

המועצה לענף התלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)
דוח כספי 2018



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

דוח שנתי 2018

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
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19-20	נספח לדוחות הכספיים – השוואה לתקציב





דוח רואה החשבון המבקר

לחברים של

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

ביקרנו את המאזן של המועצה לענף התלב בישראל- ייצור ושיווק (חל"צ) (להלן - "החברה" או "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותו תאריך. דוחות אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי-חשבון (דרך פעולתנו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 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 לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
11 ביולי 2019

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

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור
2017	2018	
אלפי ש"ח		
רכוש		
נכסים שוטפים:		
37,743	16,875	3 מזומנים ושווי מזומנים
22,006	15,440	4 השקעות לזמן קצר
12,314	-	5 חייבים ויתרות חובה:
4,277	4,788	6 מחלבות
76,340	37,103	6 אחרים
-	122	10 עודף נכסים על התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
76,340	37,225	סך רכוש שוטף
נכסים שאינם שוטפים:		
3,149	3,670	7 רכוש קבוע
(2,261)	(2,592)	7 בניכוי פחת שנצבר
888	1,078	
-	-	7 נכסים בלתי מוחשיים
77,228	38,303	
התחייבויות והון		
התחייבויות שוטפות -		
זכאים ויתרות זכות:		
35	-	10 עודף התחייבויות על נכסים בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
-	12,800	5 מחלבות
22,094	19,227	8 אחרים
22,129	32,027	
53,927	5,104	9 התחייבויות שאינן שוטפות -
76,056	37,131	9 עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
סך התחייבויות		
הון עצמי:		
348	348	קרן הון
824	824	עודפים
1,172	1,172	הון, קרנות ועודפים
77,228	38,303	

דני מאור
דירקטור

קלאודיו פסקין
מנהל כספים

מיכל קראוס
מנהלת כללית

ערן אטינגר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור דוחות הכספיים: 11 ביולי, 2019.

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	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
61,425	63,773	12,(א)1	היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו
47,631	101,796	13	הוצאות לפעילות
9,976	10,488	14	הוצאות הנהלה וכלליות
3,818	(48,511)		רווח (הפסד) תפעולי
943	(260)	16	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2)	4	7	הפסד (רווח) מגריעת (מכירת) רכוש קבוע
4,759	(48,767)		רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
15	(56)	17	הטבת מס (הוצאת מס)
4,774	(48,823)		עודף (גרעון) לשנה לפני העברה לעתודה
4,774	(48,823)	9	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
---	---		עודף לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוח על השינויים בהון העצמי

סך הכל	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון	
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2017 - רווח נקי
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2018 - רווח נקי
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		עודף הכנסות על הוצאות לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
		המזומנים מפעילות שוטפת*
11,599	(26,653)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)
11,599	(26,653)	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
		השקעה בניירות ערך, נטו
(6,000)	6,306	רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר, נטו
(134)	(521)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
(6,134)	5,785	
5,465	(20,868)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
32,278	37,743	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
37,743	16,875	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה
		* התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
		המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
		העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
4,774	(48,823)	גידול בגין סיום יחסי עובד- מעביד
16	(157)	הפסד (רווח) משערך ניירות ערך
(727)	260	גידול (קיטון) במסים נדחים
15	(56)	פחת והפחתות
337	335	הפסד (רווח) מגריעת רכוש קבוע
2	(4)	
4,417	(48,445)	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות תפעוליים:
		קיטון (גידול) בחייבים
6,809	(455)	קיטון במחלבות, נטו
1,670	25,114	קיטון בזכאים ויתרות זכות אחרות
(1,297)	(2,867)	
7,182	21,792	
11,599	(26,653)	

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 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.
- ג. מספר החברים בחברה לתאריך הדוח הוא 23 (אשתקד 23).
- ד. בהתאם לסעיף 11 לתיקון 6 לחוק החברות רואים את המועצה כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) וחלות עליה הוראות חוק החברות בעניין זה. בחודש אוקטובר 2011 קיבלה החברה את אישורו של רשם ההקדשות ונרשמה כחברה לתועלת הציבור.
- 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 והוויסות 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 מימונה של המועצה באמצעות היטלים על היצרנים ועל המחלבות.
 - 6) קביעת שורה של הוראות להבטחת תקינות פעילותה של המועצה, הסדרת ניגוד עניינים, פיקוח, תקציב וכו'.
 - 7) ניהול מכסות ייצור החלב במשק, ויסות כמויות החלב, פינוי חלב עודף ועודפי חלב. מועצת החלב נושאת בעלות פינוי חלב עודף בפער שבין עלות הייצור למחיר שמתקבל בעת מכירתו. ראה גם ביאור 5 (ג).

ביאור 2 - עיקרי 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 זהים לנתונים בדוחות הכספיים.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי 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. השקעות לזמן קצר:

קטגוריה זו כוללת שתי קטגוריות משנה: נכסים פיננסיים המוחזקים למסחר ונכסים פיננסיים המיועדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. נכס פיננסי מסווג לקטגוריה זו אם נרכש בעיקר לצורך מכירתו בטווח הקצר, או אם הוא מיועד לקטגוריה זו על ידי ההנהלה. מכשירים פיננסיים נגזרים מסווגים אף הם כמוחזקים למסחר. נכסים בקטגוריה זו מסווגים כנכסים שוטפים אם הם צפויים להיות ממומשים בטווח 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 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 ז' להלן).

נכס נגרע מהדוחות הכספיים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגרעת 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	
%	שנים	
33	3	מחשבים
6-15*	7-17	ריהוט וציוד
10	10	ציוד למעבדות
10	10	שיפורים במושכר

*בעיקר 6%

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 הפחתה ושיטת הפחתה 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 מאן ולהבא. הוצאות הפחתה בגין התוכנות נזקפות לדוח רווח והפסד.

אורך החיים השימושיים של התוכנות הוא 3 שנים.

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 הפנקסי אינו בר-השבה. במקרים בהם השווי הפנקסי 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.

ח. 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.

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

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 הכנסה.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. 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.

יא. 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.

יב. נתונים לגבי מדד מחירים לצרכן ושער החליפין:

מדד המחירים לצרכן*	שער החליפין של \$1 ארה"ב	
		בסוף שנת:
132.76 נקודות	3.748 ש"ח	2018
131.71 נקודות	3.467 ש"ח	2017
		העלייה (ירידה) בשנת:
0.8%	8.10%	2018
(0.4%)	(9.83%)	2017

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

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
35,453	8,229	פקדונות קצרי מועד – פק"מ שקליים* חשבונות עובר ושב
2,290	8,646	
37,743	16,875	

* שיעור ריבית ממוצע לשנה כ – 0.12% (אשתקד – 0.1%)

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר

החל משנת 2015 משקיעה החברה בנכסים פיננסיים באמצעות 3 מנהלי תיקים. החברה מנהלת את השקעותיה בשיטת השווי ההוגן דרך רווח והפסד.

להלן הרכב ההשקעות לזמן קצר:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
15,531	9,261
6,157	4,463
318	1,716
22,006	15,440

אגרות חוב ממשלתיות
אגרות חוב קונצרניות
שונים (עו"ש, פיקדון ומק"מ)

ביאור 5 - מחלבות:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017		2018	
זכות	חובה	זכות	חובה
אלפי ש"ח מדווחים			
	8,770	4,079	
		3,731	
	2,029	5,702	
	305	1,270	
	273		152
	937		1,830
	12,314	14,782	1,982

בחשבון פתוח*

מחלבות תנובה
מחלבות שטראוס
החברה המרכזית לייצור משקאות קלים
בע"מ לשעבר מילקו (מחלבות טרה)
מחלבות יוטבתה
מחלבות גד
מחלבות אחרות ומפעלים
(כולל יצרנים בגין נידוד מכסות)

* לאחר תאריך המאזן, רוב היתרות נפרעו.

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

ג. יתרת הזכאים בגין מחלבות בשנת 2018 כוללת הפרשה בסך של כ- 10 מיליוני ש"ח עבור פינוי 1,000 טון עודפי אבקת חלב. ראה גם ביאור 7ד' (7).

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - חייבים אחרים:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
	824	קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
203	139	הוצאות מראש
174	188	הלוואות - עובדים*
484	494	פקדונות בגין שכירות
378	744	מס הכנסה
856	800	מס נדחה {(באור 17(ד))}
920	871	אגף המכס - מס ערך מוסף
573	120	משרד החקלאות
395	358	המחאות לגביה
294	250	אחרים
<u>4,277</u>	<u>4,788</u>	

* לתקופות של עד 10 שנים, נושאות ריבית של החשב הכללי בטווח של 0.78%-2.44% בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם בשנת 2018, הינם:

תוכנות	סה"כ	ריהוט וציוד מחשבים		ריהוט	שיפורים במושכר	
		ציוד למעבדות	ציוד	וציוד משרדי		
אלפי ש"ח						
286	3,149	696	685	820	948	יתרה לתחילת השנה תוספות במשך השנה גריעות במשך השנה
	525	333	28	99	65	
	(4)		(4)			
<u>286</u>	<u>3,670</u>	<u>1,029</u>	<u>709</u>	<u>919</u>	<u>1,013</u>	יתרה לגמר השנה
286	2,261	475	561	558	667	פחת שנצבר: יתרה לתחילת השנה תוספות במשך השנה גריעות במשך השנה
	335	87	76	72	100	
	(4)		(4)			
<u>286</u>	<u>2,592</u>	<u>562</u>	<u>633</u>	<u>630</u>	<u>767</u>	יתרה לגמר השנה
	1,078	467	76	289	246	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	888	221	124	262	281	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - זכאים אחרים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
4,540	4,580	זכאים בגין מחקר
25	1,658	א.ע. ביואקולוגיה בע"מ בגין כילוי בקר
16,199	11,773	ספקים והוצאות לשלם
943	860	הפרשה לחופשה (ביאור 10)
337	306	מוסדות
50	50	הפרשה לביקורת חשבונות
22,094	19,227	

ביאור 9 - 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 תשע"א – 2011.

ב. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
49,153	53,927	יתרה לתחילת השנה
4,774	(48,823)	העברה מתוך הרווח (הפסד) הנקי לשנה
53,927	5,104	יתרה לסוף שנה

ג. לאחר תאריך המאזן, המועצה קיצצה בתקציבים על מנת להגדיל את סכום העתודה בגין טיפול ברכיבי חלב.

ביאור 10 - עודף נכסים על התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,744	2,741	יעודה שהופקדה
(1,496)	(1,274)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד לפי הסכם עבודה קיבוצי בשל פיצויים מוגדלים
1,248	1,467	
(1,283)	(1,345)	התחייבות בגין ימי מחלה
(35)	122	עודף (חוסר)
943	860	התחייבות בגין חופשה*

* התחייבות בגין חופשה - נכללת בביאור 8 - זכאים ויתרות זכות.

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - עודף נכסים על התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו (המשך):

- 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. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד 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 ונסיון העבר שלה. בהנחה ואותם עובדים יפוטרו, תדרש תוספת פיצויים ודמי הסתגלות בסך של כ- 871 אלפי ש"ח.
- ד. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן, מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של החברה.
- ה. היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי הסכמי העבודה.
- ו. התחייבות החברה בגין ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים אשר נכללה בהתאם להסכם הקיבוצי חושבה על בסיס השכר האחרון, בהתייחס ליתרת ימי המחלה שלא נוצלו.

ביאור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

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 עד מאי 2020, והתקבלה אופציית הארכה בת חמש שנים נוספות לאחר תום תקופת השכירות (עד מאי 2025).

ביאור 12 - היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו:

הרכב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		היטלים בענף הבקר:
57,459	58,850	יצרנים
3,773	3,872	מחלבות
<u>61,232</u>	<u>62,722</u>	
		היטלים בענף הצאן:
2,215	2,112	יצרנים
61	61	מחלבות
<u>2,276</u>	<u>2,173</u>	
<u>63,508</u>	<u>64,895</u>	סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות
<u>(2,083)</u>	<u>(1,122)</u>	העברה לחלב עודף
61,425	63,773	

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

ביאור 13 - הוצאות לפעולות:

ההרכב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
17,266	70,950	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,926	3,077	חלב ירוק
4,267	4,220	מחקרים ענפי ובריאות
7,787	8,559	ביטוח עדר הבקר
929	1,247	הובלות
3,696	3,616	המערך הארצי לבריאות העטין
1,314	1,602	פעילות מדעית ורפואית
2,667	2,883	הסברה, דוברות ותקשורת
1,062	125	מיתוג חלב ישראלי – מתווה לוקר
3,500	3,500	השתתפות בהחזקת ספר העדר
603	550	מידע כלכלי וסקרים
173	124	הדרכה והון אנושי
109	107	שולחן מגדלי בקר לבשר
1,332	1,236	פעילות בענף הצאן
47,631	101,796	

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
7,246	7,945	שכר ונלוות*
410	363	משרדיות
952	964	שכר דירה ואחזקת משרד
592	489	משפטיות
50	50	ביקורת חשבונות
726	677	שונות
9,976	10,488	

* כולל סך של כ- 460 אלפי ש"ח בגין סיום יחסי עובד- מעביד

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 - 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		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,147	2,128	הכנסות ממחלבות עבור פיקוח ייצוא הוצאות שירותים וטרינרים
(2,147)	(2,128)	
-	-	

ביאור 16 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
214	28	הכנסות: ממזומנים ושוי מזומנים מתיקי השקעות מס הכנסה ממחלבות ואחרים, נטו**
689	-	
52	12	
7	-	
962	40	
-	290	הוצאות: מתיקי השקעות לבנק ואחרים
19	10	
19	300	
943	(260)	סך הכל הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

** ראה באור 5(ב) לעיל.

ביאור 17 - 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 (תל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - 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; שיעור מס החברות בישראל בשנת 2017 הינו 24%, בשנת 2016 הינו 25% ובשנים 2015 ו-2014 הינו 26.5%.

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%).

בחודש ינואר 2016 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו 2016, 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 חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז – 2016, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.

ג. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
15	(56)
15	(56)

שינויים במיסים נדחים, ראה ד' להלן

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	הפרשות לזכויות עובדים	
	אחרים	אלפי ש"ח
841	(9)	850
15		15
856	(9)	865
(56)		(56)
800	(9)	809

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
שינויים במשך השנה
זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
שינויים במשך השנה
זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - מיסים על ההכנסה (המשך):

(2) המסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
856	800
-	-

רכוש שוטף חייבים ויתרות חובה
התחייבויות שוטפות – זכאים ויתרות זכות

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

לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,759	(48,767)
24%	23%
1,142	(11,216)
(163)	2,385
(21)	-
(973)	8,887
(15)	56

עודף (גרעון) לשנה לפני מיסים על ההכנסה
שיעור המס החל על החברה
סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי
הוצאות (הכנסות) לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות
עדכון יתרות מיסים נדחים בגין שינויים בשעורי המס
הפסדים מועברים

ביאור 18 - תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס:

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

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.

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 2018

א. הוצאות לפעולות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
21,018	70,950	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
3,000	3,077	חלב ירוק
4,500	4,220	מחקרים ענפי ובריאות
8,200	8,559	ביטוח עדר הבקר
1,164	1,247	הובלות
3,818	3,616	המערך הארצי לבריאות העטין
1,232	1,602	פעילות מדעית ורפואית
3,780	2,883	הסברה, דוברות ותקשורת
800	125	מיתוג חלב ישראלי – מתווה לוקר
3,500	3,500	השתתפות בהחזקת ספר העדר
610	550	מידע כלכלי וסקרים
290	124	הדרכה והון אנושי
150	107	שולחן מגדלי בקר לבשר
1,936	1,236	פעילות בענף הצאן
53,998	101,796	

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 2018 (המשך):

ב. הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
7,246	7,945	שכר ונלוות
410	363	משרדיות
952	964	שכר דירה ואחזקת משרד
592	489	משפטיות
50	50	ביקורת חשבונות
389	342	שונות
<u>9,639</u>	<u>10,153</u>	
337	335	פחת/השקעות
<u>9,976</u>	<u>10,488</u>	סך הכל הוצאות הנהלה וכלליות