

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

דוח סופי 2017

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

דו"ח שנתי 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר
	הדווחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	מאזנים
4	דווחות רווח והפסד
5	דו"ח על השינויים בהון העצמי
6	דווחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19-20	נספח לדוחות הכספיים – השוואה לתקציב



דו"ח רואה החשבון המבקר

לחברים של

המודעה לענף החלב בישראל - "יצור ושיווק" (חל"צ)

ביקרנו את המאחזן של המועצה לענף החלב בישראל - "החברה" או "המודעה" לימיים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוח רוח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתמכו באותו תאריך. דוחות אלה הינם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא להורות דעה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי-חשבון (דרך פעולה) של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מנתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידיה 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 כלל החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה של ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אם סבירים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחווות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימיים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעילותה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלאו לשנים שהסתמכו באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מוקובלים בישראל.

קסלמן וקסלמן
רואי-חשבון

PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
19 ביולי 2018

הmoועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

מאזנים

31 בדצמבר		
2016	2017	ביאור
אלפי ש"ח		

רכיש

*32,278	37,743	3
15,279	22,006	4
13,984	12,314	5
*11,101	4,277	6
72,642	76,340	
3,144	3,149	7
(2,061)	(2,261)	
1,083	888	
11	-	7
<u>73,736</u>	<u>77,228</u>	

נכסים שוטפים:
مزומנים וושאוי מזומנים
השקעות לזמן קצר
חייבים יתרות חובה:
מחלבות
אחרים
סך רכוש שוטף

נכסים שאינם שוטפים:
רכוש קבוע
בנייה פחת שנוצר

נכסים בלתי מוחשיים

התחיהיות והון

התחיהיות שוטפות -
זכאים יתרות זכות:
עדף התחיהיות על נכסים בשל סיום
'חשי עובד – מעביד, נתן
אחרים

התחיהיות שאין שוטפות -
עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
סך התחיהיות

19	35	10
*23,392	22,094	8
23,411	22,129	
49,153	53,927	9
72,564	76,056	
348	348	
824	824	
1,172	1,172	
<u>73,736</u>	<u>77,228</u>	

הון עצמי:
קרן הון
עודפים

הון, קרנות ועודפים

*סוג חדש

Dani Naoor
דניאל נאוור
דילקטטור

קלאודיה פוסקיני
מנהל כספים

邏
מיכאל קראוז
מנהל כללי

עווין איניגר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור דוחות הכספיים: 19 ביולי, 2018.

הביבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2016	2017	bijor	
אלפי ש"ח			
58,138	61,425	12,(א)1	היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו
44,236	47,631	13	הוצאות ל פעילות
9,861	9,976	14	הוצאות הנהלה וככליות
4,041	3,818		רווח תפעולי
463	943	16	כנסות מימון, נטו
-	(2)	7	הפסד מגრיעת רכוש קבוע
4,504	4,759		רווח לפני מסים על הכנסה
(39)	15	17	הטבת מס (הוצאת מס)
4,465	4,774		עדף לשנה לפני העברה לעתודה
4,465	4,774	9	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
-,-	-,-		עדף לשנה

hbaiorim ha'matzorafim maha'ovim chlek b'lati nford mahdohot ha'cospi'im.

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

דו"ח על השינויים בהון העצמי

סך הכל	עדפים	קרן הון	
	אלפי ש"ח		
1,172	824	348	יתריה ליום 31 בדצמבר 2015
-	-	-	תנוועה במהלך שנת 2016 -
-	-	-	רוווח נקי'
1,172	824	348	יתריה ליום 31 בדצמבר 2016
-	-	-	תנוועה במהלך שנת 2017 -
-	-	-	רוווח נקי'
1,172	824	348	יתריה ליום 31 בדצמבר 2017

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חול"צ)

דו"ח על תזרימי המזומנים

**לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר**

*2016	2017	bijor
אלפי ש"ח		

*2,263	11,599	
2,263	11,599	
-	(6,000)	
(135)	(134)	
(135)	(6,134)	
2,128	5,465	
30,150	32,278	
32,278	37,743	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

עדף הכנסות על הוצאות לשנה

התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי

המזומנים מפעילות שוטפת*

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

השקעה בניירות ערך

רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

גידול במזומנים ושווי מזומנים

יתרתת מזומנים ושווי מזומנים לתחלת השנה

יתרתת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

*** התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי:**

המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כורכות בזרימת מזומנים:

העברה לעתודה בגין טיפול ברכבי חלב

קייטון בנכסים בגין סיום יחס עובד- מעביד

רווח משעריך ניירות ערך

גידול (קייטון) במסים נדחים

פחת והפחחות

הפסד מגריעת רכוש קבוע

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבות תעופליים:

קייטון (גידול) בחיבים

קייטון (גידול) במחלות, נטו

גידול (קייטון) בזכאים ויתרתות זכות אחרות

4,465	4,774	
96	16	
(246)	(727)	
(39)	15	
347	337	
-	2	
4,623	4,417	

(892)	6,809	
(5,673)	1,670	
4,205	(1,297)	
(2,360)	7,182	
2,263	11,599	

* סוג חדש

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

בайורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כלל:

הmoועצה לענף החלב בישראל – ייצור ושיווק (חל"צ) (להלן – החברה או המועצה) נתאגדה כחברה פרטית מוגבלת בעربות חברות. החברה פועלת כمبرעת את מדיניות הממשלה בתחום הייצור והשיווק של החלב ומוצריו. את הוצאותיה מכסה החברה על – ידי היטל שהיא גבוהה מיצרנים ומחלבות.

כל חבר בחברה ח"ב, במקורה 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).

בהתאם לסעיף 11 לתיקון 6 לחוק החברות ראים את המועצה כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) וחלות עלייה הוראות חוק החברות בעניין זה. בחודש אוקטובר 2011 קיבלה החברה את אישורו של רשם ההקשות ונרשמה כחברה לתועלת הציבור.

חוק תכנון משק החלב, התשע"א - 2011 (להלן - החוק)

החוק אישר בכנסת בחודש מרץ 2011 ונכנס לתוקף בחודש ספטמבר 2011. בין היתר עוסק החוק בנושאים להלן:

- (1) הוראות בעניין מכסה ארצית לחולקתה, באמצעות ועדת מכסות, למכסות אישיות ואת ההוראות האחרות הנוגעות לעניין.
- (2) קביעת דרכי הייצור, השיווק והויסות של החלב.
- (3) קביעת תפקידה, סמכויותיה ומטרותיה של המועצה. במטרות אלה נקבע, בין היתר, כי המועצה תפעל להסדרת ייצור החלב ושיווקו לציבור, תפוח ותיעיל את משק החלב לרבות ביצוע מחקרים ודריכת מקצועית, תעודד את צrichtת החלב ומוצריו ותפרסם ותתמוך בפעולות ארגוני היוצרים.
- (4) עיגון מחיר המטרה לחקלאים ואת דרכי עדכונו.
- (5) קביעת דרכי מימון של המועצה באמצעות היטלים על היוצרים ועל המחלבות.
- (6) קביעת שורה של הוראות להבטחת תקיןות פעילותה של המועצה, הסדרת ניגוד עניינים, פיקוח, תקציב וכו'.

כמו כן, יקבעו תקנות לעניין הקמה וניהול של קרנות למימון ויסות של כמויות החלב במשק, פינוי חלב ועדף, עדפי חלב במכסה ופעולות אחרות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

בבסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

א.

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

בהתאם לתקן חשבונאות מס' 12 בדבר "הפקת ההתאמה של דוחות כספיים" הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה ביום 31 בדצמבר, 2003, והחל מאותו מועד החברה החלה לדוח בסכומים מודוחים.

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 מדווח. תמצית הנתונים של החברה בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס זהים לנ נתונים בדוחות הכספיים.

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"ז)

באים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. מטיב פועלות והציגה

הדווחות הכספיים מוצגים בשקלים, מטיב הפעולות של החברה. מטיב הפעולות הוא המטיב המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת החברה ואת עסקאותיה, ולפי מטיב זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנציגות גבוהה, היכולות פקידנות בתאגידים בנקאים בזמן קצר שתקופתם המקורי אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. השקעות בזמן קצר:

קטגוריה זו כוללת שתי קטגוריות משנה: נכסים פיננסיים המוחזקים למסחר ונכסים פיננסיים המיועדים בשווי הוגן דרך או הפסד. נכס פיננסי מסווג לקטgorיה זו אם נרכש בעיקר לצורך מכירתו בטוחה הקצר, או אם הוא מיועד לקטgorיה זו על ידי ההנהלה. מכשירים פיננסיים נגזרים מסווגים אף הם למאהר. נכסים בקטgorיה זו מסווגים כנכסים שוטפים אם הם צפויים להיות ממומשים בטוחה של עד שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי. אחרת, הם מסווגים כנכסים לא שוטפים.

ה. רכוש קבוע:

(1) פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה 'שירות', בגיןו פחות שנצחבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזקה שוטפת.

החברה בוחנת בכל תקופה דיווח את הצורך ברישום הפרשה לרידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונות מס' 15 (ראה ז' להלן).

נכש גרע מהדווחות הכספיים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הוצאות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגיעת הנכס (המוחשב כഫיש בין התמורה נטו מהగייעה והוצאות המופחתת בדווחות הכספיים) נכלל בדוח הכספיות והוצאות בתוקפה בה גרע הנכס.

(2) אורך חיים השימוש ושיעורי הפחת בהם נעשו שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

שיעור הפחת	אורך חיים שימושים שנים
%	שנים
33	3
*6-15	7-17
10	10
10	10

*בערך 6%

ו. נכסים בלתי מוחשיים - תוכנות

נכדים בלתי מוחשיים הנורכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה 'שירות'. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי עלותם בגין הפקתה מצטברת ובণאי הפסדים מירידת ערך שנצברו. עלויות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר פותחו באופן פנימי, למעט עלויות פיתוח מהוונות, נזקפות לדוח הכספיות והוצאות בעת התהווותן.

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, רישיונות לתוכנות העומדות בפני עצמן ומוסיפות פונקציונליות נוספת לחומרה, מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים.

כיאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

על-פי הערצת הנהלה, לתוכנות אורך חיים שימושיים מוגדר. התוכנות מופחתות על פני אורך החיים השימושיים שלתן על בסיס שיטת התקן היישר ונבחנת לגביהן ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על כך שקיימת לגביהם ירידת ערך. תקופת ההפחטה ושיטת ההפחטה של התוכנות נבחנות לפחות בכל סוף שנה. שינויים באורך החיים השימושיים או בדפוס הצפוי של הנטבות הכלכליות הצפויות לנכע מהתוכנות מתופלים כשינויו אומדן חשבוני באופן של מכאן ולהבא. הוצאות הפחטה בגין התוכנות נזקפות לדוח רווח והפסד.

אורך החיים השימושיים של התוכנות הוא 3 שנים.

ג. ירידת ערך נכסים קבועים ונכסים בלתי מוחשיים

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

ה. נכסים והתchiaיות בשל יחס עובד – מעביד ודמי חופשה ומחלת

התchiaיות בשל יחס עובד-מעביד הכוללות התchiaיות לפי חוק פיצויי פיטוריין והסכם עבודה קיבוצי מחודש מאי 2000 מכוסות על-ידי פוליסות ביטוח מנהלים, הפקודות בזקיפות גמל, בתוספת רווחים שנוצרו.

התchiaיות החברה לתשלום פיצויי עבור ימי מחלת שלא נצלו לעובדים הזכאים לכך על פי התנאים שנקבעו בהסכם העבודה הקיבוצי, חושבה על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתיחס ליתרת ימי המחלת שלא נצלו.

התchiaיות החברה לדמי חופשה מכוסה במלואה על-ידי הפרשה הכלולה בסעיף זכאים יתרות זכות.

ט. מסים על הכנסה:

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

(1) מסים שוטפים

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

(2) מסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בגין הפרושים זמינים בין הסכומים הנכללים לדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים.

יתרות המס נדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מסים אלה יזקפו לדוח רווח והפסד, בהתאם על חוקי המס שחוקקו או אשר חוקיתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן. סכום המס נדחים בדוח הכנסות והוצאות מבטא את השינויים ביתרונות הנ"ל בתקופת הדיווח.

בכל תאריך מאזן נכס מסים נדחים נבחנים ובמידה שאין צפוי לניצולם הם מופחתים. כל הפחטה והכרה כאמור נזקפות לסעיף מסים על הכנסה.

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חלי"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

. א. הכרה בהכנסה

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

. א. שימוש באומדן בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכלי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלה להסתמיע באומדנים, הנחות והערכות המשמשים על ישות המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווקים של נכסים, התcheinויות, הכנסות והוצאות.

התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאים נזקפים בזמןה בה נעשו השינויים באומדן.

. ב. נתוני לגבי ממד מחירים לצרכן ושער החליפין:

מדד המחרירים לצרכן*	שער החליפין של \$ 1 ארה"ב	בסוף שנת:
131.71 נקודות	₪ 3.467	2017
131.19 נקודות	₪ 3.845	2016
(0.4%)	(9.83%)	העלייה (ירידה) בשנת:
(0.2%)	(1.46%)	2017 2016

* על פי הממד בגין החודש המסתם בתאריך כל AMAZON.
לפי ממוצע 2000 = 100.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		אלפי ש"ח	פקדונות קצרי מועד – פק"מ שקלים** חשבונות עבור ושב
2016	2017		
31,218	35,453		
*1,060	2,290		
32,278	37,743		

* סוג חדש

** שיעור ריבית ממוצע לשנה כ – 0.1% (اشתקך – 0.25%)

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

באים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר

בולי 2015 השקיעה החברה בנכסי פיננסיים באמצעות 3 מנהלי תיקים – אפסילון בית השקעות, אינפיניטי בית השקעות ומגדל שוקי הון. סך ההשקעה הראשונית הסתכמה ל-15 מיליון ש"ח, כ- 5 מיליון ש"ח בכל אחד מבתי ההשקעות. החשבונות מנהלים בנק דיסקונט ובבנק לאומי. בשנת 2017 החברה השקיעה כ- 2 מיליון ש"ח נוספים בכל אחד מבתי ההשקעות.

החברה מנהלת את השקעותיה בשיטת השווי ההוגן דרך והפסד.

להלן הרכב ההשקעות לזמן קצר:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,484	15,531	אגרות חוב ממשלתיות
4,093	6,157	אגרות חוב קונצראניות
702	318	שנתיים (עו"ש, פיקדון ומק"ם)
15,279	22,006	

ביאור 5 - מחלבות:

א. ההרכוב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,085	8,770	מחלבות תנובה
836		מחלבות שטראות
		החברה המרכזית לייצור משקאות קלים בע"מ
1,781	2,029	(לשער- מלקו, מחלבות טרה)
301	305	מחלבות יוטבתה
231	273	מחלבות גד
750	937	מחלבות אחרות ומפעלים
13,984	12,314	

ביחסון פתוח*

* לאחר תאריך המזון, רוב היתרונות נפרעו.

ב. יתרות המחלבות, בחשבון החו"ז שלhn, נשאות ריבית בשיעור של 1.5% מעל שיעור ריבית הפריים המשתנה במהלך השנה (ממוצע כ- 3.1% לשנה).

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"י"צ)

בайורים לדוחות הכספיים (הmarsh)

בайור 6 - חיבטים אחרים:

ההרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	אלפי ש"ח	
1,906			קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
77	203		הוצאות מראש
186	174		הלוואות – עובדים**
492	484		פקודנות בגין שכירות
6,203	378		מס הכנסתה
841	856		מש דחיה {באזור 17(ד)}
	920		אגף המכס – מס ערך מוסף
*415	573		משרד החקלאות
*981	395		המחאות לגביה
	294		אחרים
11,101	4,277		

* סווג מחדש

** לתקופות של עד 10 שנים, נשאות ריבית של החשב הכללי בטוויה של 2.44%-0.79% בcpf כפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.

באיור 7 - רכוש קבוע:

הרכיב הרכוש והפחית שנוצר בಗימן, לפי קבוצות עיקריות, והתנוועה בהם בשנת 2017, הימם:

תוכנות	סה"כ	צמוד למבנה	ריהוט וציוד מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	SHIPORIM במושכר	הערות:
		אלפי ש"ח				
288	3,144	689	671	836	948	יתרה לתחילת השנה
	134	7	68	49	10	תוספות במהלך השנה
(2)	(129)		(54)	(65)	(10)	גריעות במהלך השנה
286	3,149	696	685	820	948	יתרה לגמר השנה פחית שנוצר:
277	2,061	407	517	554	583	יתרה לתחילת השנה
11	326	68	98	66	94	תוספות במהלך השנה
(2)	(126)		(54)	(62)	(10)	גריעות במהלך השנה
286	2,261	475	561	558	667	יתרה לגמר השנה
						יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר
	888	221	124	262	281	2017
11	1,083	282	154	282	365	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - זכאים אחרים:

הרכיב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
4,992	4,540	זכאים בגין מחקר
1,984	25	א.ע. ביואקולוגיה בע"מ בגין כלוי בקר
*15,006	16,199	ספקים והוצאות לשלים
943	943	הפרשה לחופשה (ביאור 10)
6		מס הכנסה
411	337	מוסדות
50	50	הפרשה לביקורת חשבונות
23,392	22,094	

* סווג מחדש

ביאור 9 - עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב:

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

ב. הרכיב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
44,688	49,153	יתרה לתחילת השנה
4,465	4,774	העברה מתוך הרוח הנקי לשנה
49,153	53,927	יתרה לסוף שנה

ביאור 10 - עודף נכסים על התchia'בות בשל סיום יחס עובד-מעביך, נטו:

א. הרכיב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח		
2,603	2,744	יעודה שהופקדה
(1,422)	(1,496)	התchia'בות בשל סיום יחס עובד מעביך לפוי הסכם עבודה קיבוצי בשל פיצויים
1,181	1,248	מוגדלים
(1,200)	(1,283)	התchia'בות בגיןימי מחלת
(19)	(35)	עודף (חויסר)
943	943	התchia'בות בגין חופשה*

* התchia'בות בגין חופשה - נכללת בביור 8 - זכאים ויתרות זכות.

הmoועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - עודף נכסים על התחריבות בשל סיום יחסיו עובד-עובד, נטו (המשך):

- ב. התחרויות החברה בשל יחסו עובד-עובד המחוسبות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן בהתאם לחוק פיצויי פיטוריון, הסכם עבודה קיבוצי מוחדש מי' 2000 וכן בגין הסכמי עבודה אישיים, מכוונים על-ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה ו קופות גמל.
- ג. התחרויות החברה בשל סיום יחסיו עובד-עובד בגין פיצויים מוגדלים על פי הסכם עבודה קיבוצי נכללת על בסיס ההנחה שהעובדים תחת הסכם זה יפרשו מרצונם ולא יפוטרו, וזאת על בסיס החלטת החברה ונסיוון העבר שלה. בהנחה ואולם עובדים יפוטרו, תדרש תוספת פיצויים ודמי הסתגלות בסך של כ- 871 אלפי ש"ח.
- ד. הכספיים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה ו קופות גמל על שם העובדים וההתחרויות בגיןם, אינם מוצגים במאזן, מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של החברה.
- ה. היועדה המופקדת בקבוקות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספיים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימושם בהתחרויות על-פי הכספי העובדה.
- ו. התחרויות החברה בגיןימי מחלת שלא נצלו לעובדים הזכאים אשר נכללה בהתאם להסכם הקיבוצי חשובה על בסיס השכר האחרון, בהתאם ימי המחלת שלא נצלו.

ביאור 11 - התקשרויות והתחרויות תלויות:

התקשרות לשכירת חדרי משרדים וחניות

הmoועצה התקשרה בהסכם שכירות לשכירת חדרי משרדים וחניות לתקופת שכירות בת חמיש שנים החל משנת 2010, עם אופציית הארכה לחמש שנים נוספות. במהלך אוקטובר 2014 מימשה המועצה את אופציית הארכה לחמש שנים שכירות נוספות עד Mai 2020, והתקבעה אופציית הארכה בת חמיש שנים נוספות לאחר תום תקופת השכירות (עד Mai 2025).

ביאור 12 - היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו:

ההרכב :

לשנה השנתיתימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	

היטלים בענף הבקר:

'צרנים
מחלבות

55,083	57,459
3,624	3,773
<u>58,707</u>	<u>61,232</u>

היטלים בענף הצאן:

'צרנים
מחלבות

2,154	2,215
60	61
<u>2,214</u>	<u>2,276</u>

סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות

העברה לחלב עודף

(2,783)	(2,083)
<u>58,138</u>	<u>61,425</u>

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

באים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 13 - הוצאות לפעולות:

הרכיב :

לשנה שהסתממה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15,228	17,266
2,285	2,926
4,589	4,267
7,800	7,787
743	929
3,726	3,696
1,040	1,314
2,335	2,667
799	1,062
3,500	3,500
589	603
222	173
106	109
1,274	1,332
44,236	47,631

יסות וטיפול ברכבי חלב
חלב יירוק
מחקר ענפי ובריאות
ביטוח עדר הבקר
הגולות
המערך הארצי לבריאות העטין
פעילות מדעית ורפואית
הסברת, דוברות ותקשורת
מיtrag חלב ישראלי – מתווה לoker
השתתפות בהחזקת ספר העדר
מידע כלכלי וSOCרים
הדרך והון אנושי
שולחן מגדי בקר לבשר
פעילות בענף הצאן

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וככלויות:

הרכיב :

לשנה שהסתממה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,234	7,246
395	410
940	952
489	592
50	50
753	726
9,861	9,976

שכר ונלוות
משרדיות
שכר דירה ואחזקת משרד
משפטיות
ביקורת חשבונות
שונות

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

באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

באיור 15 - הוצאות שירותים וטרינרים:

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

הרכיב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
2,006	2,147
(2,006)	(2,147)
—	—

הכנסות ממחלות עבור פיקוח יוצא
הוצאות שירותים וטרינרים

באיור 16 - הכנסות מימון נטו:

הרכיב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
93	214
186	689
191	52
7	7
477	962
14	19
463	943

הכנסות :
ממחזומנים ושווים מזומנים
מתיקי השקעות
מס הכנסה
מחלות ואחרים, נטו**

הוצאות :
לבנק ואחרים
sur הכל הכנסות מימון, נטו

* ראה באור 5(ב) לעיל.

באיור 17 - מיסים על הכנסה:

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 כshan מותאמות לשינויים במדד המוצרים לצרכן.

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

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"ג)

באים לדוחות הכספיים (המשך)

באיור 17 - מיסים על ההכנסה (המשך):

ב. מיסי תאגידים בישראל

על"^י חוק מס הכנסה (תיאומיים בשל אינגליזה), התשמ"ה 1985 (להלן "חוק התיאומיים") נמדדתו התוצאות לצורכי מס עד לתום שנת המס 2007 על בסיס ריאלי, בהתחשב בשינוי במדד. החברה נישומה על פי חוק זה.

בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומיים בשל אינגליזה) (תיקון מס' 20), התשס"ח 2008 (להלן "תיקון") הוראות חוק התיאומיים איןחולות עוד על החברה משנת המס 2008 ואילך ועל כן תוצאותיה של החברה נמדדדות לצורכי מס בערכיהם נומינליים. בהתאם להוראות התקון נקבעו הוראות מעבר לגבי תום התחוללה של הוראות חוק התיאומיים אשר חלו על החברה עד לתום שנת המס 2007.

הכנסות החברה חייבות במס חברות בשיעור רגיל; שיעור מס החברות בישראל בשנת 2017 היה 24%, בשנת 2016 היה 25% ובשנים 2015 ו- 2014 היה 26.5%.

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

בחודש ינואר 2016 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו, אשר קבע הפחתה של מס החברות, החל משנת המס 2016 ואילך, משיעור של 26.5% לשיעור של 25%. תחילתו של תיקון זה ביום 1 בינואר, 2016. בדצמבר 2016 אושר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חוקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו- 2018), התשע"ז – 2016, אשר כלל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במוקם 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.

ג. הרכיב:

		לשנה שהותיימה ביום 31 בדצמבר	
		2016	2017
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	39	15	15
	39	15	15

שינויים במיסים נדחים, ראה ד' להלן

החל משנת המס 2008 ואילך נמדדתו תוצאותיה של החברה, לצורכי מס, בערכיהם נומינליים. עד לתום שנת המס 2007 נמדדתו התוצאות לצורכי מס של החברה בהתחשב בשינוי במדד, בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומיים בשל אינגליזה), התשמ"ה 1985 (להלן "חוק התיאומיים").

ד. מסי הכנסה נדחים:

(1) הרכיב:

סה"כ	אחרים	פירושות לזכויות עובדים	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 שינויים במשך השנה זקיפה לדוח הכנסות והוצאות יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 שינויים במשך השנה זקיפה לדוח הכנסות והוצאות יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
אלפי ש"ח			
880	(9)	889	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 שינויים במשך השנה זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
(39)		(39)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 שינויים במשך השנה זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
841	(9)	850	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
15		15	
856	(9)	865	

הmoועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"ז)

בайורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - מיסים על הכנסה (המשך):

(2) המסים הנדחים מוצגים במאזן כלהלן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
841	856
-	-

רכוש שוטף חייבים ויתרות חובה
התchiafibiot שוטפות – זכאים ויתרות זכות

ג. התامة בין סכום המס התיאורתי שהיה חל אליו הרווח היה מתחייב ממנו לפי שיעור המס הסטטוטורי החל על החברה, לבין הפרשה למסים על הכנסה, כפי שנקפה בדוח הכספיות והוצאות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
4,504	4,759
25%	24%
1,126	1,142
(109)	(163)
118	(21)
(1,096)	(973)
39	(15)

עדוף (גרעון) לשנה לפני מסים על הכנסה

שיעור המס החל על החברה

סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי

הוצאות (הכספיות) לא מוכחות בניכוי הכספיות פטורות

עדכן יתרות מיסים נדחים בגין שינויים בשערוי המס

הפסדים מעברים

6

ביאור 18 - אירועים לאחר תאריך המزادן:

במהלך שנת 2017 הוגשו שתי עתירות נגד החלטת ועדת המכרזים של המועצה בדבר הזוכה במכרז לכילוי פגרים אשר נדחו בפסק דין ביום 26.12.2017. ביום 12.2.2018 אחת מהעותות הגישה ערעור לבית המשפט העליון על פסק הדיון הנ"ל. ביום 12.6.2018 הגישה המערערת בקשה למשיכת הערעור וביום 15.7.2018 הוחלט על מחייקת הערעור.

ביאור 19 - תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס:

א. הנתונים הנומינליים לצורכי מס הכנסה זהים לנתונים המוצגים לדוחות הכספיים.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית.

הדווחות הכספיים נערךו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה של הלוות ההיסטורית, ללא התחשבות בשינויים בכוח הקנייה הכללי של המطبع הישראלי.

המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

באיורים לדוחות הכספיים (המשך)

נספח 1 השוואת תקציב להוצאה בפועל בערכים נומינליים לשנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר 2017

א. הוצאות ל פעולות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	
ביצוע	תקציב
אלפי ש"ח	
19,794	17,266
2,500	2,926
4,500	4,267
7,800	7,787
950	929
3,762	3,696
1,232	1,314
3,778	2,667
800	1,062
3,500	3,500
610	603
340	173
150	109
1,903	1,332
51,619	47,631

YSISOT OTIPOLE BRKIBI CHLB
 CHLB YROK
 MCHAKRIM UNFVI VBERIYAOOT
 BITUCH UDUR HBKUR
 HOBLOOT
 HAMURAK HARETSI LBBERIYAOOT HUTIN
 PEUILOT MEDUYAT VORFOAIAH
 HSABRAH, DOBROTOT VETKSHORAH
 MIYTAG CHLB ISRAELI – MATOVA LOKER
 HESTHTPOOT BACHZIKT SFR UDUR
 MIDUU CLCLI OSKARIM
 HADRCHA VHOON ANOSHI
 SHOLCHAN MAGDALI BKUR LBESH
 PEUILOT BEUNF HA'ZAN

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

ב'יאורים לדוחות הכספיים (המשך)

נספח 1 השוואת תקציב להוצאה בפועל בערכים נומינליים לשנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר 2017 (המשך):

ב. הוצאות הנהלה וככלויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017		
ביצוע	תקציב	
אלפי ש"ח		
7,622	7,246	שכר ונלוות
460	410	משרדיות
940	952	שכר דירה ואחזקת משרד
456	592	משפטיות
50	50	ביקורת חשבונות
590	389	שונות
<u>10,118</u>	<u>9,639</u>	
200	337	פחת/השקלות
<u>10,318</u>	<u>9,976</u>	סך הכל הוצאות הנהלה וככלויות