

הנחיות ותעריפים נורמטיביים - דוחות כספיים לשנת 2012 (מעדכן 2/13)

פברואר 2012
חוזר מקצועי מספר 26/13

מצורף בזאת, אוגדן מעדכן¹, הכולל הנחיות ותעריפים נורמטיביים הרלבנטיים לצורך עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2012 בסקטור ההתיישבותי והחקלאי. יודגש, כי אוגדן זה מבטל את האוגדן הקודם, כפי שפורסם בחוזרנו מספר 9/13.

אוגדן זה בא בנוסף לתיק ניירות העבודה שנמסר לידיכם לאחרונה.

התעריפים הנורמטיביים בחקלאות מתבססים, בין היתר, על חוזרים חקלאיים שהוציא מר מיכאל גל, מנהל תחום חקלאות בנציבות מס הכנסה, כאשר הם מותאמים לשינויים במדדים הרלבנטיים לשנת 2012.

לצורך עריכת הדוחות הכספיים ניתן להשתמש בתעריפים אלו או על בסיס העלות בפועל (נתונים תמחיריים). עם זאת, יש להדגיש, כי יש לשמור על עקרון העקביות ביישום חישוב המלאי (נורמטיבי או בפועל). יובהר, כי באם שונתה בשנה מסוימת שיטת חישוב ערך המלאי יש להשתמש בשיטה זו מכאן ולהבא בעקביות מידי שנה.

שיטת העלות בפועל (השיטה המועדפת) תיושם במקום שמערכת המידע מאפשרת ניתוח העלויות וכימותן (כספית וכמותית) ברמת מהימנות סבירה.

יודגש, כי קביעת ערך המלאי תבוצע בהתאם לכלל החשבונאי הקובע, כי המלאי יוצג לפי עלות או שווי מימוש נטו, הנמוך שבהם.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לר"ח אסנת כהן, בטלפון: 03-6382805
osnat@brit.org.il

¹ העדכון הינו במחיר לסיבי כותנה.

**הנחיות ותעריפים נורמטיביים
לדוחות הכספיים לשנת 2012
לסקטור ההתיישבותי והחקלאי
(מעודכן 2/13)**

תוכן האוגדן

בעלי חיים

3-6	עופות הלול
7	עגלים
8-10	עדר בקר לחלב
10	עדר צאן ועדר עזים
10	דגים

גידולים צמחיים

11-12	מחירים ליבולי המשק
12	יבולים בשדה
12	עיבוד קרקע לשנה הבאה

נתונים נוספים

13	מחירים זקופים להוצאות קיום
13	אוכלוסיה
13	צריכה עצמית מתוצרת המשק
14-15	מדדים ושערי חליפין

בעלי חיים .1

א. אומדן עלות מלאי "עופות הלול" (ליחידה)

שלוחת ביצי מאכל (1)

מאפרוחים בני		גיל
יומם	מפרגיות קנויות	(בחודשים)
ש"ח	ש"ח	
8.8	---	1
11.7	---	2
14.7	27.6	3
18.5	31.3	4
21.6	34.4	5
19.2	32.5	6
18.2	30.7	7
17.0	28.9	8
15.8	26.9	9
14.8	25.1	10
13.8	23.6	11
12.3	21.5	12
11.5	19.4	13
10.4	17.8	14
8.9	15.8	15
8.0	14.2	16
7.1	12.2	17
6.2	10.5	18
4.7	8.6	19
3.7	6.9	20
3.0	5.1	21
1.9	3.4	22
1.2	1.9	23
0.0	0.0	24

שלוחת רבייה קלה (2)

<u>מאפרוחים בני יומם</u>	<u>מפרגיות קנויות</u>	<u>גיל (בחודשים)</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
9.9	---	1
12.2	---	2
16.3	27.5	3
20.7	34.0	4
27.3	34.6	5
25.1	31.0	6
21.6	27.6	7
19.7	24.4	8
17.3	20.8	9
14.8	17.4	10
12.0	13.9	11
10.1	10.0	12
6.6	6.9	13
3.1	3.5	14
0.0	0.0	15

שלוחת רבייה כבדה (3)

<u>מאפרוחים בני יומם</u>	<u>מפרגיות קנויות</u>	<u>גיל (בחודשים)</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
17.3	---	1
19.2	---	2
22.4	---	3
31.8	---	4
39.3	63.0	5
43.7	68.7	6
39.5	61.7	7
35.4	54.5	8
31.2	48.2	9
27.5	38.9	10
23.2	34.5	11
19.2	27.7	12
15.3	21.8	13
10.9	13.8	14
7.1	7.1	15

(4) שלוחת פיטום

<u>ש"ח</u>	<u>גיל</u>
4.6	עד שבועיים
7.7	2 - 4
12.3	4 - 6

חיסול מוקדם של להקות הטלה

במקרה של חיסול מוקדם של להקת הטלה, עקב מחלה עד 3 חודשים לאחר תום שנת המס, כאשר לא נתקבלו פיצויים עקב אובדן הכנסה מחברת ביטוח (למעט תמורה עבור מחיר הבשר), יקבע הערך הנורמטיבי של העופות לפי ערכם בגיל הנורמטיבי המרבי בתוספת ערך נורמטיבי לפי מספר חודשי ההטלה עד מועד החיסול.

להלן ערך נורמטיבי לחודש הטלה:

<u>ש"ח</u>	
2.0	ביצי מאכל
3.4	רבייה קלה
6.8	רבייה כבדה
21.2	הודים לרבייה

לדוגמה:

להקות מטילות לביצי מאכל הינה בגיל 10 חודשים ביום 31.12.12. הלהקה חוסלה במהלך חודש פברואר 2013 ולא נתקבלה תמורה פרט למחיר הבשר.
ערכה הנורמטיבי של הלהקה ליום 31.12.12 יקבע לפי גיל מטילה בת 24 חודש (0 ש"ח) בתוספת ערך נורמטיבי לשני חודשי הטלה בשנת 2012 (2.0 ש"ח), קרי 4.0 ש"ח למטילה.

(5) שלוחת הודים לרבייה

<u>ש"ח</u>	<u>גיל (בחודשים)</u>
104.3	2
119.3	3
135.4	4
148.1	5
161.4	6
176.9	7
156.2	8
135.4	9
113.9	10
93.7	11
73.4	12
52.4	13

(6) שלוחת הודים לבשר

(א) מאפרוחים בני יומם

<u>ש"ח</u>	<u>גיל</u>
15.1	עד חודש
21.9	1 - 2
30.9	2 - 3
45.5	3 - 4
62.9	4 - 5
88.0	מעל 5 חודשים

(ב) מהדונים קנויים

<u>ש"ח</u>	<u>גיל</u>
34.7	עד חודשיים
46.1	2 - 3
59.9	3 - 4
76.0	4 - 5
97.3	מעל 5 חודשים

ב. אומדן עלות מלאי עגלים

שווי נורמטיבי של עגלים ועגלות לבשר מעדר בקר לחלב (1)

גיל העגל (חודשים)	החודש בו נולד העגל	עגלים שנולדו בעדר החלב	עגלים קנויים מעדר חלב	עגלות קנויות מעדר חלב
		ש"ח	ש"ח	ש"ח
1	דצמבר	551	386	364
2	נובמבר	904	750	584
3	אוקטובר	1,125	1,036	761
4	ספטמבר	1,345	1,191	893
5	אוגוסט	1,610	1,455	1,059
6	יולי	1,786	1,632	1,213
7	יוני	1,963	1,819	1,356
8	מאי	2,139	1,985	1,489
9	אפריל	2,382	2,216	1,632
10	מרץ	2,547	2,404	1,753
11	פברואר	2,757	2,602	1,919
12	ינואר	2,944	2,779	2,106

(*) שווי נורמטיבי של עגלים, שגודלו בתנאי מרעה כל השנה, יעמוד על 70% מערך עגלים מבקר לחלב.

שווי נורמטיבי של עגלים ועגלות קנויים מעדרי המרעה (2)

גיל	עגלים	עגלות
חודשים	ש"ח	ש"ח
3	1,919	1,059
4	2,161	1,290
5	2,371	1,433
6	2,569	1,555
7	2,768	1,676
8	2,955	1,808
9	3,154	1,919
10	3,297	2,073
11	3,528	2,205
12	3,683	2,349

לדוגמה:
עגל שנקנה באוקטובר 2012 (במשקל של 90 ק"ג) בגיל 3 חודשים יהיה שווי הנורמטיבי ליום 31.12.12 בהתאם לגיל 6 חודשים - 2,569 ש"ח.

ג. חישוב עליית ערך בעדר בקר לחלב

(1) (א) מספר הנקודות לחישוב עליית הערך

<u>נקודות</u>	
6	פרות
6	עגלות הרות
3	עגלות מעל חודשיים
1	עגלות עד חודשיים

(ב) מספר הנקודות בסוף השנה בניכוי מספר הנקודות בתחילת השנה (לפי מאזן שנה קודמת).

(ג) להפרש יש להוסיף את מספר הנקודות של פרות, עגלות הרות ועגלות מעל חודשיים שיצאו במהלך השנה מהעדר (להלן "יציאות").

(ד) התוצאה המתקבלת - מספר הנקודות לחישוב עליית הערך.

שווי נקודה שנוספה בשנת החשבון - 660 ש"ח

(2) חישוב שווי הנקודות ליציאות

ממספר הנקודות בתחילת השנה מפחיתים את מספר הנקודות בגין היציאות במהלך השנה:

<u>נקודות</u>	
6	עבור כל פרה שיצאה
6	עבור כל עגלה הרה שיצאה
3	עבור כל עגלה גדולה (מעל חודשיים)

שווי הנקודה שיצאה מתוך העדר לתחילת השנה - 600 ש"ח.

(3) ראשי בקר קנויים במהלך שנת החשבון

באם נקנו פרות ועגלות הרות מעל ל- 10% ממספר הפרות, שהיו בעדר בתחילת שנת החשבון, יש להוסיף את ההפרש, שבין מחיר הקניה והמחיר הנורמטיבי, לעליית הערך (לגבי מספר ראשים העולה על 10%).

דוגמה לחישוב ערך עדר בקר לחלב ליום 31 בדצמבר 2012: (4)

(א) מצב העדר

מצב ליום 31.12.12		מצב ליום 1.1.12		
מספר נקודות	מספר ראשים	מספר נקודות	מספר ראשים	
144	24	138	23	פרות
18	3	18	3	עגלות הרות
27	9	24	8	עגלות גדולות
4	4	3	3	עגלות קטנות (עד חודשיים)
193	40	183	37	סה"כ

(ב) חישוב יציאות מהעדר ומספר נקודות חדשות:

193	מספר נקודות בסוף שנת 2012
183	מספר נקודות בתחילת שנת 2012
10	הפרש נקודות

סה"כ נקודות	נקודות ליחידה	מספר ראשים	יציאות מהעדר בפועל
36	6	6	פרות
6	6	1	עגלות הרות
9	3	3	עגלות גדולות
51		10	סה"כ יציאות מהעדר
(51+10)= 61			סה"כ נקודות חדשות בעדר

(ג) חישוב עליית ערך עדר בקר לחלב ליום 31.12.12

ש"ח	
73,400	ערך מלאי מחושב עדר חלב לתחילת השנה (*)
40,260	נקודות חדשות בעדר - נוספו בשנת 2012 (61 X 660 ש"ח)
113,660	סה"כ ערך המלאי המחושב ליום 31.12.12 (193 נקודות)
	שינוי מלאי בשנת 2012:
113,660	עלות המלאי ליום 31.12.12
104,000	עלות המלאי ליום 1.1.12
9,660	עליית ערך בשנת 2012

חישוב ערך מלאי עדר חלב לתחילת השנה: (*)

ערך המלאי	ערך נקודות	מספר נקודות	מספר ראשים	
ש"ח	ש"ח			
104,000		183	37	מצב ליום 1.1.12
				יצאות מהעדר:
21,600	600	36	6	פרות
3,600	600	6	1	עגלות הרות
5,400	600	9	3	עגלות גדולות
30,600		51	10	סה"כ יציאות מהעדר
73,400		132	27	מלאי מחושב לתחילת השנה

ד. חישוב עליית ערך בעדר צאן ובעדר עזים

ש"ח	שווי נקודה חדשה:
165	עזים
300	צאן אווסי (לחלב)
330	צאן מרינו (לבשר)

נקודות	מספר הנקודות לחישוב עלית הערך
4	עדר צאן: אייל
2	רחלה
1.5	שיה
1	טלה וטליה
2	עדר עזים: תיש
2	עז
1	צפירה (עד גיל 8 חודשים)
0.5	גדי (עד גיל חודשיים)

(*) ערך הנקודה של יתרת המלאי הוא ערך הממוצע לנקודה אשר מתקבל על ידי חלוקה של סה"כ ערך המלאי לתחילת שנת החשבון בסה"כ הנקודות באותו תאריך. ערך זה יש לייחס גם לנקודות יוצאות במשך השנה.

ו. מלאי דגים

שווי מלאי דגים בבריכה יחושב לפי 35% מההוצאות הישירות לגידול הדגים במשך שנת החשבון.

2. גידולים צמחיים

א. מחירים ליבולי המשק

מחירי יבולים אשר נשארו במלאי יש לרשום בספרי החשבונות כדלקמן:

(1) זרעים - לפי מחיר שוק בניכוי 25%.

(2) גרעינים למזון לבעלי חיים - לפי מחיר השוק בניכוי 25%.

(3) שחת ותחמיץ:

ש"ח לטון	
470	שחת בקיה
440	שחת שיבולת שועל
380	שחת דגן
820	שחת אספסת (שנה א')
590	שחת אספסת (שנה ב', ג', ד')
590	שחת תלתן
610	תחמיץ גידולי חורף - דגן (*)
735	תחמיץ גידולי קיץ (*)
620	שחמיץ
150	קש

תחמיץ מחומרים קנויים (קליפות הדר וכדומה) - לפי העלות.

(*) נתוני התחמיץ מתייחסים לחומר יבש.

משקים הרושמים את כמות הירק והתחמיץ לפי תכולת החומר הרטוב - יש לחשב את המחיר לפי המקדם המקובל של חומר רטוב בכל סוג של ירק או תחמיץ ובהתחשב במחירים הנ"ל.

(4) **כותנה** (מעודכן 2/13)

כותנה, הנמצאת בסוף שנת החשבון במנפטה וטרם נתקבל עבורה זיכוי ממועצת הכותנה, הינה מלאי בידי המשק:

מחיר לסיבים - ש"ח לטון

5,300	אקלה
8,400	פימה
9,300	פימה אורגנית
7,300	אקלפי

מחיר לגרעינים - מחיר מכירה בניכוי 35%.

(5) אגוזי אדמה

אגוזי אדמה, הנמצאים בבית האריזה וטרם מוינו נמכרו, יש לראותם כמלאי של המשק. המחיר נקבע ל- 2,930 ש"ח לטון. למחיר זה יש להוסיף את הוצאות הטיפול, המיון והאריזה שנעשו על ידי בית האריזה.
במידה ויש חשבונית נפרדת לאותו חלק של היבול, שנמכר אחרי תום שנת החשבון, יש להעמיד את המלאי לפי המחיר, שבחשבונית, בניכוי 25%.

(6) גרעיני חמניות לפיצוח

שלחין - 3,150 ש"ח לטון (לפני הוצאות מיון ואחסון).
בעל - 2,820 ש"ח לטון (לפני הוצאות מיון ואחסון).

(7) מלאי פירות ממטעים נשירים

יש לדאוג לקבל מבית האריזה אישור על כמות המלאי לפי זנים לתאריך המאזן. המחיר של 1 טון פרי נקבע ל- 1,020 ש"ח. למחיר זה יש להוסיף את הוצאות האיסוס עד לתאריך המאזן, במידה וישנן.

(8) תמרים

תמרים יבשים - לפני הבחלה, מיון ואריזה - 3,230 ש"ח לטון.
תמרים לחים - 2,590 ש"ח לטון.

(9) בננות

אזור כנרות - 3,000 ש"ח לדונם (החל מהשנה השניה).
אזור החוף וגליל מערבי - 2,550 ש"ח לדונם (החל מהשנה השניה).

(10) הדסים ואבוקדו

יש לרשום כהכנסה בשנת החשבון את המקדמות שנתקבלו בגין יבולים שנקטפו ונשלחו עד תום השנה.

ב. יבולים בשדה

(1) יבולים, שבתום שנת החשבון נמצאים בתהליך של אסיף או לפני אסיף, יש לרשום לפי עלות ללא עבודת חברים.

(2) אספסת - הוצאות עיבוד עד קציר ראשון - 780 ש"ח לדונם (מחיר מומלץ).
רודוס - הוצאות עיבוד - 560 ש"ח לדונם (מחיר מומלץ).

ג. עיבוד קרקע לשנה הבאה

כל ההוצאות הקשורות בעיבוד קרקע לשנה הבאה יש לרשום באופן שוטף במסגרת ההוצאות הרגילות של המשק.

עיבוד קרקע לשנה הבאה - יש לפרט את כל ההוצאות בגידולי שדה אשר הוצאו עד תום שנת החשבון ויבולם ייאסף בשנה הבאה (כל גידול בנפרד). תמורה בגין עבודת מכונות של המשק יש לרשום לפי מחירון ארגון עובדי הפלחה בניכוי 35%. אין לרשום עלות עבודת חברים.

3. **נתונים נוספים**

א. מחירים זקופים להוצאות קיום

למשפחה ש"ח	לבדד ש"ח	
1,330	960	ארנונה כללית
520	400	צריכה פרטית במים
2,150	1,610	צריכה פרטית בחשמל
500	500	שימוש במזגן

(1) תעריפים אלו לא סוכמו עם רשויות המס.

(2) חיוב החברים על פי צריכה בפועל מחייב רישום על בסיס צריכה זו.

ב. אוכלוסיה

(1) בני משק מסיימי כיתה י"ב

בני משק שהתגייסו עד תום שנת החשבון ולא נתקבלו לחברות או מועמדות, ייחשבו כזמניים לתקופה שבין גמר הלימודים ועד תאריך גיוסם. הוצאות הקיום שלהם ייזקפו להוצאות קיום של אוכלוסיה אחרת.

(2) עבודת בני משק בגילאי 14 - 18 שנה (*)

עבור בני משק בגילאים הנ"ל, שטרם מלאו להם 18 שנה עד תום שנת החשבון, יש לרשום בהתאם לדיווח לביטוח לאומי - לזכות הוצאות קיום ולחובת הוצאות עבודת נערים - 14,940 ש"ח לנער/ה.

(*) תעריף זה לא סוכם עם שלטונות המס.

(3) עבודת חיילים בחופשה

הוצאות קיום בגין חיילים בשרות חובה, העובדים בחופשות במשק, אפשר לרשום להוצאות אוכלוסיה אחרת וזאת על פי דיווח מפורט של ימי עבודה.

ג. צריכה עצמית מתוצרת המשק

תוצרת, המועברת לצריכה פרטית וחייבת במס תפוקות (בשר, ביצים, חלב וכדומה), יש להעביר מידי חודש בחודשו לחובת הוצאות קיום ולזכות ההכנסות. על תוצרת זו יש לדווח מידי חודש בדוח המע"מ החודשי. במידה ויש תוצרת ששיעור המע"מ עליה אפס (ירקות, פירות), יש לדווח באותה שיטה. המחיר הוא מחיר השוק בניכוי 35%.

ד. מדדים ושערי חליפין - ריכוז נתונים נבחרים

1. מדד המחירים לצרכן

(א) **בנקודות (בסיס ממוצע 2010)**

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
104.0	105.7	מדד בגין
104.0	105.5	מדד ידוע

(ב) **שיעורי השינוי**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011 %	2012 %	
2.2	1.6	מדד בגין
2.5	1.5	מדד ידוע

2. **מדדים מובילים אחרים (שיעורי השינוי)**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011 %	2012 %	
6.6	7.3	מדד מחירי תשומה בענף החקלאות
7.3	5.0	מדד תשומות בגידולים צמחיים
5.6	10.3	מדד תשומות בבעלי חיים
6.9	4.5	מדד המחירים הסיטוניים של תפוקת התעשייה

3. להלן נתונים אודות מטבעות חוץ עיקריים:

תיסוף (שחיקה) נומינלי		שער ליום 31.12.12	המדינה	יחידות מטבע
2011 %	2012 %			
7.66	(2.30)	3.7330	ארה"ב	1 דולר
7.26	2.46	6.0365	בריטניה	1 לירה
13.06	(12.11)	4.3325	יפן	100 יין
4.23	(0.35)	4.9206	האיחוד המוניטרי	1 אירו

שערים ממוצעים למטבעות נבחרים - 2012¹

יין	אירו	ליש"ט	דולר	חודש
4.9489	4.9175	5.9096	3.8090	ינואר
4.7703	4.9483	5.9103	3.7408	פברואר
4.5596	4.9674	5.9543	3.7632	מארס
4.6147	4.9354	6.0050	3.7513	אפריל
4.8015	4.9023	6.0940	3.8273	מאי
4.9110	4.8784	6.0528	3.8928	יוני
5.0544	4.9089	6.2220	3.9911	יולי
5.1035	4.9766	6.3082	4.0153	אוגוסט
5.0638	5.0748	6.3642	3.9586	ספטמבר
4.8715	4.9985	6.1939	3.8511	אוקטובר
4.8071	4.9970	6.2164	3.8935	נובמבר
4.5566	4.9618	6.1176	3.7879	דצמבר
4.8351	4.9551	6.1109	3.8559	ממוצע שנתי

¹ מבוסס על פרסומי בנק ישראל.