

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2013

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2013

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות הכנסות והוצאות
5	דוחות 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

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ) (להלן - החברה או המועצה) לימים 31 בדצמבר, 2013 ו-2012 ואת דוחות ההכנסות וההוצאות, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות 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 לימים 31 בדצמבר, 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
12 ליוני, 2014


ליום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
ש"ח מדווחים			
52,300,685	56,208,556	3	רכוש שוטף
15,944,031	19,601,494	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,115,799	6,518,127	5	מחלבות
			חייבים ויתרות חובה
72,360,515	82,328,177		סך-הכל רכוש שוטף
366,144	267,977	9	<u>עודף נכסים על התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>
1,561,624	1,370,129	6	רכוש קבוע, נטו
94,464	41,758	6	<u>נכסים בלתי מוחשיים, נטו – תוכנות</u>
<u>74,382,747</u>	<u>84,008,041</u>		
667,033	2,653,938	4	<u>התחייבויות שוטפות</u>
27,719,603	15,767,795	7	מחלבות
			זכאים ויתרות זכות
28,386,636	18,421,733		סך-הכל התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
44,825,000	64,415,000	8	עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
		10	<u>התקשרויות והתחייבויות תלויות</u>
348,195	348,195		<u>הון עצמי</u>
822,916	823,113		קרן הון
			עודפים
1,171,111	1,171,308		סך-הכל הון עצמי
<u>74,382,747</u>	<u>84,008,041</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


קלאודיו פסקין
מנהל כספים


מיכל קראוס
מנהלת כללית


אביתר דותן
דירקטור


תניב רנפא
י"ר הדירקטוריון

12 ליוני, 2014
תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2012	2013		
ש"ח מדווחים			
67,975,634	66,892,814	(א)1;11	<u>הכנסות</u>
768,828	484,154	12	היטלים מיצרנים ומחלבות הכנסות מימון, נטו
<u>68,744,462</u>	<u>67,376,968</u>		
32,185,191	31,878,666	13	<u>הוצאות</u>
8,861,926	9,316,125	14	הוצאות לפעולות הוצאות הנהלה וכלליות
<u>41,047,117</u>	<u>41,194,791</u>		
27,697,345	26,182,177		עודף לשנה לפני מסים על הכנסה
6,970,706	6,591,980	15	מסים על ההכנסה
20,726,639	19,590,197		עודף לשנה לפני העברה לעתודה
(20,725,000)	(19,590,000)	8	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
<u>1,639</u>	<u>197</u>		עודף לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u> <u>ש"ח מדווחים</u>	<u>קרן הון</u>	
1,169,472	821,277	348,195	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2012</u>
<u>1,639</u>	<u>1,639</u>	<u>-</u>	עודף לשנה
1,171,111	822,916	348,195	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2012</u>
<u>197</u>	<u>197</u>	<u>-</u>	עודף לשנה
<u>1,171,308</u>	<u>823,113</u>	<u>348,195</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,639	197	עודף לשנה
		התאמות לסעיפי הכנסות והוצאות:
20,725,000	19,590,000	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
(54,956)	98,167	קיטון (גידול) בנכסים בגין סיום יחסי עובד-מעביד
(57,000)	(177,059)	גידול במסים נדחים לקבל
414,865	332,162	פחת והפחתות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
5,671,435	(1,670,558)	מחלבות, נטו
(59,544)	(2,225,269)	חייבים ויתרות חובה
(2,302,704)	(11,951,808)	זכאים ויתרות זכות
<u>24,338,735</u>	<u>3,995,832</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(190,899)	(87,961)	רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר
<u>(190,899)</u>	<u>(87,961)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
24,147,836	3,907,871	<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
28,152,849	52,300,685	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>52,300,685</u>	<u>56,208,556</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 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 19).
- 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 ותפרסם ותתמוך בפעולות ארגוני היצרנים.
 4. עיגון מחיר המטרה לחקלאים ואת דרכי עדכונם.
 5. קביעת דרכי מימון 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 ויסות של כמויות החלב במשק, פיגוי חלב עודף, עודפי חלב במכסה ופעולות אחרות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- 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, וחל 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.
- בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדות.
- תמצית הנתונים של החברה בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס ניתנת בבאור 17.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

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. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%		
33		מחשבים
6 - 15	(בעיקר 6%)	ריהוט וציוד משרדי
10		שיפורים במושכר
10		ציוד למעבדות

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, רשיונות 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 החטבות 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.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. ירידת ערך נכסים קבועים ונכסים בלתי מוחשיים

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

2. נכסים והתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד ודמי חופשה ומחלה

ההתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד הכוללות התחייבות לפי חוק פיצויי 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.

3. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה בדוח רווח והפסד כוללים מסים שוטפים ומסים נדחים. תוצאות המס בגין מסים שוטפים או נדחים נזקפות 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 נזקפות לסעיף מסים על ההכנסה.

4. 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.

באור 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 יסוּם 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.

יא. פרטים על השינויים בממד המחירים לצרכן ובשער החליפין של דולר ארה"ב

שער החליפין היציג של הדולר בש"ח	המדד בגין חודש דצמבר בנקודות (* %)	ליום
3.471	223.8	31.12.2013
3.733	219.8	31.12.2012
3.821	216.3	31.12.2011
%	%	שיעור השינוי בשנת
(7.0)	1.8	2013
(2.3)	1.6	2012
7.7	2.2	2011

(* הממד לפי בסיס ממוצע 1993 = 100.)

באור 3: - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר		פקדונות קצרי מועד - פק"מ שקליים (* חשבונות עובר ושב)
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
51,316,142	55,344,786	
984,543	863,770	
<u>52,300,685</u>	<u>56,208,556</u>	

(* שיעור ריבית ממוצע לשנה כ- 1.28% (אשתקד - 2.25%).

מחלבות באור 4: -

א. להלן הרכב היתרות:

31 בדצמבר			
2012		2013	
זכות	חובה	זכות	חובה
ש"ח מדווחים			
-	10,996,064	-	11,297,139
-	737,940	-	1,264,509
-	2,176,563	-	3,470,480
-	396,186	-	1,106,183
-	263,327	-	413,593
667,033	1,198,076	2,653,938	1,963,172
667,033	15,768,156	2,653,938	19,515,076

(בחשבון פתוח*)

מחלבות תנובה
מחלבות שטראוס
מילקו (מחלבות טרה)
מחלבות יוטבתה
מחלבות גד
מחלבות אחרות ומפעלים (כולל יצרנים בגין ניווד מכסות)

בחשבון המחאות לגביה

בבנק דיסקונט לישראל בע"מ

-	175,875	-	86,418
667,033	15,944,031	2,653,938	19,601,494

(* 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- 4.38% לשנה).

באור 5: - חייבים ויתרות חובה

להלן ההרכב:

31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח מדווחים	
2,246,770	1,813,690
152,567	151,805
336,601	271,476
494,964	470,886
-	1,849,073
657,000	834,059
62,282	165,465
165,615	961,673
4,115,799	6,518,127

קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
הוצאות מראש
הלוואות-עובדים (*
פקדונות בגין שכירות
מס הכנסה חברה - בגין שנת 2013
מס נדחה לקבל (באור 15(ד))
אגף המכס - מס ערך מוסף
שונים (בעיקר המחאות לגבייה)

(* לתקופות של עד 10 שנים, נושאות ריבית החשב הכללי בטווח של 3%-1.88%, בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.)

באור 6: - רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים - תוכנות

הרכב ותנועה:

תוכנות	סה"כ	ציוד למעבדות	מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	עלות
ש"ח מדווחים						
2,382,766	3,998,617	630,492	1,364,286	1,008,416	995,423	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
-	87,961	25,324	58,096	4,541	-	רכישות בשנה
2,382,766	4,086,578	655,816	1,422,382	1,012,957	995,423	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
פחת שנצבר						
2,288,302	2,436,993	176,258	1,227,020	733,230	300,485	יתרה ליום 1 בינואר, 2013
52,706	279,456	63,801	73,929	49,220	92,506	פחת בשנת הדוח
2,341,008	2,716,449	240,059	1,300,949	782,450	392,991	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
41,758	1,370,129	415,757	121,433	230,507	602,432	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2013
94,464	1,561,624	454,234	137,266	275,186	694,938	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2012

באור 7: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		להלן ההרכב:
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
4,708,962	5,602,907	זכאים בגין מעבדות ומחקר
2,573,612	2,091,733	א.ע. ביואקולוגיה בע"מ בגין כילוי בקר הוצאות לשלם
125,588	114,000	הפרשה לחופשה [באור 9]
812,889	847,616	מס הכנסה חברה - בגין שנת המס 2011
3,431,631	-	מס הכנסה חברה - בגין שנת המס 2012
6,959,188	-	מוסדות
304,110	296,001	משרד החקלאות - השתתפות בפעולות השירותים הווטרינריים
149,977	1,176,649	הפרשה לביקורת חשבונות
55,500	55,500	זכאים בגין שאריות כימיות
38,067	-	ספקים שונים
8,560,079	5,583,389	
27,719,603	15,767,795	

באור 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 לחוק תכנון משק החלב, התשע"א-2011.

ב. להלן התנועה:

2012	2013	
ש"ח מדווחים		
24,100,000	44,825,000	יתרה לתחילת השנה
20,725,000	19,590,000	העברה מתוך הרווח הנקי לשנה
44,825,000	64,415,000	יתרה לסוף השנה

באור 9: - עודף נכסים על התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
2,183,827	2,387,755	יעודה שהופקדה
(999,746)	(1,123,923)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד לפי הסכם עבודה קיבוצי בשל פיצויים מוגדלים
1,184,081	1,263,832	
(817,937)	(995,855)	התחייבות בגין ימי מחלה
366,144	267,977	עודף
812,889	847,616	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.

באור 10: - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות 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.

ב. תביעה תלויה

כנגד המועצה עומדת תביעה כספית על סך 360,000 ש"ח 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 על סך 140,000 ש"ח בעילה של הוצאת לשון הרע בגין פרסומים שונים של התובע כנגד החלב. להערכת עורכי הדין של המועצה התיק מצוי בשלבים מוקדמים וטרם הוגשו כל כתבי הטענות. בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים העריכה המועצה את החשיפה הכספית הקיימת בגין התביעה ונתנה לכך ביטוי בדוחות הכספיים.

באור 11: - היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
63,215,356	62,147,751	היטלים בענף הבקר
3,362,500	3,428,321	יצרנים
66,577,856	65,576,072	מחלבות
2,105,702	2,311,496	היטלים בענף הצאן
58,076	63,246	יצרנים
2,163,778	2,374,742	מחלבות
68,741,634	67,950,814	סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות
(766,000)	(1,058,000)	העברה לחלב עודף
67,975,634	66,892,814	

באור 12: - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח מדווחים	

הכנסות:

990,356	668,861
9,635	30,132
<u>999,991</u>	<u>698,993</u>

מזומנים ושווי מזומנים
ממחלבות ואחרים, נטו (*)

הוצאות:

(24,397)	(33,254)
<u>(206,766)</u>	<u>(181,585)</u>
<u>768,828</u>	<u>484,154</u>

לבנק ואחרים
למס הכנסה

סך-הכל הכנסות מימון, נטו

(*) ראה באור 4(ב) לעיל.

באור 13: - הוצאות לפעולות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח מדווחים	

-	671,000
349,949	316,202
8,393,975	7,860,206
4,169,970	3,908,856
4,352,037	4,085,047
7,979,599	6,822,483
100,000	60,000
1,100,000	800,000
-	10,944
204,668	160,000
-	341,499
337,994	292,492
970,792	966,822
295,000	153,352
64,769	45,422
-	240,000
-	102,000
228,720	-
640,155	700,603
285,252	144,223
2,500,000	3,800,000
212,311	397,515
<u>32,185,191</u>	<u>31,878,666</u>

סקר שאריות כימיות- ענף הבקר
ביטוח איכות החלב
פרמיה לביטוח פסילות עדר הבקר
השתתפות במחקר שימושי שוטף
המערך הארצי לבריאות העטין
פעילויות הסברה, חינוך ומחקרים
השתתפות בפעולות השירותים הוטרינריים
פיקוח חקלאי
פעולות משפטיות מיוחדות לענף החלב
ייעוץ אסטרטגי
ויסות חלב
קשרי תזון
פינוי חלב וניהול ענף הכבשים
פינוי חלב וניהול ענף העיזים
שיווק ופרסום חלב כבשים ועיזים
תמיכה בארגונים יציגים- ענף הצאן
סקר שאריות כימיות- ענף הצאן
סקר רווחיות הרפת
מעבדה מרכזית לבדיקת רכיבי חלב
שולחן מגדלי הבקר לבשר
החזקת ספר העדר
תמיכה בדור ההמשך

באור 14: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
5,376,925	5,836,110	משכורות ותוספות סוציאליות
70,558	73,218	הוצאות רווחה
113,343	131,254	נסיעות לחו"ל
773,822	695,275	החזקת רכב ונסיעות
905,710	900,977	שכר דירה והחזקת משרד (כולל חניה)
138,949	126,710	דואר וטלפון
109,491	92,500	צרכי משרד והדפסות
155,814	168,677	עיבוד נתונים
421,181	450,000	משפטיות
61,320	63,298	ביקורת
98,569	86,290	עיתונות, ספרות מקצועית והשתלמויות
106,384	83,879	כיבודים ואירוח
77,751	75,857	ביטוח
18,504	12,429	ועדות ושונות
414,865	332,162	פחת
18,740	187,489	אחרים *
<u>8,861,926</u>	<u>9,316,125</u>	סך-הכל

(* ראה ביאור 10 (ב) לעיל.

באור 15: מסים 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.

ב. שיעורי המס החלים על ההכנסות של החברה

שיעור מס החברות בישראל בשנת 2011 היה- 24% ובשנים 2012-2013- 25%. חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

ביום 5 בדצמבר, 2011 התקבל בכנסת החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011 (להלן - החוק) במסגרת החוק בוטל, בין היתר, החל משנת 2012, מתווה ההפחתה של שיעורי מס החברות. במסגרת החוק גם הועלה מס החברות לשיעור של 25% החל משנת 2012. לאור העלאת שיעור מס החברות ל-25%, כאמור לעיל, הועלו בהתאמה גם שיעור המס על רווח הון ריאלי ושיעור המס של השבח הריאלי.

באור 15: - מסים על ההכנסה (המשך)

ב. שיעורי המס החלים על ההכנסות של החברה (המשך)

ביום 30 ביולי, 2013 אושרה בכנסת בקריאה שנייה ושלישית התכנית הכלכלית לשנים 2013-2014 (חוק התקציב), אשר כוללת בין היתר שינויים פיסקאליים אשר מטרתם העיקרית היא העמקת גביית המיסים לאותן השנים.

השינויים האמורים כוללים, בין היתר, העלאת שיעור מס החברות מ- 25% ל- 26.5%, החל מיום 1 בינואר 2014.

ג. הוצאת מסים על ההכנסה הכלולה בדוחות הכנסות והוצאות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
7,053,863	6,750,753	מסים שוטפים
(26,157)	18,286	מסים בגין שנים קודמות
(57,000)	(177,059)	גידול במסים נדחים
<u>6,970,706</u>	<u>6,591,980</u>	

ד. מסים נדחים

1. הרכב ותנועה:

סה"כ	אחרים ש"ח מדווחים	הפרשות לזכויות עובדים	
600,000	-	600,000	יתרה ליום 1 בינואר, 2012
			שינויים במשך השנה:
57,000	-	57,000	זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
657,000	-	657,000	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2012
			שינויים במשך השנה:
177,059	47,700	129,359	זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
<u>834,059</u>	<u>47,700</u>	<u>786,359</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013

2. המסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
<u>657,000</u>	<u>834,059</u>	רכוש שוטף - חייבים ויתרות חובה

באור 15: - מסים על ההכנסה (המשך)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח מדווחים		
27,697,345	26,182,177	עודף לשנה לפני מסים על ההכנסה
25%	25%	שיעור המס החל על החברה
6,924,336	6,545,544	סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי
84,309	76,621	הוצאות לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות
(11,782)	(1,260)	הפרשים בהגדרת נכסים והתחייבויות לצרכי מס ולצרכי הדוחות הכספיים
*	(47,211)	עדכון יתרות מיסים נדחים בגין שינויים בשעורי המס
(26,157)	18,286	מיסים בגין שנים קודמות
6,970,706	6,591,980	

ו. למועצה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2009.

באור 16: - 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.

באור 17: - 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		
2012	2013	
ש"ח		
		<u>רכוש שוטף</u>
52,300,685	56,208,556	מזומנים ושווי מזומנים
15,944,031	19,601,494	מחלבות
4,115,799	6,518,127	חייבים ויתרות חובה
72,360,515	82,328,177	
366,144	267,977	<u>עודף נכסים על התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>
1,558,458	1,368,517	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
94,464	41,758	<u>נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות</u>
<u>74,379,581</u>	<u>84,006,429</u>	
		<u>התחייבויות שוטפות</u>
667,033	2,653,938	מחלבות
27,719,603	15,767,795	זכאים ויתרות זכות
28,386,636	18,421,733	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
44,825,000	64,415,000	עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
		<u>הון עצמי</u>
50	50	קרן הון
1,167,895	1,169,646	עודפים
1,167,945	1,169,696	
<u>74,379,581</u>	<u>84,006,429</u>	

באור 17: - תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח		
67,975,634	66,892,814	הכנסות
768,828	484,154	היטלים מיצרנים ומחלבות
		הכנסות מימון, נטו
68,744,462	67,376,968	
		הוצאות לפעולות
-	671,000	סקר שאריות כימיות- ענף הבקר
349,949	316,202	ביטוח איכות החלב
8,393,975	7,860,206	פרמיה לביטוח פסילות עדר הבקר
4,169,970	3,908,856	השתתפות במחקר שימושי שוטף
4,452,037	4,085,047	המערך הארצי לבריאות העטין
7,979,599	6,822,483	פעילויות הסברה, חינוך ומחקרים
100,000	60,000	השתתפות בפעולות השירותים הוטרינריים
1,100,000	800,000	פיקוח חקלאי
-	10,944	פעולות משפטיות מיוחדות לענף החלב
204,668	160,000	ייעוץ אסטרטגי
-	341,499	ויסות חלב
337,994	292,492	קשרי חוץ
970,792	966,822	פינוי חלב וניהול ענף הכבשים
295,000	153,352	פינוי חלב וניהול ענף העיזים
64,769	45,422	עידוד יצוא מוצרי צאן - שיווק פרסום והדרכה
-	240,000	תמיכה בארגונים יציגים- ענף הצאן
-	102,000	סקר שאריות כימיות- ענף הצאן
228,720	-	סקר רווחיות הרפת
640,155	700,603	מעבדה מרכזית לבדיקת רכיבי חלב
285,252	144,223	שולחן מגדלי הבקר לבשר
2,500,000	3,800,000	החזקת ספר העדר
212,311	397,515	תמיכה בזרז ההמשך
32,185,191	31,878,666	
8,860,210	9,314,571	הוצאות הנהלה וכלליות
41,045,401	41,193,237	
27,699,061	26,183,731	עודף לשנה לפני רווח מסים על הכנסה
6,970,706	6,591,980	מסים על ההכנסה
20,728,355	19,591,751	עודף לשנה לפני העברה מעתודה
(20,725,000)	(19,590,000)	העברה לעתודה בגין רכיבי חלב
3,355	1,751	עודף לשנה
1,164,540	1,167,895	עודף לתחילת השנה
1,167,895	1,169,646	עודף מצטבר לסוף השנה

השוואת תקציב להוצאה בפועל בערכים נומינליים
 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2013

א. הוצאות לפעולות

הרכב:

הוצאות לפעולות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2013		
תקציב	ביצוע	ש"ח
671,000	671,000	סקר שאריות כימיות- ענף הבקר
350,000	316,202	ביטוח איכות החלב
7,800,000	7,860,206	פרמיה לביטוח פסילות עדר הבקר
4,385,000	3,908,856	השתתפות במחקר שימושי שוטף
4,636,000	4,085,047	המערך הארצי לבריאות העטין
17,152,000	-	טיפול ברכיבי חלב
6,750,000	6,822,483	פעילויות הסברה, חינוך ומחקרים
60,000	60,000	השתתפות בפעולות השירותים הוטרינריים
800,000	800,000	פיקוח חקלאי
-	10,944	פעולות משפטיות מיוחדות לענף החלב
200,000	160,000	ייעוץ אסטרטגי
8,400,000	341,499	ויסות חלב
375,000	292,492	קשרי חוץ
852,000	966,822	פינוי חלב וניהול ענף הכבשים
69,000	153,352	פינוי חלב וניהול ענף העיזים
102,000	45,422	עידוד יצוא מוצרי צאן - שיווק פרסום והדרכה
240,000	240,000	תמיכה בארגונים יציגים- ענף הצאן
102,000	102,000	סקר שאריות כימיות-ענף הצאן
750,000	700,603	מעבדה מרכזית לבדיקת רכיבי חלב
150,000	144,223	שולחן מגדלי הבקר לבשר
3,800,000	3,800,000	החזקת ספר העדר
400,000	397,515	תמיכה בדור ההמשך
51,000	*	שיפור איכות החלב
<u>58,095,000</u>	<u>31,878,666</u>	

השוואת תקציב להוצאה בפועל בערכים נומינליים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2013 (המשך)

ב. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2013		
תקציב	ביצוע	ש"ח
5,931,000	6,031,123	משכורות ותוספות סוציאליות
71,000	73,218	הוצאות רווחה
120,000	131,254	נסיעות לחו"ל
849,000	695,275	החזקת רכב ונסיעות
894,000	900,977	שכר דירה והחזקת משרד (כולל חניה)
148,000	126,710	דואר וטלפון
95,000	92,500	צרכי משרד והדפסות
185,000	168,677	עיבוד נתונים
450,000	450,000	משפטיות
65,000	63,298	ביקורת
97,000	86,290	עיתונות, ספרות מקצועית והשתלמויות
99,000	83,879	כיבודים ואירוח
75,000	75,857	ביטוח
10,000	12,429	ועדות ושונות
<u>9,089,000</u>	<u>8,991,487</u>	
	330,608	<u>סעיפים לא מתוקצבים</u>
	(195,013)	פחת (יתרה שלא תוקצבה)
	<u>187,489</u>	גידול ביעודה לפיצויים
		אחרים (*)
	<u>9,314,571</u>	סך-הכל הוצאות הנהלה וכלליות

(* ראה ביאור 10(ב) לעיל.)