

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

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018**

תוכן העניינים

עמוד

1	תוכן עניינים
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6	תזרים מזומנים
7-15	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי התאחדות מגדלי בקר בישראל אגודה חקלאית שיתופית מרכזית בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאחדות מגדלי בקר בישראל אגודה חקלאית שיתופית מרכזית בע"מ (להלן - האגודה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של האגודה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מאיתנו 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של האגודה 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 האגודה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות תקנות האגודות השיתופיות (דוח כספי, פנקסים, ספרים והודעות), התשל"ו-1976.

דוד סוסנוביץ-רואה חשבון
ברית פקוח 2000
אגודה שיתופית בע"מ

חיפה, מושבים
16 בספטמבר 2019

תיק : 7-013

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
9,155	8,441	3	נכסים שוטפים
6,862	7,004	4	מזומנים ושווי מזומנים
16,017	15,445		חייבים ויתרות חובה
			סך הכל נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
4,953	6,356	5	רכוש קבוע, נטו
20,970	21,801		סך הכל נכסים
			התחייבויות שוטפות
146	-		חלויות שוטפות של הלוואה לז"א
4,635	4,792	6	זכאים ויתרות זכות
4,781	4,792		סך הכל התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
800	1,684	7	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
5,581	6,476		סך הכל התחייבויות
15,389	15,325		הון עצמי
20,970	21,801		סך הכל התחייבויות והון עצמי

אביתר דותן - מנכ"ל

16 בספטמבר 2019
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח		באור	
12,287	12,412		הכנסות
3,603	3,755		שרותי ביקורת חלב וטיפוח
1,550	1,511		מחשוב וניהול ספרי העדר
4,417	4,787		מעבדה לבקורת חלב
556	563		השתתפות מוסדות בפעילויות
22,413	23,028		כנסים חוברות ופרסומים
			הוצאות
(6,430)	(6,980)	10	בקורת חלב ולשכת שרות
(6,365)	(6,277)	11	מיחשוב וניהול ספר העדר
(4,191)	(4,097)	12	מעבדה לבקורת חלב
(4,860)	(5,731)	13	הנהלה וכלליות
58	72	14	עלויות מימון, נטו
(33)	41		רווח (הפסד) הון ממימוש נכסים
(21,821)	(22,972)		
592	56		רווח לפני הפרשה למסים
(119)	(120)		מיסים על הכנסה - הפרשה
473	(64)		רווח (הפסד) נקי כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התאחדות מגדלי בקר בישראל אגודה חקלאית שיתופית מרכזית בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח	קרנות הון	השתתפות	
			חברים בהון האגודה *	
אלפי ש"ח				
14,916	11,534	2,900	482	יתרה ליום 1 בינואר 2017
473	473	-	-	רווח נקי כולל לשנה
15,389	12,007	2,900	482	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(64)	(64)	-	-	הפסד נקי כולל לשנה
<u>15,325</u>	<u>11,943</u>	<u>2,900</u>	<u>482</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

*

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
473	(64)	רווח (הפסד) נקי כולל לשנה
1,215	2,283	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>1,688</u>	<u>2,219</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(859)	(2,860)	רכישת נכסים קבועים
43	73	תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>(816)</u>	<u>(2,787)</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(251)	(146)	(פרעון) הלוואה לז"א
621	(714)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
8,534	9,155	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>9,155</u>	<u>8,441</u>	
		<u>נספח א'-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת :</u>
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
1,286	1,425	פחת
33	(41)	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
(130)	884	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
<u>1,189</u>	<u>2,268</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(212)	(142)	עליה בחייבים ויתרות חובה
238	157	עליה בספקים וזכאים שונים
<u>26</u>	<u>15</u>	
<u>1,215</u>	<u>2,283</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. האגודה נוסדה ב-29 באפריל 1962 ונרשמה לפי תעודת רישום מס' 57-001703-8.

ב. האגודה הינה בבעלות החקלאים מגדלי הבקר בישראל ובין מטרותיה:

1. השבחת עדרי הבקר של חברי האגודה.

2. יעול תנאי האחזקה של הבקר.

3. מיכון החליבה ושיפור תנאיה.

4. הדרכה מקצועית לקידום גידול הבקר בישראל.

5. פיתוח משק הבקר בישראל.

כתובת משרדה הרשום של האגודה הוא באזור התעשייה קיסריה.
פעילותה של האגודה למתן שרותים הינה בפריסה כלל ארצית.

ג. שימוש באומדנים ובהערכות

כללי חשבונאות 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 לפי מיטב שיקול הדעת, השפעתם הסופית של העסקאות או העניינים האמורים עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

באור 2 - המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות 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 הפעילות של האגודה, מכיוון שהוא מייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת האגודה.

(2) הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, סכומי הנכסים הלא כספיים, אשר מוצגים על בסיס העלות, אינם מוצגים שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידית, וכן פקדונות בבנקים לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פרעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על 3 חודשים מיום הפקדתם.

באור 2 - המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינם, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. העלות כוללת חלקי חילוף וציוד עזר שניתן להשתמש בהם רק בהקשר למכונות ולציוד. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמת רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות. הפחת החושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים של הנכס והינו כדלקמן:

%	
2-5	מבנים (בעיקר 2%)
20-33.3	ציוד מחשוב ואחר
15	כלי רכב
6-10	רהוט וציוד משרדי

ד. גילוי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם

תקן חשבונאות מספר 39: הטבות עובד

בחודש אוגוסט 2017, אושר תקן חשבונאות מספר 39: הטבות עובד. התקן קובע את הטיפול החשבונאי בהטבות עובד ומחליף את גילוי דעת מספר 19: הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה ואת גילוי דעת מספר 20: הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי פיצויי פיטורים, פיצויי פרישה ופנסיה. התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו.

התקן מטפל בארבעה סוגים של הטבות עובד: הטבות עובד לזמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצויי פרישה, הטבות עובד אחרות לזמן ארוך והטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות.

לגבי הטבות בגין פיצויי פרישה, התקן מאפשר לישות לבחור בין יישום מודל אקטוארי כפי שמטופלות הטבות אחרות בהתאם לתכנית להטבה מוגדרת לבין יישום מודל הסגירה.

ישות מכירה בהתחייבות עבור הטבות עובד אחרות לטווח ארוך, שנמדדת בערך נוכחי של המחויבויות להטבה במועד הדיווח (דהיינו, הערך הנוכחי של הסכום שהישות חוזה לשלם כתוצאה מההטבה שנצברה עד מועד הדיווח) בניכוי השווי ההוגן במועד הדיווח של נכסי תכנית (אם קיימים). השינוי נטו (למעט שינוי שניתן ליחסו להטבות ששולמו או להפקדות) בהתחייבות עבור הטבות עובד אחרות לטווח ארוך מוכר ברווח או הפסד (או כעלות, אם ניתן להוון סכומים אלה לנכס בהתאם לתקן חשבונאות אחר).

להערכת האגודה לא צפויה לתקן החדש השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

ה. מטבע חוץ והצמדה:

נכסים (למעט ניירות ערך) והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו נכללו לפי שערי החליפין 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.

באור 2 - המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן נתונים לגבי המדד ושערי חליפין:

שיעורי השינוי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	2018	2016	2017	2018	
%	%	%				
(1.46)	(9.83)	8.10	3.8450	3.4670	3.7480	1 דולר ארה"ב (*)
(4.78)	2.69	3.35	4.0438	4.1526	4.2916	1 אירו (*)
						מדד המחירים לצרכן בנקודות (בסיס ממוצע 2016):
(0.2)	0.4	0.8	98.9	100.4	101.2	מדד בגין
(0.3)	0.3	1.2	98.9	100.3	101.5	מדד ידוע

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
4,686	4,017
1,786	1,790
2,683	2,634
9,155	8,441

עו"ש במטבע ישראלי
פקדונות בבנקים
עו"ש במטבע חוץ

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
3,528	3,579	"שיאון" חברה ישראלית להזרעה מלאכותית וטיפוח בע"מ (1)
1,543	1,550	המחאות לגבייה
5,071	5,129	
353	732	תנובה בע"מ
859	1,143	חייבים שונים
508	-	המועצה לענף החלב
71	-	מס הכנסה
<u>6,862</u>	<u>7,004</u>	

1. החברה מטפלת בגבייה מחברי האגודה עבור שירותי ביקורת חלב וטיפוח ושירותי מחשב.

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

רהוט וציוד משרדי	כלי רכב	ציוד מקצועי שונה	ציוד מחשוב ותוכנות	מבנים (*)	סה"כ	
אלפי ש"ח						
24,008	611	3,923	6,000	12,265	1,209	עלות ליום 1 בינואר 2018
2,860	11	589	59	2,123	78	תוספות בשנת החשבון
(874)	-	(874)	-	-	-	גריעות בשנת החשבון
<u>25,994</u>	<u>622</u>	<u>3,638</u>	<u>6,059</u>	<u>14,388</u>	<u>1,287</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
(19,056)	(433)	(2,101)	(5,070)	(10,888)	(564)	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
(1,425)	(51)	(514)	(574)	(255)	(31)	תוספות בשנת החשבון
843	-	843	-	-	-	גריעות בשנת החשבון
<u>(19,638)</u>	<u>(484)</u>	<u>(1,772)</u>	<u>(5,644)</u>	<u>(11,143)</u>	<u>(595)</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>6,356</u>	<u>138</u>	<u>1,866</u>	<u>415</u>	<u>3,245</u>	<u>692</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>4,953</u>	<u>178</u>	<u>1,822</u>	<u>909</u>	<u>1,399</u>	<u>645</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

(*) רכישת זכויות במבנה בפארק התעשייה קיסריה בחכירת משנה, לתקופת בלתי מוגבלת, בהסכם שבין החקלאית אגודה שיתופית לבטוח ושירותים וטרינריים למקנה בישראל בע"מ והחברה לפיתוח קיסריה בע"מ.

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
985	1,397	ספקים וזכאים שונים
1,130	1,190	עובדים ומוסדות שכר
424	165	מוסדות
1,080	1,043	הפרשה לחופשה
752	689	המחאות לפרעון
264	308	הוצאות לשלם
<u>4,635</u>	<u>4,792</u>	

באור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
1,454	1,287	עתודה בגין ימי מחלה
200	797	עתודה לפיצויי פרישה
1,654	2,084	
(854)	(400)	בניכוי- יעודה שהופקדה בקופה לפיצויים
<u>800</u>	<u>1,684</u>	

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד לעובדים שכירים, המחושבת בהתאם להסכמי העבודה, מכוסות בחלקן ע"י תשלומים לקופת גמל ופנסיה אשר אינן בשליטת האגודה ולפיכך לא ניתן להם ביטוי בדוחות הכספיים. יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד אשר אינן מכוסות כאמור מוצגות במאזן.

היעודה מופקדת בקופה מרכזית לפיצויים וכוללת רווחים שנצברו.

ההתחייבויות לפדיון ימי מחלה שנצברו לזכות העובדים חושבו לעובדים מעל לגיל 56, בהתאם להסכמי העבודה.

באור 8 - מיסים על הכנסה

א. (1) על תאגודה חלות הוראות פקודת מס הכנסה.

(2) שיעור מס החברות בישראל בשנת 2018 - 23% (בשנת 2017 - 24%, בשנת 2016 - 25%).

המסים השוטפים, לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלו, מחושבים בהתאם לשיעורי המס כפי שנקבעו בחוק

ב. השומות עד וכולל שנת המס 2013 נחשבות כסופיות מחמת התיישנות, לפי סעיף 145 (א) (2) לפקודת מס הכנסה.

באור 9 - שעבודים

על פי הרשום ברישומי רשם האגודות השיתופיות, רשומים שעבודים בסך 1.5 מיליון ש"ח לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ על חשבון פקדון בבנק, וכן ההכנסות והזכויות שינבעו מחשבון הפקדון.

באור 10 - בקורת חלב ולשכת שרות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
אלפי ש"ח	
(4,557)	(5,148)
(917)	(776)
(706)	(832)
(24)	(20)
(18)	(14)
(31)	(5)
(28)	(28)
(18)	(19)
(8)	(8)
(42)	(45)
(5)	(4)
(11)	(10)
(65)	(71)
<u>(6,430)</u>	<u>(6,980)</u>

הוצאות

משכורות ונלוות
עבודות חוץ
אחזקת רכב
כלים וחומרי עבודה
תקשורת
הוצאות כיוול
דמי שכירות
חשמל
כיבודים
רווחת עובדים
ביטוח
מסים עירוניים ומים
פחת

באור 11 - מיחשוב וניהול ספר העדר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(3,956)	(4,514)	<u>הוצאות</u>
(784)	(131)	משכורות ונלוות
(466)	(538)	עבודות חוץ
(451)	(406)	אחזקת רכב
(109)	(10)	אחזקת מחשבים
(37)	(35)	מחקרים
(96)	(96)	תקשורת מחשבים
(39)	(35)	דמי שכירות
(6)	(7)	ביטוח
(2)	(3)	תקשורת
(36)	(35)	נסיעות והשתלמויות
(60)	(63)	מסים עירוניים ומים
(5)	(7)	חשמל ואחזקה
(20)	(24)	כיבודים ומתנות
(298)	(373)	רווחת עובדים
<u>(6,365)</u>	<u>(6,277)</u>	פחת

באור 12 - מעבדה לבקורת חלב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(1,872)	(1,884)	<u>הוצאות</u>
(890)	(898)	משכורות ונלוות
(530)	(421)	חומרי מעבדה ובדיקות
(29)	(27)	אחזקת ציוד מעבדה
(133)	(122)	בטוח המעבדה והציוד
(134)	(142)	הוצאות כלליות
(169)	(169)	חשמל ואחזקה
(25)	(31)	דמי שכירות
(7)	(1)	רווחת עובדים
(402)	(402)	מימון
(4,191)	(4,097)	פחת

באור 13 - הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(2,274)	(2,353)	<u>הנהלה וכלליות</u>
(278)	(292)	משכורת ונלוות
(794)	(735)	אחזקת רכב
(92)	(126)	כנסים פרסום והשתלמויות
(57)	(60)	תקשורת ומשלוחים
(17)	(17)	אחזקת משרד ומשרדיות
(45)	(45)	מסים עירוניים
(129)	(446)	דמי שכירות
(255)	(767)	משפטיות
(9)	(8)	שרותים מקצועיים
(76)	(76)	ביטוח
(333)	(305)	דמי חבר בארגונים בינלאומיים
(383)	(351)	ישיבות הנהלה
(46)	(56)	השתתפות בהחזקת מוסדות
(8)	(19)	כיבודים ומתנות
-	(10)	רווחת עובדים
(64)	(65)	מחיקת יתרות
(4,860)	(5,731)	פחת

באור 14 - עלויות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
(12)	(9)	<u>הוצאות מימון</u>
		ריבית ועמלות בנק
		<u>הכנסות מימון</u>
1	1	ריבית מפקדונות בבנקים
69	80	הפרשי שער מטבע חוץ
70	81	
58	72	