

דוחות כספיים של

מוזיאון תל אביב לאמנות (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2017

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5-6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-32	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 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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), התשל"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 שיושמו 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 2017 ו-31 בדצמבר 2016, את תוצאות פעילותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרים המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

תל אביב
21 ביוני 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי שקלים חדשים		באור	
נכסים שוטפים			
5,344	19,862	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,673	1,737	4	מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה
12,654	10,473	5	השקעות לזמן קצר
7,098	7,163	6	חייבים ויתרות חובה
2,399	2,255	7	מלאי
<u>30,168</u>	<u>41,490</u>		
נכסים לא שוטפים			
8,749	8,633	5	השקעות לזמן ארוך
343,240	344,645	8	רכוש קבוע, נטו
<u>351,989</u>	<u>353,278</u>		
<u>382,157</u>	<u>394,768</u>		
התחייבויות שוטפות			
28,616	28,323	9	זכאים ויתרות זכות
7,864	7,864	10	מימון בניינים מבעל מניות
<u>36,480</u>	<u>36,187</u>		
התחייבויות לא שוטפות			
6,001	5,229	12	התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
		13	שעבודים התחייבויות תלויות וערבויות
נכסים נטו			
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):			
נכסים נטו לשימוש הפעילות:			
(32,175)	(28,580)	14	נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
-	8,527		נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
341,504	342,909		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>309,329</u>	<u>322,856</u>		
21,598	21,863	15	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
8,749	8,633	16	נכסים נטו בהגבלה בעלת אופי קבוע
<u>339,676</u>	<u>353,352</u>		
<u>382,157</u>	<u>394,768</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רון חולדאי
יו"ר מועצת המנהלים

סוזן לנדאו
מנכ"לית

עו"ד חיים סאמט
יו"ר ועדת כספים

21 ביוני 2018
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2015	2016	2017		
אלפי שקלים חדשים				
מחזור הפעילויות				
הכנסות מפעילויות עצמיות				
2,762	2,314	14,969		הכנסות מתרומות לא מיועדות (*)
25,067	25,646	26,758	17	הכנסות מפעילויות
27,829	27,960	41,727		
12,680	12,661	13,357		סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
הקצבות				
36,000	36,000	36,000		עיריית תל אביב יפו
3,907	4,105	4,379		מדינת ישראל - משרד התרבות
39,907	40,105	40,379		
80,416	80,726	95,463		סך הכל מחזור הפעילויות
עלות הפעילויות				
47,607	50,765	48,948	18	הוצאות הפעילויות
25,538	24,784	24,997	19	הוצאות אחזקה
9,381	9,670	9,729	8	פחת
82,526	85,219	83,674		
(2,110)	(4,493)	11,789		הוצאות נטו לפעילויות
הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק				
5,190	5,365	6,185	20	הוצאות הנהלה וכלליות
3,010	3,014	2,798	21	הוצאות שיווק
3,700	-	-	22	פריט מיוחד - מחיקת תרומה לקבל
(14,010)	(12,872)	2,806		עודף (גרעון) לפני מימון
326	264	413	23	הוצאות מימון, נטו
(14,336)	(13,136)	2,393		עודף (גרעון) השנה

(*) הכנסות מתרומות לא מיועדות כוללות סך של 201 אלפי ש"ח שווי מתנדבים, בשנת 2016 - 109 אלפי ש"ח, בשנת 2015 - סך של 170 אלפי ש"ח) ראה גם באור 18.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			ששימשו לפעילות שלא יועדו ע"י המוזיאון	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לרכוש קבוע	
	בעלת אופי קבוע	בעלת אופי זמני	שיועדו ע"י המוזיאון	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע							נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
356,640	8,726	32,180	-	339,488	(23,754)						יתרה ליום 1 בינואר 2015	
(14,336)	-	-	-	-	(14,336)						גרעון השנה	
11,577	-	11,577	-	-	-						הכנסות מתרומות	
7,347	-	7,347	-	-	-						הכנסות מהקצבות	
-	(32)	32	-	-	-						סכומים ששוחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית	
(8,980)	-	(12,680)	-	3,700	-						סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו	
3,958	-	-	-	3,958	-						יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה	
172	71	101	-	-	-						מימון	
-	-	(8,438)	-	8,438	-						סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע	
-	-	-	-	(9,381)	9,381						סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
356,378	8,765	30,119	-	346,203	(28,709)						יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	
(13,136)	-	-	-	-	(13,136)						גרעון השנה	
8,734	-	8,734	-	-	-						הכנסות מתרומות	
4,032	-	4,032	-	-	-						הכנסות מהקצבות	
-	(17)	17	-	-	-						סכומים ששוחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית	
(12,661)	-	(12,661)	-	-	-						סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו	
468	-	-	-	468	-						יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה	
39	1	38	-	-	-						מימון	
-	-	(4,503)	-	4,503	-						סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע	
-	-	-	-	(9,670)	9,670						סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
(4,178)	-	(4,178)	-	-	-						סכומים ששוחררו מהגבלות	
339,676	8,749	21,598	-	341,504	(32,175)						יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	
2,393	-	-	-	-	2,393						עודף השנה	
13,975	-	13,975	-	-	-						הכנסות מתרומות	
4,000	-	4,000	-	-	-						הכנסות מהקצבות	
-	-	-	12,607	-	(12,607)						סכומים שיועדו על ידי המוזיאון שחרור או ביטול מייעוד פנימי	
(1,230)	-	(1,230)	(4,080)	-	4,080						סכומים ששוחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית	
-	(12)	12	-	-	-						סכומים ששוחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו	
(13,357)	-	(13,357)	-	-	-						יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה	
7,918	-	-	-	7,918	-							

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(10)	(104)	94	-	-	-	מימון
-	-	(3,216)	-	3,216	-	סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(9,729)	9,729	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(13)	-	(13)	-	-	-	סכומים ששוחרו מהגבלות
<u>353,352</u>	<u>8,633</u>	<u>21,863</u>	<u>8,527</u>	<u>342,909</u>	<u>(28,580)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי שקלים חדשים		
<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>		
(14,336)	(13,136)	2,393
רווח (גרעון) השנה		
548	(1,968)	(6,089)
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'		
(13,788)	(15,104)	(3,696)
<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</u>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
(6,666)	(4,503)	(3,215)
רכישת רכוש קבוע		
1,151	3,057	2,170
שינוי בהשקעה בפקדונות וניירות ערך סחירים מיועדים, נטו		
3,188	206	1,294
קיטון במזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה		
(2,327)	(1,240)	249
<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</u>		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
18,924	12,766	17,975
תרומות והקצבות שקיימת לגביהן הגבלה זמנית		
71	1	(104)
מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה קבועה		
101	38	94
מימון על נכסים שקיימת לגביהם הגבלה זמנית		
19,096	12,805	17,965
<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</u>		
<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>		
2,981	(3,539)	14,518
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>		
5,902	8,883	5,344
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>		
8,883	5,344	19,862

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי שקלים חדשים		

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

9,381	9,670	9,729	פחת
(113)	653	(772)	שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
(12,680)	(16,839)	(14,600)	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
3,700	-	-	מחיקת תרומה לקבל
(178)	(54)	(232)	שערוך בטוחות סחירות ומזומנים
110	(6,570)	(5,875)	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

379	(292)	(65)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(7)	348	144	ירידה (עליה) במלאי
66	4,546	(293)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
438	4,602	(214)	
548	(1,968)	(6,089)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן

3,958	468	7,918	תרומות יצירות אומנות בשווי כסף
-------	-----	-------	--------------------------------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

- א. הדוחות הכספיים 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:

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
221.13	220.68	221.57	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.902	3.845	3.467	דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)
4.247	4.044	4.153	אירו (בשי"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
(1)	(0.2)	0.4	מדד המחירים לצרכן
0.33	(1.46)	(9.83)	דולר של ארה"ב
(10.12)	(4.78)	2.69	אירו

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 ערכם 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 ששוחררו 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".

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**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, הדרן 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 שכן 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 קיבל בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה" בסכום מצטבר של כ- 21 אלפי ש"ח (בשנת 2016 כ- 70 אלפי ש"ח).

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
3,681	17,312	מזומנים בשקלים
1,646	2,486	מזומנים במטבע חוץ
17	64	קופות
<u>5,344</u>	<u>19,862</u>	

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים שקיימת לגביהם הגבלה

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

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
1,822	675	מזומנים ושווי מזומנים שקליים שקיימת לגביהם מגבלה
851	1,062	מזומנים ושווי מזומנים במט"ח שקיימת לגביהם מגבלה
<u>2,673</u>	<u>1,737</u>	

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

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
<u>12,654</u>	<u>10,473</u>	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה)
1,923	1,735	מזומנים בדולר של ארה"ב
<u>6,826</u>	<u>6,898</u>	בטוחות סחירות (בעיקר אג"ח מדינה) המופקדים בחשבונות בנק נפרדים, לגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>8,749</u>	<u>8,633</u>	

ב. הרכב לפי סוג הצמדה:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
11,172	11,348	שקלי
8,308	6,023	צמוד מדד
1,923	1,735	מטבע חוץ
<u>21,403</u>	<u>19,106</u>	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
3,623	3,615	כרטיסי אשראי
279	902	הכנסות לקבל
1,159	594	עיריית תל אביב יפו חשבון שוטף
1,305	1,081	לקוחות חייבים (*)
205	236	המחאות לגבייה
518	693	הוצאות מראש
9	42	עובדים
<u>7,098</u>	<u>7,163</u>	
<u>105</u>	<u>105</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
1,689	1,505	קטלוגים
710	750	ספרי אומנות ומוצרים
<u>2,399</u>	<u>2,255</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				
406,493	12,544	222,438	171,511	יתרה ליום 1 בינואר 2016
1,365	263	-	1,102	תוספות במשך השנה
407,858	12,807	222,438	172,613	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
996	-	-	996	תוספות במשך השנה
408,854	12,807	222,438	173,609	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
פחת שנצבר				
163,408	6,087	21,871	135,450	יתרה ליום 1 בינואר 2016
8,116	47	5,271	2,798	פחת לשנה
171,524	6,134	27,142	138,248	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
8,155	53	5,271	2,831	פחת לשנה
179,679	6,187	32,413	141,079	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
229,175	6,620	190,025	32,530	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
236,334	6,673	195,296	34,365	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

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

(**) יתרת עלות הבניין כוללת סך של 1,736 אלפי ש"ח הנובעים מסכומי תרומות ספציפיות אשר להערכת הנהלת החברה עדיין צפויות להתקבל בגין בניית הבנין החדש.

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,

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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, המוזיאון מימש את האופציה.
 המוזיאון בקשר עם העירייה לשם חידוש החכירה באתר זה.

ב. ריהוט וציוד:

ס"ה כ	כלי נגינה	בטחון ובטיחות	צילום ועריכה	מחשבים ותקשורת	ריהוט וציוד	
אלפי שקלים חדשים						
23,845	596	3,574	2,088	8,692	8,895	יתרה ליום 1 בינואר 2016
1,920	72	617	88	524	619	תוספות במשך השנה
25,765	668	4,191	2,176	9,216	9,514	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,706	-	354	15	578	759	תוספות במשך השנה
27,471	668	4,545	2,191	9,794	10,273	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
16,169	563	1,655	1,702	7,541	4,708	יתרה ליום 1 בינואר 2016
1,554	18	267	108	651	510	פחת לשנה
17,723	581	1,922	1,810	8,192	5,218	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,574	14	299	109	593	559	פחת לשנה
19,297	595	2,221	1,919	8,785	5,777	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
8,174	73	2,324	272	1,009	4,496	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
8,042	87	2,269	366	1,024	4,296	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 8 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ג. יצירות אמנות:

סה"כ	נתקבלו כתרומה	נרכשו על ידי המוזיאון
אלפי שקלים חדשים		
97,178	72,134	25,044
1,686	468	1,218
98,864	72,602	26,262
8,432	7,918	514
<u>107,296</u>	<u>80,520</u>	<u>26,776</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הערה:

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

ד. סה"כ עלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי שקלים חדשים	
236,334	229,175
8,042	8,174
98,864	107,296
<u>343,240</u>	<u>344,645</u>

מבנים

רהוט וציוד

יצירות אומנות

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי שקלים חדשים	
7,480	7,481
11,370	7,315
2,172	1,909
3,448	6,379
648	1,148
3,498	4,091
<u>28,616</u>	<u>28,323</u>

הכנסות מראש

ספקים

עובדים ומוסדות בשל שכר

המחאות לפרעון

הוצאות לשלם

הפרשה לחופשה והבראה

באור 10 - מימון בניינים מבעל מניות

1. היתרה נובעת מהעברות תזרימיות מעיריית תל אביב-יפו, שנועדו למימון בניינים בגין הבניין החדש, וזאת במסגרת התחייבות העירייה למימון בניינים בסכום של 20 מיליון ש"ח, עד להשלמת גיוס התרומות למימון הקמת הבניין החדש. היתרות הן לאחר קיזוז של כ- 4 מיליון ש"ח בגין מעליות ואיטומים שבוצעו ע"י המוזיאון עבור העירייה במסגרת הפרויקט של הבניין החדש.
2. על פי ההסכמה עם עיריית תל אביב-יפו בחודש אוקטובר 2012, סכום של 8 מיליון ש"ח מהמימון הנ"ל, הועבר לקרן תחזוקה בעלת אופי זמני שיועדה לאחזקת הבניין ומערכותיו, במהלך השנים 2013 ועד 2015. בשנת 2015 נוצלה היתרה שנותרה בסך של 2.7 מיליון ש"ח (בשנת 2014 נוצלו 2.7 מיליון ש"ח) לאחזקת הבניין ומערכותיו.
3. לאחר תאריך המאזן, אישרה העירייה את המרת כספי מימון הבניינים להשתתפות בעלות הקמת הבניין החדש, במסגרת התב"ר.

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 5,736 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 12 - התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
2,529	1,965	עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין
1,475	1,373	עתודה לפנסיה
1,997	1,891	עתודה לפדיון דמי מחלה
<u>6,001</u>	<u>5,229</u>	

ב. עתודה לפיצויי פרישה ופיטורין

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

ג. עתודה לפנסיה

התחייבות המוזיאון לתשלום פנסיה נכללה בדוחות הכספיים על בסיס הערכה אקטוארית, שחושבה על-ידי אקטואר חיצוני באופן עקבי לשנה קודמת ותחת הנחה של אחוז ריבית להיוון של 2.13%.

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: George Roland, Cathy Roland Thompson, The , 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 ותרופותיו בקשר לחשבונות הנפרדים של הצד המובטח, לרבות כל זכויות הקיזוז וההחזר.
- ה. כל אחריות של צד מובטח כאמור או מי מהצדדים הקשורים אליו או חליפיו בגין הפרת הסכם זה או איזה מההסכמים האחרים, או שינבעו במסגרת או מתוך כל מחלוקת וסכסוכים שיצמחו מ או בקשר או בנוגע להסכם זה או למי מההסכמים האחרים, לרבות כל זכויות הקיזוז וההחזר.
- ו. כל הרישומים, בכל מקום בו הם נמצאים, בקשר לבטוחה שלעיל וכל תקבוליה.
- ז. כל ההתחייבויות המפורטות בסעיף 2.2 להסכם. והכל כמפורט באגרות החוב. מובהר כי כל מונח שלא הוגדר מפורשות לעיל, משמעותו תהיה כפי הגדרתו באגרת החוב.
- ח. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא קיים עוד צורך בשעבוד זה. הנהלת המוזיאון פועלת מול המשעבדים להסרת השעבוד.

התחייבויות תלויות

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

המוזיאון הגיש תשובה לבית המשפט, טרם נקבע מועד לשמיעת הבקשה.

בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ערבויות

למוזיאון ערביות בסך 222 אלפי ש"ח לטובת צדדים שלישיים בבנק לאומי לישראל בע"מ.

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

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי שקלים חדשים		
-	-	הון מניות - ערך סמלי
(32,175)	(28,580)	גרעון נצבר
<u>(32,175)</u>	<u>(28,580)</u>	

ב. ההרכב (בערכים נומינליים):

31 בדצמבר 2017 ו- 2016			
נפרע	מונפק	רשום	
מספר המניות			
1,939	1,967	2,000	מניות רגילות בנות 0.001 ש"ח ע.נ. כ"א
<u>1,939</u>	<u>1,967</u>	<u>2,000</u>	

באור 15 - 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		
2016	2017	
באלפי ש"ח		
18,565	19,620	רכישת יצירות אמנות תערוכות ואחזקה (כולל קרן לונדון)
1,509		עזבון רולנד
105	144	ספרים, מלגות וקטלוגים
291	499	פעילויות, הדרכה והפעלה
<u>1,128</u>	<u>1,600</u>	שונות
<u>21,598</u>	<u>21,863</u>	

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

ב. תנועה:

יתרה לתחילת השנה	הקצבות תרומות והעברות	רכישות והוצאות	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	יתרה לסוף השנה	
אלפי ש"ח					
6,197	6,434	(6,596)	144	6,179	בניה פיתוח ואחזקת המוזיאון
13,877	1,903	(2,286)	(53)	13,441	רכישת יצירות אומנות ותמיכה בתערוכות (כולל קרן לונדון)
105	373	(336)	2	144	ספרים מלגות וקטלוגים
291	4,176	(3,968)		499	פעילויות, הדרכה והפעלה
<u>1,128</u>	<u>3,212</u>	<u>(2,741)</u>	<u>1</u>	<u>1,600</u>	שונות
<u>21,598</u>	<u>16,098</u>	<u>(15,927)</u>	<u>94</u>	<u>21,863</u>	

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

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

16 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע

א. תנועה :

יתרת פתיחה	תרומה	פרסים והקצבות		יתרת סגירה
		שחולקו אלפי ש"ח	תשואה (1)	
497	-	-	15	512
394	-	-	-	394
332	-	-	10	341
136	-	(4)	4	136
147	-	(4)	4	147
2,648	-	-	-	2,648
141	-	-	4	145
420	-	-	12	432
1,048	-	-	31	1,079
116	-	(4)	4	117
947	-	-	-	947
1,923	-	-	(188)	1,735
8,749	-	(12)	(104)	8,633

(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 17 - הכנסות מפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי שקלים חדשים			
5,954	6,844	8,197	כרטיסי כניסה ודמי חבר
5,055	5,026	4,643	קונצרטים ואירועים
2,821	2,735	2,839	שירותי הדרכה ותערוכות נודדות
3,017	2,919	3,143	חנות המוזיאון
3,690	3,822	3,283	סדנאות מרכז מאירהוף
4,456	4,258	4,617	השכרת אולם, קפיטריה ומסעדה
74	42	36	אחרות
<u>25,067</u>	<u>25,646</u>	<u>26,758</u>	

באור 18 - הוצאות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי שקלים חדשים			
			הרכב: (1) (2)
23,116	25,349	24,485	תערוכות (3)
730	735	614	ביטוח
8,592	9,155	9,008	קונצרטים וארועים
4,826	4,722	4,666	הדרכה ותערוכות נודדות
981	1,735	1,351	ספרים חוברות והוצאות ספריה
<u>38,245</u>	<u>41,696</u>	<u>40,124</u>	
			מרכז מאירהוף:
3,372	2,984	2,915	סדנאות
2,747	2,649	2,559	אחזקה והפעלה
<u>6,119</u>	<u>5,633</u>	<u>5,474</u>	
			חנות המוזיאון:
1,876	1,777	1,663	הפעלה
1,374	1,312	1,542	קניות
(7)	347	145	קיטון (גידול) במלאי
<u>3,243</u>	<u>3,436</u>	<u>3,350</u>	
<u><u>47,607</u></u>	<u><u>50,765</u></u>	<u><u>48,948</u></u>	

- (1) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 24,237 אלפי ש"ח שכר ונלוות שהועמסו לסעיפי משנה (מתוכם 245 אלפי ש"ח שולמו בחשבוניות) (2016 סך של 25,374 אלפי ש"ח ו- 2015 סך של 24,474 אלפי ש"ח).
- (2) הוצאות הפעילויות כוללות סך של 201 אלפי ש"ח שווי מתנדבים (2016 - 109 אלפי ש"ח, 2015 - 170 אלפי ש"ח).
- (3) כולל עלות קטלוגים שהודפסו 1,198 אלפי ש"ח (2016 - 1,791 אלפי ש"ח, 2015 - 1,493 אלפי ש"ח).

באור 19 - הוצאות אחזקה

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי שקלים חדשים			
3,202	3,358	3,700	משכורות ונלוות לשכר
7,971	7,944	7,709	שמירה וסדרנות
7,758	7,134	6,972	אחזקת מבנים וציוד
710	740	824	אחזקת מחשבים
2,424	2,353	2,509	אגרות ומיסים עירוניים
3,361	3,179	3,182	חשמל
474	301	313	ביטוח
25,900	25,009	25,209	
(362)	(225)	(212)	
25,538	24,784	24,997	

בניכוי - מיון הוצאות אחזקה (תקורה) לחנות המזכרות

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי שקלים חדשים			
3,608	3,727	4,444	משכורות ונלוות לשכר
128	117	110	נסיעות בארץ, אש"ל וכיבודים
254	296	373	תקשורת
315	295	334	משרדיות
726	885	842	מקצועיות
18	16	16	ביטוח דירקטורים
141	29	66	חובות אבודים ומסופקים
5,190	5,365	6,185	

באור 21 - הוצאות שיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2017	
אלפי שקלים חדשים			
1,301	1,321	1,270	משכורות ונלוות לשכר
1,709	1,693	1,528	גיוס תרומות
3,010	3,014	2,798	

באור 22 - פריט מיוחד - מחיקת תרומה לקבל

תרומה לקבל לבניין החדש, בסך מיליון דולר, שהובטחה ושנרשמה כהפחתת נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע, הועברה בשנת 2015 להוצאות, לאחר שהתורם חזר בו מכוונתו לתרום.

באור 23 - הוצאות מימון, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי שקלים חדשים		
161	167	189
165	97	224
326	264	413

עמלות כרטיסי אשראי

הוצאות מימון, נטו

באור 24 - בעלי שליטה ועובדים בכירים**א. יתרות חובה (זכות)**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי שקלים חדשים		
619	1,159	594
(7,864)	(7,864)	(7,864)
(2,000)	(4,000)	(4,000)

עיריית תל-אביב יפו

מימון בניינים מבעל מניות (ראה ד' להלן)

הכנסות מראש - מקדמות ע"ח תמיכה

ב. עסקאות עם בעלי שליטה וצדדים קשורים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי שקלים חדשים		
2,146	2,096	2,220
595	477	465
(971)	(937)	(763)
(64)	(114)	(69)
(75)	(92)	(66)
(36,000)	(36,000)	(36,000)
(7,347)	(4,462)	(4,000)

הוצאות (הכנסות), נטו:

מיסים עירוניים, אגרות ושונות

מי אביבים

תמיכות מגמות אומנות ושונות

השכרת אולמות

יובל חינוך

הקצבות עיריית תל-אביב יפו

תב"ר עיריית תל-אביב יפו

באור 24 - בעלי שליטה ועובדים בכירים (המשך)

ג. החברה חכרה מקרקעין ללא תמורה מעיריית תל-אביב יפו עד לשנת 2015, ראה באור 8(א).

ד. כאמור בבאור 10(2), הסכימה העירייה להעביר 8,000 אלפי ש"ח ממימון בניינים לקרן לתחזוקת הבניין בעלת אופי זמני.

ה. עובדים בכירים בחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2017
אלפי שקלים חדשים		
2,303	2,371	2,459

עלויות העסקת 5 העובדים בעלי השכר הגבוה בחברה

באור 25 - 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 26 - תמצית דוחות כספיים נומינליים**א. מאזנים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי שקלים חדשים	

5,344	19,862
2,673	1,737
12,654	10,473
7,098	7,163
2,399	2,255
<u>30,168</u>	<u>41,490</u>

8,749	8,633
333,915	337,020
<u>342,664</u>	<u>345,653</u>
<u>372,832</u>	<u>387,143</u>

28,616	28,323
7,864	7,864
<u>36,480</u>	<u>36,187</u>

<u>6,001</u>	<u>5,229</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
מימון בניינים מבעל מניות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):

(32,175)	(28,580)
-	8,528
332,179	335,283
<u>300,004</u>	<u>315,231</u>

נכסים נטו לשימוש הפעילות:

נכסים נטו שלא יועדו על ידי מוסדות המוזיאון
נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות המוזיאון
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

21,598	21,863
8,749	8,633
<u>330,351</u>	<u>345,727</u>
<u>372,832</u>	<u>387,143</u>

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

ב. דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי שקלים חדשים	
2,314	14,969
25,646	26,758
27,960	41,727
12,661	13,357
36,000	36,000
4,105	4,379
40,105	40,379
80,726	95,463
50,765	48,947
24,784	24,997
7,920	8,030
83,469	81,974
(2,743)	13,489
5,365	6,185
3,014	2,798
-	-
(11,122)	4,506
264	413
(11,386)	4,093

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

סך הכל מחזור הפעילויות

עלות הפעילויות

הוצאות הפעילויות
הוצאות אחזקה
פחת

הוצאות נטו לפעילויות

הוצאות הנהלה, כלליות ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות שיווק
פריט מיוחד - מחיקת תרומה לקבל

עודף (גרעון) לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

עודף (גרעון) השנה

ג. דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	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			
345,303	8,765	30,119	-	335,128	(28,709)	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(11,386)	-	-	-	-	(11,386)	גרעון השנה
8,734	-	8,734	-	-	-	הכנסות מתרומות
4,032	-	4,032	-	-	-	הכנסות מהקצבות
-	(17)	17	-	-	-	סכומים ששחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית
(12,661)	-	(12,661)	-	-	-	סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
468	-	-	-	468	-	יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה
39	1	38	-	-	-	מימון
-	-	(4,503)	-	4,503	-	סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(7,920)	7,920	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(4,178)	-	(4,178)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
330,351	8,749	21,598	-	332,179	(32,175)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
4,093	-	-	-	-	4,093	רווח השנה
13,975	-	13,975	-	-	-	הכנסות מתרומות
4,000	-	4,000	-	-	-	הכנסות מהקצבות
-	-	-	12,608	-	(12,608)	סכומים שיועדו על ידי המוזיאון
(1,230)	-	(1,230)	(4,080)	-	4,080	שחרור או ביטול מיעוד פנימי
-	(12)	12	-	-	-	סכומים ששחררו לנכסים שקיימת להם הגבלה זמנית
(13,357)	-	(13,357)	-	-	-	סכומים ששחררו לפעילות מנכסים נטו שהוגבלו
7,918	-	-	-	7,918	-	יצירות אומנות שנתקבלו ללא תמורה
(10)	(104)	94	-	-	-	מימון
-	-	(3,216)	-	3,216	-	סכומים שקיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(8,030)	8,030	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(13)	-	(13)	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
345,727	8,633	21,863	8,528	335,283	(28,580)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017