

דוחות כספיים של

מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2020

דוח רואה החשבון המבקר
דוחות על המצב הכספי
דוחות על הפעילויות
דוחות על השינויים בנכסים נטו
דוחות על תזרימי המזומנים
באורים לדוחות הכספיים
באורים לדוחות הכספיים המאוחדים
לסמן ולהקיש F9 ואז ימני Ctrl+Shift

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 2020 ו-2019 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. דוחות כספיים אלה הינם באחריות של מועצת המנהלים והנהלה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מועצת המנהלים והנהלה 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 2020 ו-31 בדצמבר 2019, את תוצאות פעילותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

20 ביולי 2021

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

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי שקלים חדשים			
נכסים שוטפים			
29,597	30,981	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,335	2,554	4	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
9,530	9,064	5	השקעות לזמן קצר
7,352	2,785	6	חייבים ויתרות חובה
1,091	1,075	7	מלאי
<u>48,905</u>	<u>46,459</u>		
נכסים לא שוטפים			
8,553	8,440	5	השקעות לזמן ארוך
361,512	819,445	8	רכוש קבוע, נטו
<u>370,065</u>	<u>827,885</u>		
<u>418,970</u>	<u>874,344</u>		
ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי שקלים חדשים		באור	
התחייבויות שוטפות			
32,977	18,665	9	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לא שוטפות			
4,623	3,986	11	התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
		12	שעבודים התחייבויות תלויות וערבויות
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):			
			נכסים נטו לשימוש הפעילות:
(20,244)	(19,845)	13	נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
-	5,530		נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
359,776	819,445		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>339,532</u>	<u>805,130</u>		
33,285	38,123	14	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
8,553	8,440	15	נכסים נטו בהגבלה בעלת אופי קבוע
<u>381,370</u>	<u>851,693</u>		
<u>418,970</u>	<u>874,344</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

31 באוגוסט 2021
תאריך אישור הדוחות הכספיים

יו"ר מועצת המנהלים
יו"ר ועדת כספים
עו"ד חיים סאמס
טניה כהן-ערוזיאלי מנכ"לית
יו"ר חשבאי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	מחזור הפעילויות
2018	2019	2020		
אלפי שקלים חדשים				
				הכנסות מפעילויות עצמיות
2,160	1,312	3,697		הכנסות מתרומות לא מיועדות (1) (2)
27,493	28,347	11,600	16	הכנסות מפעילויות
<u>29,653</u>	<u>29,659</u>	<u>15,297</u>		
12,940	9,288	2,571		סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
				הקצבות
36,000	36,000	42,000		עיריית תל אביב יפו
4,433	4,930	6,787		מדינת ישראל - משרד התרבות (3)
7,864	-	-	17	אחרות - פריט מיוחד
<u>48,297</u>	<u>40,930</u>	<u>48,787</u>		
<u>90,890</u>	<u>79,877</u>	<u>66,655</u>		סך הכל מחזור הפעילויות
				עלות הפעילויות
53,694	48,199	31,698	18	הוצאות הפעילויות
24,982	26,144	19,080	19	הוצאות אחזקה
9,538	10,020	11,226	8	פחת
<u>88,214</u>	<u>84,363</u>	<u>62,004</u>		
<u>2,676</u>	<u>(4,486)</u>	<u>4,651</u>		הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות
				הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק
5,822	6,209	5,602	20	הוצאות הנהלה וכלליות
2,947	2,344	1,444	21	הוצאות שיווק
(6,093)	(13,039)	(2,395)		גרעון לפני מימון
(938)	1,555	1,166	22	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
-	-	1,736		הוצאות אחרות, נטו (ראה באור 8. א. 4)
<u>(5,155)</u>	<u>(14,594)</u>	<u>(5,297)</u>		גרעון השנה

(1) 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 144 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (בשנת 2019 - 692 אלפי ש"ח, בשנת 2018 - סך של 612 אלפי ש"ח) ראה גם באור 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 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%)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הועברה בשנת 2020. סכום נוסף בסך של 1.96 מליון ש"ח (25%) הועבר בשנת 2021 ויתרת הסכום אמור לעבור בהמשך שנת 2021.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			יתרה ליום 1 בינואר 2018
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	שיועדו ע"י המוזיאון	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות שלא יועדו ע"י המוזיאון	
						אלפי שקלים חדשים
353,352	8,633	21,863	8,527	342,909	(28,580)	גרעון השנה
(5,155)	-	-	-	-	(5,155)	הכנסות מתרומות הכנסות מהקצבות
10,856	-	10,856	-	-	-	סכומים ששוחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית
7,326	-	7,326	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
-	(146)	146	-	-	-	יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה
(12,940)	-	(12,940)	-	-	-	מימון סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
10,662	-	-	-	10,662	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(116)	53	(169)	-	-	-	
-	-	(8,711)	-	8,711	-	
-	-	-	-	(9,538)	9,538	
363,985	8,540	18,371	8,527	352,744	(24,197)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(14,594)	-	-	-	-	(14,594)	גרעון השנה
31,451	-	31,451	-	-	-	הכנסות מתרומות הכנסות מהקצבות
6,248	-	6,248	-	-	-	שחרור או ביטול מייעוד פנימי
-	-	-	(8,527)	-	8,527	סכומים ששוחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית
-	(197)	197	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
(9,288)	-	(9,288)	-	-	-	יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה
3,093	-	-	-	3,093	-	מימון
475	210	265	-	-	-	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו					
					סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	(13,959)	-	13,959	-
					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	(10,020)	10,020
יתרה ליום 31					
בדצמבר 2019					
381,370	8,553	33,285	-	359,776	(20,244)
(5,297)	-	-	-	-	(5,297)
10,582	-	8,846	-	1,736	-
4,963	-	4,963	-	-	-
-	-	-	5,530	-	(5,530)
-	(206)	206	-	-	-
(2,571)	-	(2,571)	-	-	-
464,024	-	-	-	464,024	-
(1,378)	93	(1,471)	-	-	-
-	-	(5,135)	-	5,135	-
-	-	-	-	(11,226)	11,226
יתרה ליום 31					
2020					
851,693	8,440	38,123	5,530	819,445	(19,845)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
(5,155)	(14,594)	(5,297)
(6,073)	1,752	(2,012)
(11,228)	(12,842)	(7,309)
(8,710)	(13,959)	(5,135)
1,035	(1,207)	760
(115)	521	(1,099)
(7,790)	(14,645)	(5,474)
18,182	37,699	15,545
53	210	93
(169)	265	(1,471)
18,066	38,174	14,167
(952)	10,687	1,384
19,862	18,910	29,597
18,910	29,597	30,981

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

עודף (גרעון) השנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים
מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
שינוי בהשקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים
מיועדים, נטו
קיטון (גידול) במזומנים ושווי מזומנים שקיימת
לגביהם הגבלה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה זמנית
מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה קבועה
מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2018	2019	2020
------	------	------

אלפי שקלים חדשים

2018	2019	2020	
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
9,538	10,020	11,226	פחת
(12)	(594)	(637)	שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
(12,940)	(9,288)	(2,571)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
662	528	(301)	שערך בטוחות סחירות ומזומנים
<u>(2,752)</u>	<u>666</u>	<u>7,717</u>	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(1,335)	1,146	4,567	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,106	58	16	ירידה במלאי
(3,092)	(118)	(14,312)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>(3,321)</u>	<u>1,086</u>	<u>(9,729)</u>	
<u>(6,073)</u>	<u>1,752</u>	<u>(2,012)</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
			נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן
<u>10,662</u>	<u>3,093</u>	<u>(*) 464,024</u>	תרומות יצירות אומנות בשווי כסף

(*) ראה באור 8. ג' 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 כתברה, לא נכלל בשם המוזיאון הציון כי הינו חברה בערבון מוגבל. המוזיאון רשום כתברה 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 מוצגים בהתאם לגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים לרבות תיקונים והבהרות לגילוי הדעת שנקבעו בתקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית (להלן גילוי דעת מס' 69).

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 26 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		
	2020	2019	2018
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)	223.11	224.67	223.33
דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)	3.215	3.456	3.748
	שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר		
	2020	2019	2018
מדד המחירים לצרכן	(0.69)	0.6	0.79
דולר של ארה"ב	(6.97)	(7.79)	8.1

ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים

- (1) הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות נטו שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן.
- (2) הדוח על הנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם.

ה. יצירות אמנות

- (1) יצירות אומנות נרשמות כנכס וזאת בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5.
- (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) בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, המוזיאון אינו זוקף פחת בגין יצירות אמנות.
- (4) היצירות שנרכשו ושנרשמו כאמור כנכס, נכללות על בסיס העלות, אשר להערכת הנהלת המוזיאון הינה נמוכה משוויין הכספי למועד הדוחות הכספיים.

1. המאזן

המאזן 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 המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו.

2. דוח על הפעילויות ודוח על השינויים בנכסים, נטו

דוח על הפעילויות כולל את ההכנסות וההוצאות בתקופת הדיווח, וכן סכומים ששוחזרו מקבוצות נכסים נטו שהוגבלו לפעילויות מסוימות עקב ביצוע התנאים שהוטלו עליהם. בדוח על השינויים בנכסים נטו משתקפות התנועות בין קבוצות הנכסים נטו, הנובעות מקבלת תרומות שהוגבלו או ביטול הגבלות שהוטלו על סכומים, עם ביצוע המטרות לשמן נתקבלו.

3. נכסים, נטו

המונח "נכסים נטו" משקף את ההפרש בין הנכסים לבין ההתחייבויות. מיון הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:

(1) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה - החלק של הנכסים נטו אשר הוטלו הגבלות על השימוש בהם על ידי הגופים התורמים, במסגרת זו מבחינים בין:

א. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, הגבלה אשר פוקעת עם חלוף הזמן או משהתמלא תנאי מסוים.

ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע, הגבלה שאינה פוקעת עם חלוף הזמן. הגבלה מעין זו מאפשרת שימוש בפירות התרומה בלבד.

(2) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו, שלא מוטלת על השימוש בו כל הגבלה או שהוטלה בעבר הגבלה ותנאיה פגו. במסגרת זו מבחינים בין:

א. נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון.

ב. נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

4. מזומנים ושווי מזומנים

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

5. 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".

יא. מדליונים ובולים

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

יב. הפרשה לחובות מסופקים

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

יג. 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.

יד. 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. עלות נכסים כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר ועלויות אשראי וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקומו ומצבו הנוכחיים וכן עלויות פירוק ופינוי הפריטים ושיקום האתר בו ממוקם הפריט, אשר בגינו מתהווה להסתדרות מחויבות, כאשר הפריט נרכש או כתוצאה משימוש בפריט במשך תקופה מסוימת, שלא לצורך ייצור מלאי במהלך אותה תקופה. 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	

טו. שירותים שהתקבלו ללא תמורה ממתנדבים

שירותים שהתקבלו ללא תמורה ממתנדבים נכללים (החל משנת 2009) בדוח על הפעילויות כהכנסות והוצאות על-פי הערכת השווי הנאות שלהם.

טז. תקן חשבונאות מספר 15 - ירידת ערך נכסים

החברה בוחנת מידי תקופה את הצורך לבצע הפחתה של ערך הנכסים לפי הוראות תקן חשבונאות מספר 15, הדרך 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.

יז. 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.

יח. 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.

יט. 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 הסכום 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		
2019	2020	
אלפי שקלים חדשים		
8,231	10,298	מזומנים בשקלים
21,323	20,642	מזומנים במטבע חוץ
43	41	קופות
29,597	30,981	

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	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
857	1,927
478	627
<u>1,335</u>	<u>2,554</u>

מזומנים ושווי מזומנים שקליים שקיימת לגביהם מגבלה
מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה

באור 5 - השקעות זמן קצר וארוך
א. ההרכב לפי סוג נייר ערך:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
9,530	9,064

בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה)

1,731	1,611
6,822	6,829
<u>8,553</u>	<u>8,440</u>

מזומנים בדולר של ארה"ב
בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה) המופקדים
בחשבונות בנק נפרדים, לגביהם קיימת הגבלה בעלת
אופי קבוע

ב. הרכב לפי סוג הצמדה:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
8,341	9,746
8,011	6,147
1,731	1,611
<u>18,083</u>	<u>17,504</u>

שקלי
צמוד מדד
מטבע חוץ

באור 6 - חייבים ויתרות חובה
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי שקלים חדשים		
2,760	825	כרטיסי אשראי
1,924	77	הכנסות לקבל
285	156	עיריית תל אביב יפו חשבון שוטף
1,362	776	לקוחות חייבים (*)
202	182	המחאות לגבייה
474	326	הוצאות מראש
35	126	עובדים
310	317	חייבים אחרים
<u>7,352</u>	<u>2,785</u>	
105	105	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי שקלים חדשים		
691	690	קטלוגים
400	385	ספרי אומנות ומוצרים
<u>1,091</u>	<u>1,075</u>	

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

ההרכב:

א. מבנים:

סה"כ	שיפוצים ותוספות שלא בבעלות מרכז מאירהוף		בניינים (*)	עלות
	מאירהוף	בניין חדש		
אלפי שקלים חדשים				
415,150	12,437	222,439	180,274	יתרה ליום 1 בינואר 2019
10,876	30	-	10,846	תוספות במשך השנה
<u>426,026</u>	<u>12,467</u>	<u>222,439</u>	<u>191,120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,492	-	-	2,492	תוספות במשך השנה
(12,467)	(12,467)	-	-	גריעות במשך השנה
<u>416,051</u>	<u>-</u>	<u>222,439</u>	<u>193,612</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

פחת שנצבר

				יתרה ליום 1 בינואר 2019
187,753	11,612	37,683	138,458	
8,459	52	5,271	3,136	פחת לשנה
196,212	11,664	42,954	141,594	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
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
222,804	-	174,214	48,590	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
229,814	803	179,485	49,526	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

(* 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.
 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.
 4. 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 החברה בשנת הדוח למחוק את היתרה וזאת בשל הערכה מחדש כי הסיכוי לקבל את התרומות אפסי.

ב. ריהוט וציוד:

סה"כ	כלי נגינה	בטחון ובטיחות	צילום ועריכה	מחשבים ותקשורת	ריהוט וציוד	
אלפי שקלים חדשים						
29,093	671	4,757	2,204	10,825	10,636	יתרה ליום 1 בינואר 2019
2,516	-	785	47	1,053	631	תוספות במשך השנה
31,609	671	5,542	2,251	11,878	11,267	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,025	-	247	424	592	762	תוספות במשך השנה
33,634	671	5,789	2,675	12,470	12,029	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
20,761	602	2,537	2,013	9,232	6,377	יתרה ליום 1 בינואר 2019
1,561	7	386	89	423	656	פחת לשנה
22,322	609	2,923	2,102	9,655	7,033	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
1,724	7	397	76	496	748	פחת לשנה
24,046	616	3,320	2,178	10,151	7,781	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
9,588	55	2,469	497	2,319	4,248	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
9,287	62	2,619	149	2,223	4,234	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

ג. יצירות אמנות:

סה"כ	נתקבלו כתרומה	נרכשו על ידי המוזיאון	
אלפי שקלים חדשים			
118,751	91,182	27,569	יתרה ליום 1 בינואר 2019
3,660	3,093	567	תוספות במשך השנה
122,411	94,275	28,136	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
464,642	(*) 464,024	618	תוספות במשך השנה
587,053	558,299	28,754	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הערה:

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

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

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
229,814	222,804
9,287	9,588
122,411	587,053
<u>361,512</u>	<u>819,445</u>

מבנים
רהוט וציוד
יצירות אומנות

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
10,387	6,679
6,019	3,340
2,731	566
7,861	1,587
1,541	3,033
4,438	3,460
<u>32,977</u>	<u>18,665</u>

הכנסות מראש
ספקים
עובדים ומוסדות בשל שכר
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם
הפרשה לחופשה והבראה

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 והצמדה. יתרת ההתחייבות הפנימית של המוזיאון עומדת על סך של 5,674 אלפי ש"ח.

ב. בעקבות אימוץ גילוי דעת מס' 69, הופסקה עריכת הדוחות הכספיים במבנה שכבתי, הכולל מאזנים נפרדים לכל אחד מסוגי הפעילויות והקרנות, והחלה עריכת מאזן על-פי השיטה הכוללנית, המרכזת את כל הנכסים וההתחייבויות של המוזיאון, ומקבצת אותם על פי אופיים. על-פי הגישה הכוללת, מהוות הלוואות מקרן לונדון, "התחייבויות פנימיות", ובהתאם לכך ניתן להן ביטוי בבאורים למאזן בלבד.

באור 11 - התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
2,005	1,744
1,215	669
1,403	1,573
<u>4,623</u>	<u>3,986</u>

עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין
עתודה לפנסיה
עתודה לפדיון דמי מחלה

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 1.6%.

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 - שעבודים התחייבויות תלויות וערביות שעבודים

ביום 17 במרץ 2016 נרשם שעבוד לטובת: The , George Roland ,Cathy Roland Thompson American Friends Of Museums In Israel ו The Roland Family LLC, 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 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

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 26.3.18 הגיש המוזיאון תשובה לבית המשפט לבקשה לאישור תובענה ייצוגית.

ביום 18.3.19 הוגש הסכם לבית המשפט לפיו ישלם המוזיאון שכ"ט וגמול בסך של 40 אלפי ש"ח וכן יישא המוזיאון בעלות חניה לבעלי מוגבלות למשך 4 שעות, בשעות פעילות המוזיאון. היועץ המשפטי לממשלה תומך בהסדר.

בית המשפט קבע כי יש למנות בודק להסכם הפרשה. .

לאחר חילוקי דעות בגין זהות הבודק, ביום ה-14.1.20 קבע בית המשפט את זהות הבודק שיחל בעבודתו.

ביום ה-5.8.20 הגישו הצדדים לביהמ"ש את חוות דעת המומחה.

נכון להיום טרם ניתנה החלטה בתיק.

בהתאם להחלטת הנהלת המוזיאון בהסתמך על חוות דעת המומחה, נעשתה הפרשה בספרי המוזיאון ע"ס 790 א' ש"ח.

באור 13 - נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות (גרעון)

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי שקלים חדשים		
-	-	הון מניות - ערך סמלי
(20,244)	(19,845)	גרעון נצבר
<u>(20,244)</u>	<u>(19,845)</u>	

ב. ההרכב (בערכים נומינליים):

31 בדצמבר 2020 ו- 2019			
נפרע	מונפק	רשום	
מספר המניות			
1,939	1,967	2,000	מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 14 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

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

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
באלפי ש"ח	
30,901	33,037
136	378
1,079	1,715
1,169	2,993
<u>33,285</u>	<u>38,123</u>

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

ב. תנועה:

יתרה לתחילת השנה	הקצבות תרומות והעברות	רכישות והוצאות	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	יתרה לסוף השנה	
אלפי שקלים חדשים					
17,995	5,529	(4,610)	(1,940)	16,974	בניה פיתוח ואחזקת המוזיאון
12,906	5,011	(2,323)	469	16,063	רכישת יצירות אומנות ותמיכה בתערוכות (כולל קרן לונדון)
136	290	(48)	-	378	ספרים מלגות וקטלוגים
1,079	678	(42)	-	1,715	פעילויות, הדרכה והפעלה
1,169	2,507	(683)	-	2,993	שונות
<u>33,285</u>	<u>14,015</u>	<u>(7,706)</u>	<u>(1,471)</u>	<u>38,123</u>	

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

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

15 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
א. 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 הקרן ולתקופת ההשקעה.

ב. יתרות הקרנות כוללות תרומות שהוגבלו על ידי התניות גורמים חיצוניים (תורמים) לשימוש בפירותיהן בלבד, בהתאם למטרות שנקבעו על ידי התורמים.

באור 16 - הכנסות מפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי שקלים חדשים			
9,569	10,301	5,424	כרטיסי כניסה ודמי חבר
4,858	4,211	1,391	קונצרטים ואירועים
3,185	3,472	1,286	שירותי הדרכה ותערוכות נודדות
2,777	3,058	1,458	חנות המוזיאון
3,061	3,366	837	סדנאות מרכז מאירהוף
3,988	3,872	1,148	השכרת אולם, קפיטריה ומסעדה
55	67	56	אחרות
27,493	28,347	11,600	

באור 17 - מימון בניינים מבעל מניות

בשנת 2018 אישרה העירייה המרת יתרת כספי מימון בניינים בגין הבניין החדש בסך של 7,864 אלפי ש"ח, שניתנו עד להשלמת גיוס תרומות להשתתפות בעלות הקמת הבניין החדש, במסגרת התב"ר.

באור 18 - הוצאות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי שקלים חדשים			
29,038	23,320	15,575	ההרכב: (1) (2)
605	855	1,580	תערוכות (3)
9,368	9,067	5,523	ביטוח (4)
4,576	5,191	4,002	קונצרטים ואירועים
1,274	1,398	1,026	הדרכה ותערוכות נודדות
44,861	39,831	27,706	ספרים חוברות והוצאות ספריה
			מרכז מאירהוף:
2,537	2,639	742	סדנאות
2,499	2,493	1,244	אחזקה והפעלה
5,036	5,132	1,986	
			חנות המוזיאון:
1,484	1,836	1,303	הפעלה
1,207	1,342	687	קניות
1,106	58	16	קיטון במלאי
3,797	3,236	2,006	
53,694	48,199	31,698	

באורים לדוחות הכספיים

(1) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 19,092 אלפי ש"ח שכר ונלוות שהועמסו לסעיפי משנה (מתוכם 225 אלפי ש"ח שולמו בחשבוניות) (2019 סך של 25,081 אלפי ש"ח ו- 2018 סך של 24,761 אלפי ש"ח).

(2) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 144 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (2019 - 692 אלפי ש"ח, 2018 - 612 אלפי ש"ח).

(3) כולל עלות קטלוגים שהודפסו 390 אלפי ש"ח (2019 - 1,000 אלפי ש"ח, 2018 - 1,525 אלפי ש"ח).

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

אומנות שהושאלו למוזיאון.

באור 19 - הוצאות אחזקה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי שקלים חדשים			
3,559	3,608	3,391	משכורות ונלוות לשכר
7,766	8,732	4,094	שמירה וסדרנות
6,901	7,328	4,928	אחזקת מבנים וציוד
820	962	887	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
2,623	2,457	2,452	אגרות ומיסים עירוניים
3,097	3,010	2,504	חשמל
321	321	319	ביטוח
-	-	790	שונות (*)
25,087	26,418	19,365	
(105)	(274)	(285)	בניכוי - מיון הוצאות אחזקה (תקורה) לחנות המזכרות
24,982	26,144	19,080	

(*) ראה גם באור 12 בדבר התחייבויות תלויות.

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
4,093	4,578	4,461
128	146	94
383	297	194
445	354	193
694	766	642
16	18	18
63	50	-
<u>5,822</u>	<u>6,209</u>	<u>5,602</u>

משכורות ונלוות לשכר
נסיעות בארץ, אש"ל וכיבודים
תקשורת
משרדיות
מקצועיות
ביטוח דירקטורים
חובות אבודים ומסופקים

באור 21 - הוצאות שיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
1,132	999	680
1,815	1,345	764
<u>2,947</u>	<u>2,344</u>	<u>1,444</u>

משכורות ונלוות לשכר
גיוס תרומות

באור 22 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
192	218	96
(1,130)	1,335	1,059
-	2	11
<u>(938)</u>	<u>1,555</u>	<u>1,166</u>

עמלות כרטיסי אשראי
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
ריבית מוסדות

באור 23 - בעלי שליטה ועובדים בכירים

א. יתרות חובה (זכות)

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
102	285	156
(4,000)	(7,000)	(5,000)
(600)	(750)	(1,116)

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

ב. עסקאות עם בעלי שליטה וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
2,208	2,173	2,173
498	469	398
(503)	(720)	(151)
(117)	(334)	(83)
(93)	(91)	(15)
(36,000)	(36,000)	(42,000)
(8,393)	(6,501)	(4,963)
(7,864)	-	-

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
הכנסות אחרות - פריט מיוחד

ג. החברה חכרה מקרקעין מעיריית תל-אביב יפו, ראה באור 8 א.

ד. עובדים בכירים בחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
2,589	2,489	2,645

עלויות העסקת 5 העובדים בעלי השכר הגבוה בחברה

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

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

באור 25 - אירועים לאחר תאריך המאזן
השלכות התפשטות נגיף הקורונה

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, לא ניתן להעריך האם מדובר באירוע קצר טווח או לחילופין משבר מתמשך אשר עלול להוביל למיתון עולמי. במצב דברים זה, היקף ומשמעות החשיפה לסיכונים אשראי וסיכונים פיננסיים תלויים בהתפתחות האירוע והשפעתו על הסביבה העסקית בארץ ובעולם.

נוכח היקף ההשלכות המאקרו כלכליות על המשק כתוצאה מהתפשטות הנגיף וצעדי המנע השונים שנקטו למניעת המשך ההתפשטות, המוזיאון נאלץ לסגור את משרדיו והוציא כ-69% מעובדיו לחופשה ללא תשלום החל מה-18 לחודש מרץ 2020.

האירוע מתאפיין באי ודאות רבה, בעיקר במשך ההתפשטות או התפרצות מחודשת וההשלכות האפשריות של המצב על המשק ועל המוזיאון.

כתוצאה מהאמור לעיל, חלה ירידה משמעותית בפעילות, בהכנסות עצמיות ובגיוס תרומות המוזיאון החל מה-15 לחודש מרץ עקב סגירת המוזיאון למבקרים וחזרתו לפעילות הדרגתית החל מחודש יוני.

נכון להיום, עקב הקלות משמעותיות, המוזיאון חוזר אט אט לשגרת פעילות.

באור 26 - תמצית דוחות כספיים נומינליים
א. מאזנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	
29,597	30,981
1,335	2,554
9,530	9,064
7,352	2,785
1,091	1,075
<u>48,905</u>	<u>46,459</u>
8,553	8,440
356,675	815,601
<u>365,228</u>	<u>824,041</u>
<u>414,133</u>	<u>870,500</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, נטו

		התחייבויות שוטפות	
			זכאים ויתרות זכות
32,977	18,665		התחייבויות לא שוטפות
			התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
4,623	3,986		
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):			
			נכסים נטו לשימוש הפעילות:
(20,244)	(19,845)		נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
-	5,530		נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
354,939	815,601		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
334,695	801,286		
33,285	38,123		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
8,553	8,440		נכסים נטו בהגבלה בעלת אופי קבוע
376,533	847,849		
414,133	870,500		

ב. דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי שקלים חדשים		
2,160	1,312	3,697
27,493	28,347	11,600
29,653	29,659	15,297
12,940	9,288	2,571
36,000	36,000	42,000
4,433	4,930	6,787
48,297	40,930	48,787
7,864	-	-
90,890	79,877	66,655
53,694	48,198	31,698
24,982	26,144	19,080
8,037	8,732	10,233
86,713	83,074	61,011
4,177	(3,197)	5,644
5,822	6,209	5,602
2,947	2,344	1,444
(4,592)	(11,750)	(1,402)
(938)	1,556	1,166
-	-	1,736
(3,654)	(13,306)	(4,304)

מחזור הפעילויות

הכנסות מפעילויות עצמיות

הכנסות מתרומות לא מיועדות

הכנסות מפעילויות

סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו

שהוגבלו

הקצבות

עיריית תל אביב יפו

מדינת ישראל - משרד התרבות

אחרות - פריט מיוחד

סך הכל מחזור הפעילויות

עלות הפעילויות

הוצאות הפעילויות

הוצאות אחזקה

פחת

הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות שיווק

גרעון לפני מימון

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

הוצאות אחרות, נטו

גרעון השנה

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	שיועדו ע"י המוזיאון	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות שלא יועדו ע"י המוזיאון	
	אלפי שקלים חדשים					
357,860	8,540	18,371	8,527	346,619	(24,197)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(13,306)	-	-	-	-	(13,306)	גרעון השנה
31,451	-	31,451	-	-	-	הכנסות מתרומות
6,248	-	6,248	-	-	-	הכנסות מהקצבות
-	-	-	(8,527)	-	8,527	שחרור או ביטול מייעוד פנימי
-	(197)	197	-	-	-	סכומים ששחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית
(9,288)	-	(9,288)	-	-	-	סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
3,093	-	-	-	3,093	-	יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה
475	210	265	-	-	-	מימון
-	-	(13,959)	-	13,959	-	סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(8,732)	8,732	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
376,533	8,553	33,285	-	354,939	(20,244)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(4,304)	-	-	-	-	(4,304)	רווח השנה
10,582	-	8,846	-	1,736	-	הכנסות מתרומות
4,963	-	4,963	-	-	-	הכנסות מהקצבות
-	-	-	5,530	-	(5,530)	סכומים שיועדו על ידי המוזיאון
-	(206)	206	-	-	-	סכומים ששחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית
(2,571)	-	(2,571)	-	-	-	סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
464,024	-	-	-	464,024	-	יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה

מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

(1,378)	93	(1,471)	-	-	-	מימון
-	-	(5,135)	-	5,135	-	סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(10,233)	10,233	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>847,849</u>	<u>8,440</u>	<u>38,123</u>	<u>5,530</u>	<u>815,601</u>	<u>(19,845)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

דוח רואה החשבון המבקר

בדקנו את ההתאמה המצורפת של מוזיאון תל-אביב לאמנות (חל"צ) לשנת המס 2020 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את עודף ההכנסות על ההוצאות של החברה לפי דוח על הפעילויות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, לעודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, ובכפוף לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

תל אביב
31 באוגוסט 2021

באור 1 - מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה

א. פיקדונות לזמן קצר:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית %
2019	2020	
אלפי שקלים חדשים		
478	627	

מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה

באור 6 - פיקדונות בתאגידים בנקאיים (המשך)

ב. פיקדונות לזמן ארוך:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	

באור 6 - פיקדונות בתאגידים בנקאיים (המשך)

מועדי הפירעון של הפיקדונות:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי שקלים חדשים	

<u>לשנת המס 2020</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	
(5,296,091)	<u>עודף הוצאות על הכנסות לפי דוח על הפעילויות הפטור על פי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה</u>
	<u>הוצאות שאינן מותרות בניכוי לפי סעיף 31</u>
4,043	כיבודים
42,662	הטבות לעובדים
67,081	מתנות
<u>113,786</u>	