

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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") ליום 31 בדצמבר 2023 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוח כספי זה הינו באחריות הדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר הדוח שלהם עליהם מיום 26 ביוני 2023 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 ליום 31 בדצמבר 2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו, ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

נפר כהן
רואה חשבון

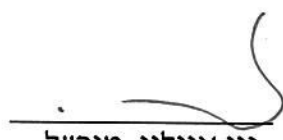
ירושלים, 21 בפברואר 2023

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

מאזנים

(באלפי ש"ח)

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
		3	<u>רכוש שוטף</u>
3,812	2,080		מזומנים ושווי מזומנים
3,168	3,821		לקוחות
408	323		חייבים אחרים ויתרות חובה
551	608		מלאי
<u>7,939</u>	<u>6,832</u>		
82,921	79,438	4	<u>השקעות בניירות ערך ופקדונות</u>
<u>100,981</u>	<u>101,042</u>	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>191,841</u>	<u>187,312</u>		
		6	<u>התחייבויות ונכסים נטו</u>
2,478	1,197		התחייבויות שוטפות
3,542	4,046		ספקים ונותני שירותים
<u>6,020</u>	<u>5,243</u>		זכאים אחרים ויתרות זכות
<u>3,918</u>	<u>4,100</u>	7	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
19,091	15,622		<u>נכסים נטו</u>
9,500	9,500		נכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
<u>100,981</u>	<u>101,042</u>		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות החברה
129,572	126,164		שיועדו על ידי מוסדות החברה
52,331	51,805		שהושקעו בנכסים קבועים
<u>181,903</u>	<u>177,969</u>		
<u>191,841</u>	<u>187,312</u>		<u>נכסים שקיימת לגביהם הגבלה</u>





זיו איילון, מנכ"ל ראובן קובלסקי יעקב אפולתי

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	
31.12.2022	31.12.2023		
			מחזור פעילויות
29,529	26,272	8א'	הכנסות מהפעלת הגן
14,998	13,317	8ב'	הכנסות מהפעלת אקווריום
			סכומים ששוחררו מנכסים נטו מוגבלים שהוגבלו
6,352	9,444		להשקעה בנכסים קבועים
1,525	1,050		סכומים ששוחררו מנכסים נטו מוגבלים לפעילות
<u>52,404</u>	<u>50,083</u>		
			עלות הפעילות
(*) 31,906	32,633	9א'	עלות הפעלת הגן
(*) 13,867	14,624	9ב'	עלות הפעלת האקווריום
<u>45,773</u>	<u>47,257</u>		
			הכנסות נטו מפעילויות
6,631	2,826		
1,013	1,148		הוצאות פרסום, שיווק ויחסי ציבור
(*) 3,591	4,196	10א'	הוצאות הנהלה וכלליות
2,027	(2,518)		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון ואחרות
(370)	(328)	10ב'	הוצאות מימון, נטו
5	(562)	10ג'	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>1,662</u>	<u>(3,408)</u>		הכנסות (הוצאות), נטו לשנה

(*) מויין מחדש

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					יתרה ליום 1 בינואר 2022
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	
190,506	62,596	103,728	9,500	14,682	תוספת במהלך השנה
4,248	4,248	-	-	-	הכנסות מתרומות, נטו
(6,636)	(6,636)	-	-	-	הוצאות מימון
1,662	-	-	-	1,662	עודף נטו לשנה
					גריעות במהלך השנה
(1,525)	(1,525)	-	-	-	סכומים ששוחררו לפעילות
					סכומים ששוחררו מנכסים
(6,352)	(6,352)	-	-	-	נטו שהוגבלו להשקעה
					בנכסים קבועים
-	-	6,352	-	(6,352)	סכומים שהועברו להשקעה
					בנכסים קבועים
-	-	(9,099)	-	9,099	סכומים שהועברו לכיסוי
					הוצאות פחת, נטו
181,903	52,331	100,981	9,500	19,091	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					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
					סכומים ששוחררו מנכסים
(9,444)	(9,444)	-	-	-	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

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

דוחות על תזרימי המזומנים

(באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום		
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,662	(3,408)	הכנסות (הוצאות), נטו לשנה
6,620	2,828	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
<u>8,282</u>	<u>(580)</u>	שוטפת (נספח)
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(6,352)	(9,444)	השקעה ברכוש קבוע
4,612	3,483	מימוש ניירות ערך, נטו
<u>(1,740)</u>	<u>(5,961)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(6,636)	4,809	הכנסות (הוצאות) מימון מיועדות
<u>(6,636)</u>	<u>4,809</u>	
		<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
(94)	(1,732)	
<u>3,906</u>	<u>3,812</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u><u>3,812</u></u>	<u><u>2,080</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	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	182	1,162
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו להשקעה בנכסים קבועים	(5,335)	(3,629)
פחת	9,383	9,099
	4,230	6,632

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בלקוחות	(653)	(608)
ירידה בחייבים ויתרות חובה	85	129
עליה במלאי	(57)	(37)
ירידה בספקים ונותני שירותים	(1,281)	222
עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות	504	282
	(1,402)	(12)
	2,828	6,620

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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 ראשוניים במתכונת מצומצמת לתקופת הרצה ובדיקה.

2. תמצית מטרות החברה:

א. ליזום, לתכנן, לנהל ולפתח פרויקט 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:

- | | |
|---|-----------------------------|
| - הפרש בין נכסי החברה לבין התחייבויותיה. | נכסים נטו |
| - הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה על פי התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לחברה. | הגבלה |
| - 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. | נכסים המוגבלים למטרה מוגבלת |

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 2023 עלה מדד המחירים לצרכן בשיעור של 3.0% (בשנת 2022 עלה מדד המחירים לצרכן בשיעור של 5.3%).

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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 קיימת לגביהם הגבלה.
 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.מיון היתרות בקבוצת נכסים נטו שלא קיימת 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 ששותררו 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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
	3.519	3.627	דולר
	3.753	4.0116	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) שערי 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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
		א. מזומנים ושווי מזומנים
20	123	מזומנים בקופה
3,792	1,957	מזומנים בבנק
<u>3,812</u>	<u>2,080</u>	
		ב. לקוחות
1,432	2,208	חובות פתוחים
(129)	(129)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
1,303	2,079	
1,681	1,536	כרטיסי אשראי
184	206	המחאות לגביה והכנסות לקבל
<u>3,168</u>	<u>3,821</u>	
		ג. חייבים אחרים ויתרות חובה
-	22	פקדונות רכבים
163	117	הלוואות ומקדמות לעובדים
-	1	מס ערך מוסף
(4)	-	מקדמות לספקים
98	64	מס הכנסה - ניכוי במקור
152	119	חייבים אחרים
<u>408</u>	<u>323</u>	

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 וטרוריים.

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 1.1.2023	195,294	1,006	4,489	3,571	173	1,457	205,990
רכישות השנה	8,598	165	43	638	-	-	9,444
ליום 31.12.2023	203,892	1,171	4,532	4,209	173	1,457	215,434
פחת נצבר							
ליום 1.1.2023	99,496	1,006	2,165	2,169	173	-	105,009
פחת השנה	8,350	-	445	588	-	-	9,383
ליום 31.12.2023	107,846	1,006	2,610	2,757	173	-	114,392
עלות מופחתת ליום 31.12.2023	96,046	165	1,922	1,452	-	1,457	101,042
עלות מופחתת ליום 31.12.2022	95,798	-	2,324	1,402	-	1,457	100,981

ביאור 6 - פרטים נוספים לגבי סעיפי ההתחייבויות השוטפות

31.12.2022	31.12.2023	
578	1,069	א. ספקים ונותני שירותים
1,255	128	חשבוניות פתוחים
645	-	שיקים לפרעון
2,478	1,197	הוצאות לשלם
3,537	3,992	ב. זכאים אחרים ויתרות זכות
5	54	שכר עובדים ונלוות (1)
3,542	4,046	אחרים
1,428	1,366	(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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
3,919	4,101	התחייבויות
(1)	(1)	בניכוי יעודה
<u>3,918</u>	<u>4,100</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 שנתיימה ביום

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
24,752	22,156	א. הכנסות מהפעלת הגן
4,007	2,905	הכנסות ממכירת כרטיסים, קבוצות וחינוך
278	624	הכנסות ממכירת מנויים
492	587	הכנסות ממכירת חיות ומתקנים
		הכנסות משירותי עזר
<u>29,529</u>	<u>26,272</u>	
14,998	13,317	ב. הכנסות מהפעלת אקווריום
		הכנסות מהפעלת אקווריום

ביאור 9א' - עלות הפעלת הגן

לשנה שנתיימה ביום

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
72	121	העברת בעלי חיים
2,649	2,789	הוצאות טיפול בחיות
4,692	5,226	הוצאות אחזקה וביטחון
19,165	19,020	שכר עבודה
4,526	4,668	הוצאות פחת
485	423	הוצאות לפעילות חינוך
317	386	הוצאות תפעול אחרות
<u>31,906</u>	<u>32,633</u>	

(*) מוין מחדש.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

(באלפי ש"ח)

ביאור 9ב' - עלות הפעלת האקווריום

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
1,203	1,614	הוצאות טיפול
2,873 (*)	3,101	הוצאות אחזקה וביטחון
4,573	4,595	הוצאות פחת
5,189 (*)	5,285	שכר עבודה
29	29	הוצאות לפעילות חינוך
<u>13,867</u>	<u>14,624</u>	

ביאור 10 - פרטים נוספים לגבי סעיפי ההוצאות

לשנה שנסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
		א. הוצאות הנהלה וכלליות
2,215 (*)	2,504	שכר ונלוות
361	555	צרכי משרד והדפסות
61	66	טלפונים ותקשורת
196	127	אש"ל, נסיעות, כיבודים ומתנות
59	120	פחת
92	263	שירותים מקצועיים
132	61	השתלמויות וספרות מקצועית
-	6	חובות מסופקים ואבודים
399	393	ביטוחים
45	9	אחזקת רכב ונסיעות
-	71	מיסים ואגרות
31	21	אחרות
<u>3,591</u>	<u>4,196</u>	

		ב. הוצאות מימון, נטו
343	309	עמלות כרטיסי אשראי
27	31	עמלות ובנקאיות
-	(12)	הכנסות ריבית ממס הכנסה
<u>370</u>	<u>328</u>	

(*) מויין מחדש

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 שנסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
		ג. הכנסות אחרות, נטו
		הפסד מחנות מזכרות
		הכנסות:
		עלויות:
		מלאי פתיחה
		קניות
		בניכוי - מלאי סגירה
340	311	
69	111	
131	145	
(111)	(161)	
89	95	
211	225	הוצאות משכורת
107	112	הוצאות אחזקה אחרות
407	432	סך העלויות
(67)	(121)	הפסד לשנה
-	(441)	ארנונה ושילוט בגין שנים קודמות (1)
72	-	מענק בגין קורונה
5	(562)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

(1) בשנת החשבון 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. בחודשי יולי אוגוסט שרר מזג אוויר קיצוני (שרב) שהביאו לירידה של כ- 70 אלפי מבקרים ביחס לשנת 2022.

ב. בחודש אוקטובר 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 לעומת השנה הקודמת.

ביאור 12- עסקאות עם צדדים קשורים

במהלך שנת 2023 רשמה החברה הכנסות מעיריית ירושלים בגין פעילות שוטפת ובגין תקב"ר בסכומים של 251,389 ש"ח ו 1,500,000 ש"ח, בהתאמה.