

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

דו"ח כספי 2019



דו"ח רואה החשבון המבker
לחברים של
המודעה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ) (להלן - "החברה" או "המודעה") לימי 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהן העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתמכו בהם אוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם לאחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא לדוחות כספיים אלה בהתאם על דוחות כספיים על ביקורתם.

ערכנו את ביקורתם בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי-חשבון (דרך פעולה של רואת חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מעתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשו של ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתם מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימי 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהוניה העצמי ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתמכו בהם אוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

PricewaterhouseCoopers International Limited

גולדמן וקסלר
רואי-חשבון

תל-אביב,
13 באוגוסט 2020

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

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		
2018	2019	ביואור
אלפי ש"ח		

רכישת

נכסים שותפים:

16,875	9,987	3	נכסים ושווי מזומנים
15,440	10,742	4	השקעות לזמן קצר
-	6,963	5	חיבטים ויתרות חובה:
4,788	4,673	6	מחלבות
37,103	32,365		אחרים
122	-	10	עדף נכסים על התchia"יות בשל סיום 'יחס' עובד – מעביד, נטו
37,225	32,365		

סך רכישת שותף

נכסים שאינם שותפים:

3,670	3,741	7	רכיש קבוע
(2,592)	(2,885)		בנייה פחת שנცבר
1,078	856		
-	-	7	נכסים בלתי מוחשיים
38,303	33,221		

התchia"יות והון

התchia"יות שותפות -

Ձאים ויתרות זכות:
עדף התchia"יות על נכסים בשל סיום
'יחס' עובד – מעביד, נטו

מחלבות
אחרים

התchia"יות שאין שותפות -

עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
סך התchia"יות

הון עצמאי:

קרן ההון
עודפים

הון, קרנות ועודפים

-	606	10
12,800	-	5
19,227	18,200	8
32,027	18,806	

5,104	13,243	9
37,131	32,049	

348	348
824	824
-	-
1,172	1,172
38,303	33,221

ללא נאר
ד'ירקטורי

ללא אידי סולן
מנהל כלכלי
מנוהל כפוי

איציק שטיין
מנהל כלכלי

ערן אטינגר
אייר הדירקטוריון

תאריך אישור דוחות הכספיים: 13 באוגוסט, 2020.

הbijuterim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	bijor
אלפי ש"ח		
63,773	62,982	12,(a)1
101,796	46,079	13
10,488	10,011	14
(48,511)	6,892	
(260)	1,151	16
4		7
(48,767)	8,043	
(56)	96	17
(48,823)	8,139	
(48,823)	8,139	9
-,-	-,-	

היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו
הוצאתות ל פעילות
הוצאתות הנהלה וכליות
רוח (הפסד) תפעולי
הכנסות (הוצאתות) מימון, נטו
רוח ממכירת רכוש קבוע
רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
הטבת מס (הוצאתת מס)
עדף (גרעון) לשנה לפני העברת לעתודה
העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
עדף לשנה

הbijorim המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
	אלפי ש"ח

(26,653)	(12,597)
(26,653)	(12,597)
6,306	5,780
(521)	(71)
5,785	5,709
(20,868)	(6,888)
37,743	16,875
16,875	9,987

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות:

עדף הכנסות על הוצאות לשנה
התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שותפות*

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות שותפות

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

תמורה ממימוש ניירות ערך, נטו
רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילויות השקעה

קייטון בمزומנים ושוי מזומנים

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לגמר השנה

*** התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שותפות:**

הכנסות והוצאות שאין כרכות בזרימת מזומנים:

העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב

גידול בגין סיום יחס' עובד- מעבד

הפסד (רווח) משערור ניירות ערך

גידול במסים נדחים

פחת והפחחות

רווח מגירעת רכוש קבוע

(48,823)	8,139
(157)	728
260	(1,082)
(56)	(96)
335	293
(4)	
(48,445)	7,982

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות תעופולאים:

קייטון (גידול) בחיב'בים

שינויי במלחבות, נטו

קייטון בזכאים ויתרות זכות אחרות

(455)	211
25,114	(19,763)
(2,867)	(1,027)
21,792	(20,579)
(26,653)	(12,597)

הביקורתים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

ב'אורם לדוחות הכספיים (המשך)

ב'יאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. מטבע פעילות והצגה

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

ג. שווי מודמים

שווי מזומנים נחسبים על ידי החברה השקעות שנציגות גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתיקופתם המקורית 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 בטווות הקצר, או אם הוא מיועד לקטgorיה זו על ידי הנהלה. מקרים פיננסיים נגזרים מסווגים אף הם כמושגים למסחר. נכסים בלטgorיה זו מסווגים ונכסים שוטפים אם הם צפויים להיות ממומשים בטוווח של עד שנה מתאריך הדוח על המצב הכספי. אחרת, הם מסווגים לנכסים לא שוטפים.

ה. רכוש קבוע:

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

החברה בוחנת בכל תקופה דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15 (ראה ذ' להלן).

נכ"ס נגרע מהדווחות הכספיים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הubbles כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או פסד מגירעת הנכס (המוחשב כהפרש בין התמורה נטו מהగייעה והעלות המופחתת בדווחות הכספיים) נכלל בדוח הכספיות והוצאות בתקופה בה נגרע הנכס.

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

שיעור הפחת %	אורך חיים שימושיים	
	שנתיים	שנתיים
33	3	מחשבים
*6-15	7-17	ריהוט וציוד
10	10	ציוד למעבדות
10	10	שיפורים במשכר

*בעיקר 6%

ג. 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 מוחזקים על ידי עלותם בניכוי הפחתה מצברת ובניכוי הפסדים מירידת ערך שניצב. עלויות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר פותחו באופן פנימי, למעט עלויות פיתוח מהוונת, נזקפות לדוח הכספיות והוצאות בעת התהווותן.

נכסים 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 לנכסים בלתי מוחשיים.

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

ב' אורים לדוחות הכספיים (המשך)

ב' אור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

.ה. הכרה בהכנסה

הכנסות מוכرات בדוח רוח והפסד כאשר הן ניתנות למידיה באופן מהימן, צפוי שההעבות הכלכליות הקשורות לעסקו יזרמו לחברה וכן העליות שהטהו או שיתהו בין העסקה ניתנות למידיה באופן מהימן.

.יא. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להסתיע באומדנים, הנחות והערכות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדוחים של נכסים, התchia"ビות, הכנסות והוצאות.

התוצאות בפועל夷יעוות שונות מהתוצאות האומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאים נזקפים בתגובה בה נעשה השינוי באומדן.

.יב. נתונים לגבי מדדי מחירים לצרכן ושער החליפין:

מדד המחרירים לצרכן*	שער החליפין של \$ 1 אורה"ב	בסוף שנת:
133.56 נקודות	3.456 ש"ח	2019
132.76 נקודות	3.748 ש"ח	2018
		העליה (ירידה) בשנה:
0.6%	(7.8%)	2019
0.8%	8.10%	2018

* על פי המדד בגין החודש המסתוים בתאריך כל AMAZON.
לפי ממוצע 2000 = 100.

ב' אור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
8,229	8,000	פק"ד נזקקים – פק"מ שקלים*
8,646	1,987	חשבונות עבור ושב
16,875	9,987	

* שיעור ריבית ממוצע לשנה C – 0.2% (ASHTEKAD – 0.12%)

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

בайורים לדוחות הכספיים (המשך)

בайור 6 - חיבטים אחרים:

הרכיב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
		אלפי ש"ח
824	661	קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
139	150	הוצאות מראש
188	139	הלוואות – עובדים*
494	479	פקדונות בגין שכירות
744	490	מס הכנסה
800	896	מס נדחה {בайור 17(ד)}
871	602	างף המכס - מס ערך מוסף
120	216	משרד החקלאות
358	312	המחאות לגביה
	200	מעצת הבקר- צד קשור
	319	המערך הארצי לבדיקות מעבדה
250	209	אחרים
<u>4,788</u>	<u>4,673</u>	

* לתקופת של עד 10 שנים, נשאות ריבית של החשב הכללי בטוח של 2.44%-0.78% בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.

בайור 7 - רכוש קבוע:

הרכיב הרכוש והפחת שנוצר בಗינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנוועה בהם בשנת 2019, הימן:

תוכנות	סה"כ	אלפי ש"ח	ריהוט וציוד למעבדות	מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	SHIPORIM במושכר	העלות:
			ציוויל	למעבדות	מוצרים		
286	3,670	1,029		709	919	1,013	יתרה לתחילת השנה תוספות במשך השנה
	<u>71</u>	<u>11</u>		<u>57</u>	<u>3</u>		
286	3,741	1,040		766	922	1,013	יתרה לגמר השנה פחת שנוצר:
							יתרה לתחילת השנה תוספות במשך השנה
286	2,592	562		633	630	767	יתרה לגמר השנה תוספות במשך השנה
286	293	83		54	55	101	
286	2,885	645		687	685	868	יתרה לגמר השנה יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019 יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
-,-	856	395		79	237	145	
-,-	1,078	467		76	289	246	

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

بيانות לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - ועדף נכסים על התchiaיות בשל סיום יחס עובד-מעביד, נטו (המשך):

- ב. התchiaיות החברה בשל יחס עובד-מעביד המוחשבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן בהתאם לחוק פיצויי פיטורי, הסכם עבודה קיבוצי ממועד מאי 2000 וכן בגין הסכמי עבודה אישיים, מנוסות על-ידי תשומות שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה ו קופות גמל.
- ג. התchiaיות החברה בשל סיום יחס עובד-מעביד בגין פיצויים מוגדלים על פי הסכם עבודה קיבוצי נכללת על בסיס ההנחה שהעובדים תחת הסכם זה יפרשו מרצונם ולא יופטרו, וזאת על בסיס החלטת החברה ונסיע העבר שלה. בהנחה ואותם עובדים יופטרו, תדרש תוספת פיצויים ודמי הסתגלות בסך של כ- 871 אלף ש"ח.
- ד. הסכומים שנცברו בפוליסות ביטוח מנהלים, קרנות פנסיה ו קופות גמל על שם העובדים וההתchiaיות בגיןם, אינם מוגדים במאזן, מאחר ואינם בשילטתה ובניהולה של החברה.
- ה. היודה המופקדת בקופות פיצויים כולל רווחים שנცברו עד לתאריך המאזן. הכספיים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימושם בהתchiaיות על-פי הסכמי העבודה.
- ו. התchiaיות החברה בגיןימי מחלוקת שלא נצלו לעובדים הזכאים אשר נכללה בהתאם להסכם הקיבוצי חושבה על בסיס השכר האחרון, בהתייחס ליתרת ימי המחלוקת שלא נצלו.

ביאור 11 - התקשרות והתchiaיות תלויות:

(1) התקשרות לשכירת חדרי משרדים וחניות

החברה התקשרה בהסכם שכירות לשכירת חדרי משרדים וחניות לתקופת שכירות בת חמישה שנים החל משנת 2010, עם אופציית הארכה לחמש שנים נוספות. במהלך אוקטובר 2014 מימשה המועצה את אופציית הארכה לחמש שנים שכירות נוספות עד מאי 2020, והתקבלה אופציית הארכה בת חמישה שנים נוספת לאחר תום תקופה השכירות (עד מאי 2025), אשר מומשה במהלך שנת 2020.

(2) בחודש אוגוסט 2019 מיל קראואו הודיעה לחברת על כוונתה להפסיק את העסקתה כמנהלת הכללית של החברה. מינויו של איציק שנינדר כמנהל כללי אושר לאחר תאריך המאזן והוא החל לשמש בתפקיד המנכלי של החברה מיום 1 ביולי 2020.

ביאור 12 - היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתמימה

ביום 31 בדצמבר

2018 2019

אלפי ש"ח

	2018	2019
58,850	56,989	
3,872	3,831	
<u>62,722</u>	<u>60,820</u>	

היטלים בענף הבקר:

צרנים
מחלבות

2,112	2,104
61	58
<u>2,173</u>	<u>2,162</u>
<u>64,895</u>	<u>62,982</u>
<u>(1,122)</u>	<u>-</u>
<u>63,773</u>	<u>62,982</u>

היטלים בענף הצאן:

צרנים
מחלבות

סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות

העברה לחלב ועדף

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

בайורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 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		אלפי ש"ח
2018	2019	
2,128	2,082	הוצאות מחלבות עבור פיקוח יצוא
(2,128)	(2,082)	הוצאות שירותים וטרינרים
-	-	

ביאור 16 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו:

הרכיב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		אלפי ש"ח	הכנסות :
2018	2019		
28	26	ממזומנים ושווי מזומנים	
-	1,128	מתיקי השקעות	
12	11	מס הכנסה	
-	5	מחלבות ואחרים, נטו**	
40	1,170		
290		הוצאות :	
10	19	מתיקי השקעות	
300	19	לבנק ואחרים	
(260)	1,151		
סך הכל הכנסות (הוצאות) מימון, נטו			

** ראה ביאור 5(ב) לעיל.

ביאור 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 נמדו התוצאות לצורכי מס כshan מותאמות לשינויים במדד המחיירים לצרכן.

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

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

בайורם לדוחות הכספיים (המשך)

ב'יאור 17 - מיסים על הכנסה (המשך):

(2) המסים הנדחים לימי 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 מוצגים במאזן במסגרת סעיף ח'יבים ויתרות חובה ברכוש השוטף.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
(48,767)	8,044	עדף (גרעון) לשנה לפני מסים על הכנסה
23%	23%	שיעור המס החל על החברה
(11,216)	1,850	סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי
2,385	(639)	הוצאות (הכנסות) לא מוכרכות בגין הכנסות פטורות
8,887	(1,307)	הפסדים מועברים בגין לא נוצרו מיסים נדחים
56	(96)	

ב'יאור 18 - תמצית נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס:

- א. הנתונים הנומינליים לצורכי מס הכנסה זהים לנواتם המוצגים לדוחות הכספיים.
- ב. עיקרי המדיניות החשבונאית.

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

ב'יאור 19 – אירועים לאחר תאריך המאzan:

א. **משבר הקורונה** - בעקבות התפשטות נגיף הקורונה נקבעו מדיניות רבות ובכללן ממשלה ישראל פועלות שונות למניעת התפשטות המחלת כגון הגבלה על תנועה של אזרחים ועל הטענסיות, סגירת גבולות בין מדינות, סגירת בתי עסק, צמצום מספר העובדים הראשיים להגעה למקום העבודה, סגירת מערכת החינוך, צמצום למינימום של תרבות הפנאי וכו'. עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים לא חלה ירידה בפעולות החברה והכנסותיה.

ב. **הפסקת העסקת הווטרנים** - החל מרץ 2020 החברה הפסיקת את העסקתם של הווטרנים אשר החלו להיות מועסקים על ידי תאגיד הפיקוח הווטרני. להפסקת העסקה של הווטרנים אין השפעה על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 וכן לא צפוייה להיות לה השפעה על המצב הכספי של החברה.