

**המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)
דוח כספי 2022**

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

דוח שנתי 2022

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 2022 ו-2021 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 וההנהלה 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 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 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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,
5 ביולי 2023

המועצה לענף החלב בישראל ייצור ושיווק (חל"צ)
דוחות על הקצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור
2021	2022	
אלפי ש"ח		
14,170	24,847	3
11,254	10,450	4
17,185	21,208	5
3,484	3,555	6
<u>46,103</u>	<u>60,058</u>	
3,974	4,124	7
(3,087)	(3,317)	
887	807	
<u>46,990</u>	<u>60,865</u>	7
1,608	2,307	10
26,498	30,406	
<u>28,106</u>	<u>32,713</u>	8
17,712	26,940	9
45,818	59,699	
348	348	הון עצמי
821	821	
<u>1,172</u>	<u>1,172</u>	
<u>46,990</u>	<u>60,865</u>	הון קרן הון עזרפים הון קרנת עזרפים

רכוש
נכסים שוטפים:
מזומנים ושתי מוזמנים
השקעות לזמן קצר
הייבום ויתרות חובה
מחלבות
אחרים
סך רכוש שוטף
נכסים שאינם שוטפים:
רכוש קבוע
בניית פחת שנוצר
נכסים בלתי מוחשיים

התחייבויות והון
התחייבויות שוטפות -
זכאים ויתרות זכות
עודף התחייבויות על נכסים בשל סיום
יחסי עמך - מעביד נטו
אחרים
התחייבויות שאינן שוטפות -
עמדה בגין טיפול ברכיבו חלב
סך התחייבויות
הון עצמי
קרן הון
עזרפים
הון קרנת עזרפים

דני הרשקוביץ
דירקטור
דני הרשקוביץ כהן
מנחה רגולציה כלכלית
תנובה

ד"ר אורי שטיינ
מנהל כספים

אסתי לוי
דירקטור

תאריך אישור דוחות הכספיים: 5 ביולי 2023

הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
64,608	65,078	12,(א)1	היטלים מיצרנים ומחלבות
55,641	45,188	13	הוצאות לפעילות
9,757	9,726	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(790)	10,164		רווח (הפסד) תפעולי
1,209	(947)	15	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
419	9,217		רווח לפני מסים על הכנסה
57	11	16	הטבת מס
476	9,228		עודף לשנה לפני העברה לעתודה
476	9,228	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

<u>סך הכל</u>	<u>עודפים אלפי ש"ח</u>	<u>קרן הון</u>	
1,172	824	348	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2021 - עודף לשנה
<u>1,172</u>	<u>824</u>	<u>348</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2022 - עודף לשנה
<u><u>1,172</u></u>	<u><u>824</u></u>	<u><u>348</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	

		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		עודף הכנסות על הוצאות לשנה
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
2,980	10,855	המזומנים מפעילות שוטפת*
2,980	10,855	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
		מימוש ניירות ערך, נטו
(744)	(28)	רכישת רכוש קבוע, נטו
(269)	(150)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,013)	(178)	גידול במזומנים ושווי מזומנים
1,967	10,677	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
12,203	14,170	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה
14,170	24,847	
		* התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
		המזומנים מפעילות שוטפת:
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
		העברה לעתודה בגין טיפול ברכיבי חלב
476	9,228	גידול בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
574	739	הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך
(139)	842	גידול במסים נדחים
(57)	(11)	פחת והפחתות
193	230	
1,047	11,028	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות תפעוליים:
		קיטון (גידול) בחייבים
328	(60)	שינוי במחלבות, נטו
(4,385)	(4,021)	גידול בזכאים ויתרות זכות אחרות
5,990	3,908	
1,933	(173)	
2,980	10,855	

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 עדכנו.
- 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	
33%	3 שנים	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 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 ותחייבויות בשל יחסי עובד – מעביד ודמי חופשה ומחלה

התחייבויות 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 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 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 ההכנסה.

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	
143.5 נקודות	3.519 ש"ח	בסוף שנת: 2022
136.3 נקודות	3.110 ש"ח	2021
		העלייה (ירידה) בשנת:
5.3%	13.1%	2022
2.8%	(3.2%)	2021

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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
12,267	22,505	פקדונות קצרי מועד – פק"מ שקליים*
1,903	2,342	חשבונות עובר ושב
14,170	24,847	

* שיעור ריבית ממוצע לשנה כ – 1.3%

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		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
5,296	5,891	אגרות חוב ממשלתיות
4,818	3,620	אגרות חוב קונצרניות
1,150	939	מניות
<u>11,264</u>	<u>10,450</u>	

ביאור 5 - מחלבות:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2021		2022		
זכות	חובה	זכות	חובה	
אלפי ש"ח מדווחים				
				בחשבון פתוח*
	7,874		7,312	מחלבות תנובה
	1,335		1,445	מחלבות שטראוס
	2,076		2,489	החברה המרכזית לייצור משקאות קלים
	376		808	בע"מ לשעבר מילקו (מחלבות טרה)
	241		292	מחלבות יוטבתה
	5,283		8,860	מחלבות גד
	<u>17,185</u>		<u>21,206</u>	מחלבות אחרות
-,-		-,-		

* 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- 2.8% לשנה).
- ג. יתרות החייבים בגין מחלבות לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 כוללות הפרשה בסך של כ- 10 מיליוני ש"ח עבור פינוי 1,000 טון עודפי אבקת חלב. ראה גם ביאור 7(ד).

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 6 - חייבים אחרים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
441	441	קרן לביטוח נזקי טבע בחקלאות בע"מ
140	107	הוצאות מראש
278	233	הלוואות – עובדים*
443	472	פקדונות בגין שכירות
327	363	מס הכנסה
903	914	מס נדחה {(באור 17(ד)}
15	-	משרד החקלאות
519	430	המחאות לגביה
11	10	מועצת הבקר- צד קשור
365	325	המערך הארצי לבדיקות מעבדה
42	260	אחרים
3,484	3,555	

* לתקופות של עד 10 שנים, נושאות ריבית של החשב הכללי בטווח של 0.74%-3.94% בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם בשנת 2022, הינם:

תוכנות	סה"כ	ציד			ריהוט	שיפורים	
		למעבדות	מחשבים	וציוד	משרדי	במושכר	
אלפי ש"ח							העלות:
277	3,974	1,196	797	961	1,020	1,020	יתרה לתחילת השנה
-	150	42	101	7	-	-	תוספות במשך השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
277	4,124	1,238	898	968	1,020	1,020	יתרה לגמר השנה
							פחת שנצבר:
277	3,087	785	650	709	943	943	יתרה לתחילת השנה
-	230	73	96	49	12	12	תוספות במשך השנה
-	-	-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
277	3,317	858	746	758	955	955	יתרה לגמר השנה
-,	807	380	152	210	65	65	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
-,	887	411	147	252	77	77	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - זכאים אחרים:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
3,971	3,817	זכאים בגין מחקר
1,028	1,121	א.ע. ביואקולוגיה בע"מ בגין כילוי בקר
20,103	23,806	ספקים והוצאות לשלם
1,026	971	הפרשה לחופשה (ביאור 10)
320	631	מוסדות
50	60	הפרשה לביקורת חשבונות
<u>26,498</u>	<u>30,406</u>	

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		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
17,236	17,712	יתרה לתחילת השנה
476	9,228	העברה מתוך עודף לשנה
<u>17,712</u>	<u>26,940</u>	יתרה לסוף שנה

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

א. ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,291	655	יעודה שהופקדה
(1,633)	(1,676)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד לפי
(342)	(1,021)	הסכם עבודה קיבוצי בשל פיצויים
		מוגדלים
(1,266)	(1,326)	התחייבות בגין ימי מחלה
(1,608)	(2,347)	עודף (חוסר)
<u>1,026</u>	<u>971</u>	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 וההתחייבויות 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.
- ז. מתנהל משא ומתן עם ארגון העובדים לגבי תנאי חלק מהעובדים שאינם תחת ההסכם הקיבוצי נכון להיום.

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.

ביאור 12 - היטלים מיצרנים ומחלבות, נטו:

ההרכב :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

58,536	59,038
3,851	3,884
<u>62,387</u>	<u>62,922</u>

היטלים בענף הבקר:

יצרנים
מחלבות

2,161	2,097
60	59
<u>2,221</u>	<u>2,156</u>

היטלים בענף הצאן:

יצרנים
מחלבות

<u>64,608</u>	<u>65,078</u>
---------------	---------------

סה"כ היטלים מיצרנים ומחלבות

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 13 - הוצאות לפעולות:

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
31,190	20,172	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,205	2,205	חלב ירוק
3,432	3,508	מחקרים ענפי ובריאות
7,973	7,996	ביטוח עדר הבקר
1,084	1,012	הובלות
3,055	3,164	המערך הארצי לבריאות העטין
404	381	פעילות מדעית ורפואית
981	989	הסברה, דוברות ותקשורת
3,300	3,500	השתתפות בהחזקת ספר העדר
592	531	מידע כלכלי וסקרים
6	-	הדרכה והון אנושי
25	50	שולחן מגדלי בקר לבשר
180	200	הסכם ענפי
1,214	1,284	פעילות בענף הצאן
-	196	שונות
<u>55,641</u>	<u>45,188</u>	

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
7,556	7,524	שכר ונלוות
350	365	משרדיות
933	933	שכר דירה ואחזקת משרד
318	287	משפטיות
50	60	ביקורת חשבונות
550	557	שונות
<u>9,757</u>	<u>9,726</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו:

הרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
210	194
990	-
15	-
3	3
<u>1,218</u>	<u>197</u>
-	1,133
9	11
<u>9</u>	<u>1,144</u>
<u>1,209</u>	<u>(947)</u>

הכנסות :

ממזומנים ושווי מזומנים
מתיקי השקעות
מס הכנסה
ממחלבות ואחרים, נטו**

הוצאות :

מתיקי השקעות
לבנק ואחרים

סך הכל הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

** ראה באור 5 (ב) לעיל.

ביאור 16 - 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 16 - 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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
57	11
57	11

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	אחרים אלפי ש"ח	הפרשות לזכויות עובדים	
846	(9)	855	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 שינויים במשך השנה -
57	-	57	זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
903	(9)	912	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 שינויים במשך השנה -
11	-	11	זקיפה לדוח הכנסות והוצאות
914	(9)	923	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - מיסים על ההכנסה (המשך):

2) המסים הנדחים לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 מוצגים במאזן במסגרת סעיף חייבים 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		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
476	9,257	עודף לשנה לפני מיסים על ההכנסה
23%	23%	שיעור המס החל על החברה
109	2,129	סכום המס על בסיס שיעור המס הסטטוטורי
(11)	273	הוצאות לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות
(155)	(2,413)	הפסדים מועברים בגינם לא נוצרו מיסים נדחים בשנים קודמות
(57)	(11)	

ביאור 17 - 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 2022

א. הוצאות לפעולות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
28,234	20,172	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,205	2,205	חלב ירוק
3,592	3,508	מחקרים ענפי ובריאות
7,900	7,996	ביטוח עדר הבקר
1,130	1,012	הובלות
2,989	3,164	המערך הארצי לבריאות העטין
400	381	פעילות מדעית ורפואית
800	989	הסברה, דוברות ותקשורת
308	-	מיתוג חלב ישראלי – מתווה לוקר
3,500	3,500	השתתפות בהחזקת ספר העדר
670	531	מידע כלכלי וסקרים
130	-	הדרכה והון אנושי
60	50	שולחן מגדלי בקר לבשר
200	200	הסכם ענפי
164	1,284	פעילות בענף הצאן
-	196	שונות
<u>52,282</u>	<u>45,188</u>	

ב. הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
7,776	7,524	שכר ונלוות
450	365	משרדיות
940	933	שכר דירה ואחזקת משרד
300	287	משפטיות
50	60	ביקורת חשבונות
310	327	שונות
<u>9,826</u>	<u>9,496</u>	
170	230	פחת/השקעות
<u>9,996</u>	<u>9,726</u>	סך הכל הוצאות הנהלה וכלליות