

**דוחות כספיים של**

**הפארק הלאומי רמת גן**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

הפארק הלאומי רמת גן

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העיניים

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות רווח והפסד ועודפים
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר

### לבעלי המניות של הפארק הלאומי רמת גן

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של הפארק הלאומי רמת גן (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות רווח והפסד ועודפים ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שמקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שמעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בתזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מועלם ומועלם  
רואי חשבון

6 במאי 2020

ליום 31 בדצמבר		באור
2018	2019	
שקלים חדשים		
600,676	433,326	
174,453	1,190,899	3
138,216	15,325	4
913,345	1,639,550	

**נכסים**

**נכסים שוטפים**

מזומנים ושווי מזומנים  
לקוחות  
חייבים ויתרות חובה

1,902,128	1,543,403	5
2,815,473	3,182,953	

**נכסים לא שוטפים**

רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר		באור
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,276,080	1,424,088	
703,772	991,986	6
1,979,852	2,416,074	

**התחייבויות והון עצמי**

**התחייבויות שוטפות**

ספקים ונותני שרותים  
זכאים ויתרות זכות

122,213	69,651	7
---------	--------	---

**התחייבויות לזמן ארוך**

התחייבויות בשל הטבות לעובדים

105	105	8
713,303	697,123	
713,408	697,228	
2,815,473	3,182,953	

**הון עצמי**

הון מניות  
יתרת רווח

חבר דירקטוריון

חבר דירקטוריון

6 במאי 2020  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	באור	
<b>שקלים חדשים</b>			
7,440,679	7,605,660	9	הכנסות
6,781,580	6,777,911	10	עלות ההכנסות
774,830	840,523	11	הוצאות הנהלה וכלליות
2,955	3,406	12	הוצאות מימון, נטו
<u>(118,686)</u>	<u>(16,180)</u>		רווח (הפסד) השנה
831,989	713,303		עודפים ליום 1 בינואר
(118,686)	(16,180)		רווח (הפסד) השנה
<u>713,303</u>	<u>697,123</u>		עודפים ליום 31 בדצמבר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
(118,686)	(16,180)
381,645	(285,882)
262,959	(302,062)
(714,809)	134,712
(714,809)	134,712
(451,850)	(167,350)
1,052,526	600,676
600,676	433,326

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
הפסד לשנה  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח  
'א  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת  
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה  
רכישת רכוש קבוע  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה  
ירידה במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
226,483	224,013
(27,195)	(52,562)
199,288	171,451
(3,204)	(1,016,446)
(125,986)	122,891
449,250	148,008
(137,703)	288,214
182,357	(457,333)
381,645	(285,882)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים  
פחת בגין רכוש קבוע  
ירידה בעודף של התחייבויות לפיצויי פרישה - נטו  
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
(עליה) בלקוחות  
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון  
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות  
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות  
שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

- א. הפארק הלאומי רמת גן בע"מ (להלן - החברה), הינה בשליטתה המלאה של עיריית רמת גן. החברה עוסקת בביצוע עבודות גינון ופיתוח עבור עיריית רמת גן, בפארק הלאומי וברחבי רמת גן, וכן במתן שירותים אחרים בפארק הלאומי.
- ב. עם יסודה של חברת המרכז הזאולוגי ת"א ר"ג בע"מ בשנת 1980, התחייבה עיריית רמת גן, כלפי משרד הפנים, לגרום לפרוק החברה. משרד הפנים נעתר לבקשת החברה ודחה, בשלב זה, את דרישתו לפירוק החברה וביקש מהחברה לשנות את תקנונה. החברה מטפלת בביצוע השינויים המבוקשים וממתינה לאישור הסופי של משרד הפנים לביטול הדרישה לפירוקה.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

**א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על-פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר, 2003) ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

לתקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים, שנערכו כבעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

**ב. שווי מזומנים**

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

**ג. הכרה בהכנסות**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן מהספקת שירותים.

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

הכנסות מהספקת שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן, ובתנאי שמתקיימים התנאים הבאים: (א) סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן, (ב) צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה, (ג) העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן, וכן (ד) ששלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן ניתן למדידה באופן מהימן.

**ד. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים המצורפים. התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. רכוש קבוע

החל מיום 1 בינואר 2007 מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" (להלן תקן 27) הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע. תקן 27 קובע הוראות לגבי הכרה בפריט רכוש קבוע כנכס, מדידת עלותו הראשונית, המדידה לאחר ההכרה 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 בעלותו בעת ההכרה הראשונית בו. עלות הרכוש הקבוע כוללת את מחיר רכישתו וכן עלויות אשר ניתן ליחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

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

3. פריטי הרכוש הקבוע לגביהם בחרה הקבוצה ליישם את מודל העלות כאמור, מוצגים בעלותם בניכוי פחת שנצבר.

4. הסכום בר-פחת של כל נכס מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים תוך שימוש בשיטת הקו הישר.

**שיעורי הפחת הינם כדלקמן:**

	%
כלי-רכב	15
ציוד ומטלטלין	7-33
חומה ומבנים	4-25
פיתוח קרקע	5-15

**באור 3 - לקוחות**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
47,154	1,140,706
127,299	50,193
174,453	1,190,899

חובות פתוחים בארץ  
המחאות לגביה

**באור 4 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
32,974	-
88,877	-
16,365	15,325
138,216	15,325

מס הכנסה  
מס ערך מוסף  
הוצאות מראש



**באורים לדוחות הכספיים**  
**באור 5 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	חומה ומבנים	ציוד ומטלטלין	כלי רכב	פיתוח קרקע	עלות
<b>שקלים חדשים</b>					
3,469,183	1,210,440	873,735	875,503	509,505	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(134,712)	(292,885)	70,087	-	88,086	תוספות במשך השנה
3,334,471	917,555	943,822	875,503	597,591	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<b>פחת שנצבר</b>					
1,567,055	127,595	517,665	834,730	87,065	יתרה ליום 1 בינואר 2019
224,013	79,729	83,804	10,378	50,102	תוספות במשך השנה
1,791,068	207,324	601,469	845,108	137,167	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
1,543,403	710,231	342,353	30,395	460,424	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019
1,902,128	1,082,631	356,068	40,988	422,441	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2018

עיריית רמת גן העבירה סך של 4,074 אלפי ש"ח למימון רכוש קבוע.

**באור 6 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<b>שקלים חדשים</b>		
272,643	270,864	עובדים
117,523	132,381	מוסדות בגין עובדים
-	127,502	מס ערך מוסף
275,606	284,059	הפרשה לדמי חופשה
38,000	177,180	הוצאות לשלם
703,772	991,986	

**באור 7 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים**

התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד ומעביד, מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין והסכמי עבודה, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות בחברות ביטוח ובקרנות פנסיה ויתרתן משתקפת במלואה במסגרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד.

סכומי הצבירה בקופות הפיצויים ובחברות הביטוח אינם בניהולם ובשליטה של החברה ולכן לא קיבלו ביטוי בספרי החברה.

**באור 8 - הון מניות**

31 בדצמבר 2019 ו- 2018		
מונפק ונפרע	רשום	
<b>מספר המניות</b>		
5	5	מניות הנהלה א' בנות 0.0001 ש"ח ע.ג. כ"א
5	5	מניות הנהלה ב' בנות 0.0001 ש"ח ע.ג. כ"א
526,495	526,496	מניות רגילות א' בנות 0.0001 ש"ח ע.ג. כ"א
526,495	526,495	מניות רגילות ב' בנות 0.0001 ש"ח ע.ג. כ"א
1,053,000	1,053,000	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
6,520,808	6,577,525
919,871	1,028,135
<u>7,440,679</u>	<u>7,605,660</u>

עבודות גינון ופיתוח (\*)  
הפעלת רכבת ואחרות

(\*) הכנסות שמתקבלות מעיריית רמת גן.

**באור 10 - עלות ההכנסות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
352,205	464,084
4,987,421	4,501,227
971,576	1,317,478
186,591	213,635
164,486	221,225
80,061	2,650
39,240	57,612
<u>6,781,580</u>	<u>6,777,911</u>

קבלנים  
שכר עבודה והוצאות נלוות  
החזקה כללית של גנים, כלים וחומרים  
הוצאות פחת  
אחזקת רכב  
גיוס והשמה  
השתלמויות וכנסים

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
483,650	495,226
137,943	129,010
48,645	82,095
37,795	46,721
15,150	42,986
8,830	4,150
23,134	23,214
19,683	17,121
<u>774,830</u>	<u>840,523</u>

שכר עבודה והוצאות נלוות  
משפטיות וביקורת חשבונות  
הנהלת חשבונות ושירותי מחשב  
צרכי משרד, טלפון ואחזקה  
שרותי ייעוץ  
השתלמויות וכנסים  
כיבודים ומתנות  
אחרות

**באור 12 - הוצאות מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
3,650	4,416
(695)	(1,010)
<u>2,955</u>	<u>3,406</u>

ריבית והוצאות בנקאיות  
הכנסות ריבית מס הכנסה

**באור 13 - מסים על הכנסה**  
**א. מיסוי החברה**

תוצאותיה של החברה נמדדות, לצרכי מס, בערכים נומינליים.

**ב. הפסדים להעברה**

הפסדי הון לצורכי מס המועברים לשנים הבאות, מגיעים לכדי 145 אלפי ש"ח לימים 31.12.18 ו-31.12.19. החברה לא זקפה מיסים נדחים בגין הפסדים אלה.

**ג. שומות מס**

ככלל, על פי הוראות הדין, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה עד שנת 2014, נחשבות כסופיות (להלן - תקופת ההתיישנות). יחד עם זאת, באישור מנהל רשות המיסים, עשויה תקופת ההתיישנות של שנת המס 2014 להסתיים ב - 31.12.2019.

**באור 14 - שיעבודים והתחייבויות תלויות**  
**שיעבוד**

שיעבוד קבוע מבנק לאומי לישראל משנת 1975 על הון המניות שטרם נפרע, על זכויות המוניטין של החברה, ושיעבוד שוטף על מפעלה ועל כל יתר הרכוש שלה.