

דוחות כספיים של

מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2023

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
9-33	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 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. 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 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 לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022, את תוצאות פעילותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

02 ביולי 2024



RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית

אבני נזר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה

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

תל אביב - משרד ראשי


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



ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים		באור	
נכסים שוטפים			
8,973 (*)	29,633	3	מזומנים ושווי מזומנים
280	91	4	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
64,262 (*)	56,488	5	השקעות לזמן קצר
5,480	9,525	6	חייבים ויתרות חובה
1,091	1,123	7	מלאי
<u>80,086</u>	<u>96,860</u>		
נכסים לא שוטפים			
8,123	6,391	5	השקעות לזמן ארוך
20,151	18,757		רכוש קבוע
595,879	637,540	8 ד	סכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע
237,400	238,602	8 א	אוספים
<u>861,553</u>	<u>901,290</u>		רכוש קבוע, נטו
<u>941,639</u>	<u>998,150</u>		
התחייבויות שוטפות			
39,078	24,502	9	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לא שוטפות			
2,326	2,088	11	התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון מצטבר מפעילויות):			
(14,808)	(15,221)	12	נכסים נטו לשימוש לפעילות: שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
5,530	5,530		
<u>817,697</u>	<u>875,109</u>		
<u>808,419</u>	<u>865,418</u>		
91,816	106,142	13	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>900,235</u>	<u>971,560</u>		
<u>941,639</u>	<u>998,150</u>		

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



 רון חולדאי יו"ר מועצת המנהלים

 טניה כהן-עוזיאלני מנכ"לית

 יוסי דסקל יו"ר ועדת כספים

 2 ביולי 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2021	2022	2023		
אלפי שקלים חדשים				
מחזור הפעילויות				
הכנסות מפעילויות עצמיות				
773	536	1,262		הכנסות מתרומות לא מיועדות (1)
22,696	39,053	21,120	14	הכנסות מפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה
1,361	5,154	41,283		
24,830	44,743	63,665		
2,309	5,530	8,760		סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
4,861	7,835	29,083		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
הקצבות				
37,000	39,500	39,930		עיריית תל אביב יפו
11,244	5,948	14,132		מדינת ישראל - משרד התרבות (2)
48,244	45,448	54,062		
80,244	103,556	155,570		סך הכל מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
39,821	51,258	49,788	15	הוצאות הפעילויות
20,382	29,019	27,832	16	הוצאות אחזקה
10,131	10,828	12,954	8	פחת
70,334	91,105	90,574		
9,910	12,451	64,996		הכנסות נטו מפעילויות
הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק				
6,937	7,013	6,867	17	הוצאות הנהלה וכלליות
2,155	1,803	2,224	18	הוצאות שיווק
-	-	3		הוצאות שנים קודמות
818	3,635	55,902		הכנסות נטו לפני מימון
(737)	(426)	1,097	19	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
81	3,209	56,999		הכנסות נטו לשנה (3)

(1) הכנסות מתרומות לא מיועדות כוללות סך של 462 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (בשנת 2022 - 423 אלפי ש"ח, בשנת 2021 - סך של 352 אלפי ש"ח) ראה גם באורים 2 (יב) ו- 15 (2) .

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(2) א. בשנת 2023 כולל סך של 5.64 מיליון ש"ח תמיכה ממשרד התרבות והספורט עבור החודשים אוקטובר ונובמבר 2023, בגין מלחמת "חרבות ברזל". ראה גם באור 22.א. בשנת 2024 נתקבל סכום נוסף בסך של 2.54 מיליון ש"ח עבור חודש דצמבר 2023. סכום זה נכלל בדוחות הכספיים כהכנסות לקבל.

ב. בשנת 2022 כולל סך של 955 אלפי ש"ח ובשנת 2021 5.86 מיליון ש"ח עבור תמיכה מממשלת ישראל באמצעות משרד התרבות והספורט, כשיפוי על נזקים בתקופת הקורונה.

(3) ההכנסות נטו לשנת 2023 כוללות סך של 41,283 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 29,083 אלפי ש"ח, וזאת בהתאם לתקן חשבונאות מספר

40 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

(בשנת 2022 כולל סך של 5,154 אלפי ש"ח בגין נכסים שהתקבלו ללא תמורה וסך של 7,835 אלפי ש"ח בגין

סכומים שהתקבלו כתרומה עבור השקעה בנכסים קבועים ובשנת 2021 כולל סך של 1,361 אלפי ש"ח וסך

של 4,861 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 2021
		שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	
			אלפי שקלים חדשים		
851,692	46,563	819,445	5,530	(19,846)	
81	-	-	-	81	גרעון לשנה
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
974	974	-	-	-	מימון
(4,861)	(4,861)	4,861	-	(4,861)	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(10,131)	-	10,131	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
873,275	68,065	815,536	5,530	(15,856)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
3,209	-	-	-	3,209	עודף לשנה
30,660	(**) 30,660	-	-	-	תרומות
7,408	7,408	-	-	-	הקצבות
(5,530)	(5,530)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	5,154	-	(5,154)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
(952)	(952)	-	-	-	מימון
(7,835)	(7,835)	7,835	-	(7,835)	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(10,828)	-	10,828	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
900,235	91,816	817,697	5,530	(14,808)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
56,999	-	-	-	56,999	עודף לשנה
41,443	(***) 41,443	-	-	-	תרומות
8,111	8,111	-	-	-	הקצבות
(8,760)	(8,760)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
-	-	41,283	-	(41,283)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
2,615	2,615	-	-	-	מימון
(29,083)	(29,083)	29,083	-	(29,083)	סכומים ששוחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(12,954)	-	12,954	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
971,560	106,142	875,109	5,530	(15,221)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(* 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			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
			<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
81	3,209	56,999	הכנסות נטו לשנה
(6,364)	16,729	(85,485)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>(6,283)</u>	<u>19,938</u>	<u>(28,486)</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</u>
			<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(5,790)	(22,487)	(14,534)	רכישת רכוש קבוע
(7,439)	(*) (48,165)	11,573	שינוי בהשקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים מיועדים, נטו
813	1,308	(62)	קיטון (גידול) במזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
<u>(12,416)</u>	<u>(69,344)</u>	<u>(3,023)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
27,430	38,068	49,554	תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה
974	(952)	2,615	מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה
<u>28,404</u>	<u>37,116</u>	<u>52,169</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>
			<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
9,705	(12,290)	20,660	
11,558	21,263	8,973	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>21,263</u>	<u>(*) 8,973</u>	<u>29,633</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(*) סווג מחדש

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

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים			
10,131	10,828	12,954	פחת
(1,633)	(27)	(238)	שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
(2,309)	(5,530)	(8,760)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
(684)	1,099	(422)	שערוך בטוחות סחירות
(4,861)	(7,835)	(29,083)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
(1,361)	(5,154)	(41,283)	נכסים שהתקבלו ללא תמורה
(717)	(6,619)	(66,832)	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות			
(20,795)	18,099	(4,045)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(93)	77	(32)	ירידה (עליה) במלאי
15,241	5,172	(14,576)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(5,647)	23,348	(18,653)	
(6,364)	16,729	(85,485)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן			
1,361	5,154	41,283	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			
2021	2022	2023	
229.37	241.45	248.59	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.110	3.519	3.627	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
3.5199	3.753	4.0116	אירו (בש"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
2.81	5.27	2.95	מדד המחירים לצרכן
(3.27)	13.15	3.069	דולר של ארה"ב
(10.76)	6.62	6.89	אירו

ד. אופן הצגת הדוחות הכספיים

א. דוח על המצב הכספי

הדוח על המצב הכספי מוצג על-פי הגישה הכוללת לפיה כל הנכסים וההתחייבויות מסווגים ומקובצים על פי אופיים, ומוצגים על-פי סדר הנזילות שלהם, ללא הפרדה בין נכסים והתחייבויות 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 כוללת 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 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 ערך במועד קבלתן כתרומה לפי הערכת הנהלת המוזיאון, החל מיצירות אמנות שנתקבלו כתרומה משנת 2006.
- [3] אוספים שנרכשו ושנרשמו כאמור כנכס, נכללות על בסיס העלות, אשר להערכת הנהלת המוזיאון הינה נמוכה משוויין הכספי למועד הדוחות הכספיים.
- [4] בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, המוזיאון אינו זוקף פחת בגין אוספים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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" ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ש"ח.
המוזיאון קיבל בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" המגיעות לסכום של 108 אלפי ש"ח.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
17,682 (*)	22,847	מזומנים ופקדונות בשקלים
7,235 (*)	6,719	מזומנים ופקדונות במטבע חוץ
51	67	קופות
24,968	29,633	
(15,995)	-	בניכוי - סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
8,973	29,633	

(*) סווג מחדש

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		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
45	71	מזומנים ושווי מזומנים שקליים שקיימת לגביהם מגבלה
235	20	מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה
280	91	

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

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
8,007	8,262	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה)
(*) 20,211	41,330	פקדונות במטבע חוץ
-	1,983	פקדונות מוגבלים במטבע חוץ
(*) 40,200	23,670	פקדונות בשקלים
68,418	75,245	
(4,156)	(18,757)	בניכוי סכומים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע
64,262	56,488	

ב. השקעות לזמן ארוך

1,764	-	מזומנים בדולר של ארה"ב
6,359	6,391	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה) המופקדים בחשבונות בנק נפרדים, לגביהם קיימת הגבלה.
8,123	6,391	

ג. הרכב לפי סוג הצמדה:

2022	2023	
ליום 31 בדצמבר		
אלפי שקלים חדשים		
(*) 51,070	33,065	שקלי
3,496	5,258	צמוד מדד
(*) 21,975	43,313	מטבע חוץ
76,541	81,636	

בשנת 2023 כולל סך של 18,757 אלפי ש"ח (אשתקד 4,156 אלפי ש"ח) המוצג בסכומים המיועדים להשקעה ברכוש קבוע.

(*) סווג מחדש

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
1,217	680	כרטיסי אשראי
1,850	3,795	הכנסות לקבל
192	1,652	עיריית תל אביב יפו חשבון שוטף
1,014	1,788	לקוחות חייבים (*)
244	300	המחאות לגבייה
246	783	הוצאות מראש
20	22	עובדים
697	505	חייבים אחרים
<u>5,480</u>	<u>9,525</u>	
<u>505</u>	<u>505</u>	

(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
756	803	קטלוגים
335	320	ספרי אומנות ומוצרים
<u>1,091</u>	<u>1,123</u>	

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
222,905	224,528	מבנים
14,495	14,074	רהוט וציוד
<u>237,400</u>	<u>238,602</u>	

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. מבנים:

אלפי שקלים חדשים	בניין חדש	בניינים (*)	עלות
417,483	222,439	195,044	יתרה ליום 1 בינואר 2022
15,372	-	15,372	תוספות במשך השנה
432,855	222,439	210,416	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
11,404	-	11,404	תוספות במשך השנה
444,259	222,439	221,820	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת שנצבר			
201,725	53,488	148,237	יתרה ליום 1 בינואר 2022
8,225	5,225	3,000	פחת לשנה
209,950	58,713	151,237	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
9,781	5,225	4,556	פחת לשנה
219,731	63,938	155,793	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
224,528	158,501	66,027	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
222,905	163,726	59,179	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(*) 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". שיפוץ הבניין הסתיים בשנת 2023.

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ג. ריהוט וציוד:

סה"כ	כלי נגינה	בטחון ובטיחות	צילום ועריכה	מחשבים ותקשורת	ריהוט וציוד	
אלפי שקלים חדשים						
36,110	671	5,931	3,197	13,303	13,008	יתרה ליום 1 בינואר 2022
6,687	21	2,271	1,457	1,397	1,541	תוספות במשך השנה
42,797	692	8,202	4,654	14,700	14,549	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
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
25,699	623	3,690	2,207	10,621	8,558	יתרה ליום 1 בינואר 2022
2,603	9	526	320	911	837	פחת לשנה
28,302	632	4,216	2,527	11,532	9,395	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
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
14,074	73	3,323	3,206	2,809	4,663	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
14,495	60	3,986	2,127	3,168	5,154	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

ד. אוספים:

סה"כ	נתקבלו כתרומה	נרכשו על ידי המוזיאון	
אלפי שקלים חדשים			
590,297	559,660	30,637	יתרה ליום 1 בינואר 2022
5,582	5,154	428	תוספות במשך השנה
595,879	564,814	31,065	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
41,661	41,283	378	תוספות במשך השנה
637,540	606,097	31,443	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
11,477	7,261	הכנסות מראש
11,111	6,102	ספקים
1,880	1,105	עובדים ומוסדות בשל שכר
3,236	762	המחאות לפרעון
5,249	5,001	הוצאות לשלם
3,718	4,196	הפרשה לחופשה והבראה
2,407	75	מוסדות
39,078	24,502	

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		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
614	504	עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין
490	459	עתודה לפנסיה
1,222	1,125	עתודה לפדיון דמי מחלה
<u>2,326</u>	<u>2,088</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		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
-	-	הון מניות - ערך סמלי
(14,808)	(15,221)	גרעון נצבר
<u>(14,808)</u>	<u>(15,221)</u>	

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

ב. ההרכב

ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022		
רשום	מונפק	נפרע
מספר המניות		
2,000	1,967	1,939

מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
באלפי ש"ח	
83,693	97,768
8,123	8,374
91,816	106,142

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	
2022	2023
באלפי ש"ח	
75,640	86,544
76	79
2,585	4,202
<u>5,392</u>	<u>6,943</u>
<u>83,693</u>	<u>97,768</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
אלפי שקלים חדשים				
58,027	2,024	(28,729)	(3)33,276	51,456
28,517	403	(7,230)	11,160	24,184
79	3	(181)	181	76
4,202	-	(603)	2,220	2,585
<u>6,943</u>	<u>-</u>	<u>(1,100)</u>	<u>2,651</u>	<u>5,392</u>
<u>97,768</u>	<u>2,430</u>	<u>(37,843)</u>	<u>49,488</u>	<u>83,693</u>

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

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".

בשנת 2021 כולל סך של 5 מיליון דולר שהובטחו בשנת 2021 עבור שיפוץ בבנין המרכזי והתקבלו בשנת 2022.

בשנת 2022 התקבל סך של 10 מיליון דולר מתוך סך התרומה בגין ההתחייבות לשנים 2021 ו-2022. היתרה בסך 5 מיליון דולר התקבלה בשנת הדוח וכלולה בתרומות לשנה זו.

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.

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

1. תנועה:

אלפי ש"ח				
יתרת פתיחה	תרומות	שחרור לטובת פעילות מיועדת	תשואה(1)	יתרת סגירה
435		15		קרן חיים גמזו
358	(13)	13		קרן ווסרמן
346		12		קרן נגראה
124	(5)	5		קרן פאולין רקאנטי
133	(5)	5		קרן שפירא לסדנאות
2,400	(88)	88		קרן טייטוס
99		4		קרן ריצ'מונד
437		16		קרן אפטוביצר
1,019		37		קרן נתה דושינצקי
105	(4)	4		קרן שרה בורנשטיין
904		(52)		קרן עזריאלי לאדריכלות
1,764	181	38		קרן אילה זקס
8,123	181	(115)	185	סה"ק רנות קבועות
			8,374	

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע (המשך)

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 14 - הכנסות מפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
10,796	21,377	8,825	כרטיסי כניסה ודמי חבר
3,963	4,105	2,666	קונצרטים ואירועים
2,710	4,830	3,839	שירותי הדרכה ותערוכות נודדות
3,631	5,729	3,908	חנות המוזיאון
-	174	-	סדנאות מרכז מאירהוף (*)
1,526	2,664	1,864	השכרת אולם, קפיטריה ומסעדה
70	174	18	אחרות
<u>22,696</u>	<u>39,053</u>	<u>21,120</u>	

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

באור 15 - הוצאות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
			הרכב: (1) (2)
23,938	29,164	29,915	תערוכות (3)
1,095	3,072	2,049	ביטוח
4,846	6,712	6,671	קונצרטים וארועים
4,903	6,625	6,512	הדרכה ותערוכות נודדות
956	968	989	ספרים חוברות והוצאות ספריה
<u>35,738</u>	<u>46,541</u>	<u>46,136</u>	
			מרכז מאירהוף: (4)
824	152	-	סדנאות
84	131	88	אחזקה והפעלה
<u>908</u>	<u>283</u>	<u>88</u>	
			חנות המוזיאון:
1,499	1,839	1,808	הפעלה
1,769	2,518	1,788	קניות
(93)	77	(32)	קיטון (גידול) במלאי
<u>3,175</u>	<u>4,434</u>	<u>3,564</u>	
<u>39,821</u>	<u>51,258</u>	<u>49,788</u>	

- (1) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 21,574 אלפי ש"ח שכר ונלוות שהועמסו לסעיפי משנה (מתוכם 330 אלפי ש"ח שולמו בחשבוניות) (2022 סך של 22,296 אלפי ש"ח ו- 2021 סך של 19,702 אלפי ש"ח).
- (2) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 462 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (2022 - 423 אלפי ש"ח, 2021 - 352 אלפי ש"ח).
- ראה גם באור 2 יב.
- (3) כולל עלות קטלוגים שהודפסו 1,562 אלפי ש"ח (2022 - 637 אלפי ש"ח, 2021 - 735 אלפי ש"ח).
- (4) מרכז מאירהוף במתכונתו הנוכחית נסגר בשנת 2020.
- ההוצאות בשנים 2021-2023 הינן בעיקר עלויות הסגירה ורובן בגין הוצאות שכר וגמ"ח לעובדי המרכז.

באור 16 - הוצאות אחזקה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
3,399	4,015	4,580	משכורות ונלוות לשכר
6,628	10,761	9,175	שמירה וסדרנות
4,665	7,239	6,734	אחזקת מבנים וציוד
814	953	1,102	אחזקת מחשבים ואתר אינטרנט
2,604	2,688	2,787	אגרות ומיסים עירוניים
2,278	3,320	3,365	חשמל
332	357	424	ביטוח
(50)	-	-	שונות
20,670	29,333	28,167	
(288)	(314)	(335)	
20,382	29,019	27,832	

בניכוי - מיון הוצאות אחזקה (תקורה) לחנות המוזיאון

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
4,886	5,073	5,251	משכורות ונלוות לשכר
153	187	239	נסיעות בארץ, אש"ל וכיבודים
161	148	213	תקשורת
396	329	417	משרדיות
921	1,254	723	מקצועיות
20	22	24	ביטוח דירקטורים
400	-	-	חובות מסופקים
6,937	7,013	6,867	

באור 18 - הוצאות שיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי שקלים חדשים		
766	811	504
1,389	992	1,720
<u>2,155</u>	<u>1,803</u>	<u>2,224</u>

משכורות ונלוות לשכר

גיוס תרומות

באור 19 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי שקלים חדשים		
(528)	(183)	1,237
(209)	(243)	(140)
<u>(737)</u>	<u>(426)</u>	<u>1,097</u>

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

עמלות כרטיסי אשראי

באור 20 - בעלי שליטה ועובדים בכירים**א. יתרות חובה (זכות) בעלי שליטה**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי שקלים חדשים		
47	192	1,652
(5,000)	(10,000)	(5,000)
<u>(144)</u>	<u>(176)</u>	<u>(79)</u>

עיריית תל-אביב יפו

הכנסות מראש - מקדמות ע"ח תמיכה שוטפת ותמיכת תב"ר

הוצאות לשלם - חלק העירייה בדמי שכירות מנכסים

באור 20 - בעלי שליטה ועובדים בכירים (המשך)

ב. עסקאות עם בעלי שליטה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
			הוצאות (הכנסות), נטו:
442	526	539	מי אביבים
2,161	2,205	2,307	מיסים עירוניים, אגרות ושונות
(151)	-	-	תמיכות מגמת אומנות ושונות
(81)	(337)	(97)	השכרת אולמות
(4)	(57)	(101)	יובל חינוך
(37,000)	(39,500)	(39,930)	הקצבות עיריית תל-אביב יפו
(4,017)	(13,327)	(9,648)	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			
2021	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים			
2,532	2,544	2,582	עלויות העסקת 5 העובדים בעלי השכר הגבוה במוזיאון

באור 21 - 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 22 - 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 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. תמיכה זו נכללת בדוחות הכספיים לשנת 2023 כהכנסות לקבל.

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

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
8,973	29,633
280	91
64,262	56,488
5,480	9,525
1,091	1,123
<u>80,086</u>	<u>96,860</u>
8,123	6,391
20,151	18,757
595,236	636,898
235,237	236,652
<u>858,747</u>	<u>898,698</u>
<u>938,833</u>	<u>995,558</u>
39,078	24,503
2,326	2,088
(14,808)	(15,221)
5,530	5,530
814,891	872,516
<u>805,613</u>	<u>862,825</u>
91,816	106,142
<u>897,429</u>	<u>968,967</u>
<u>938,833</u>	<u>995,558</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 23 - תמצית דוחות כספיים נומינליים (המשך)

ב. דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי שקלים חדשים		
773	536	1,262
22,696	39,053	21,120
1,361	5,154	41,283
24,830	44,743	63,665
2,309	5,530	8,760
4,861	7,835	29,083
37,000	39,500	39,930
11,243	5,948	14,132
48,243	45,448	54,062
80,243	103,556	155,570
39,821	51,258	49,788
20,382	29,019	27,832
9,462	10,459	12,741
69,665	90,736	90,361
10,578	12,820	65,209
6,937	7,013	6,867
2,155	1,803	2,224
-	-	3
1,486	4,004	56,115
(737)	(426)	1,097
749	3,578	57,212

מחזור הפעילויות

הכנסות מפעילויות עצמיות

הכנסות מתרומות לא מיועדות

הכנסות מפעילויות

נכסים שהתקבלו ללא תמורה

סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה

בנכסים קבועים

הקצבות

עיריית תל אביב יפו

מדינת ישראל - משרד התרבות

סך הכל מחזור הפעילויות

עלות הפעילויות

הוצאות הפעילויות

הוצאות אחזקה

פחת

הכנסות נטו מפעילויות

הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות שיווק

הוצאות שנים קודמות

הכנסות נטו לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הכנסות נטו לשנה

באור 23 - 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			סה"כ			
	שלא יועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון	שהושקעו בנכסים קבועים אלפי שקלים חדשים				סה"כ
870,100	68,065	812,361	5,530	(15,856)		יתרה ליום 1 בינואר 2022	
3,578	-	-	-	3,578		עודף השנה	
30,660	30,660	-	-	-		תרומות	
7,408	7,408	-	-	-		הקצבות	
(5,530)	(5,530)	-	-	-		סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות נכסים שהתקבלו ללא תמורה מימון	
-	-	5,154	-	(5,154)		סכומים ששחררו מהגבלות להשקעה בנכסים קבועים	
(952)	(952)	-	-	-		סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
(7,835)	(7,835)	7,835	-	(7,835)			
-	-	(10,459)	-	10,459			
897,429	91,816	814,891	5,530	(14,808)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	
57,212	-	-	-	57,212		עודף לשנה	
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)			
-	-	(12,741)	-	12,741			
968,967	106,142	872,516	5,530	(15,221)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	