

**המועצה לענף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"צ)
דוח כספי 2023**

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

דוח שנתי 2023

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
7-17	באורים לדוחות הכספיים
18	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 2023 ו-2022 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 רואי-חשבון (דרך פעולתו 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 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 2023 ו-2022 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

ירושלים,
26 ביוני 2024

התוצעה לרצף החלב בישראל - ייצור ושיווק (חל"א)

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ב"מ
2022	2023	
אלפי ש"ח		
24,847	34,221	3
10,450	7,502	4
21,208	28,750	5
3,063	3,174	6
<u>59,566</u>	<u>73,653</u>	
807	736	7
-	-	7
472	457	
<u>60,865</u>	<u>74,849</u>	
4,460	4,098	
2,347	2,694	10
25,937	23,600	8
<u>32,763</u>	<u>30,392</u>	
26,940	40,285	9
<u>59,663</u>	<u>73,877</u>	
348	548	
824	824	
<u>1,172</u>	<u>1,372</u>	
<u>60,865</u>	<u>74,849</u>	

ר"כ ו"ש

נכסים שוטפים:
 חובות ושנו מזומנים
 השקעות לטווח קצר
 חייבים ודרישות חובה
 מחלבות
 אחרים

סך רכוש שוטף

נכסים שאינם שוטפים:
 רכוש קבוע, נכס

נכסים בלתי ממושיים
 פקודות חל"א

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות -

ספקים
 זכאים ודרישות זכות
 התחייבויות בעל סיוע
 יחסי עובד - מעביד, נטו
 אחרים

התחייבויות שאינן שוטפות -

עתודה בגין סיפול ברזיבי חלב
 סך התחייבויות

הון עצמי:

קרן הון
 עודפים

הון זר: דרישות ונדפים

איתן שגידר
 מנהל כללי

אסף לוי
 יו"ר הדירקטוריון

הוצגה מחדש

תאריך אישור דוחות הכספיים: 25 ביוני 2024

הבאזרים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
65,078	65,287	12, (א)1	היטלים מיצרנים ומחלבות
45,188	40,675	13	הוצאות לפעילות
9,726	9,939	14	הוצאות הנהלה וכלליות
10,164	14,673		רווח תפעולי
(947)	1,638	15	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
9,217	16,311		רווח לפני מסים על הכנסה
11	34	16	הטבת מס
9,228	16,345		עודף לשנה לפני העברה לעתודה
9,228	16,345	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 2021
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2022 - עודף לשנה
<u>1,172</u>	<u>824</u>	<u>348</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	תנועה במהלך שנת 2023 - עודף לשנה
<u>1,172</u>	<u>824</u>	<u>348</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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	
2022	2023
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:
		מימוש ניירות ערך, נטו
		רכישת רכוש קבוע, נטו
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
		גידול 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 בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד- מעביד, נטו
		הפסד (רווח) משערוך ניירות ערך
		גידול במסים נדחים
		פחת והפחתות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות תפעוליים:
		גידול בחייבים
		שינוי במחלבות, נטו
		קיטון (גידול) בפיקדונות לז"א
		גידול (קיטון) בספקים ויתרות זכות אחרות
10,855	6,297	
24,847	34,221	
14,170	24,847	
10,677	9,374	
(178)	3,077	
(150)	(184)	
(28)	3,261	
10,855	6,297	
10,855	6,297	

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 כחברה 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 המגיעות 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 מימנה 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	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 מכאן ולהבא. הוצאות הפחתה בגין התוכנות נקפות 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 הדוח על המצב הכספי 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 נקפות 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 הדוח על המצב הכספי, 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 ייקפו לדוח רווח והפסד, בהתבסס על חוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי. 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 נקפות 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	
		בסוף שנת:
147.7 נקודות	3.627 ש"ח	2023
143.5 נקודות	3.519 ש"ח	2022
		העלייה בשנת:
2.9%	3%	2023
5.3%	13.1%	2022

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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
22,505	32,646	פקדונות קצרי מועד – פק"מ שקליים*
2,342	1,575	
24,847	34,221	חשבונות עובר ושב

* שיעור ריבית ממוצע לשנה כ – 4.5%

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - השקעות לזמן קצר:

החל משנת 2015 השקיעה החברה בנכסים פיננסיים באמצעות 3 מנהלי תיקים. בשנת 2023 החברה מימשה אחד מתיקי ההשקעות שלה ונכון לסוף השנה לחברה שני תיקי השקעות.

החברה מנהלת את השקעותיה בשיטת השווי ההוגן דרך רווח והפסד.

להלן הרכב ההשקעות לזמן קצר:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
5,891	4,212	אגרות חוב ממשלתיות
3,620	2,392	אגרות חוב קונצרניות
939	898	מניות
<u>10,450</u>	<u>7,502</u>	

ביאור 5 - מחלבות:

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
7,312	8,209	מחלבות תנובה
1,445	786	מחלבות שטראוס
2,489	1,667	החברה המרכזית לייצור משקאות קלים בע"מ לשעבר מילקו (מחלבות טרה)
808	467	מחלבות יוטבתה
292	507	מחלבות גד
8,860	17,120	מחלבות כללי ואחרים
<u>21,206</u>	<u>28,756</u>	

* לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, רוב היתרות נפרעו.

ב. יתרות המחלבות, בחשבון החו"ל שלהן, נושאות ריבית בשיעור של 1.5% מעל שיעור ריבית הפריים המשתנה במהלך השנה.

ג. יתרות החייבים בגין מחלבות לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
441	593	קרן לביטוח מזקי טבע בחקלאות בע"מ
107	134	הוצאות מראש
233	242	הלוואות - עובדים*
363	437	מס הכנסה
914	947	מס נדחה
	122	מוסדות
430	249	המחאות לגביה
10	10	מועצת הבקר- צד קשור
325	-	המערך הארצי לבדיקות מעבדה
260	440	אחרים
<u>3,083</u>	<u>3,174</u>	

* לתקופות של עד 10 שנים, נושאות ריבית בהתאם לסעיף 3 ט' לפקודת מס הכנסה בטווח של 4.66%-0.74% בכפוף לתאריך לקיחת ההלוואה.

ביאור 7 - רכוש קבוע:

הרכב הרכוש קבוע נטו, לפי קבוצות עיקריות:

תוכנות	סה"כ	ציוד למעבדות	מחשבים	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	
אלפי ש"ח						
277	4,124	1,238	898	968	1,020	העלות:
	184	47	102	31	4	יתרה לתחילת השנה
(220)	(944)	(302)	(314)	(323)	(5)	תוספות במשך השנה
57	3,364	983	686	676	1,019	גריעות במשך השנה
						יתרה לגמר השנה
						פחת שנצבר:
277	3,317	858	746	758	955	יתרה לתחילת השנה
	252	71	118	50	13	תוספות במשך השנה
(220)	(944)	(302)	(314)	(323)	(5)	גריעות במשך השנה
57	2,625	627	550	485	963	יתרה לגמר השנה
-,-	739	356	136	191	56	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
-,-	807	380	152	210	65	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - זכאים אחרים:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
3,817	3,898	זכאים בגין מחקר
1,121	1,344	זכאים בגין פינוי בקר
19,397	17,433	הוצאות לשלם
971	925	הפרשה לחופשה (ביאור 10)
631	-	מוסדות
<u>25,937</u>	<u>23,600</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		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
17,712	26,940	יתרה לתחילת השנה
9,228	16,345	העברה מתוך עודף לשנה
<u>26,940</u>	<u>43,285</u>	יתרה לסוף שנה

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

א. ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
655	501	יעודה שהופקדה
(1,676)	(1,792)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד לפי הסכם עבודה קיבוצי בשל פיצויים מוגדלים
<u>(1,021)</u>	<u>(1,291)</u>	
(1,326)	(1,403)	התחייבות בגין ימי מחלה
<u>(2,347)</u>	<u>(2,694)</u>	חוסר
<u>971</u>	<u>925</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 הדוח על המצב הכספי 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.
- 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 הדוח על המצב הכספי. 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. לאחר משא ומתן עם ארגון העובדים לגבי תנאי חלק מהעובדים שאינם תחת ההסכם הקיבוצי, נחתם בחודש ינואר 2024 הסכם קיבוצי דור ב'.

ביאור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

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:

ההיטלים מיצרנים ומחלבות מבוססים על תעריף קבוע שנקבע בחוק תכנון משק החלב, התשע"א – 2011 (להלן - החוק).

ההרכב:

לשנה הסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

היטלים בענף הבקר:

59,038	59,197
3,884	3,895
<u>62,922</u>	<u>63,092</u>

יצרנים
מחלבות

היטלים בענף הצאן:

2,097	2,137
59	58
<u>2,156</u>	<u>2,195</u>

יצרנים
מחלבות

<u>65,078</u>	<u>65,287</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		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
20,172	15,836	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,205	1,720	חלב ירוק
3,508	3,276	מחקרים ענפי בריאות וצאן
7,996	8,250	ביטוח עדר הבקר
1,012	1,122	הנבלות
3,164	3,089	המערך הארצי לבריאות העטין
381	511	פעילות מדעית ורפואית
989	1,076	הסברה, דוברות ותקשורת
3,500	3,700	השתתפות בהחזקת ספר העדר
531	743	מידע כלכלי וסקרים
50	46	שולחן מגדלי בקר לבשר
200	-	הסכם ענפי
1,284	1,306	פעילות בענף הצאן
196	-	שונות
45,188	40,675	

ביאור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות:

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
7,524	7,530	שכר ונלוות
365	367	משרדיות
933	896	שכר דירה ואחזקת משרד
287	471	משפטיות
60	50	ביקורת חשבונות
557	625	שונות
9,726	9,939	

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

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 15 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
194	1,331	הכנסות:
-	313	ריבית מפיקדונות
-	1	רווח מניירות ערך
3	4	ריבית מס הכנסה
197	1,649	ריבית ממחלבות ואחרים, נטו**
1,133	-	הוצאות:
11	11	הפסד מניירות ערך
1,144	11	עמלות בנקים
(947)	1,638	סך הכל הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

** ראה באור 5(ב) לעיל.

ביאור 16 - מיסים על ההכנסה:

א. מיסוי תאגידים בישראל

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%.

ב. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
11	34	שינויים במיסים נדחים, ראה ד' להלן
11	34	

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 בממד, בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן חוק התיאומים).

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 2023
(בלתי מבוקר):

א. הוצאות לפעולות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
27,851	15,836	ויסות וטיפול ברכיבי חלב
2,205	1,720	חלב ירוק
3,300	3,276	מחקרים ענפי בריאות וצאן
7,900	8,250	ביטוח עדר הבקר
1,170	1,122	הובלות
2,615	3,089	המערך הארצי לבריאות העטין
400	511	פעילות מדעית ורפואית
800	1,076	הסברה, דוברות ותקשורת
308	-	מיתוג חלב ישראלי - מתווה לוקר
3,700	3,700	השתתפות בהחזקת ספר העדר
750	743	מידע כלכלי וסקרים
130	-	הדרכה והון אנושי
60	46	שולחן מגדלי בקר לבשר
1911	1,306	פעילות בענף הצאן
-	-	שונות
53,100	40,675	

ב. הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023		
תקציב	ביצוע	
אלפי ש"ח		
7,724	7,530	שכר ונלוות
415	367	משרדיות
940	896	שכר דירה ואחזקת משרד
300	471	משפטיות
60	60	ביקורת חשבונות
335	363	שונות
9,774	9,687	
170	252	פחת/השקעות
9,944	9,939	סך הכל הוצאות הנהלה וכלליות