

**התאחדות מגדרי בקר בישראל
אגודה חקלאית שיתופית מרכזית בע"מ**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2015**

תוכן העניינים

עמוד

1	תוכן עניינים
2	דו"ח רואה החשבון המבקר
3	דו"ח על המצב הכספי
4	דווחות על הרווח הכלול
5	דווחות על השינויים בחון העצמי
6	תזרים מזומנים
7-17	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבker
לחברי התאחדות מגדלי בקר בישראל אגודה חקלאית שיתופית מרכזית בע"מ

ביקרנו את הדוחות על הממצב הכספי המצורפים של התאחדות מגדלי בקר בישראל אגודה חקלאית שיתופית מרכזית בע"מ (להלן - האגודה) לימי 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הרווח הכלול, הדוחות על שינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתימנו בהם במספרם. דוחות כספיים אלה חיים באחריות הנהלה של האגודה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואא חשבון), חתשייל-1973. על-פי תקנים אלה נדרשנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידעה 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 החשבונות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הנהלה של האגודה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בפרק 2 א' בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדויקים כנדרש על-פי תקן חשבונות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות.

לדעתנו, פרט להשפעה של אי-שימוש הוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות על הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של האגודה לימי 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואות תוצאות פעולתייה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסתימנו במספרם תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וחוראות תקנות האגודות השיתופיות (דו"ח כספי, פנסים, ספרים והודעות), התשל"ו-1976.

דו"ח סוטנוביין, אגודה חשבון
ברית פקוח 2000
אגודה שיתופית בע"מ

חיפה, מושבים
20 באפריל 2016

התאחדות מגלי בקר בישראל אגודה קלאית שיתופית מרכזית בע"מ

דו"ח על הממצב הכספי

لיום 31 בדצמבר		
2014	2015	
באור	אלפי שקלים	
7,719	7,588	3
6,089	7,042	4
<u>13,808</u>	<u>14,630</u>	
נכסים שותפים		
مزומנים ושווי מזומנים		
חייבים ויתרונות חובה		
סה"כ נכסים שותפים		
<u>6,037</u>	<u>5,440</u>	5
<u>19,845</u>	<u>20,070</u>	
נכסים לא שותפים		
רכוש קבוע, נטו		
סה"כ נכסים		
התחיהיות שותפות		
אשראי מותאגדים בנקאים		
זכאים ויתרונות זכות		
סה"כ התחיהיות שותפות		
<u>252</u>	<u>251</u>	6
<u>4,098</u>	<u>4,339</u>	7
<u>4,350</u>	<u>4,590</u>	
התחיהיות לא שותפות		
החזראות לזמן ארוך		
התחיהיות בשל סיום יחס עובד-מעביך, נטו		
סה"כ התחיהיות לא שותפות		
סה"כ התחיהיות		
<u>646</u>	<u>396</u>	8
<u>542</u>	<u>586</u>	9
<u>1,188</u>	<u>982</u>	
<u>5,538</u>	<u>5,572</u>	
<u>14,307</u>	<u>14,498</u>	
הוא עצמי		
<u>19,845</u>	<u>20,070</u>	
סה"כ התחיהיות והוא עצמי		

אביתר דוטון מנכ"ל
[Signature]

20 באפריל 2016
תאריך אישור
מדדוחות הכספיים

taboris המצוירם מחווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>הכנסות</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>באו"ר</u>	<u>הוצאות</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			<u>רוח (הפסד) כולל לשנה</u>
11,050	11,727		שירותי ביקורת הלב וטיפול
2,869	3,340		מחשוב וניהול ספרי העדר
1,601	1,578		מעבדה לבקורת הלב
341	106		כנסים חוברות ופרסומיים
3,986	3,766		השתתפות מוסדות ב פעילות
<u>19,847</u>	<u>20,517</u>		
(6,088)	(6,638)	12	בקורת הלב ולשכת שירות
(6,562)	(6,163)	13	מייחשוב וניהול ספרי העדר
(4,097)	(4,096)	14	המעבדה לבקורת הלב
(3,504)	(2,970)	15	הנהלה וככליות
(67)	(456)	16	הוצאות מימון, נטו
(35)	(3)	17	הוצאות אחרות, נטו
<u>(20,353)</u>	<u>(20,326)</u>		
<u>(506)</u>	<u>191</u>		

הបאו"רים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

השתתפות חברים בhone האגודה *						
סה"כ	רווח	רווח	קרןנות	יתרת	השותפות חברים בhone האגודה *	
						אלפי ש"ח
14,813	11,431	2,900		482		יתרה ליום 1 בינואר 2014
(506)	(506)	-		-		הפסד כולל לשנה
14,307	10,925	2,900		482		יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
191	191	-		-		רווח כולל לשנה
<u>14,498</u>	<u>11,116</u>	<u>2,900</u>		<u>482</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

- *
 1. השתתפות כל חבר בהון האגודה, בהתאם לתקנות האגודה, תהיה באופן ובתנאים שיקבעו מידיו שנה על ידי המועצה.
 2. חבר חדש ישלם לאגודה תשלום ראשוני בשעור, באופן ובמועדים כפי שיקבע מידיו פעמיים על ידי המועצה.
 3. בהתאם לתקנות האגודה, אחראי כל חבר לחובות האגודה בסכום של 10 ש"ח, בנוסף להשתתפותו בהון האגודה.

לשנה שהסתיימה ביום
בדצמבר 31

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

(506)	191
2,283	756
<u>1,777</u>	<u>947</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שותפת

רווח (הפסד) כולל לשנה

ההתאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח אי'

(204)	(988)
145	161
<u>(59)</u>	<u>(827)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

תמורה ממכירת רכוש קבוע

(374)	(251)
<u>1,344</u>	<u>(131)</u>
6,375	7,719
<u>7,719</u>	<u>7,588</u>

תזרימי מזומנים מפעولات מימון

אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

נספח אי-התאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת:**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

2,007	1,463
5	(39)
<u>(349)</u>	<u>44</u>
<u>1,663</u>	<u>1,468</u>

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחיבורים ויתרות חובה

עליה בספקים וזכאים שונים

61	(953)
559	241
<u>620</u>	<u>(712)</u>
<u>2,283</u>	<u>756</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. האגודה נוסדה ב-29 באפריל 1962 ונרשמה לפי תעודה רישום מס' 8-501703-57.
- ב. האגודה הינה בבעלות החקלאים מגדרי הבקר בישראל ובין מטרותיה:
1. השבחת עדרי הבקר של חברי האגודה.
 2. יул תנאי האחזקה של הבקר.
 3. מכון החליבה ושיפור תנאה.
 4. הדרכה מקצועית לקידום גידול הבקר בישראל.
 5. פיתוח משק הבקר בישראל.

ג. שימוש באומדנים ובהערכות

כללי חשבונות מקובלים מחייבים את הנהלת האגודה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים אינה ניתנת לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים או הערכות נעשים לפחות שיקול הדעת, השפעתם הסופית של העסקאות או העניינים האמורים עשויה להיות שונה מההערכות שנעשו לגבייהם.

באור 2 - המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. מטבע פעילות ובסיס המדידה של הדוחות הכספיים

- (1) הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעולות של האגודה, מכיוון שהוא מייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת האגודה.
 - (2) הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית. סכומי הנכסים اللا כספיים, אשר מוצגים על בסיס העלות, אינם מיצגים שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני.
 - (3) הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדויקים כנדרש על-פי תקן חשבונות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות.
- סכום מדויק - סכום מותאם בתוספת סכומים בערך נומינליים, שנוסף לאחר יום 31 בדצמבר 2003 ובניכוי סכומים שנגרו לאחר אותו מועד.
- סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם לממד חדש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גיליון דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

כוללים פקdonות בנקים למשיכת מיידית, וכן פקdonות בנקים לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונים, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על 3 חודשים מיום הפקדיםם.

באור 2 - המדיניות החשבונאית (המשך)**ג. רכוש קבוע**

פריטי הרכוש קבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בנייני פחת שנוצרו ובנייני מענק השקעה שנתקבלו בಗנים, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזקה שוטפת. העלות כוללת חלקו שלילוף וצדוד עוזר שנייתן להשתמש בהם רק בהקשר למוכנות ולצדוד. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמת רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים עלות. הפחת החושב בשיעורים שנתיים שוויים לאורך תקופת החימם השימושיים של הנכס והינו כדלקמן:

	%
מבנים	2
ציוד מחשוב ואחר	20-33.3
כלי רכב	15
רחובות וציוד משרדי	6-10

.ד

מטבע חז' והצמדה

נכסים (למעט ניירות ערך) והתחייבויות במטבע חז' או הצמודים לו נכללו לפי שער הchlיפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך הדוח על המצב הכספי. נכסים (למעט ניירות ערך) והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה.

להלן נתונים לגבי המدد ושערchlיפין:

שיעור השינוי לשנה					
שנסתיימה					
ביום 31 בדצמבר					
2013	2014	2015	2013	2014	2015
%	%	%	%	%	%
(7.02)	12.04	0.33	3.4710	3.8890	3.9020
(2.82)	(1.20)	(10.11)	4.7819	4.7246	4.2468
מדד המחרירים לצרכן					
בנקודות (בסיס ממוצע 2010):					
1.8	(0.2)	(1.0)	107.6	107.4	106.3
1.9	(0.1)	(0.9)	107.5	107.4	106.5
מדד בגין					
מדד ידוע					

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

لיום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
1,783	1,785	פקדנות בבנקים
2,405	2,699	עו"ש במטבע ישראלי
3,531	3,104	עו"ש במטבע חוץ
7,719	7,588	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

لיום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
2,151	4,011	"שיאון" חברה ישראלית (1)
2,045	1,448	המחאות לגביה
4,196	5,459	
349	452	תנובה בע"מ
1,171	813	חייבים שונים
373	318	המועצת לענף החלב
6,089	7,042	

1. החברה מטפלת בגבייה מחברי האגודה עבור שירותים ביקורת חלב וטיפול ושירותי מחשב.

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	רשות 驵ית ומסדרי משרדי	כלי רכב	ציוד מקצועי שונה	ציוד משמעות ותוכנות	ציוד מחשוב מבנים(*)	אלפי ש"ח	עלות
22,642	647	2,811	5,585	12,390	1,209		ליום 1 בינואר 2015
988	22	625	140	201	-		תוספות בשנת החשבון
(657)	-	(359)	-	(298)	-		גריעות בשנת החשבון
22,973	669	3,077	5,725	12,293	1,209		ליום 31 בדצמבר 2015
<hr/>							
פחת נצבר							
(16,604)	(356)	(1,560)	(3,434)	(10,783)	(471)		ליום 1 בינואר 2015
(1,463)	(41)	(368)	(521)	(502)	(31)		תוספות בשנת החשבון
534	-	236	-	298	-		גריעות בשנת החשבון
(17,533)	(397)	(1,692)	(3,955)	(10,987)	(502)		ליום 31 בדצמבר 2015
<hr/>							
5,440	272	1,385	1,770	1,306	707		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
6,037	292	1,251	2,151	1,605	738		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

(*) רכישת זכויות במבנה- המבנה מוקם בפרק התעשייה בקיסריה בחכירת משנה, לתקופת בלתי מוגבלת, בהסכם שבין האגודה שיתופית לבתו ושרותים וטירנירים למקרה בישראל בע"מ והחברה לפיתוח קיסריה בע"מ.

באור 6 - אשראי מתאגידים בנקאים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
252	251

חוליות שותפות של הלואות לז"א

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>لיום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
אלפי ש"ח	
1,417	1,755
150	163
1,130	903
785	919
616	599
4,098	4,339

ספקים, זכאים שונים והוצאות לשלם
מוסדות
עובדים ומוסדות שכר
הפרשה לחופשה
המחאות לפרעון

באור 8 - הלוואות לזמן ארוך

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>
אלפי ש"ח	
898	647
(252)	(251)
646	396

ההלוואות נושאთ ריבית פרימיום בתוספת ריבית שנתנית בשיעור 2.5%

ב. מועדי הפרעון:

252	251
250	250
250	146
146	-
898	647

שנה ראשונה - חליות שוטפות
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית

באור 9 - התchiaיבויות בשל סיום יחסיו עובד-מעביד, נטו

لיום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
1,100	1,220	עתודה בגיןימי מחלה
460	380	עתודה לפיצויי פרישה
1,560	1,600	בנייה- עודשה שהופקדה בקופה לפיצויים
(1,018)	(1,014)	
542	586	

התchiaיבויות בשל סיום יחסיו עובד-מעביד לעובדים שכירים, המחוسبת בהתאם להסכם העבודה, מכוסות בחולון ע"י תשלוםם לקופת גמל ופנסיה אשר אין בשליטת האגודה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. יתרת התchiaיבויות בשח סיום יחסיו עובד-מעביד אשר אין מכוסות כאמור מוצגות במאזן. היودה מופקדת בקופה מרכזית לפיצויים וכוללת רווחים שנצברו.

התchiaיבויות לפדיוןימי מחלה שנצברו לזכות העובדים החובבו לעובדים מעל לגיל 55, בהתאם להסכם העבודה.

באור 10 - מיסים על הפנסיה

השומות עד וכולל שנת המס 2011 נחשבות כסופיות מחמת התוישנות, לפי סעיף 145 (א) (2) לפקודת מס הכנסה.

באור 11 - שעבודדים

על פי הרשות ברישומי רשם האגודות השיתופיות, רשומים שעבודדים בסך 2.5 מיליון ש"ח לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ על חשבון פקדוון בנק, ציוד מעבדה לבדיקת איכות חלב וציוד Bentley combi.

באור 12 - בקורת חלב ולשכת שירות

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	

	הוצאות
(4,310)	(4,605)
(719)	(1,036)
(764)	(655)
(26)	(22)
(16)	(29)
(72)	(80)
(28)	(28)
(22)	(22)
(16)	(7)
(28)	(50)
(16)	(18)
(5)	(5)
(9)	(10)
(57)	(71)
<u>(6,088)</u>	<u>(6,638)</u>

באור 13 - מיחשוב וניהול ספר העדר

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014	2015	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>הוצאות</u>
(3,562)	(3,658)		משכורות ומלות
(417)	(431)		אחזקות רכב
(610)	(578)		עובדות חוץ
(383)	(453)		אחזקות מחשבים
(112)	(63)		מחקרדים
(31)	(73)		תקשורות מחשבים
(90)	(92)		דמי שכירות
(65)	(63)		bijtow
(20)	(15)		תקשורות
(12)	(6)		נסיעות והשתלמויות
(27)	(33)		מסים עירוניים ומים
(19)	(25)		הובלות ומשלוחים
(69)	(69)		חשלול ואחזקה
(13)	(8)		כיבודים ומתנות
(25)	(33)		רווחת עובדים
<u>(1,107)</u>	<u>(563)</u>		פחת
<u>(6,562)</u>	<u>(6,163)</u>		

באור 14 - המעבדה לבקרות חלב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	

		הוצאות
(1,907)	(1,910)	משכורות ומלות
(911)	(904)	חומרិ מעבדה ובדיקות
(332)	(309)	אחזקה ציוד מעבדה
(31)	(29)	בטוח המעבדה והציוד
(111)	(155)	הוצאות כלויות
(161)	(159)	חשמל ואחזקה
(169)	(170)	דמי שכירות
(14)	(4)	כיבודים ומתנות
(30)	(34)	רווחת עובדים
(32)	(19)	מיון
(399)	(403)	פחית
(4,097)	(4,096)	

באור 15 - הנהלה ומילויות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

		הנהלה ומילויות
(1,339)	(825)	משכורת ונלוות
(313)	(204)	אחזקה רכיב
(292)	(206)	כנסים פרסום והשתלמות
(109)	(105)	תקשות ומשלוחים
(64)	(61)	אחזקת משרד ומשרדיות
(35)	(18)	מסים עירוניים
(51)	(49)	דמי שכירות
(273)	(371)	משפטיות
(290)	(302)	שירותים מקצועיים
(12)	(12)	bijtow
(85)	(68)	דמי חבר בארגונים בינלאומיים
(157)	(258)	ישיבות הנהלה
(395)	(359)	השתתפות בהחזקת מוסדות
-	(12)	ניסיונות לחו"ל
(18)	(50)	כיבודים ומוניות
(18)	(12)	רווחת עובדים
(53)	(58)	פחית
<u>(3,504)</u>	<u>(2,970)</u>	

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתירה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	

(29)	(91)
(46)	(372)
(75)	(463)

הוצאות מימון

ריבית וعملות בנק
 הפרשי שער מטבע חוץ

8	-
-	7
8	7
(67)	(456)

הכנסות מימון

ריבית מפקדנות בبنקים
ריבית ממיס הכנסה

באור 17 - הוצאות/הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתירה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	

(5)	39
(339)	-
349	(42)
(40)	-
(35)	(3)

(הוצאות) הכנסות

רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
תשולם לסיום יחסית עובד - מעביד
הקטנת (הגדלת) התchiaטיביות לסיום יחסית עובד-מעביד
מסים בגין שנים קודמות