים  
רהוט וציוד

**ב. מבנים:**

סה"כ	בניין חדש	בניינים (*)
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
		<b>עלות</b>
		<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
416,051	222,439	193,612
1,432	-	1,432
		תוספות במשך השנה
		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
417,483	222,439	195,044
15,372	-	15,372
		תוספות במשך השנה
		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
<u>432,855</u>	<u>222,439</u>	<u>210,416</u>
		<b>פחת שנצבר</b>
		<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
193,247	48,225	145,022
8,478	5,263	3,215
		פחת לשנה
		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
201,725	53,488	148,237
8,225	5,225	3,000
		פחת לשנה
		<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
<u>209,950</u>	<u>58,713</u>	<u>151,237</u>
		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022</b>
<u>222,905</u>	<u>163,726</u>	<u>59,179</u>
		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<u>215,758</u>	<u>168,951</u>	<u>46,807</u>

(\*) 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 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".
3. מרכז מאירהוף לחינוך לאומנות - הוחזק 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 הבנין החדש. לאחר בחינה מחדש של צפי זה החליטה הנהלת המוזיאון בשנת 2020 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						
12,029	12,470	2,675	5,789	671	33,634	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
979	833	522	142	-	2,476	תוספות במשך השנה
13,008	13,303	3,197	5,931	671	36,110	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
1,541	1,397	1,457	2,271	21	6,687	תוספות במשך השנה
14,549	14,700	4,654	8,202	692	42,797	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ)

						באורים לדוחות הכספיים
24,046	616	3,320	2,178	10,151	7,781	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
1,653	7	370	29	470	777	פחת לשנה
25,699	623	3,690	2,207	10,621	8,558	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
2,603	9	526	320	911	837	פחת לשנה
28,302	632	4,216	2,527	11,532	9,395	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
						<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022</b>
14,495	60	3,986	2,127	3,168	5,154	
						<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
10,411	48	2,241	990	2,682	4,450	

ד. אוספים:

סה"כ	נתקבלו כתרומה	נרכשו על ידי המוזיאון	
אלפי שקלים חדשים			
587,053	558,299	28,754	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
3,244	1,361	1,883	תוספות במשך השנה
590,297	559,660	30,637	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
5,582	5,154	428	תוספות במשך השנה
595,879	564,814	31,065	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

הערה:

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

**באור 10 - זכאים ויתרות זכות ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
16,359	11,477	הכנסות מראש
6,920	11,111	ספקים
789	1,880	עובדים ומוסדות בשל שכר
2,127	3,236	המחאות לפרעון
4,306	5,249	הוצאות לשלם
3,405	3,718	הפרשה לחופשה והבראה
-	2,407	מוסדות
33,906	39,078	

**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		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
520	614	עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין
651	490	עתודה לפנסיה
1,182	1,222	עתודה לפדיון דמי מחלה
2,353	2,326	

#### 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 5.01%.

#### 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 וערביות שעבודים

ביום 17 במרץ 2016 נרשם שעבוד לטובת: The , George Roland ,Cathy Roland Thompson

The Roland Family LLC ו American Friends Of Museums In Israel, 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 יירכשו 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 ותורפותיו בקשר לחשבונות הנפרדים של הצד המובטח, לרבות כל זכויות הקיזוז והחזר.
- 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 והחזר.
- 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. השיעבוד הוסר במהלך שנת 2022.

#### **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	
2021	2022
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
-	-
(15,856)	(14,808)
<u>(15,856)</u>	<u>(14,808)</u>

הון מניות - ערך סמלי  
גרעון נצבר

ב. ההרכב

ליום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021		
נפרע	מונפק	רשום
מספר המניות		
<u>1,939</u>	<u>1,967</u>	<u>2,000</u>

מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.נ. כ"א

**באור 15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה**

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
<b>באלפי ש"ח</b>	
59,653	83,693
8,412	8,123
<u>68,065</u>	<u>91,816</u>

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

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	
2021	2022
<b>באלפי ש"ח</b>	
53,621	75,640
382	76
2,072	2,585
3,578	5,392
<u>59,653</u>	<u>83,693</u>

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

2. תנועה:

יתרה לסוף השנה	הכנסות מימון, נטו	רכישות והוצאות	הקצבות תרומות והעברות	יתרה לתחילת השנה	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
51,456	385	(7,408)	25,024	33,455	בניה פיתוח ואחזקת המוזיאון
24,184	(1,042)	(3,322)	8,382	20,166	רכישת יצירות אומנות ותמיכה בתערוכות (כולל קרן לונדון)
76	(7)	(601)	302	382	ספרים מלגות וקטלוגים
2,585	-	(8)	521	2,072	פעילויות, הדרכה והפעלה
5,392	-	(2,026)	3,839	3,579	שונות
<u>83,693</u>	<u>(664)</u>	<u>(13,365)</u>	<u>38,068</u>	<u>59,654</u>	

3. כספי קרן לונדון אשר הוגבלו לפעילות מוזיאליות שאינן הוצאות תפעוליות שוטפות (ראה גם באור 11 ביחס להלוואות קרן לונדון).

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

#### 15ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

1. תנועה:

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.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
5,424	10,796	21,377	כרטיסי כניסה ודמי חבר
1,391	3,963	4,105	קונצרטים ואירועים
1,286	2,710	4,830	שירותי הדרכה ותערוכות נודדות
1,458	3,631	5,729	חנות המוזיאון
837	-	174	סדנאות מרכז מאירהוף (*)
1,148	1,526	2,664	השכרת אולם, קפיטריה ומסעדה
56	70	174	אחרות
<b>11,600</b>	<b>22,696</b>	<b>39,053</b>	

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

**באור 17 - הוצאות הפעילויות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
15,575	23,938	29,164	<b>ההרכב: (1) (2)</b>
1,580	1,095	3,072	תערוכות (3)
5,523	4,846	6,712	ביטוח (4)
4,002	4,903	6,625	קונצרטים ואירועים
1,026	956	968	הדרכה ותערוכות נודדות
27,706	35,738	46,541	ספרים חוברות והוצאות ספריה
742	824	152	<b>מרכז מאירהוף: (5)</b>
1,244	84	131	סדנאות
1,986	908	283	אחזקה והפעלה
1,303	1,499	1,839	<b>חנות המוזיאון:</b>
687	1,769	2,518	הפעלה
16	(93)	77	קניות
2,006	3,175	4,434	קיטון (גידול) במלאי
<b>31,698</b>	<b>39,821</b>	<b>51,258</b>	

(1) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 22,296 אלפי ש"ח שכר ונלוות שהועמסו לסעיפי משנה (מתוכם 265 אלפי ש"ח שולמו בחשבוניות) (2021 סך של 19,702 אלפי ש"ח ו- 2020 סך של 19,092 אלפי ש"ח).

(2) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 423 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (2021 - 352 אלפי ש"ח, 2020 - 144 אלפי ש"ח).  
ראה גם באור 2 יב.

(3) כולל עלות קטלוגים שהודפסו 637 אלפי ש"ח (2021 - 735 אלפי ש"ח, 2020 - 390 אלפי ש"ח).

(4) בשנת 2020 כולל סך של כ- 661 אלפי ש"ח שווי הוצאות ביטוח על ידי המשאילים לשנים

עבור יצירות אומנות שהושאלו למוזיאון.

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

ההוצאות בשנת 2021 ו-2022 הינן בעיקר עלויות הסגירה ורובן בגין הוצאות שכר וגמ"ח לעובדי המרכז.

### באור 18 - הוצאות אחזקה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
3,391	3,399	4,015	משכורות ונלוות לשכר
4,094	6,628	10,761	שמירה וסדרנות
4,928	4,665	7,239	אחזקת מבנים וציוד
887	814	953	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
2,452	2,604	2,688	אגרות ומיסים עירוניים
2,504	2,278	3,320	חשמל
319	332	357	ביטוח
790	(50)	-	שונות (*)
19,365	20,670	29,333	
(285)	(288)	(314)	בניכוי - מיון הוצאות אחזקה (תקורה)
19,080	20,382	29,019	לחנות המוזיאון

(\*) ראה גם באור 13 בדבר התחייבויות תלויות.

### באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
4,461	4,886	5,073	משכורות ונלוות לשכר
94	153	187	נסיעות בארץ, אש"ל וכיבודים
194	161	148	תקשורת
193	396	329	משרדיות
642	921	1,254	מקצועיות
18	20	22	ביטוח דירקטורים
-	400	-	חובות מסופקים
5,602	6,937	7,013	

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2020	2021	2022
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
680	766	811
764	1,389	992
<b>1,444</b>	<b>2,155</b>	<b>1,803</b>

משכורות ונלוות לשכר  
גיוס תרומות

**באור 21 - הוצאות מימון, נטו**

ההרכב:

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2020	2021	2022
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
96	209	243
1,059	528	183
11	-	-
<b>1,166</b>	<b>737</b>	<b>426</b>

עמלות כרטיסי אשראי  
הוצאות מימון, נטו  
ריבית מוסדות

**באור 22 - בעלי שליטה ועובדים בכירים**

**א. יתרות חובה (זכות)**

ההרכב:

**ליום 31 בדצמבר**

2020	2021	2022
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
156	47	192
(5,000)	(5,000)	(10,000)
<b>(1,116)</b>	<b>(144)</b>	<b>(176)</b>

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

**ב. עסקאות עם בעלי שליטה וצדדים קשורים**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
2,173	2,161	2,205
398	442	526
(151)	(151)	-
(83)	(81)	(337)
(15)	(4)	(57)
(42,000)	(37,000)	(39,500)
(4,963)	(4,017)	(13,327)

**הוצאות (הכנסות), נטו:**

מיסים עירוניים, אגרות ושונות  
מי אביבים  
תמיכות מגמת אומנות 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 9 ב.

**ד. עובדים בכירים במוזיאון**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
2,645	2,532	2,544

עלויות העסקת 5 העובדים בעלי השכר הגבוה במוזיאון

**באור 23 - 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 24 - 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 2022 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.

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.

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 25 - תמצית דוחות כספיים נומינליים** **א. דוחות על המצב הכספי**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
		<b>נכסים שוטפים</b>
21,262	69,384	מזומנים ושווי מזומנים
1,793	280	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
17,163	3,851	השקעות לזמן קצר
8,029	5,480	חייבים ויתרות חובה
1,168	1,091	מלאי
<b>49,415</b>	<b>80,086</b>	
		<b>נכסים לא שוטפים</b>
8,412	8,123	השקעות לזמן ארוך
		<b>רכוש קבוע</b>
19,691	20,151	סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
15,550	-	הכנסות לקבל המיועדות להשקעה ברכוש קבוע
589,652	595,236	אוספים
223,638	235,237	רכוש קבוע, נטו
<b>856,943</b>	<b>858,747</b>	
<b>906,358</b>	<b>938,833</b>	

		<b>התחייבויות שוטפות</b>
		זכאים ויתרות זכות
33,905	39,078	<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
2,353	2,326	התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
		<b>נכסים נטו</b>
		<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):</b>
		נכסים נטו לשימוש לפעילות:
(15,856)	(14,808)	שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
5,530	5,530	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
812,361	814,891	נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
802,035	805,613	
68,065	91,816	<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>
870,100	897,429	
906,358	938,833	

**ב. דוחות על הפעילויות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
<b>מחזור הפעילויות</b>		
<b>הכנסות מפעילויות עצמיות</b>		
3,697	773	536
הכנסות מתרומות לא מיועדות		
11,600	22,696	39,053
הכנסות מפעילויות		
-	1,361	5,154
<b>נכסים שהתקבלו ללא תמורה</b>		
15,297	24,830	44,743
2,571	2,309	5,530
<b>סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו</b>		
-	4,861	7,835
<b>סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים</b>		
<b>הקצבות</b>		
עיריית תל אביב יפו		
42,000	37,000	39,500
מדינת ישראל - משרד התרבות		
6,787	11,244	5,948
48,787	48,244	45,448
66,655	80,244	103,556
<b>סך הכל מחזור הפעילויות</b>		
<b>עלות הפעילויות</b>		
הוצאות הפעילויות		
31,698	39,821	51,258
הוצאות אחזקה		
19,080	20,382	29,019
פחת		
10,233	9,462	10,459
61,011	69,665	90,736
5,644	10,579	12,820
<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>		
<b>הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק</b>		
הוצאות הנהלה וכלליות		
5,602	6,937	7,013
הוצאות שיווק		
1,444	2,155	1,803
(1,402)	1,487	4,004
<b>הכנסות נטו לפני מימון (הוצאות נטו לפני מימון)</b>		
הוצאות מימון, נטו		
1,166	737	426
הוצאות אחרות, נטו		
(1,736)	-	-
(4,304)	750	3,578
<b>הכנסות נטו (גרעון) לשנה</b>		

ג. דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			סה"כ
		שהושקעו בנכסים קבועים אלפי שקלים חדשים	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	
847,848	46,563	815,601	5,530	(19,846)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
750	-	-	-	750	עודף השנה
24,720	24,720	-	-	-	תרומות
2,978	2,978	-	-	-	הקצבות
(2,309)	(2,309)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	1,361	-	(1,361)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
974	974	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
(4,861)	(4,861)	4,861	-	(4,861)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(9,462)	-	9,462	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
870,100	68,065	812,361	5,530	(15,856)	עודף לשנה
3,578	-	-	-	3,578	תרומות
30,660	30,660	-	-	-	הקצבות
7,408	7,408	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
(5,530)	(5,530)	-	-	-	נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון
-	-	5,154	-	(5,154)	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
(952)	(952)	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(7,835)	(7,835)	7,835	-	(7,835)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
-	-	(10,459)	-	10,459	
897,429	91,816	814,891	5,530	(14,808)	