

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

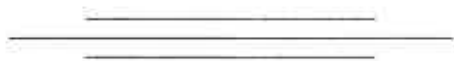
דוח כספי 2014

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

דוח שנתי 2014

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-20	באורים לדוחות הכספיים
21-22	נספח לדוחות הכספיים – השוואה לתקציב





דוח רואה החשבון המבקר  
לתברים של  
המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביקרנו את המאזן של המועצה לענף החלב בישראל- ייצור ושיווק (חל"צ) (להלן - "החברה" או "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2014 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2013, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם, מיום 12 ביוני 2014, כלל חוות דעת בלתי מסוייגת

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 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו של ידי הדירקטוריון 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 ליום 31 בדצמבר 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

תל-אביב,  
16 ביולי 2015

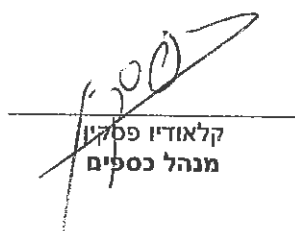
PricewaterhouseCoopers International Limited - פירמה חברה ב-

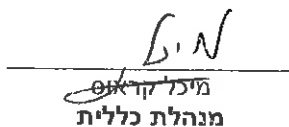
המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור	
*2013	2014		
אש"ח			
			<b>רכוש</b>
			<b>נכסים שוטפים:</b>
56,209	59,157	3	מזומנים ושווי מזומנים
19,601	31,846	4	חייבים ויתרות חובה:
6,518	13,514	5	מחלבות
82,328	104,517		אחרים
268	280	9	עודף נכסים על התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו
82,596	104,797		<b>סך רכוש שוטף</b>
			<b>נכסים שאינם שוטפים:</b>
4,087	4,299	6	רכוש קבוע
2,716	2,979		בניכוי פחת שנצבר
1,371	1,320		
42	51	6	נכסים בלתי מוחשיים
84,009	106,168		
			<b>התחייבויות והון</b>
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
2,654	23,975	4	זכאים ויתרות זכות:
15,768	16,312	7	מחלבות
18,422	40,287		אחרים
			<b>התחייבויות שאינן שוטפות:</b>
64,415	64,709	10	התקשרויות והתחייבויות תלויות
82,837	104,996	8	עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
			<b>סך התחייבויות</b>
			<b>הון עצמי</b>
348	348		קרן הון
824	824		עודפים
1,172	1,172		<b>הון, קרנות ועודפים</b>
84,009	106,168		

\*סווג מחדש

  
קלאודיו פסקין  
מנהל כספים

  
מיכל קוראס  
מנהלת כללית

  
ערן אטינגר  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור דוחות הכספיים: 16 ביולי 2015.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
*2013	2014		
אש"ח			
66,893	59,551	11,(א)1	היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו
31,879	49,382	12	הוצאות לפעילות
9,316	10,063	13	הוצאות הנהלה וכלליות
25,698	106		רווח תפעולי
		14	הוצאות שירותים וטרינרים
484	371	15	הכנסות מימון, נטו
26,182	477		רווח לפני מסים על הכנסה
6,592	183	16	מיסים על ההכנסה
19,590	294		עודף לשנה לפני העברה לעתודה
19,590	294	8	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
-;	-;		עודף לשנה

\* סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

דוח על השינויים בהון העצמי

סך הכל	עודפים ש"ח	קרן הון	
1,172	824	348	יתרה ליום 1 בינואר 2013
			תנועה בשנת 2013 - רווח נקי
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
			תנועה בשנת 2014 - רווח נקי
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
*2013	2014	
אש"ח		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		עודף הכנסות על הוצאות לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
3,996	3,198	המזומנים מפעילות שוטפת*
3,996	3,198	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
		רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
(88)	(250)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(88)	(250)	גידול במזומנים ושוי מזומנים
3,908	2,948	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
52,301	56,209	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לגמור השנה
56,209	59,157	
		<b>*התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי</b>
		<b>המזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת
		מזומנים:
19,590	292	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
98	(12)	(גידול) קיטון בנכסים בגין סיום יחסי עובד- מעביד
(177)	34	גידול (קיטון) במסים נדחים
332	294	פחת והפחתות
19,843	608	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות תפעוליים:</b>
(1,671)	(19,275)	קיטון (גידול) בחייבים ובמחלבות
(2,225)	21,321	גידול (קיטון) במחלבות
(11,951)	544	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות אחרות
(15,847)	2,590	
3,996	3,198	

\*סוג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 1 - כללי:

- א. המועצה לענף החלב בישראל – ייצור ושיווק (חל"צ) (להלן – החברה או המועצה) נתאגדה כחברה פרטית מוגבלת בערבות חברים. החברה פועלת כמבצעת את מדיניות הממשלה עם היצרנים בתחום הייצור והשיווק של החלב ומוצריו. את הוצאותיה מכסה החברה על – ידי היטל שהיא גובה מיצרנים ומחלבות.
- ב. כל חבר בחברה חייב, במקרה של פירוק, בעודו חבר בה או תוך שנה לאחר שחדל להיות חבר, לתרום לקופת החברה עד 0.01 ש"ח. מספר החברים בחברה לתאריך הדוח הוא 23 (אשתקד 23)
- ג. בהתאם לסעיף 11 לתיקון 6 לחוק החברות רואים את המועצה כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) וחלות עליה הוראות חוק החברות בעניין זה. המועצה פנתה לרשם ההקדשות על מנת להירשם בפנקס החברות כחברה לתועלת הציבור. בחודש אוקטובר, 2011 קיבלה החברה את אישורו של רשם ההקדשות ונרשמה כחברה לתועלת הציבור.
- ד. חוק תכנון משק החלב, התשע"א - 2011 (להלן - החוק)

החוק אושר בכנסת בחודש מרס, 2011 ונכנס לתוקף בחודש ספטמבר, 2011. בין היתר עוסק החוק בנושאים להלן:

1. הוראות בעניין מכסה ארצית לחלוקתה, באמצעות ועדת מכסות, למכסות אישיות ואת ההוראות האחרות הנוגעות לעניין.
2. קביעת דרכי הייצור, השיווק והויסות של החלב.
3. קביעת תפקידיה, סמכויותיה ומטרותיה של המועצה. במטרות אלה נקבע, בין היתר, כי המועצה תפעל להסדרת ייצור החלב ושיווקו לציבור, תפתח ותייעל את משק החלב לרבות ביצוע מחקרים והדרכה מקצועית, תעודד את צריכת החלב ומוצריו ותפרסמם ותתמוך בפעולות ארגוני היצרנים.
4. עיגון מחיר המטרה לחקלאים ואת דרכי עדכונם.
5. קביעת דרכי מימנה של המועצה באמצעות היטלים על היצרנים ועל המחלבות.
6. קביעת שורה של הוראות להבטחת תקינות פעילותה של המועצה, הסדרת ניגוד עניינים, פיקוח, תקציב וכו'.

כמו כן, יקבעו תקנות לעניין הקמה וניהול של קרנות למימון זימות של כמויות החלב במשק, פינני חלב עודף, עודפי חלב במכסה ופעולות אחרות.

### ביאור 2 - עיקר המדיניות החשבונאית:

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

#### א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

החברה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2003 שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר, 2004. תוספות שבוצעו לאחר מועד המעבר נכללו בערכים נומינליים.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה ביום 31 בדצמבר, 2003, והחל מאותו מועד החברה החלה לדווח בסכומים מדווחים.

סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

דוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

תמצית הנתונים של החברה בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס ניתנת בביאור 17.



## המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקר המדיניות החשבונאית (המשך):

### ב. מטבע פעילות והצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים, מטבע הפעילות של החברה. מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת החברה ואת עסקאותיה, ולפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה.

### ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

### ד. רכוש קבוע:

1) פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.

החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה ו' להלן).

נכס נגרע מהדוחות הכספיים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגריעת הנכס (המחושב כהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בדוחות הכספיים) נכלל בדוח הכנסות והוצאות בתקופה בה נגרע הנכס.

2) אורך החיים השימושי ושיעורי הפחת בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

שיעורי הפחת	אורך חיים שימושיים	
%	שנים	
33	3	מחשבים
6-15*	7-17	ריהוט וציוד
10	10	ציוד למעבדות
10	10	שיפורים במושכר

\* בעיקר 6%

### ה. נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי עלותם בניכוי הפחתה מצטברת ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. עלויות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר פותחו באופן פנימי, למעט עלויות פיתוח מהוונות, נזקפות לדוח הכנסות והוצאות בעת התהוותן.

נכסי החברה כוללים מערכות מחשב המורכבות מחומרה ותוכנות. תוכנות המהוות חלק אינטגרלי מחומרה, אשר אינה יכולה לפעול ללא התוכנות המותקנות עליה, מסווגות כרכוש קבוע. לעומת זאת, רשימות לתוכנות העומדות בפני עצמן ומוסיפות פונקציונליות נוספת לחומרה, מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים.

על-פי הערכת ההנהלה, לתוכנות אורך חיים שימושיים מוגדר. התוכנות מופחתות על פני אורך החיים השימושיים שלהן על בסיס שיטת הקו הישר ונבחנת לגביהן ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על כך שקיימת לגביהם ירידת ערך. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה של התוכנות נבחנות לפחות בכל סוף שנה. שינויים באורך החיים השימושיים או בדפוס הצריכה הצפוי של ההטבות הכלכליות הצפויות לנבוע מהתוכנות מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן ולהבא. הוצאות ההפחתה בגין התוכנות נזקפות לדוח רווח והפסד.

אורך החיים השימושיים של התוכנות הוא 3 שנים.

## המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

### ז. ירידת ערך נכסים קבועים ונכסים בלתי מוחשיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך בשווי בספרים של נכסים לא פיננסיים (רכוש קבוע ותוכנות) כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהשווי הפנקסני אינו בר-השגה. במקרים בהם השווי הפנקסני של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשגה שלהם, מופחתים הנכסים לשווי בר-ההשגה שלהם. השווי בר-ההשגה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש.

### ז. נכסים והתחייבויות בשל יחסי עובד – מעביד ודמי חופשה ומחלה

ההתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד הכוללות התחייבות לפי חוק פיצוי פיטורין והסכם עבודה קיבוצי מחודש מאי 2000 מכוסות על-ידי פוליסות ביטוח מנהלים, הפקדות בקופות גמל, בתוספת רווחים שנצברו.

התחייבות החברה לתשלום פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך על פי התנאים שנקבעו בהסכם העבודה הקיבוצי, חושבה על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתייחס ליתרת ימי המחלה שלא נוצלו.

התחייבות החברה לדמי חופשה מכוסה במלואה על-ידי הפרשה הכלולה בסעיף זכאים ויתרות זכות.

### ח. מסים על הכנסה:

מסים על ההכנסה בדוח רווח והפסד כוללים מסים שוטפים ומסים נדחים. תוצאות המס בגין מסים שוטפים או נדחים נקפות לדוח הכנסות והוצאות.

#### (1) מסים שוטפים

חבות בגין מסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן, וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

#### (2) מסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים.

יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד, בהתבסס על חוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים בדוח הכנסות והוצאות מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל בתקופת הדיווח.

בכל תאריך מאזן נכסי מסים נדחים נבחנים ובמידה שאין צפי לניצולם הם מופחתים. כל הפחתה והכרה כאמור נקפות לסעיף מסים על ההכנסה.

### ט. הכרה בהכנסה

הכנסות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן.

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על ישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות.

התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן

(3) להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושער החליפין:

יא. נתונים לגבי מדד מחירים לצרכן ושער החליפין:

מדד המחירים לצרכן*	שער החליפין של \$1 ארה"ב	בסוף שנת:
132.78 נקודות	3.889 ש"ח	2014
133.04 נקודות	3.471 ש"ח	2013
		העלייה (ירידה) בשנת:
(1.9%)	12%	2014
1.8%	(7.02%)	2013

\* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך כל מאזן, לפי ממוצע 2000 = 100

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		פקדונות קצרי מועד – פק"מ שקליים* חשבונות עובר ושב
2013	2014	
אש"ח		
55,345	58,906	
864	251	
56,209	59,157	

\* שיעור ריבית ממוצע לשנה כ – 0.6% (אשתקד – 1.28%)

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 – מחלבות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2013		2014		
זכות	חובה	זכות	חובה	
אש"ח מדווחים				
				בחשבון פתוח*
	11,297	23,275	21,670	מחלבות תנובה
	1,265		2,612	מחלבות שטראוס
	3,470		5,040	מילקו (מחלבות טרה)
	1,106		916	מחלבות יזטבתה
	414		845	מחלבות גד
				מחלבות אחרות ומפעלים
2,654	1,963	700	763	(כולל יצרנים בגין נידוד מקסות)
2,654	19,515	23,975	31,846	
	86			בחשבון המחאות לגביה
2,654	19,601	23,975	31,846	בבנק דיסקונט לישראל בע"מ

\* לאחר תאריך המאזן, רוב היתרות נפרעו.

ב. יתרות המחלבות, בחשבון החו"ז שלהן, נושאות ריבית בשיעור של 1.5% מעל שיעור ריבית הפריים המשתנה במהלך השנה (ממוצע כ- 3.6% לשנה).

ביאור 5 – חייבים אחרים:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אש"ח		
1,814	1,130	קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
152	116	הוצאות מראש
271	234	הלוואות – עובדים*
471	473	פקדונות בגין שכירות
1,849		מס הכנסה חברה – בגין שנת 2013
	9,199	מס הכנסה חברה – בגין שנת 2014
834	800	מס נדחה לקבל (באור 15(ד))
165	731	אגף המכס – מס ערך מוסף
962	831	שונים (בעיקר המחאות לגבייה)
6,518	13,514	

\* לתקופות של עד 10 שנים, נושאות ריבית של החשב הכללי בטווח של 2.06-2.83 בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם בשנת 2014, הינם:

תוכנות	סה"כ	ציד למעבדות	ריהוט וציוד מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	העלות:
אש"ח						
2,383	4,087	656	1,422	1,013	996	יתרה לתחילת השנה תוספות במשך השנה גריעות במהלך השנה
38	212	27	112	58	15	
2,421	4,299	683	1,534	1,071	1,011	יתרה לגמר השנה
2,341	2,716	240	1,301	782	393	פחת שנצבר: יתרה לתחילת השנה תוספות במשך השנה גריעות במשך השנה
29	263	65	55	50	93	
2,370	2,979	305	1,356	832	486	יתרה לגמר השנה
51	1,320	378	178	239	525	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
42	1,371	416	121	231	603	
						יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 7 – זכאים אחרים:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אש"ח		
5,603	5,027	זכאים בגין מעבדות ומחקר
2,092	1,912	
114		א.ע. ביואקולוגיה בע"מ בגין כילוי בקר
848	794	הוצאות לשלם
	149	הפרשה לחופשה (ביאור 9)
296	382	מס הכנסה
		מוסדות
1,177	830	משרד החקלאות – השתתפות בפעולות
55	50	השירותים הווטרינריים
5,583	7,168	הפרשה לביקורת חשבונות
15,768	16,312	ספקים שונים

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 – עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב

א. מדיניות החברה משנת 2006, באישור מועצת המנהלים, הינה לצבור עודפים לעתיד, כדי לקדם פני גירעונות, בעיקר בגין פינוי חלב עודף. צבירת העודפים הינה בהתאם להוראות סעיף 29 לחות תכנון משק החלב תשע"א - 2011

ב. ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	
44,825	64,415
19,590	294
64,415	64,709

יתרה לתחילת השנה  
העברה מתוך הרווח הנקי לשנה  
יתרה לסוף שנה

ביאור 9 – עודף נכסים על התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב :

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	
2,388	2,506
(1,124)	(1,237)
1,264	1,269
(996)	(989)
268	280
848	794

יעודה שהופקדה

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד לפי הסכם  
עבודה קיבוצי בשל פיצויים מוגדלים

התחייבות בגין ימי מחלה

עודף

התחייבות בגין חופשה \*

(\* התחייבות בגין חופשה - נכללת בבאור 7 - זכאים ויתרות זכות.

ב. התחייבויות החברה בשל יחסי עובד-מעביד המחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הסכם עבודה קיבוצי מחודש מאי 2000 וכן בגין הסכמי עבודה אישיים, מכוסות על-ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה וקופות גמל.

ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ד. היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי הסכמי העבודה.

ה. התחייבות החברה בגין ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים נכללה בהתאם להסכם הקיבוצי, חושבה על בסיס השכר האחרון, בהתייחס ליתרת ימי המחלה שלא נוצלו.

**המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 10 – התקשרויות והתחייבויות תלויות:**

**א. התקשרות לשכירת חדרי משרדים וחניות**

המועצה התקשרה בהסכם שכירות לשכירת חדרי משרדים וחניות לתקופת שכירות בת חמש שנים החל משנת 2010, עם אופציית הארכה לחמש שנים נוספות. במהלך אוקטובר 2014 מימשה המועצה את אופציית הארכה לחמש שנות שכירות נוספות, והתקבלה אופציית הארכה בת חמש שנים נוספות לאחר תקופת השכירות.

**ב. תביעה תלויה**

כנגד המועצה עמדה תביעה כספית שהוגשה ביום 7 בנובמבר, 2013 בעילה של הוצאת לשון הרע ובעילות נזיקיות שונות, בהסתמך על סרטון שפרסמה המועצה באינטרנט בו נעשה שימוש בדברים שאמר התובע בכתבה בערוץ 10. המועצה הגישה תביעה שכנגד בעילה של הוצאת לשון הרע בגין פרסומים שונים של התובע כנגד החלב. במהלך 2014 התביעות בין הצדדים הסתיימו בפשרה.

**ביאור 11 – היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו:**

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2013	2014	
אש"ח		
62,148	57,576	היטלים בענף הבקר:
3,428	2,823	יצרנים
65,576	60,399	מחלבות
2,312	2,430	היטלים בענף הצאן:
63	72	יצרנים
2,375	2,502	מחלבות
67,951	62,901	סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות
(1,058)	(3,350)	העברה לחלב עודף
66,893	59,551	

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 12 – הוצאות לפעולות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אש"ח		
671		סקר שאריות כימיות- ענף הבקר
316	303	ביטוח איכות החלב
7,860	7,684	פרמיה לביטוח פסילות עדר הבקר
3,909	4,233	השתתפות במחקר שימושי שוטף
4,085	3,873	המערך הארצי לבריאות העטין
6,822	7,560	פעילויות הסברה, חינוך ומחקרים
60	60	השתתפות בפעולות השירותים הווטרינריים
800		פיקוח חקלאי
11		פעולות משפטיות מיוחדות לענף החלב
160	168	ייעוץ אסטרטגי
341	5,953	ויסות חלב
	13,083	טיפול ברכיבי החלב
292	283	קשרי חוץ
967	1,038	פינוי חלב וניהול ענף הכבשים
153	248	פינוי חלב וניהול ענף העיזים
45		שיווק ופרסום חלב כבשים ועיזים
240	240	תמיכה בארגונים יציגים- ענף הצאן
	17	הדרכה וטיפול אנושי – ענף הצאן
102		סקר שאריות כימיות- ענף הצאן
	59	סקר רווחיות הרפת
701	703	מעבדה מרכזית לבדיקת רכיבי חלב
146	150	שולחן מגדלי הבקר לבשר
3,800	3,300	החזקת ספר העדר
398	427	תמיכה בדור ההמשך
31,879	49,382	

ביאור 13 – הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אש"ח		
5,836	6,619	משכורות ותוספות סוציאליות
73	149	הוצאות רווחה
131	64	נסיעות לחו"ל
695	658	החזקת רכב ונסיעות
901	977	שכר דירה והחזקת משרד (כולל חניה)
127	132	דואר וטלפון
93	149	צרכי משרד והדפסות
169	217	עיבוד נתונים
450	443	משפטיות
63	50	ביקורת
86	116	עיתונות, ספרות מקצועית והשתלמויות
84	111	כיבודים ואירוח
76	77	ביטוח
12	10	ועדות ושונות
332	291	פחת
188		אחרים *
9,316	10,063	

\* ראה ביאור 10(ב) לעיל.



**המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)**  
**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 14 – הוצאות שירותים וטרינרים:**

שירותים וטרינרים ממומנים על ידי המחלבות הנגבים על פי הסכם, בהתאם להוצאות הכרוכות במתן אישור וטרינרי.

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	
	1,747
	(1,747)

הכנסות ממחלבות עבור פיקוח ייצוא  
הוצאות שירותים וטרינרים

**ביאור 15 – הכנסות מימון נטו:**

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	
699	305
30	92
<u>669</u>	<u>397</u>
33	26
182	
<u>215</u>	26
<u>484</u>	<u>371</u>

הכנסות :

ממזומנים ושווי מזומנים  
ממחלבות ואחרים, נטו \*

הוצאות :

לבנק ואחרים  
למס הכנסה

סך-הכל הכנסות מימון, נטו

\* ראה באור 4(ב) לעיל.

**ביאור 16 – מיסים על ההכנסה:**

א. חוקי המס החלים

**חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן-החוק)**

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר, 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. התיקון לחוק כולל בין היתר את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת החל משנת 2008.

**המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - מיסים על ההכנסה (המשך):

**ב. מיסוי תאגידים בישראל**

עפ"י חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985 (להלן - חוק התיאומים) נמדדו התוצאות לצורכי מס עד לתום שנת המס 2007 על בסיס ריאלי, בהתחשב בשינוי במדד. החברה נישומה על פי חוק זה.

בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20), התשס"ח - 2008 (להלן - התיקון) הוראות חוק התיאומים אינן חלות עוד על החברה משנת המס 2008 ואילך ועל כן תוצאותיה של החברה נמדדות לצורכי מס בערכים נומינליים. בהתאם להוראות התיקון נקבעו הוראות מעבר לגבי תום התחולה של הוראות חוק התיאומים אשר חלו על החברה עד לתום שנת המס 2007.

הכנסות החברה חייבות במס חברות בשיעור רגיל; בהתאם להוראות החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011, נקבע שיעור מס החברות ל- 25% החל משנת 2012 ואילך.

ביום 5 באוגוסט 2013, פורסם ברשומות החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה) להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו- 2014), התשע"ג- 2013, אשר קבע העלאה של שיעורי מס החברות, משנת 2014 ואילך, לשיעור של 26.5% (במקום 25%).

**ג. ההרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	
6,751	149
(177)	34
18	
<u>6,592</u>	<u>183</u>

מיסים שוטפים  
שינויים במיסים נדחים - ראה ד' להלן  
מיסים בגין שנים קודמות

החל משנת המס 2008 ואילך נמדדות תוצאותיהן של החברה, לצרכי מס, בערכים נומינליים. עד לתום שנת המס 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס של החברה בהתחשב בשינוי במדד, בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985 (להלן - חוק התיאומים).

**ד. מסי הכנסה נדחים:**

(1) ההרכב

סה"כ	אחרים אש"ח	הפרשות לזכויות עובדים
657		657
177	48	129
<u>834</u>	<u>48</u>	<u>786</u>
(34)	(48)	14
<u>800</u>		<u>800</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2013  
שינויים במשך השנה:  
זקיפה לדוח הכנסות והוצאות

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013  
שינויים במשך השנה:  
זקיפה לדוח הכנסות והוצאות

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - מיסים על ההכנסה (המשך):

(2) המסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	
834	800

רכוש שוטף - חייבים ויתרות חובה

ה. התאמה בין סכום המס התיאורטי שהיה חל אילו הרווח היה מתחייב במס לפי שיעור המס הסטטוטורי החל על החברה, לבין הפרשה למסים על ההכנסה, כפי שנזקפה בדוח הכנסות והוצאות:

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2013	2014
אש"ח	

26,182	477
--------	-----

עודף לשנה לפני מיסים על ההכנסה

25%	26.5%
-----	-------

שיעור המס החל על החברה

6,545	126
-------	-----

סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי

77	10
----	----

הוצאות לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות

(1)	
-----	--

הפרשים בהגדרת נכסים והתחייבויות לצרכי מס ולצרכי הדוחות הכספיים

(47)	47
------	----

עדכון יתרות מיסים נדחים בגין שינויים בשעור המס

18	
----	--

מיסים בגין שנים קודמות

6,592	183
-------	-----

ביאור 17 - אירוע מהותי בתקופת הדוחות הכספיים:

ביום 19 בדצמבר, 2013 החליטה מועצת המנהלים להפחית את היטל המועצה על יצרנים ומחלבות בסך של 0.63 אגורות לליטר חלב בקר, החל משנת 2014.

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 18 – תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס:

א. החברה כוללת נתונים נומינליים היסטוריים לצרכי מס הכנסה בלבד.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בשינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.

ג. תמצית מאזנים

31 בדצמבר		ביאור	רכוש
2013	2014		
אש"ח			
56,209	59,157	3	<b>נכסים שוטפים:</b> מזומנים ושווי מזומנים
19,601	31,846	4	חייבים ויתרות חובה:
6,518	13,514	5	מחלבות אחרים
<u>82,328</u>	<u>104,517</u>		
268	280	9	עודף נכסים על התחייבויות בשל סיום בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו סך רכוש שוטף
<u>82,596</u>	<u>104,797</u>		
4,087	4,299	6	<b>נכסים שאינם שוטפים:</b> רכוש קבוע
2,716	2,979		בניכוי פחת שנצבר
<u>1,371</u>	<u>1,320</u>		
42	51	6	נכסים בלתי מוחשיים
<u>84,009</u>	<u>106,168</u>		
<b>התחייבויות והון</b>			
<b>התחייבויות שוטפות:</b>			
2,654	23,975	4	זכאים ויתרות זכות:
15,768	16,312	7	מחלבות אחרים
<u>18,422</u>	<u>40,287</u>		
<b>התחייבויות שאינן שוטפות:</b>			
64,415	64,709	10	התקשרויות והתחייבויות תלויות
82,837	104,996	8	עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב סך התחייבויות
348	348		<b>הון עצמי</b>
824	824		קרן הון עודפים
<u>1,172</u>	<u>1,172</u>		
<u>84,009</u>	<u>106,168</u>		<b>הון,קרנות ועודפים</b>

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 18 – תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס (המשך)

ד. תמצית רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
אש"ח			
66,893	59,551	11,1 (א)	הטלים מיצרנים ומחלבות, נטו
31,879	49,382	12	הוצאות לפעילות
9,316	10,063	13	הוצאות הנהלה וכלליות
25,698	106		רווח תפעולי
		14	הוצאות שירותים וטרינרים
484	371	15	הכנסות מימון, נטו
26,182	477		רווח לפני מסים על הכנסה
6,592	183	16	מיסים על ההכנסה
19,590	294		עודף לשנה לפני העברה לעתודה
19,590	294	8	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
-;	-;		עודף לשנה

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

נספח 1 - השוואת תקציב להוצאה בפועל בערכים נומינליים לשנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר, 2014

א. הוצאות לפעולות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014		
תקציב	ביצוע	
אש"ח		
300	303	ביטוח איכות החלב
7,500	7,684	פרמיה לביטוח פסילות עדר הבקר
4,377	4,233	השתתפות במחקר שימושי שוטף
4,124	3,873	המערך הארצי לבריאות העטין
11,907	13,083	טיפול ברכיבי חלב
7,750	7,560	פעילויות הסברה, חינוך ומחקרים
60	60	השתתפות בפעולות השירותים הוטרינריים
800		פיקוח חקלאי
200	168	ייעוץ אסטרטגי
5,954	5,953	ויסות חלב
300	283	קשרי חוץ
954	1,038	פינוי חלב וניהול ענף הכבשים
174	248	פינוי חלב וניהול ענף העיזים
240	240	תמיכה בארגונים יציגים- ענף הצאן
	17	הדרכה וטיפול אנושי - ענף הצאן
700	703	מעבדה מרכזית לבדיקת רכיבי חלב
150	150	שולחן מגדלי הבקר לבשר
3,300	3,300	החזקת ספר העדר
645	427	תמיכה בדור ההמשך
55	59	שיפור איכות החלב
80		סקר בענף חלב הצאן
<u>49,570</u>	<u>49,382</u>	

המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

נספח 1 - השוואת תקציב להוצאה בפועל בערכים נומינליים לשנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר, 2014 (המשך)

ב. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
תקציב	ביצוע	
אש"ח		
6,550	6,737	משכורות ותוספות סוציאליות
170	149	הוצאות רווחה
60	64	נסיעות לחו"ל
920	658	החזקת רכב ונסיעות
860	977	שכר דירה והחזקת משרד (כולל חניה)
180	132	דואר וטלפון
400	149	צרכי משרד והדפסות
185	217	עיבוד נתונים
400	443	משפטיות
50	50	ביקורת
100	116	עיתונות, ספרות מקצועית והשתלמויות
75	77	ביטוח
10	121	ועדות ושונות
<u>9,960</u>	<u>9,890</u>	
	291	סעיפים לא מתוקצבים
	(118)	פחת (יתרה שלא תוקצבה)
	<u>173</u>	גידול ביעודה לפיצויים
	<u>10,063</u>	סך-הכל הוצאות הנהלה וכלליות