

**המרכז הזואולוגי רמת-גן,
ע"ש ישראל פלד בע"מ**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר
2019**

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-21	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2019 ואת דוח רווח הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו התאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.18 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 30.10.19 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 חשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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 מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם

רואי חשבון

בני-ברק,
21 ביוני 2020

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
3,390,736	4,436,077	3	נכסים
1,055,673	1,062,103	4	נכסים שוטפים
3,063,832	4,676,747	5	מזומנים ושווי מזומנים
710,520	407,313	6	השקעות לזמן קצר
808,648	1,124,398		לקוחות
9,029,409	11,706,638		נכסים שוטפים אחרים
			מלאי מזון וחומרי עזר
			נכסים לא שוטפים
33,513,920	34,212,795	7	רכוש קבוע, נטו
42,543,329	45,919,433		
ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
1,962,687	3,295,657	8	התחייבויות והון
6,344,908	6,579,988	9	התחייבויות שוטפות
8,307,595	9,875,645		ספקים ונותני שרותים
			זכאים ויתרות זכות
8,332,808	8,834,357	10	התחייבויות לא שוטפות
8,053,726	10,153,726		התחייבויות בשל הטבות לעובדים
16,386,534	18,988,083		תקבולים על חשבון מניות
		11	התקשרויות והתחייבויות תלויות
		12	הון עצמי
6,730,283	6,730,283		הון מניות
13,614,380	13,614,380		תקבולים על חשבון מניות
(2,495,463)	(3,288,958)		יתרת הפסד
17,849,200	17,055,705		
42,543,329	45,919,433		

חבר דירקטוריון

חבר דירקטוריון

21 ביוני 2020
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
33,008,744	34,195,466		הכנסות ממכירת כרטיסים
8,026,382	7,635,900	13	הכנסות אחרות
41,035,126	41,831,366		סך ההכנסות
35,038,371	35,115,103	14	הוצאות הפעלה והחזקה
5,996,755	6,716,263		רווח גולמי
3,214,536	3,319,827	15	הוצאות מכירה, שיווק ופרסום
4,273,410	4,196,098	16	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,491,191)	(799,662)		הפסד מפעולות
33,201	(6,167)		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(1,524,392)	(793,495)		הפסד השנה

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת הפסד</u>	<u>תקבולים על חשבון מניות</u>	<u>הון המניות</u>	
<u>שקלים חדשים</u>				
19,373,592	(971,071)	13,614,380	6,730,283	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(1,524,392)	(1,524,392)	-	-	הפסד השנה
17,849,200	(2,495,463)	13,614,380	6,730,283	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(793,495)	(793,495)	-	-	הפסד השנה
17,055,705	(3,288,958)	13,614,380	6,730,283	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(1,524,392)	(793,495)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
2,296,749	2,158,641	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
1,501,228	2,038,077	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
<u>3,797,977</u>	<u>4,196,718</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>2,273,585</u>	<u>3,403,223</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,144,346)	(2,316,202)	רכישת נכסים קבועים
20,100	-	קיטון בפקדונות לזמן ארוך
39,730	41,680	גידול בהשקעות לזמן קצר
<u>(1,163,976)</u>	<u>(2,357,882)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
<u>1,109,609</u>	<u>1,045,341</u>	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>2,281,127</u>	<u>3,390,736</u>	מזומנים בבנקים
<u>3,390,736</u>	<u>4,436,077</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,581,795	1,621,842	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
20,512	(35,250)	פחת והפחתות
694,442	501,549	הפסד (רווח) מניירות ערך סחירים
<u>2,296,749</u>	<u>2,158,641</u>	עליה בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
2,556,756	(1,612,915)	ירידה (עליה) בלקוחות
(215,388)	298,692	ירידה (עליה) בנכסים שוטפים אחרים
-	2,100,000	התחייבות בגין תקבולים על חשבון מניות
69,149	315,750	עליה במלאי
<u>(1,228,721)</u>	<u>1,332,970</u>	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
<u>457,730</u>	<u>235,080</u>	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>1,501,228</u>	<u>2,038,077</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>3,797,977</u>	<u>4,196,718</u>	

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

החברה התאגדה כחברה פרטית והייתה בבעלות עיריית רמת-גן (60%) ועיריית תל אביב-יפו (40%). בשנת 2018 נחתם הסכם בין בעלי המניות, לפיו עיריית תל אביב-יפו תמכור לעיריית רמת-גן את כל מניותיה בחברה, והחל משנת 2018 החברה בבעלות מלאה של עיריית רמת-גן. החברה מתפעלת פרויקט משולב של גן חיות ושל ספארי, על פי הסכם שנחתם בעבר בין עיריית תל-אביב-יפו לבין עיריית רמת-גן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

1) החברה עורכת ומציגה את דוחותיה הכספיים בשקלים (ש"ח), בהתאם להוראות תקן מספר 12-

"הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים"- של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן- המוסד

לתקינה), אשר קבע כללי מעבר לדיווח נומינלי, החל מיום 1 בינואר 2004 (להלן- מועד המעבר).

בהתאם לכך, הסכומים המתייחסים לפריטים לא כספיים שמקורם לפני מועד המעבר, מבוססים על הנתונים המותאמים לאינפלציה (על בסיס מדד דצמבר 2003), כפי שדווחו בעבר. כל הסכומים שמקורם בתקופה שלאחר מועד המעבר כלולים בדוחות הכספיים בערכים נומינליים.

2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את

הסכומים המדווחים של אותם נכסים, כאמור ב- (1) לעיל. המונח עלות בדוחות הכספיים אלה משמעותו עלות בסכומים מדווחים.

3) תמצית הנתונים בערכים נומינליים- היסטוריים של החברה, לצרכי מס, ניתנת בביאור 17.

ב. ניירות ערך סחירים והשקעות אחרות:

1) ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים לפי שווי השוק שלהם.

השינויים בערכם של ניירות הערך הנ"ל נזקפים לדוח רווח והפסד, בסעיף המימון.

2) ניירות ערך בלתי סחירים והשקעות אחרות מוצגות לפי העלות.

ג. מלאי מזון וחומרי עזר

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 26 - "מלאי" (להלן- תקן 26) הקובע את הטיפול החשבונאי במלאי וקובע הנחיות לגבי קביעת עלות המלאי, ההכרה בו לאחר מכן כהוצאה, וכן ההכרה והטיפול בירידת הערך מלאי.

בהתאם לתקן 26, הטיפול החשבונאי במלאי המוצג בדוחותיה הכספיים של החברה הינו כדלקמן:

המלאי מורכב ממזון ותרופות לבעלי חיים ומחומרי אחזקה, וכן ממלאי לחנות המזכרות, והוא מוערך לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

עלות המלאי כוללת את כל עלויות הרכישה, עלויות ההמרה ועלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים. מרכיב המימון הגלום ברכישות מלאי באשראי לתקופות החורגות מהמקובל בענף אשר אינו נושא ריבית מתאימה, מופרד מעלות המלאי ונזקף להוצאות ריבית במשך תקופות המימון. עלות המלאי נקבעת בשיטת "נכנס ראשון- יוצא ראשון".

ד. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי, בגין חובות שלדעת ההנהלה גבייתם מוטלת בספק.

ה. רכוש קבוע

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" (להלן- תקן 27) הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע. תקן 27 קובע הוראות לגבי ההכרה בפריט רכוש קבוע כנכס, מדידת עלותו הראשונית וכן הוראות לגבי הפחתתו וגריעתו של פריט רכוש קבוע. בהתאם לתקן 27, הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע בדוחותיה הכספיים של החברה הינו כדלקמן:

1) הרכוש הקבוע נמדד בעלות בעת ההכרה הראשונית בו. עלות הרכוש הקבוע כוללת את מחיר רכישתו (לרבות מסי יבוא ומסי רכישה שאינם מוחזרים, בניכוי הנחות מסחריות ובניכוי מענק ההשקעה המתייחס), עלויות אשר ניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה, וכן אומדן ראשוני של הערך הנוכחי של העלויות הדרושות לפינוי ופירוק הפריט ושיקום האתר בו הוא ממוקם (כאשר החברה מחויבת לכך).

2) כאשר התשלום בגין פריט רכוש קבוע נדחה מעבר לתנאי אשראי רגילים, החברה זוקפת את ההפרש בין הסכום שווה ערך למחיר הפריט במזומן לבין סך התשלום, כהוצאת ריבית לאורך תקופת האשראי.

3) החברה בחרה במודל העלות כמדיניותה החשבונאית בנוגע למדידת הרכוש הקבוע שלה לאחר ההכרה הראשונית בו.

4) פריטי הרכוש הקבוע לגביהם בחרה החברה ליישם את מודל העלות כאמור, מוצגים בעלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. שינויים בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו הוא ממוקם, עד לתום תקופת הפחתת הפריט, מתווספים או נגרעים מהנכס בתקופה השוטפת. עם זאת, שינויים בהתחייבות האמורה עקב חלוף הזמן מוכרים כעלות מימון בדוחות רווח והפסד, בעת התרחשותם.

5) הרכוש הקבוע כולל בעלי חיים אשר מוצגים במאוזן בערך סימלי. רכישות ומכירות של בעלי חיים וכן עלויות החזקתם, נזקפות לדוח רווח והפסד.

6) עלויות שוטפות בגין תיקונים והחזקה של עבודות עפר וכבישים, נזקפות לדוח רווח והפסד במועד התהוותן.

7) הסכום בר פחת של כל נכס מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חיין השימושיים תוך שימוש בשיטת הקו הישר.

החברה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט.

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

שיעורי הפחת השנתיים הינם :

%	
4-7	מבנים וביתנים
15-20	כלי רכב ורכבת
6-33	ציוד ומטלטלין אחרים
0	עבודות עפר וכבישים

1. ירידת ערך של נכסים

החברה בוחנת בכל תאריך מאזן, אם אירעו או חלו שינויים בנסיבות, המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך ברכוש קבוע. בהתקיים סימנים לירידת ערך כאמור, החברה בוחנת אם הסכום בו מוצג הנכס בספרי החשבונות של החברה, ניתן להשבה מתוך תזרימי המזומנים הצפויים מאותו נכס, ובמידת הצורך, רושמת הפרשה לירידת ערך, עד גובה הסכום שהינו בר השבה.

סכום בר השבה של נכס נקבע לפי הגבוה שבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו לחברה. שווי השימוש של הנכס מוערך לפי הערך הנוכחי של תזרים המזומנים הצפוי מהמשך השימוש בנכס כולל זה הצפוי בעת הוצאתו משירות ומימושו בעתיד.

הפרשה לירידת ערך נזקפת ישירות כהוצאה בדוח רווח והפסד. בהתקיים סימנים לכך שחל שינוי לטובה בנסיבות או באירועים שהביאו לירידת הערך, ניתן לבטל או להקטין בעתיד את סכום ההפרשה בגין ירידת ערך נכס, זאת במידה וסכום בר השבה של הנכס גדל, כתוצאה משינוי באומדנים ששימשו בקביעתו בעבר.

הבחינות לירידת הערך האמורות נעשות בתדירות גבוהה יותר במידה שקיימים סימנים המצביעים כי יתכן שחלה ירידת ערך של הנכסים האמורים.

2. מסים נדחים

בדוחות הכספיים לא נכללו מסים נדחים בגין הפסדים שנצברו לצרכי מס הכנסה, ובגין הפרשי עיתוי אחרים, העולים על מיסים הנדחים המתייחסים לנכסים בני פחת, הואיל ולא צפוי מימושם בעתיד.

3. שווי מזומנים

השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ט . נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר:

בסוף שנת:	מדד המחירים לצרכן	שער החליפין של \$ ארה"ב בש"ח
2019	224.67	3.456
2018	223.33	3.748
השינוי בשנת:		
2019	0.6%	(7.7%)
2018	0.7%	8.1%

* על פי המדד החודש המסתיים בתאריך כל מאזן לפי בסיס ממוצע 1993 = 100

י . הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת מוצרים, הספקת שירותים וכן הכנסות ממקורות אחרים.

הכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שהישות מעניקה:

(1) מכירת סחורות
 הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים כל התנאים הבאים: (א) הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות על הסחורות הועברו לקונה, (ב) החברה אינה משמרת שליטה

אפקטיבית על הסחורות או מעורבות ניהולית נמשכת ברמה המאפיינת בעלות עליהן, (ג) סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, (ד) צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה, וכן (ה) העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים

הכנסות מהספקת שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן, ובתנאי

שמתקיימים התנאים (ג) עד (ה) לעיל, ובתנאי ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן. החברה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השירותים שבוצעו, בהתאם למהות העסקה.

בנוסף, מיישמת החברה את הבהרה מס' 8 - "דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או בסיס נטו" של המוסד לתקינה. הבהרה זו קובעת כי על חברה אשר אינה פועלת כסוכנת או כמתווכת מבלי לשאת בסיכונים ובתשואות הנגזרים מהעסקה, להציג את הכנסותיה על בסיס ברוטו, ולא על בסיס נטו (כרווח או עמלה).

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

יא . מכשירים פיננסיים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 22 "מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה" של המוסד לתקינה (להלן- תקן 22), אשר קובע את כללי ההצגה של מכשירים פיננסיים והגילוי הנאות הנדרש בגינם. כדלקמן:

1) תקבולים על חשבון מניות

תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות אשר יונפקו תמורתם קבוע וידוע, מסווגים במסגרת

ההון העצמי. מנגד תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות אשר יונפקו תמורתם טרם נקבע, מהווים התחייבות פיננסית ומוצגים במסגרת ההתחייבויות.

2) קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים במאזן בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס וההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

3) שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

שווים ההוגן של המכשירים הפיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים מבוסס על המחירים המצוטטים לתאריך המאזן. השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים שאינם נסחרים בשוק פעיל מתבסס על מחירי שוק של מכשירים פיננסיים דומים ובהעדס מבוסס על מגוון שיטות הערכה אחרות.

יב . מיסים על הכנסה

א. מיסוי החברות בישראל

החל משנת 2008 ואילך נמדדות תוצאותיה של החברה בערכים נומינליים.

ב. שיעורי המס

הכנסות החברה חייבות במס חברות בשיעור רגיל, כמפורט להלן: 2017-24%, 2018 ואילך-23%.

ג. שומות מס

ככלל על פי הוראות הדין, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה עד שנת 2014, נחשבות כסופיות (להלן- תקופת ההתיישנו).

ד. הפסדים לצרכי מס הכנסה

הפסדי החברה לצרכי מס הכנסה מסתכמים לתאריך המאזן בכ- 17,727 אלפי ש"ח בקירוב.

יג . שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח

הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות הממוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
64,709	67,198
3,191,939	4,335,034
134,088	33,845
<u>3,390,736</u>	<u>4,436,077</u>

מזומנים בקופה ובבנקים, נטו
 פקדונות לזמן קצר
 מזומנים במטבע חוץ

באור 4 - השקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
539,289	565,887
516,384	496,216
<u>1,055,673</u>	<u>1,062,103</u>

אגרות חוב ממשלתיות
 אגרות חוב קונצרניות

באור 5 - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
2,491,956	3,759,219
586,404	932,056
(14,528)	(14,528)
<u>3,063,832</u>	<u>4,676,747</u>

חובות פתוחים
 המחאות לגבייה
 בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

באור 6 - נכסים שוטפים אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
-	5,327
-	31,650
351,769	-
203,451	315,088
155,300	55,248
<u>710,520</u>	<u>407,313</u>

מס הכנסה
 מס ערך מוסף
 הכנסות לקבל
 הוצאות מראש
 חייבים אחרים

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע, נטו
א. ההרכב:

סה"כ	בעלי חיים	כלי רכב ורכבת	מבנים וביתנים	ציוד ומטלטלין אחרים		עבודות עפר וכבישים	
				שקלים חדשים			
72,600,865	1	2,849,259	48,014,130	7,291,579	14,445,896		עלות ליום 1 בינואר 2019
2,316,202	-	214,102	734,427	334,345	1,033,328		תוספות השנה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>74,917,067</u>	<u>1</u>	<u>3,063,361</u>	<u>48,748,557</u>	<u>7,625,924</u>	<u>15,479,224</u>		פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2019
39,082,430	-	2,321,162	31,130,184	5,631,084	-		פחת השנה ליום 31 בדצמבר 2019
1,621,842	-	130,535	1,097,825	393,482	-		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
<u>40,704,272</u>	<u>-</u>	<u>2,451,697</u>	<u>32,228,009</u>	<u>6,024,566</u>	<u>-</u>		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
<u>34,212,795</u>	<u>1</u>	<u>611,664</u>	<u>16,520,548</u>	<u>1,601,358</u>	<u>15,479,224</u>		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>33,513,920</u>	<u>1</u>	<u>530,524</u>	<u>16,888,293</u>	<u>1,655,787</u>	<u>14,439,315</u>		ב. בעלות על הקרקע

הקרקע עליה פועלת החברה הועמדה לשימושה במועד הקמתה, על ידי עיריית רמת-גן, שהיא בעלת זכות החכירה בה, בהתאם להסכם בין בעלי מניות החברה, למשך כל התקופה בה תפעיל החברה את הפרויקט המשותף של גן החיות והספארי.

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
990,849	1,907,110	חובות פתוחים
971,838	1,388,547	המחאות לפרעון
<u>1,962,687</u>	<u>3,295,657</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,567,422	1,981,650	עובדים ומוסדות בגין שכר
201,934	-	הפארק הזואולוגי רמת גן בע"מ
2,480,274	2,653,007	הוצאות לשלם (*)
1,817,703	1,715,330	הפרשה לחופשה והבראה
47,575	-	מס ערך מוסף
230,000	230,001	זכאים אחרים
<u>6,344,908</u>	<u>6,579,988</u>	

(*) כולל צד קשור

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 10 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים
א. ההרכב

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
9,969,941	10,499,425	התחייבות בגין תוכנית הטבה מוגדרת
(3,010,794)	(2,926,515)	בניכוי- נכסי תוכנית
6,959,147	7,572,910	
1,373,661	1,261,447	בגין חופשת מחלה שלא נוצלה
8,332,808	8,834,357	

ב. חישוב ההתחייבות בשל הטבות לעובדים

בהתאם להסכם העבודה התקף בחברה, היא מפקידה באופן שוטף סכומים בקרן ביטוח ופנסיה לפועלים חקלאיים, להבטחת זכויותיהם לפנסיה מקיפה של מרבית עובדיה. לגבי עובדים אחרים, משולמים סכומים לחברות ביטוח להבטחת זכויותיהם לפיצויי פרישה. עוד נקבע בהסכם העבודה הנ"ל, כי עובדי החברה הפורשים לגמלאות, זכאים בנוסף, לפיצויי פרישה בשיעור שנתי של 4.5% משכרם. עובדים שיפוטרו לפני הגעתם לגיל הפרישה לגמלאות, זכאים לפיצויי פרישה בשיעור שנתי של 8.33% משכרם.

החל מיום 1 בינואר, 2008, החברה מפרישה לקרן פנסיה מקיפה בגין מספר עובדים שלא הופרש להם בעבר

על פי ההסכם הקיבוצי הכללי שנחתם בין התאחדות התעשיינים בישראל וההסתדרות הכללית של העובדים בארץ ישראל, ומפקידה - החל מתאריך ההצטרפות להסכם - באופן שוטף כספים לרכישת זכויות פנסיה לאותם עובדים בהתאם להסכם האמור.

ההתחייבות בגין תוכנית הטבה מוגדרת המוצגת במאזן, חושבה על בסיס התחייבותה של החברה לתשלום פיצויים לעובדים הפורשים לגמלאות, בתוספת הפרשה מלאה בגין מספר נוסף של עובדים, אשר בהתאם להערכת החברה המבוססת על ניסיון העבר, יפוטרו טרם הגיעם לגיל פרישה.

הסכומים שנצברו בקרן ביטוח ופנסיה לפועלים חקלאיים ובחברות הביטוח אינם בשליטתה של החברה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי במאזן.

ג. התחייבות בגין חופשת מחלה שלא נוצלה

ההתחייבות בגין חופשת מחלה שלא נוצלה, הינה בגין ימי מחלה שלא נוצלו והיא מחושבת בהתאם להסכם העבודה בחברה.

באור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

התחייבויות תלויות

בשנת 2019, הוגשה כנגד החברה תביעה בסך של כ - 140 אלפי ש"ח, על ידי עובדת לשעבר וענינה יחסי עובד-מעביד. החברה, בהתבסס על יועציה המשפטיים, דוחה את התביעה ולפיכך לא נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בגינה.

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הון עצמי
א. הון המניות

1. מורכב לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, כדלקמן:

שקלים חדשים (ראה ביאור א2)	בערכים נומינליים	
		הון רשום, מונפק ונפרע:
6,231,999	3,000,000	מניות רגילות בנות 1 ₪
199,165	39.97	מניות רגילות א' בנות 0.01 ₪
298,820	59.97	מניות רגילות ב' בנות 0.01 ₪
299	0.06	מניות נדחות בנות 0.01 ₪
6,730,283	3,000,100	

2. זכויות עיקריות

המניות הרגילות הינן שוות וזהות והן מקנות למחזיק בהן, זכות להשתתף באסיפות הכלליות של החברה ולהצביע בהן וכן זכות למנות דירקטורים ומנהלים.

המניות הנדחות אינן מקנות למחזיק בהן את הזכויות הנ"ל.

ב. תקבולים על חשבון מניות

31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
13,437,138	15,537,138	עיריית רמת גן
8,496,858	8,496,858	עיריית תל אביב יפו
21,933,996	24,033,996	
8,053,726	10,153,726	מוצג במסגרת:
13,614,380	13,614,380	התחייבות לזמן ארוך*
265,890	265,890	תקבולים על חשבון מניות
21,933,996	24,033,996	יתרת הפסד

*בהתאם להוראות המעבר של תקן 22, תקבולים על חשבון מניות לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 בסך 10,153,726 ש"ח ו-8,053,726 ש"ח-בהתאמה, מוצגים במאזן במסגרת ההתחייבויות לזמן ארוך, הואיל ומספר המניות אשר יונפקו תמורתם טרם נקבע, ובשל כך יש לראות בהם התחייבות פיננסית.

ג. הגדלת והקצאת הון מניות

ביום 26 ביוני 2005, החליט דירקטוריון החברה להמליץ לאסיפה הכללית להגדיל את הון המניות הרשום של החברה ב-1,000,000 ש"ח (מיליון מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת). ההקצאה אושרה ע"י האסיפה הכללית.

כמו כן, החליט דירקטוריון החברה בישיבתו הנ"ל ובישיבתו מיום 8 ביולי, 2007, להגדיל את הון המניות המונפק והנפרע ב-140,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת (מתוך הון המניות הרשום הנ"ל) בפרמיה של כ-92 ש"ח לכל מניה (בסכום כולל של 12,968,330 ש"ח)

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

הקצאת המניות המונפקות והנפרעות, תעשה לבעלי המניות בחברה מתוך תקבולים על חשבון מניות, בהתאם ליחס מניותיהם, 84,000 מניות רגילות לעיריית רמת גן ו- 56,000 מניות רגילות לעיריית תל-אביב יפו.

הגדלת הון המניות אושרה במועצות עיריית רמת גן ועיריית תל-אביב יפו.

ההליכים הנ"ל מותנים באישור משרד הפנים, והם טרם בוצעו עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

ד. שינוי בבעלי המניות

לעניין רכישת מניות עיריית תל-אביב יפו על ידי עיריית רמת גן בשנת 2018, ראה ביאור 1.

להבטחת תשלומי עיריית רמת גן בגין המניות, נרשם משכון קבוע מדרגה ראשונה, לטובת עיריית תל-אביב יפו, על המניות המועברות.

באור 13 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>שקלים חדשים</u>		
41,743	172,855	הכנסות אחרות
2,394,521	3,173,973	הכנסות ממכירת בעלי חיים
3,226,805	2,473,856	הכנסות ממתן זיכיונות
439,002	-	הכנסות מחוגים, קייטנות, הדרכות וארועים
1,461,066	1,297,258	השתתפות עיריית רמת גן
463,245	517,958	הכנסות מהפעלת חנות מזכרות
<u>8,026,382</u>	<u>7,635,900</u>	הכנסות אחרות

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הפעלה והחזקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(*) 21,074,632	21,603,474	שכר עבודה ונלוות
1,270,651	1,332,910	פחת
1,965,561	1,835,294	מזון לבעלי חיים
1,801,982	1,441,143	אחזקה ותיקונים
1,166,124	1,158,899	מיסים עירוניים (לצד קשור)
(*) 843,838	868,395	אחזקת כלי רכב
857,134	847,267	הסעת מבקרים, הדרכה, צילום ושילוט
3,075,745	3,092,819	אבטחה ועבודות חוץ
468,631	328,197	שירותים וטרינריים
1,203,894	1,328,348	מים וחשמל
288,848	187,477	ביטוח ופיצויי נזיקין
224,115	354,737	נסיעות לחו"ל, דמי חבר והשתלמויות מקצועיות
727,282	576,823	הוצאות חנות המזכרות
10,132	101,588	הוצאות ייצוא חיות
59,802	57,732	ייבוא בעלי חיים
35,038,371	35,115,103	

(*) מוין מחדש

באור 15 - הוצאות מכירה, שיווק ופרסום

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(*) 2,031,861	2,297,795	שכר עבודה ונלוות
895,805	831,002	פרסום
149,617	69,597	עמלות מכירה
137,253	121,433	עמלות לחברות כרטיסי האשראי
3,214,536	3,319,827	

(*) מוין מחדש

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
(*) 2,854,673	2,917,597	שכר עבודה ונלוות
49,810	50,765	אירוח וכיבודים
255,431	210,902	דואר וטלפון
68,462	32,964	משרדיות והדפסות
597,574	543,430	שירותים מקצועיים
22,500	21,250	מקדמות מס בגין הוצאות עודפות
311,144	284,417	פחת
(*) 49,511	85,645	אחזקת כלי רכב ונסיעות
64,305	49,128	אחרות
<u>4,273,410</u>	<u>4,196,098</u>	

(*) מוין מחדש

באור 17 - תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס

- א. החברה כוללת נתונים נומינליים היסטוריים לצורכי מס הכנסה בלבד.
- ב. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בשינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.
- ג. הדוחות על המצב הכספי:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
3,390,736	4,436,077	נכסים שוטפים
1,055,674	1,062,103	מזומנים ושווי מזומנים
3,063,832	4,676,747	השקעות לזמן קצר
710,519	407,313	לקוחות
808,648	1,124,398	נכסים שוטפים אחרים
9,029,409	11,706,638	מלאי מזון וחומרי עזר
<hr/>		
26,641,725	27,384,280	נכסים לא שוטפים
35,671,134	39,090,918	רכוש קבוע, נטו

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,962,687	3,295,657	התחייבויות שוטפות
6,344,907	6,579,988	ספקים ונותני שרותים
8,307,594	9,875,645	זכאים ויתרות זכות
8,332,808	8,834,357	התחייבויות לא שוטפות
8,053,726	10,153,726	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
16,386,534	18,988,083	תקבולים על חשבון מניות
3,000,100	3,000,100	התקשרויות והתחייבויות תלויות
12,968,330	12,968,330	הון עצמי
(4,991,424)	(5,741,240)	הון מניות
10,977,006	10,227,190	תקבולים על חשבון מניות
35,671,134	39,090,918	יתרת הפסד

ד. דוחות החברה על רווח והפסד החברה:

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
33,008,745	34,195,466	הכנסות ממכירת כרטיסים
8,026,381	7,635,900	הכנסות אחרות
41,035,126	41,831,366	סך ההכנסות
34,959,156	35,071,450	הוצאות הפעלה והחזקה
6,075,970	6,759,916	רווח גולמי
3,214,536	3,319,827	הוצאות מכירה, שיווק ופרסום
4,273,512	4,196,072	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,412,078)	(755,983)	הפסד מפעולות
33,202	(6,167)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(1,445,280)	(749,816)	הפסד השנה

המרכז הזואולוגי רמת-גן, ע"ש ישראל פלד בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ה. דוחות על השינויים בהון העצמי:

סה"כ	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות שקלים חדשים	הון המניות	
12,422,286	(3,546,144)	12,968,330	3,000,100	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(1,445,280)	(1,445,280)	-	-	הפסד השנה
10,977,006	(4,991,424)	12,968,330	3,000,100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(749,816)	(749,816)	-	-	הפסד השנה
10,227,190	(5,741,240)	12,968,330	3,000,100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

(* מייצג סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

באור 18 - אירועים לאחר תאריך המאזן

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של משבר הקורונה על החברה, קיימת ירידה של כ 6.5 מיליון ש"ח בהכנסות בחודשים מרץ-מאי 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019. כחלק מהצעדים שנוקטת החברה על מנת להתמודד עם משבר הקורונה, הוחלט להוציא כ- 70% מעובדי החברה לחופשה ללא תשלום החל מחודש מרץ 2020. בנוסף, החברה מגבשת תכנית התייעלות בכוח אדם ובהוצאות אחרות.