

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	<u>דוח רואי החשבון המבקרים</u>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
8	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים

של

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלו הינם באחריות הדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלו בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 חשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו, ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

נפח כהן
רואה חשבון

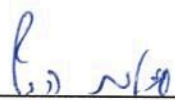
ירושלים, 10 במרץ 2025

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

מאזנים

(באלפי ש"ח)

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
		3	<u>רכוש שוטף</u>
2,080	1,873		מזומנים ושווי מזומנים
3,821	4,311		לקוחות
323	233		חייבים אחרים ויתרות חובה
608	687		מלאי
<u>6,832</u>	<u>7,104</u>		
79,438	84,617	4	<u>השקעות בניירות ערך ופקדונות</u>
101,042	97,212	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>187,312</u>	<u>188,933</u>		
			<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
		6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,197	1,638		ספקים ונותני שירותים
4,046	4,209		זכאים אחרים ויתרות זכות
<u>5,243</u>	<u>5,847</u>		
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
<u>4,100</u>	<u>3,124</u>	7	<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו</u>
			<u>נכסים נטו</u>
			נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה :
15,622	17,408		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה
9,500	9,500		שיועדו על ידי מוסדות החברה
101,042	97,212		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>126,164</u>	<u>124,120</u>		
51,805	55,842		נכסים שקיימת לגביהם הגבלה
<u>177,969</u>	<u>179,962</u>		
<u>187,312</u>	<u>188,933</u>		


ד"ר סיגלית הרץ, מנכ"לית


ראובן קובלסקי


יעקב אפרתי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

דוחות על הפעילויות

(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2023	31.12.2024		
			מחזור פעילויות
26,272	28,776	א'8	הכנסות מהפעלת הגן
13,317	15,725	ב'8	הכנסות מהפעלת אקווריום
9,444	5,897		סכומים ששוחררו מנכסים נטו מוגבלים שהוגבלו
1,050	225		להשקעה בנכסים קבועים
<u>50,083</u>	<u>50,623</u>		סכומים ששוחררו מנכסים נטו מוגבלים לפעילות
			עלות הפעילות
32,633	33,332	א'9	עלות הפעלת הגן
14,624	14,413	ב'9	עלות הפעלת האקווריום
<u>47,257</u>	<u>47,745</u>		
			הכנסות נטו מפעילויות
2,826	2,878		
1,148	1,419		הוצאות פרסום, שיווק ויחסי ציבור
4,196	4,341	א'10	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,518)	(2,882)		הוצאות נטו לפני מימון ואחרות
(328)	(290)	ב'10	הוצאות מימון, נטו
(562)	1,128	ג'10	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(3,408)</u>	<u>(2,044)</u>		הוצאות, נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

דוחות על השינויים בנכסים נטו

(באלפי ש"ח)

נכסים נטו					
שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות					
סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים	שיועדו על ידי מוסדות החברה	שלא יועדו על ידי מוסדות החברה	
181,903	52,331	100,981	9,500	19,091	יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספת במהלך השנה					
5,159	5,159	-	-	-	הכנסות מתרומות, נטו
4,809	4,809	-	-	-	הכנסות מימון
(3,408)	-	-	-	(3,408)	גרעון נטו לשנה
גריעות במהלך השנה					
(1,050)	(1,050)	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות
(9,444)	(9,444)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	9,444	-	(9,444)	סכומים שהועברו להשקעה בנכסים קבועים
-	-	(9,383)	-	9,383	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
177,969	51,805	101,042	9,500	15,622	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
תוספת במהלך השנה					
4,315	4,315	-	-	-	הכנסות מתרומות, נטו
5,844	5,844	-	-	-	הכנסות מימון
(2,044)	-	-	-	(2,044)	גרעון נטו לשנה
גריעות במהלך השנה					
(225)	(225)	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות
(5,897)	(5,897)	-	-	-	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים
		(151)	-	151	סכומים שנבעו ממימוש נכסים קבועים
	-	5,897	-	(5,897)	סכומים שהועברו להשקעה בנכסים קבועים
	-	(9,576)	-	9,576	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו
179,962	55,842	97,212	9,500	17,408	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום		
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(3,408)	(2,044)	הוצאות, נטו לשנה
2,828	6,960	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
<u>(580)</u>	<u>4,916</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(9,444)	(5,897)	השקעה ברכוש קבוע
-	109	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<u>3,483</u>	<u>(5,179)</u>	מימוש (השקעה) ניירות ערך, נטו
<u>(5,961)</u>	<u>(10,967)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
4,809	5,844	הכנסות מימון מיועדות
<u>4,809</u>	<u>5,844</u>	
		<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
(1,732)	(207)	
<u>3,812</u>	<u>2,080</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u><u>2,080</u></u>	<u><u>1,873</u></u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

נספח לדוח על תזרימי המזומנים

(באלפי ש"ח)

נספח - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
182	(976)	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
-	42	הפסד מימוש רכוש קבוע
		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה
(5,335)	(1,807)	בנכסים קבועים
<u>9,383</u>	<u>9,576</u>	פחת
<u>4,230</u>	<u>6,835</u>	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(653)	(490)	עליה בלקוחות
85	90	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(57)	(79)	עליה במלאי
(1,281)	441	עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
<u>504</u>	<u>163</u>	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>(1,402)</u>	<u>125</u>	
<u><u>2,828</u></u>	<u><u>6,960</u></u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי

1. א. חברת גן החיות בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1993 והינה חברה ללא כוונת רווח.

לחברה הועברו הנכסים (כולל החיות) וההתחייבויות של גן החיות התנכי בירושלים בע"מ. נכסים שהיו רשומים בערך סמלי של 1 ש"ח הועברו לחברה החדשה ללא תמורה. יתר הנכסים וההתחייבויות הועברו בערכם הנומינלי.

ב. בשנת 2011 הוענקה לחברה קרקע על ידי עיריית ירושלים בשטח של כ- 135 דונם, הגובלת לשטח הגן (להלן - "שטח ההרחבה") לצורך הקמת אקווריום.

בשנת 2017 נסתיימה בניית האקווריום ובתחילת חודש ספטמבר הופעל בשלבים ראשונים במתכונת מצומצמת לתקופת הרצה ובדיקה.

2. תמצית מטרות החברה:

א. ליזום, לתכנן, לנהל ולפתח פרוייקט משולב של גן החיות עם מפעלי חינוך, נופש וספורט שנועדו לרווחת תושבי העיר ירושלים ולהשתתף בהקמתם.

ב. לטפח, לגדל ולהרבות את אוכלוסיית הגן: לרכוש, למכור, להחליף ולשווק חיות בישראל ובחו"ל.

ג. לטפח יחסים וקשרים עם תאגידים וגופים אחרים בישראל ובחו"ל המנהלים גני חיות, שמורות טבע ופרקים זואולוגיים.

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית

א. הגדרות:

- | | |
|-----------------------------|---|
| נכסים נטו | - הפרש בין נכסי החברה לבין התחייבויותיה. |
| הגבלה | - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לחברה. |
| נכסים המוגבלים למטרה מוגבלת | - הגבלה הפוקעת, או מוסרת, עם קרות אירוע מסויים, או עם חלוף זמן, או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסוימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות. |

ב. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי לא ניתן בדוחות כספיים אלו. בשנת 2024 עלה מדד המחירים לצרכן בשיעור של 3.2% (בשנת 2023 עלה מדד המחירים לצרכן בשיעור של 3%).

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ג. **יישום לראשונה של תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרים**

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכרים (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9.

תחילה והוראות מעבר

התקן יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה דווחה כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה. לא הוצג מחדש מידע השוואתי בגין השינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. הוראות ההצגה הכלולות בתקן זה יושמו למפרע החל ממועד התחילה של התקן.

ד. **אופן הצגת הדוחות הכספיים:**

1. מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו נעשה תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה.
 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.מיון היתרות בקבוצת נכסים נטו שלא שקיימת לגביהם הגבלה נעשה תוך הבחנה בין:
 - נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה.
 - נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות החברה.
 - נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים.
2. **נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה**

תרומות כאמור שהוטלו על השימוש בהם הגבלות על ידי התורמים יוצגו כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה. במועד הסרת ההגבלות על ידי ביצוע המטרות שלשמן יועדו, הסכומים יועברו מהנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה ויוצגו במסגרת סכומים ששוחררו מהגבלות לפעילות כהכנסות בדוח על הפעילויות.
3. **תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים**

יוכרו כהכנסות בדוח על הפעילויות כאשר הנכס מוכן לשימוש המיועד או לאורך תקופת ההגבלה שנקבעה על ידי התורם.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ה. תנאי הצמדה ושערי החליפין

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות לפי המדד הקובע לחישוב ערך היתרה. יתרות כספיות במטבע חוץ או צמודות אליו, הותאמו לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן, כלהלן:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
	3.627	3.647	דולר
	4.0116	3.7964	אירו

ו. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים כולל פקדונות לזמן קצר שהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים על בסיס שווי השוק לתאריך המאזן.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

ט. מלאי

מלאי מזון מוצג לפי העלות או שווי השוק, כנמוך שבהם. העלות נקבעת לפי שיטת "נכנס ראשון – יוצא ראשון".

י. רכוש קבוע

(1) סעיפי הרכוש הקבוע מוצגים על בסיס העלות ההיסטורית בניכוי מענק השקעה ובניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת קו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

(2) שעורי הפחת השנתי על סעיפי רכוש קבוע הינם:

%	
2	מבנים
6.5	כלובים
6-33	ציוד
15	כלי רכב

(3) הרכוש הקבוע אינו כולל עלויות הקשורות לבעלי חיים שכן על פי הנוהגים בעולם, בעלי החיים אינם בבעלות גני החיות אלא בבעלות ארגון גני החיות העולמי.

יא. רישום הכנסות והוצאות

א. ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר, למעט הכנסות ממכירת מנויים, הנרשמות על בסיס התקבול.

ב. החברה בחרה שלא לכלול בדוחותיה הכספיים שווי עבודות מתנדבים לאור העובדה שהשירותים אינם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל, ביחס להיקף הפעילות של החברה.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 3 - פרטים נוספים לגבי סעיפי הרכוש השוטף

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
		א. מזומנים ושווי מזומנים
123	226	
1,957	1,647	מזומנים בקופה
2,080	1,873	מזומנים בבנק
		ב. לקוחות
2,208	2,444	חובות פתוחים
(129)	(129)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
2,079	2,315	
1,536	1,730	כרטיסי אשראי
206	266	המחאות לגביה והכנסות לקבל
3,821	4,311	
		ג. חייבים אחרים ויתרות חובה
22	11	פקדונות רכבים
117	36	הלוואות ומקדמות לעובדים
1	3	מס ערך מוסף
64	64	מס הכנסה – ניכוי במקור
119	119	חייבים אחרים
323	233	

ביאור 4 - השקעות בניירות ערך ופקדונות

השקעות החברה בניירות ערך ופקדונות מיועדות לרכישת רכוש קבוע, פיתוח, שיפוץ ואחזקת גן החיות, בעת משבר על רקע אירועים ביטחוניים או מדיניים או אירועים וטרינריים.

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 5 - רכוש קבוע

עלות	מבנים ותצוגות	ציוד ומכונות	כלי רכב	ריהוט וציוד אלקטרוני ומשרדי	רכוש אחר	מלאי דגים	סך הכל
ליום 1.1.2024	203,892	1,171	4,532	4,209	173	1,457	215,434
רכישות השנה	5,054	-	155	688	-	-	5,897
גריעות השנה	-	-	(220)	-	-	-	(220)
ליום 31.12.2024	208,946	1,171	4,467	4,897	173	1,457	221,111
פחת נצבר							
ליום 1.1.2024	107,846	1,006	2,610	2,757	173	-	114,392
פחת השנה	8,412	42	451	671	-	-	9,576
גרעיות השנה	-	-	(69)	-	-	-	(69)
ליום 31.12.2024	116,258	1,048	2,992	3,428	173	-	123,899
עלות מופחתת ליום 31.12.2024	92,688	123	1,475	1,469	-	1,457	97,212
עלות מופחתת ליום 31.12.2023	96,046	165	1,922	1,452	-	1,457	101,042

ביאור 6 - פרטים נוספים לגבי סעיפי ההתחייבויות השוטפות

31.12.2023	31.12.2024	
		א. ספקים ונותני שירותים
1,069	790	חשבונות פתוחים
128	554	שיקים לפרעון
-	294	הוצאות לשלם
1,197	1,638	
		ב. זכאים אחרים ויתרות זכות
3,992	4,098	שכר עובדים ונלוות (1)
-	92	מקדמות מלקוחות
54	19	אחרים
4,046	4,209	
1,366	1,444	(1) כולל הפרשה לחופשה

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
	התחייבויות	4,101	3,125
	בניכוי יעודה	(1)	(1)
		<u>4,100</u>	<u>3,124</u>

ב. התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מכוסות על ידי סכומים שנצברו בקרנות ובקופות ביטוח ועל ידי ההתחייבויות הכלולות בדוחות הכספיים.

ביאור 8 - פרטים נוספים לגבי סעיפי ההכנסות

לשנה שנסתיימה ביום		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
22,156	23,610			א. הכנסות מהפעלת הגן הכנסות ממכירת כרטיסים, קבוצות וחינוך הכנסות ממכירת מנויים הכנסות ממכירת תערובות ומתקנים הכנסות משירותי עזר
2,905	4,062			
624	345			
587	759			
<u>26,272</u>	<u>28,776</u>			
<u>13,317</u>	<u>15,725</u>			ב. הכנסות מהפעלת אקווריום הכנסות מהפעלת אקווריום

ביאור 9א' - עלות הפעלת הגן

לשנה שנסתיימה ביום		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
121	280			העברת בעלי חיים
2,789	2,918			הוצאות טיפול בחיות
5,226	5,015			הוצאות אחזקה וביטחון
19,020	19,432			שכר עבודה
4,668	4,774			הוצאות פחת
423	592			הוצאות לפעילות חינוך
386	321			הוצאות תפעול אחרות
<u>32,633</u>	<u>33,332</u>			

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 9' - עלות הפעלת האקווריום

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
1,614	1,455	הוצאות טיפול
3,101	3,082	הוצאות אחזקה וביטחון
4,595	4,677	הוצאות פחת
5,285	5,155	שכר עבודה
29	44	הוצאות לפעילות חינוך
<u>14,624</u>	<u>14,413</u>	

ביאור 10 - פרטים נוספים לגבי סעיפי ההוצאות

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
		א. הוצאות הנהלה וכלליות
2,504	2,704	שכר ונלוות
555	535	צרכי משרד והדפסות
66	64	טלפונים ותקשורת
127	105	אש"ל, נסיעות, כיבודים ומתנות
120	124	פחת
263	208	שירותים מקצועיים
61	69	השתלמויות וספרות מקצועית
6	-	חובות מסופקים ואבודים
393	385	ביטוחים
9	51	אחזקת רכב ונסיעות
71	62	מיסים ואגרות
21	34	אחרות
<u>4,196</u>	<u>4,341</u>	

		ב. הוצאות מימון, נטו
309	267	עמלות כרטיסי אשראי
31	23	עמלות ובנקאיות
(12)	-	הכנסות ריבית ממס הכנסה
<u>328</u>	<u>290</u>	

גן החיות התנכי בירושלים ע"ש משפחת טיש בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 10 - פרטים נוספים לגבי סעיפי ההוצאות (המשך)

לשנה שנתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
		ג. הכנסות אחרות, נטו
311	289	הפסד מחנות מזכרות
		הכנסות:
		עלויות:
111	161	מלאי פתיחה
145	132	קניות
(161)	(200)	בניכוי - מלאי סגירה
95	93	
225	231	הוצאות משכורת
112	112	הוצאות אחזקה אחרות
432	436	סך העלויות
(121)	(147)	הפסד לשנה
(441)	-	ארנונה ושילוט בגין שנים קודמות (1)
	(42)	הפסד ממימוש רכוש קבוע
-	1,317	מענק בגין "חרבות ברזל"
(562)	1,128	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

(1) בשנת 2023 הגיעו הגן ועיריית ירושלים להסכמות לפיהן שילם הגן סך של 441 אלפי ש"ח ארנונה בגין שנים קודמות.

ביאור 11- אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

א. בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת חרבות ברזל שהביאה לפגיעה מהותית בכנסות הגן, הן בשל היעדר מבקרים בחודש הראשון למלחה והן בשל הפחתת מחיר דמי הכניסה לאורך שארית השנה. בנוסף, נדרש הגן להאריך את שעות העבודה של העובדים בשל גיוסם למילואים של כ- 30 מעובדי הגן.

אירועים אלה הביאו להפחתה של כ- 3.6 מיליון ש"ח בהכנסות הגן בשנת 2023 לעומת שנת 2022.

ביאור 12- עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
1,500	1,500	הכנסות מעיריית ירושלים
251	462	הכנסות בגין תקב"ר
1,751	1,962	הכנסות מפעילות שוטפת