

**המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)
דוח כספי 2020**

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

דוח שנתי 2020

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19	נספח לדוחות הכספיים – השוואה לתקציב





דוח רואה החשבון המבקר
לחברים של
המועצה 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 "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים 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 חאי-חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו של ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
8 ביולי 2021

התחברות לטובת החלב בישראל - ייחודי ונספח (חל"ט)
 צורות על המצב הישני

31 בדצמבר		ד"ח	רכוש
2020	2019		
0,887	12,203	3	נכסים שוטפים:
10,742	10,381	4	מזומנים ושאר מזומנים
0,963	12,800	6	השקעות לזמן קצר
4,673	3,766	8	דריבים ויתרות חובה:
32,355	38,139	8	מחלבות
			אחרים
		10	עודף נכסים על התחייבויות בשל סיום יחסי עבד - מעביד, נטו
32,365	39,139		סך רכוש שוטף
3,741	3,844	7	נכסים שאינם שוטפים:
(2,885)	(3,133)		רכוש קבוע
856	811		בנימי פחת שנצבר
		7	נכסים בלתי מוחשיים
33,221	39,950		התחייבויות וחון
			התחייבויות שוטפות - זכאים ויתרות זכות:
608	1,034	10	עודף התחייבויות על נכסים בשל סיום יחסי עבד - מעביד, נטו
		5	מחלבות
18,200	20,608	8	אחרים
18,808	21,642		התחייבויות שאינן שוטפות - עתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
13,243	17,238	9	סך התחייבויות
32,049	38,778		חון עשוי:
348	348		קרן חון
824	824		שדפים
1,172	1,172		חון, קרנות ושדפים
33,221	39,950		

רוני הרשון נתן
 דירקטורית

קלאודיה פסדין
 מנהל נכסים

אליק שניידר
 מנהל כללי

ערן אסינגר
 י"ר הדירקטוריון

תאריך אישור החתום הנכספים: 6 ביולי, 2021.

הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הנכספים.

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

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
62,982	63,857	12,(א)	היטלים מיצרנים ומחלבות
46,079	49,874	13	הוצאות לפעילות
10,011	9,867	14	הוצאות הנהלה וכלליות
6,892	4,116		רווח תפעולי
1,151	(72)	16	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
8,043	4,044		רווח לפני מסים על הכנסה
96	(51)	17	הטבת מס (הוצאת מס)
8,139	3,993		עודף (גרעון) לשנה לפני העברה לעתודה
8,139	3,993	9	העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
-	-		עודף לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוח על השינויים בהון העצמי

סך הכל	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון	
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2019 - עודף לשנה
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2020 - עודף לשנה
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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	
2019	2020
אלפי ש"ח	

		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		עודף הכנסות על הוצאות לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
		המזומנים מפעילות שוטפת*
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
		תמורה ממימוש ניירות ערך, נטו
		רכישת רכוש קבוע ורכוש אחר, נטו
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		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
		גידול בגין סיום יחסי עובד- מעביד
		הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך
		קיטון (גידול) במסים נדחים
		פחת והפחתות
		רווח מגריעת רכוש קבוע
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות תפעוליים:
		קיטון בהיבטים
		שינוי במחלבות, נטו
		גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות אחרות

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.
מספר החברים בחברה לתאריך הדוח הוא 23 (אשתקד 23).
- ג. בהתאם לסעיף 11 לתיקון 6 לחוק החברות רואים את המועצה כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) וחלות עליה הוראות חוק החברות בעניין זה. בחודש אוקטובר 2011 קיבלה החברה את אישורו של רשם ההקדשות ונרשמה כתברה 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 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.
בדוחות 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 מגריעת הנכס (המחושב כהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בדוחות הכספיים) נכלל בדוח הכנסות והוצאות בתקופה בה נגרע הנכס.

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

שיעורי הפחת	אורך חיים שימושיים שנים	
%	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 מהוננות, 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 ההפחתה ושיטת ההפחתה של התוכנות נבחנות לפחות בכל סוף שנה. שינויים באורך החיים השימושיים או בדפוס הצריכה הצפוי של ההטבות הכלכליות הצפויות לנבוע מהתוכנות מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן ולהבא. הוצאות ההפחתה בגין התוכנות נזקפות לדוח רווח והפסד.

אורך החיים השימושיים של התוכנות הוא 3 שנים.

ז. ירידת ערך נכסים קבועים ונכסים בלתי מוחשיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך בשווי בספרים של נכסים לא פיננסיים (רכוש קבוע ותוכנות) כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהשווי הפנקסני אינו בר-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.

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 יזקפו 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:
132.60 נקודות	3.215 ש"ח	2020
133.56 נקודות	3.456 ש"ח	2019
		העלייה (ירידה) בשנת:
(0.7%)	(7.0%)	2020
0.6%	(7.8%)	2019

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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
8,000	7,000	פקדונות קצרי מועד – פק"מ שקליים*
1,987	5,203	חשבונות עובר ושב
9,987	12,203	

* שיעור ריבית ממוצע לשנה כ – 0.12% (אשתקד – 0.2%)

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		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
5,929	5,840	אגרות חוב ממשלתיות
3,775	3,478	אגרות חוב קונצרניות
1,038	1,063	מניות
10,742	10,381	

ביאור 5 - מחלבות:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2019		2020		
זכות	חובה	זכות	חובה	
אלפי ש"ח מדווחים				
	1,861		3,255	בכשבו פתוח*
	683		1,168	מחלבות תנובה
	220		2,219	מחלבות שטראוס
	1,491		313	החברה המרכזית לייצור משקאות קלים
	873		204	בע"מ לשעבר מילקו (מחלבות טרה)
	1,835		5,641	מחלבות יוטבתה
	6,963		12,800	מחלבות גד
-,-		-,-		מחלבות אחרות

* לאחר תאריך המאזן, רוב היתרות נפרעו.

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

ג. יתרות הזכאים בגין מחלבות לימים 31 בדצמבר, 2020 ו-2019 כוללות הפרשה בסך של כ- 10 מיליוני ש"ח עבור פינוי 1,000 טון עודפי אבקת חלב. ראה גם ביאור ד' (7).

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - חייבים אחרים:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
661	499	קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
150	126	הוצאות מראש
139	170	הלוואות – עובדים*
479	438	פקדונות בגין שכירות
490	503	מס הכנסה
896	845	מס נדחה ((באור 17(ד))
602	319	אגף המכס - מס ערך מוסף
216	2	משרד החקלאות
312	473	המחאות לגביה
200	11	מועצת הבקר- צד קשור
319	340	המערך הארצי לבדיקות מעבדה
209	29	אחרים
4,673	3,755	

* לתקופות של עד 10 שנים, נושאות ריבית של החשב הכללי בטווח של 0.69%-1.1% בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם בשנת 2020, הינם:

תוכנות	סה"כ	ציוד למעבדות	מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	
אלפי ש"ח						
286	3,741	1,040	766	922	1,013	יתרה לתחילת השנה
	203	126	66	4	7	תוספות במשך השנה
286	3,944	1,166	832	926	1,020	יתרה לגמר השנה
286	2,885	645	687	685	868	פחת שנצבר:
	248	72	75	40	61	יתרה לתחילת השנה
						תוספות במשך השנה
286	3,133	717	762	725	929	יתרה לגמר השנה
-,-	811	449	70	201	91	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
-,-	856	395	79	237	145	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - זכאים אחרים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
4,202	3,892	זכאים בגין מחקר
1,479	1,086	א.ע. ביואקולוגיה בע"מ בגין כילוי בקר
11,111	14,257	ספקים והוצאות לשלם
1,014	983	הפרשה לחופשה (ביאור 10)
344	240	מוסדות
50	50	הפרשה לביקורת חשבונות
18,200	20,508	

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. תנועה :

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
5,104	13,243	יתרה לתחילת השנה
8,139	3,993	העברה מתוך עודף לשנה
13,243	17,236	יתרה לסוף שנה

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

א. ההרכב :

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
2,275	1,658	יעודה שהופקדה
(1,404)	(1,531)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד לפי הסכם עבודה קיבוצי בשל פיצויים מוגדלים
871	127	
(1,477)	(1,161)	התחייבות בגין ימי מחלה
(606)	(1,034)	עודף (חוסר)
1,014	983	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 ואתם 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:

(1) התקשרות לשכירת חדרי משרדים וחניות

החברה 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), אשר מומשה במהלך שנת 2020.

(2) נגד החברה הוגשה תביעה משפטית מצד עובדת לשעבר בסכום שאינו מהותי. בשל השלב המקדמי בו מצוי ההליך, אין ביכולת היועצים המשפטיים של החברה להעריך את התשלום בו תחוב החברה, אם בכלל, ולפיכך לא נכללה הפרשה בגין תביעה זו.

ביאור 12 - היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		היטלים בענף הבקר:
56,989	57,809	יצרנים
3,831	3,799	מחלבות
<u>60,820</u>	<u>61,608</u>	
		היטלים בענף הצאן:
2,104	2,188	יצרנים
58	61	מחלבות
<u>2,162</u>	<u>2,249</u>	
<u>62,982</u>	<u>63,857</u>	סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות
		העברה לחלב עודף
<u>62,982</u>	<u>63,857</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 13 - הוצאות לפעולות:

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
25,418	29,023	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,693	2,268	חלב ירוק
3,366	3,227	מחקרים ענפי ובריאות
4,115	4,773	ביטוח עדר הבקר
1,154	1,092	הובלות
3,011	2,698	המערך הארצי לבריאות העטין
586	616	פעילות מדעית ורפואית
1,225	972	הסברה, דוברות ותקשורת
3,000	3,300	השתתפות בהחזקת ספר העדר
308	635	מידע כלכלי וסקרים
14	22	הדרכה והון אנושי
105	81	שולחן מגדלי בקר לבשר
1,084	1,167	פעילות בענף הצאן
<u>46,079</u>	<u>49,874</u>	

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
7,569	7,662	שכר ונלוות
436	387	משרדיות
970	940	שכר דירה ואחזקת משרד
363	284	משפטיות
50	76	ביקורת חשבונות
629	518	שונות
<u>10,017</u>	<u>9,867</u>	

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		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
2,128	355	הכנסות ממחלבות עבור פיקוח ייצוא הוצאות שירותים וטרינרים
(2,128)	355	
-	-	

ביאור 16 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
26	157	הכנסות:
1,128		ממזומנים ושווי מזומנים
11	7	מתיקי השקעות
5	9	מס הכנסה
1,170	173	ממחלבות ואחרים, נטו**
	234	הוצאות:
19	11	מתיקי השקעות
19	245	לבנק ואחרים
1,151	(72)	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 (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - מיסים על הכנסה (המשך):

ב. מיסוי תאגידיים 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 בממדד. 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 הסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
96	(51)
96	(51)

שינויים במיסים נדחים, ראה ד' להלן

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

ד. מסי הכנסה נדחים:

(1) ההרכב:

סה"כ	אחרים אלפי ש"ח	הפרשות לזכויות עובדים	
800	(9)	809	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 שינויים במשך השנה -
96		96	זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
896	(9)	905	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 שינויים במשך השנה -
(51)		(51)	זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
845	(9)	854	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - מיסים על ההכנסה (המשך):

2) המסים הנדחים לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 מוצגים במאזן במסגרת סעיף ח"י"ב ויתרות חובה ברכוש השוטף.

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 שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
8,044	4,044	עודף לשנה לפני מיסים על ההכנסה
23%	23%	שיעור המס החל על החברה
1,850	930	סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי
(639)	(46)	הוצאות (הכנסות) לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות
(1,307)	(833)	הפסדים מועברים בגינם לא נוצרו מיסים נדחים
(96)	51	

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 2020

א. הוצאות לפעולות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
32,409	29,023	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,300	2,268	חלב ירוק
3,200	3,227	מחקרים ענפי ובריאות
4,800	4,773	ביטוח עדר הבקר
1,214	1,092	הזבלות
2,402	2,698	המערך הארצי לבריאות העטין
600	616	פעילות מדעית ורפואית
800	972	הסברה, דוברות ותקשורת
266		מיתוג חלב ישראלי - מתווה לוקר
3,300	3,300	השתתפות בהחזקת ספר העדר
630	635	מידע כלכלי וסקרים
180	22	הדרכה והון אנושי
60	81	שולחן מגדלי בקר לבשר
2,496	1,167	פעילות בענף הצאן
<u>54,657</u>	<u>49,874</u>	

ב. הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
7,965	7,662	שכר ונלוות
435	387	משרדיות
940	940	שכר דירה ואחזקת משרד
300	284	משפטיות
110	76	ביקורת חשבונות
270	264	שונות
<u>10,020</u>	<u>9,613</u>	
170	254	פחת/השקעות
<u>9,890</u>	<u>9,867</u>	סך הכל הוצאות הנהלה וכלליות