



קיבוץ לביא דוחות כספיים לשנת 2023

נושאי המצגת

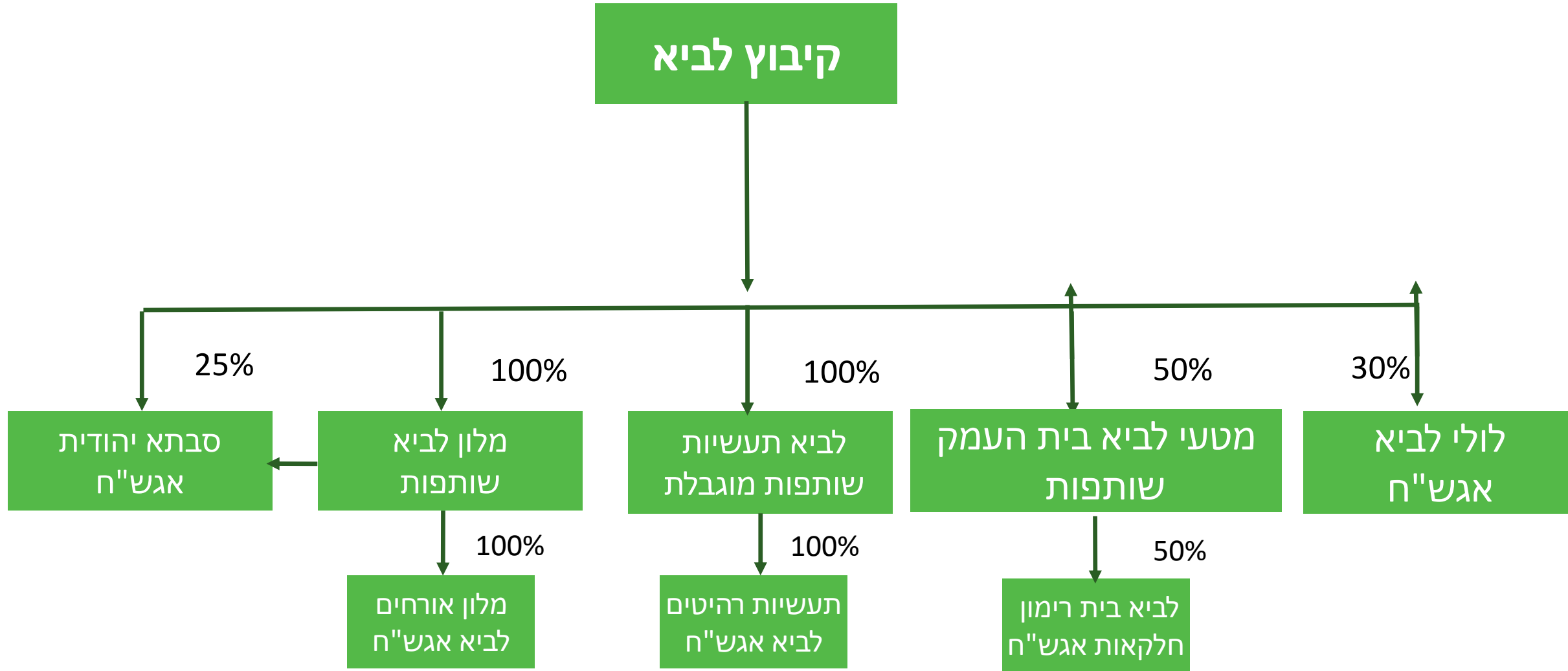
מבנה אחזקות



דוחות כספיים



מבנה אחזקות



דוחות כספיים



דוחות נוספים



תזרימי המזומנים



הרווח הכולל










המצב הכספי



דוחות על המצב הכספי

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

	<u>%</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>%</u>	<u>31/12/2023</u>	
	24.8	31,766	24.7	33,118	נכסים שוטפים 
	35.2	47,077	31.1	40,115	נכסים לא שוטפים 
	41.0	54,818	43.2	55,684	רכוש קבוע ואחר 
	100	133,661	100	128,917	סה"כ נכסים
	12.2	16,251	12.8	16,556	התחייבויות שוטפות 
	16.4	21,855	4.9	6,360	התחייבויות לז"א 
	1.3	1,714	3.4	4,445	התחייבויות אחרות לז"א 
	70.2	93,841	78.8	101,556	הון עצמי 
	100	133,661	100	128,917	סה"כ הון והתחייבויות

דוחות על המצב הכספי מאוחדים (באלפי ש"ח)

%	31/12/2022	%	31/12/2023	
36.8	54,130	41.9	63,898	נכסים שוטפים +
9.0	13,187	5.0	7,608	נכסים לא שוטפים +
54.2	79,820	53.1	80,881	רכוש קבוע ואחר +
100	147,137	100	152,387	סה"כ נכסים
22.4	31,521	21.3	30,889	התחייבויות שוטפות +
13.5	19,838	9.9	15,118	התחייבויות לז"א +
0.4	599	0.4	599	התחייבויות לחברי קיבוץ
0.9	1,338	2.8	4,225	התחייבויות אחרות
63.8	93,841	66.6	101,556	הון עצמי +
100	147,137	100	152,387	סה"כ הון והתחייבויות

נכסים שוטפים



31/12/22	31/12/23		
4,989	5,084	מזומנים	
919	9,706	פקדונות	
5,908	14,790		
4,899	3,908	לקוחות	+
9,905	7,441	חייבים ויתרות חובה	+
7,735	394	תעשיות רהיטים לביא	
---	2,961	מלון לביא אגש"ח בע"מ	
3,319	3,624	מלאי	+
31,766	33,118		



31/12/22	31/12/23	
3,796	3,281	לקוחות בארץ
237	286	חברות כרטיסי אשראי
987	585	המחאות לגביה
<u>5,020</u>	<u>4,152</u>	
121	244	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
4,899	3,908	

חייבים ויתרות חובה



31/12/22	31/12/23	
6,387	6,070	האוצר מס הכנסה
---	38	מוסדות ממשלתיים
406	452	הכנסות לקבל
107	82	אחרים
231	214	בית רימון
2,774	1,585	צדדים קשורים
9,905	8,441	



צדדים קשורים - בעיקר מטעי לביא בית העמק
עבור ציוד (1 מש"ח) ושוטף (0.25 מש"ח)



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
1,411	1,606	חומרים ומזון לבע"ח
1,279	1,409	עיבוד קרקע
629	609	מלאי צרכני
3,319	3,624	

נכסים לא שוטפים



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
2,561	2,272	נכסים ביולוגיים
35,837	33,816	השקעה בתאגידים מוחזקים 
8,679	4,027	השקעות וחייבים לזמן ארוך 
47,077	40,115	

השקעה בתאגידים מוחזקים



יתרה ליום 31/12/23	משיכות	מימוש רט"מ	רווח (הפסד) בתקופה	הנפקת שטרי הון	יתרה ליום 31/12/22	
21,502	(21,893)	---	18,320	---	25,075	מלון לביא
5,894	---	---	2,560	2,000	1,334	רהיטים
122	---	---	(32)	---	154	סבתא יהודית
5,192	---	228	(622)	---	5,586	מטעי לביא בית העמק
(129)	---	---	(151)	---	22	לולי לביא
32,581	(21,893)	228	20,075	2,000	32,171	סה"כ

השקעות וחייבים לזמן ארוך



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
4,652	---	קופות גמל
116	116	נירות ערך בלתי סחירים
<u>3,911</u>	<u>3,911</u>	השתתפויות
8,679	4,027	סה"כ השקעות וחייבים לז"א

השקעות מול פחת



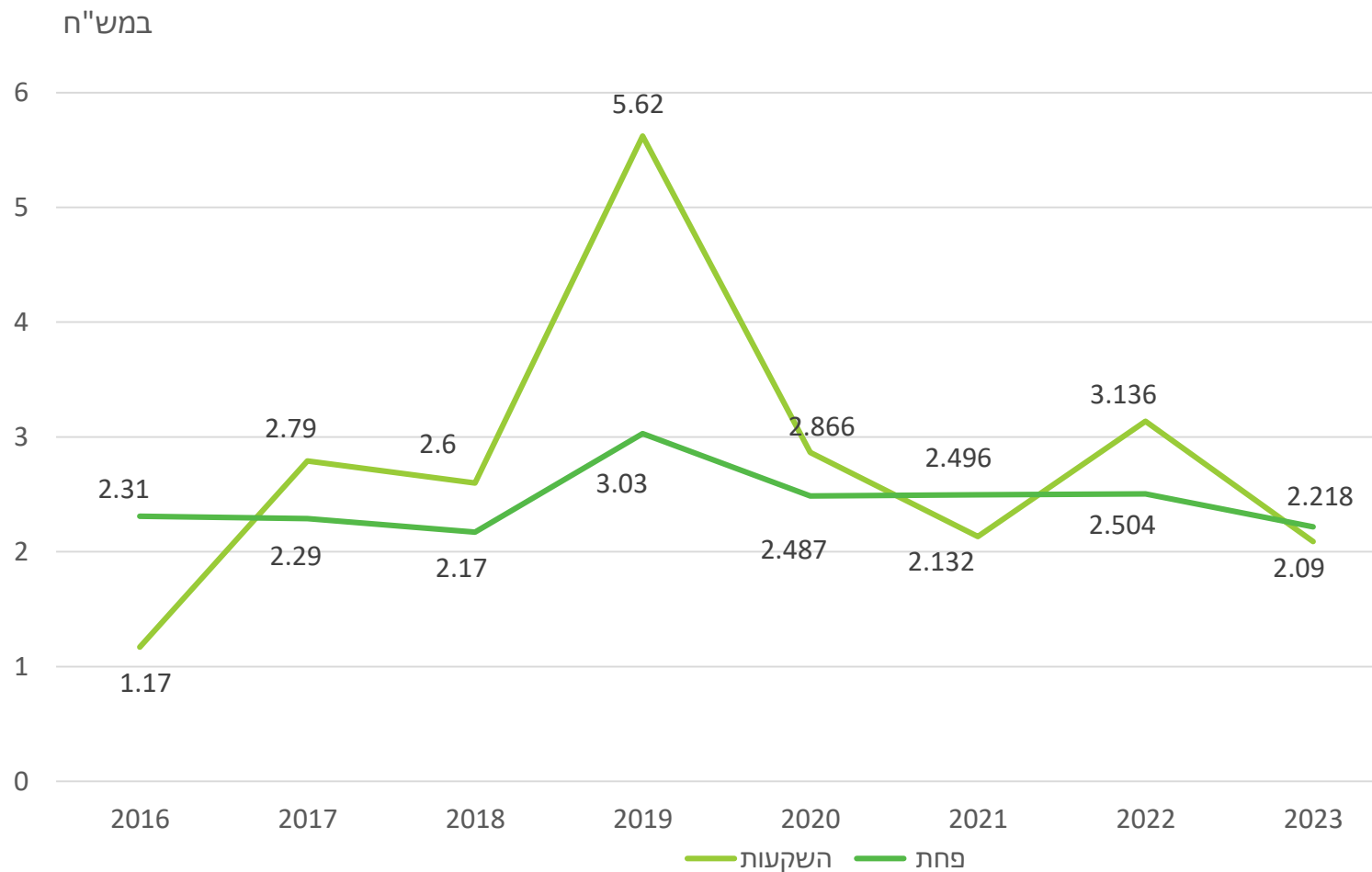
2022	2023	
		<u>בקיבוץ</u>
3,136	2,090	השקעות יצרניות
1,578	4,736	השקעות צרכניות
<u>4,714</u>	<u>6,826</u>	
		<u>בתאגידים</u>
3,776	4,078	השקעה יצרנית
8,490	10,904	סה"כ השקעות במאוחד
		<u>בקיבוץ</u>
2,504	2,218	פחת יצרני
3,568	3,709	פחת צרכני
<u>6,072</u>	<u>5,927</u>	
		<u>בתאגידים</u>
3,610	3,773	פחת יצרני
<u>9,682</u>	<u>9,700</u>	סה"כ פחת במאוחד
(1,192)	1,204	סה"כ השקעה נטו במאוחד

השקעות
ופחת
יצרני

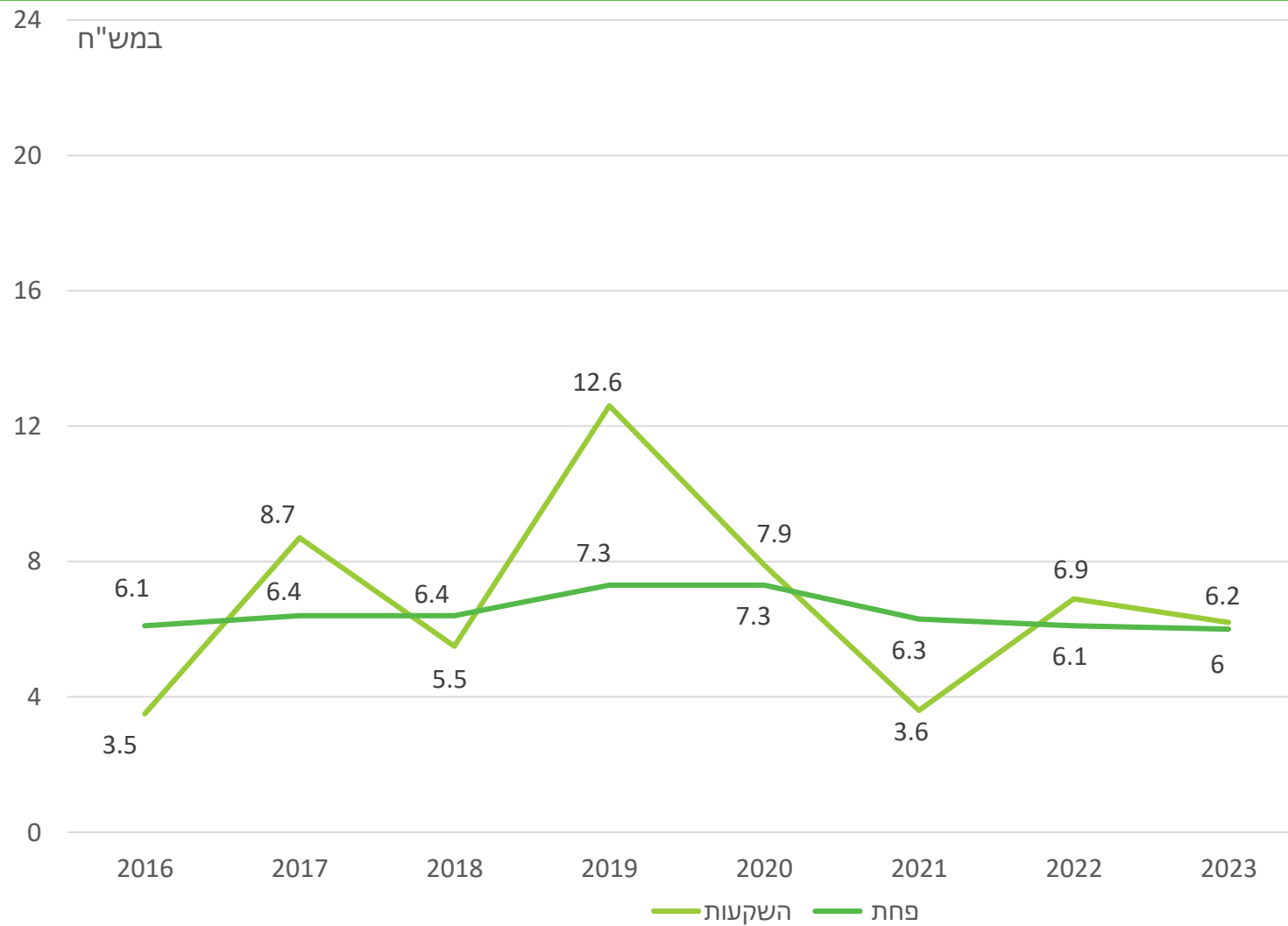
השקעות ופחת ברכוש יצרני בקיבוץ



- צרכני
- במאחד
- השקעות בשנת החשבון



השקעות פחת ברכוש יצרני מאוחד



השקעות
במאוחד



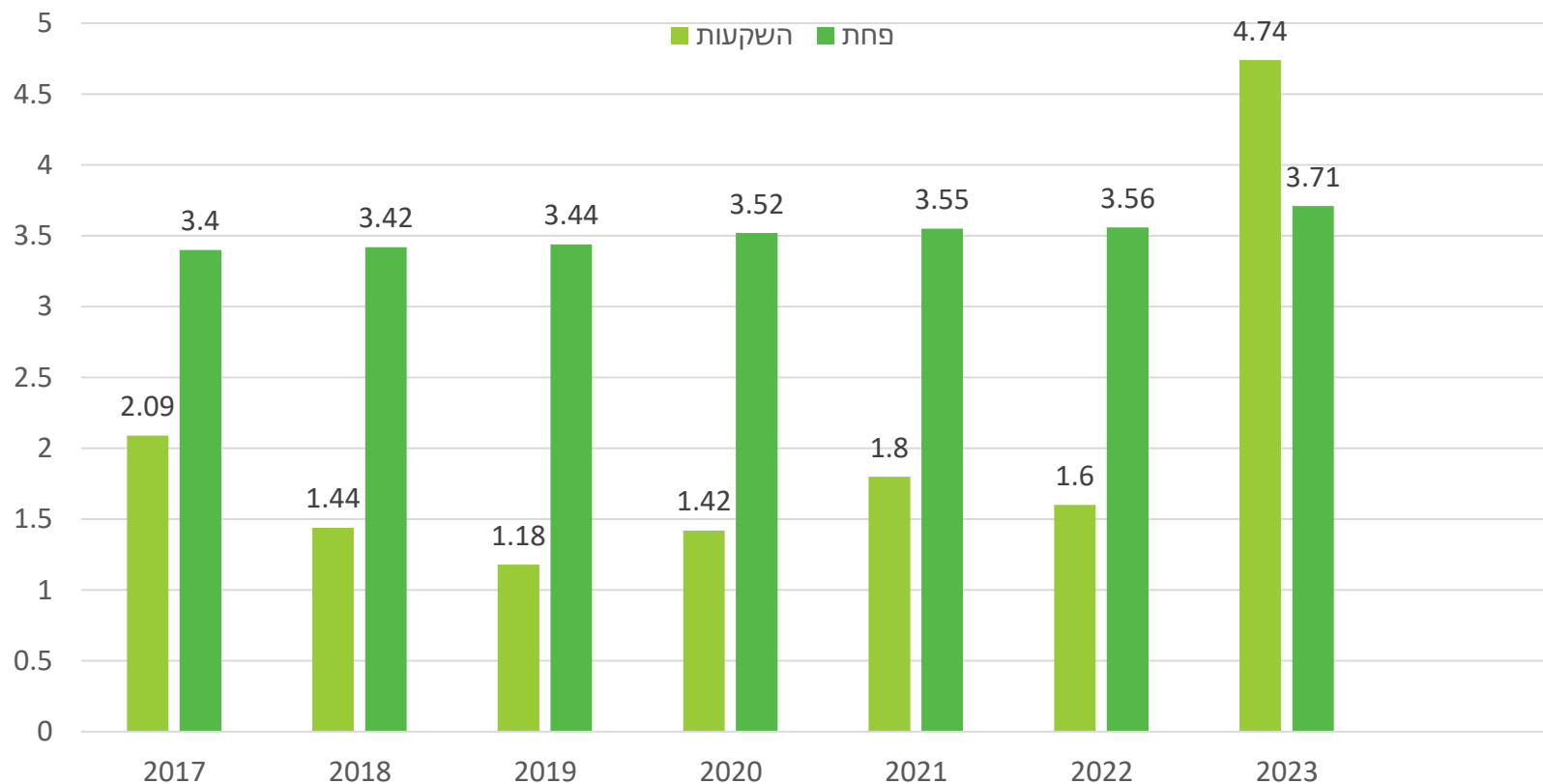
פירוט השקעות ברכוש יצרני

<u>2023</u>	
52	תיקון דרכים ושונות
461	החלפת גגות
251	טרקטור לבקר
218	ציוד לגד"ש
207	ציוד ושונות רפת
868	כלי רכב
33	שונות
<u>2,090</u>	



<u>2023</u>	
2,090	קיבוץ לביא
2,553	מלון לביא
185	לביא רהיטים
(318)	מענק לביא רהיטים
<u>1,658</u>	מטעי לביא בית העמק (50%)
6,168	סה"כ תוספות השנה

השקעות ופחת ברכוש צרכני





31/12/22	31/12/23	
6,286	6,134	ספקים ונותני שירותים +
8,465	8,922	זכאים ויתרות זכות +
1,500	1,500	חלויות שוטפות
16,251	16,556	

ספקים ונותני שירותים



31/12/22	31/12/23	
3,553	3,209	חשבונות פתוחים
20	34	המחאות לפרעון
2,713	2,891	ארגוני קניה
6,286	6,134	

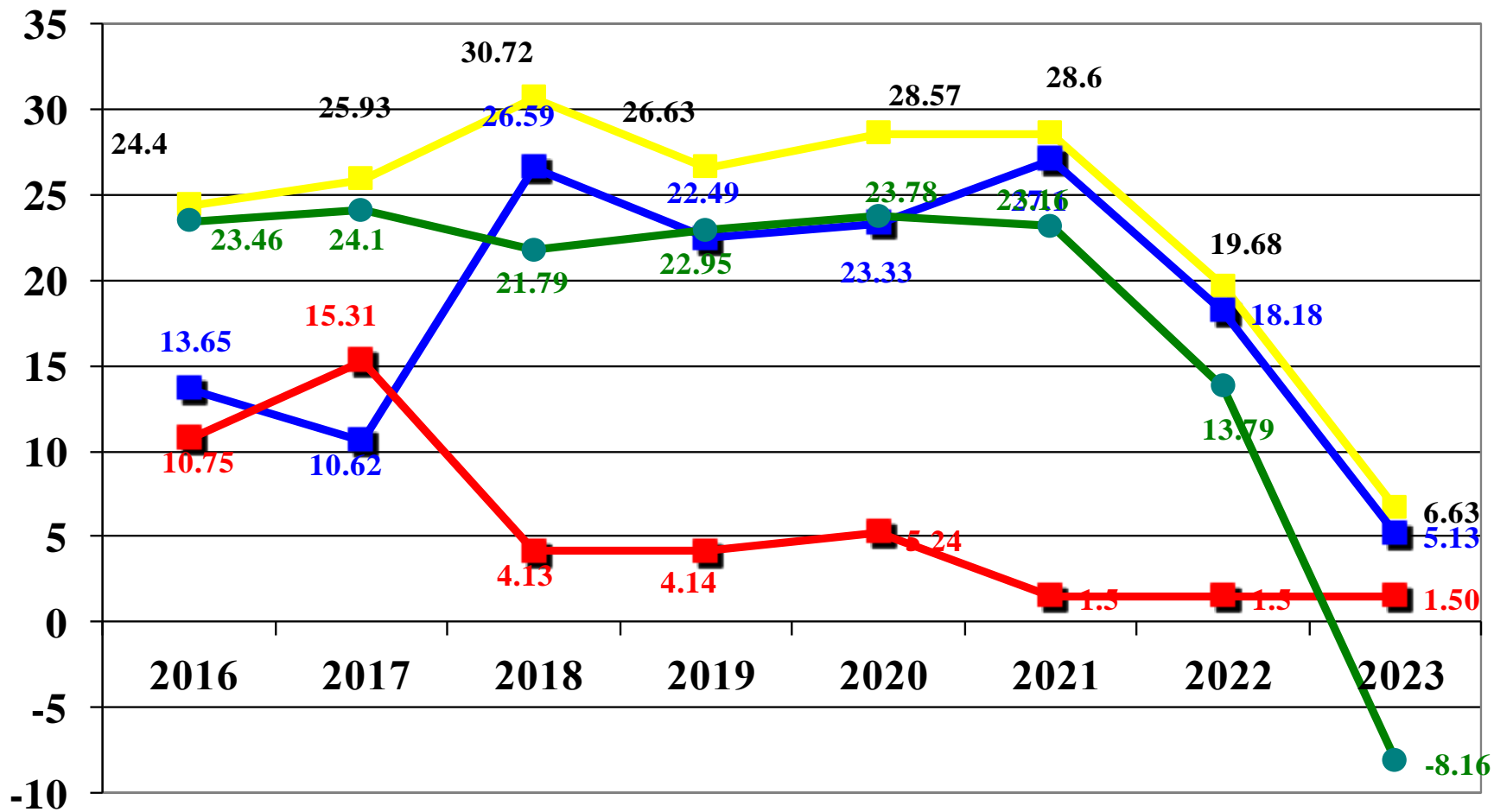


31/12/22	31/12/23	
590	669	התחייבות לעובדים
2,320	1,738	מוסדות ממשלתיים והוצאות לשלם
79	---	התחייבות לדמי עזיבה
246	746	ספקי רכוש קבוע
417	479	הפרשה לחופשה והבראה
4,067	---	קרן מילואים
---	4,483	התחייבות לחברים בגין תקציב
746	807	הפרשה לביטוח לאומי
8,465	8,922	

הרכב החוב בקיבוץ



במיליוני ש"ח

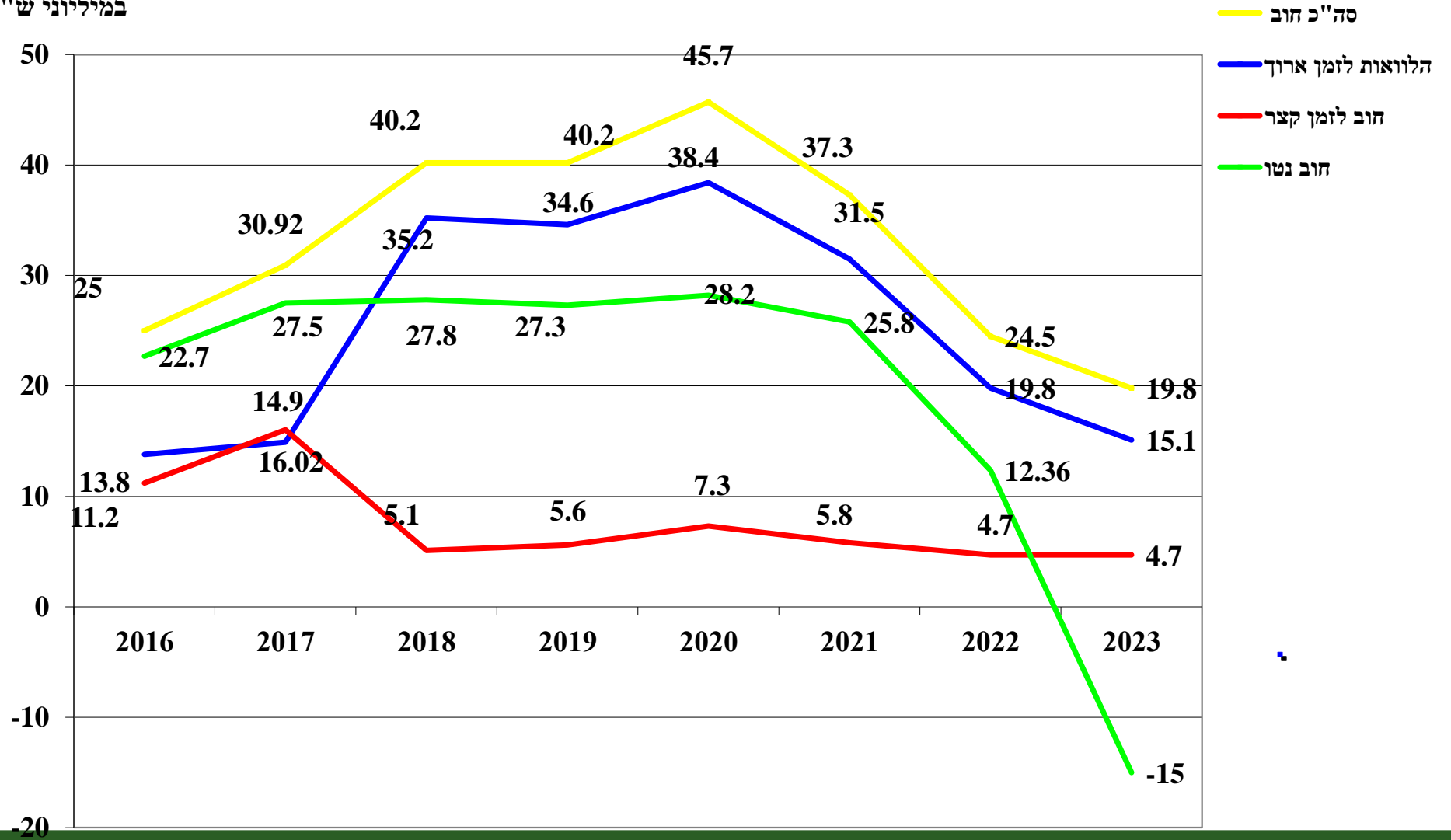


במאחד

הרכב החוב במאוחד



במיליוני ש"ח



התחייבויות אחרות לזמן ארוך



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
223	223	שטרי הון
517	248	התחייבות להטבות עובד
599	599	התחייבויות לחברי הקיבוץ
375	375	השתתפות של אחר בהון
---	3,000	התחייבות בגין תשלומי פנסיה לחברים
<u>1,714</u>	<u>4,445</u>	

שינויים בהון העצמי



סה"כ	עודפים שנצברו	קרן הון	
78,878	78,819	59	יתרה ליום 31.12.2020
409	409	---	התאמת ערך נכסים ביולוגיים
31	---	31	תקבולים הוניים מנקלטים
3,039	3,039	---	רווח כולל לשנה
82,357	82,267	90	יתרה ליום 31.12.2021
3	---	3	תקבולים הוניים מנקלטים
(1,295)	(1,295)	---	התאמת התחייבות לפנסיה לחברים
12,776	12,776	---	רווח כולל לשנה
93,841	93,748	93	יתרה ליום 31.12.2022
28	---	28	תקבולים הוניים מנקלטים
(5,058)	(5,058)	---	העברה לקרן מילואים
(3,000)	(3,000)	---	רישום התחייבות בגין תשלומי פנסיה לחברים
15,745	15,745	---	רווח כולל לשנה
101,556	101,435	121	יתרה ליום 31.12.2023

התחייבויות שוטפות במאוחד



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
12,481	9,717	ספקים ונותני שירותים
10,259	11,975	זכאים ויתרות זכות
4,067	---	קרן מילואים
4,714	4,714	חליות שוטפות
---	4,483	התחייבויות בגין תקציב
31,521	30,889	


נכסים שוטפים במאוחד



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
9,615	25,105	מזומנים
2,539	9,729	פקדונות
<u>12,154</u>	<u>34,834</u>	
19,586	9,133	לקוחות
6,847	4,522	חייבים ויתרות חובה
6,416	6,070	מקדמות בניכוי הפרשה למס
9,127	9,339	מלאי
54,130	63,898	

נכסים לא שוטפים מאוחד



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
2,561	2,272	בעלי חיים
1,594	1,309	תאגידים מוחזקים
9,032	4,027	השקעות וחייבים לזמן ארוך 
13,187	7,608	

השקעות וחייבים לזמן ארוך מאוחד



<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
4,652	---	קופות גמל
116	116	נירות ערך בלתי סחירים
3,911	3,911	השתתפויות
353	---	פקדון לזמן ארוך
9,032	4,027	סה"כ השקעות וחייבים לז"א



דוחות על הרווח הכולל

דוחות על רווח הכולל (באלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
25,274	28,206	27,942
1,317	1,706	1,767
23,957	26,500	26,175
936	(1,855)	361
24,893	24,645	26,536
6,045	6,072	5,927
18,848	18,573	20,609
2,962	4,623	3,342
6,339	15,668	20,303
28,149	38,864	44,254
24,710	23,454	25,509
400	2,634	3,000
3,039	12,776	15,745

+	הכנסות בניכוי הוצאות
+	הוצאות הנהלה וכלליות
	רווח לפני מימון
+	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
	רווח לפני פחת
	פחת
	רווח לאחר פחת
+	הכנסות אחרות, נטו
+	רווחים מתאגידים מאוחדים
	רווח לפני קיום ומיסים
+	הוצאות קיום
+	מסים על הכנסה
	רווח לשנה



דוחות מאוחדים על הרווח הכולל (באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
66,398	84,405	86,585
44,263	52,836	56,783
110,661	137,241	143,368
45,840	52,890	51,253
31,264	36,422	40,692
22,054	20,243	21,843
99,158	109,555	113,788
11,503	27,686	29,580
239	(74)	---
10,034	13,514	13,320
1,230	14,246	16,260
(44)	(2,513)	(54)
1,186	11,733	16,206
2,393	3,503	3,003
(140)	174	(464)
(400)	(2,634)	(2,000)
3039	12776	16745

הכנסות מתאגידים שאוחדו
הכנסות מחקלאות ואחרות

עלות מכירות בתאגידים שאוחדו
הוצאות המשק והוצאות חקלאיות
עבודת חברים, מועמדים וזמניים

רווח גולמי

הוצאות (הכנסות) מחקר ופיתוח נטו
הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

רווח הפעלה

הוצאות מימון, נטו

רווח הפעלה לאחר הוצאות מימון

הכנסות אחרות נטו

חלק הקיבוץ ברווחי (הפסדי) תאגיד מוחזק
מסים על ההכנסה

רווח השנה

הכנסות בניכוי הוצאות - קיבוץ



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
4,030	3,627	3,346
11,635	13,006	14,806
3,757	4,216	4,532
19,422	20,849	22,684
12,198	14,399	12,315
(6,346)	(7,042)	(7,057)
5,852	7,357	5,258
25,274	28,206	27,942

+ עבודת חברים בתאגידים מוחזקים

עבודות חוץ

גמלאות

+ הכנסות מחקלאות ואחרות, נטו

בניכוי עבודה שכירה וקבלני משנה

סה"כ מהמשק



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
2,721	2,576	2,277
1,136	852	820
---	---	87
173	199	162
4,030	3,627	3,346

לביא - מלון אורחים בלב הגליל
 לביא - תעשיית ההיטים
 מטעי לביא בית העמק ואחרים
 סבתא יהודית



הכנסות מחקלאות ואחרות, נטו – קיבוץ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023	
9,458	10,497	11,159	הכנסות
3,147	3,224	2,934	בקר לחלב
105	---	---	בקר לבשר
4,445	6,043	4,568	לול
2,539	3,115	465	גידולי שדה
2,242	3,133	2,897	מטעים
2,839	4,400	8,263	החזקת אנשי חוץ
4,750	5,594	7,540	שונות
29,525	36,006	37,826	ענפי עזר, מכונות חקלאיות ומכונות
15,476	18,337	22,213	הוצאות
1,851	3,270	3,298	הוצאות ישירות בענפים חקלאיים
17,327	21,607	25,511	הוצאות משק אחרות
12,198	14,399	12,315	

הוצאות קיום ופחת צרכני – קיבוץ



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023	
17,610	19,790	19,908	הוצאות קיום
728	937	811	השתלמויות ורשיונות
1,251	1,073	1,146	מענקים לעוזבים
6,256	2,665	4,682	ביטוח פנסיוני
(1,135)	(1,011)	(1,038)	גמלאות מגרמניה ואחרות
24,710	23,454	25,509	
3,549	3,568	3,709	פחת צרכני
28,259	27,022	29,218	
258	257	257	חברים ומועמדים במקום



הכנסות (עלויות) מימון, נטו – בקיבוץ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
(770)	(763)	(261)
(40)	(29)	(46)
10	(20)	---
11	109	57
48	101	---
16	56	254
<u>(725)</u>	<u>(546)</u>	<u>4</u>
(18)	---	---
<u>1,679</u>	<u>(1,309)</u>	<u>357</u>
<u>1,661</u>	<u>(1,309)</u>	<u>357</u>
936	(1,855)	361

בגין הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
 בגין הלוואות זמן קצר
 רווח (הפסדים) מניירות ערך סחירים
 ריבית מס הכנסה
 הכנסות ריבית מתאגיד מאוחד
 הכנסות אחרות

ריבית והצמדה על כספי חברים
 רווח (הפסד) מקה"ש וקופות גמל

סך הכל הכנסות (עלויות) מימון נטו



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר



2021	2022	2023	
721	953	835	החזקת משרד ושירותים מקצועיים
12	127	123	חובות מסופקים ואבודים
26	26	26	פחת והפחתות
558	600	783	אחרות
1,317	1,706	1,767	

הכנסות (הוצאות) נטו – בקיבוץ



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
272	2,841	66
322	240	131
533	521	473
562	593	252
1,570	402	2,756
---	296	---
(219)	(214)	(274)
(78)	(56)	(62)
2,962	4,623	3,342

- רווח ממימוש נכסים
- זבידנד שהתקבל 
- הכנסות מאגודות שיתופיות מרכזיות 
- הכנסות שונות
- פדיון קרנות השתלמות
- ביטול חלק הקיבוץ ביתרת הפסד מטעי לביא - בית רימון חקלאות אגש"ח
- תרומות
- הוצאות אחרות

הכנסות מאגודות שיתופיות מרכזיות



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023	
211	340	332	משקי עמק הירדן
22	22	---	משקי הקיבוצים
63	67	97	שירותים חקלאיים העמק
7	22	44	מנפסת העמק
220	62	---	צמח תערובת
4	8	---	זרעי איכות
6	---	---	ביטוח חקלאי
533	521	473	



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
310	234	125
---	6	6
12	---	---
322	240	131

תנובה

ביטוח חקלאי

מגדלי זרעים



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
8,722	12,719	18,320	לביא - מלון אורחים בלב הגליל
(1,940)	2,909	2,560	לביא - תעשיית ההיטים
(290)	---	---	לביא - בית רימון חקלאות
(166)	188	(151)	לולי לביא
---	(134)	(394)	מטעי לביא בית העמק
13	(14)	(32)	סבתא יהודית
6,339	15,668	20,303	



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
300	1,500	3,000
100	1,134	---
400	2,634	3,000

מיסים שוטפים

מיסים בגין שנים קודמות



רווח לפי הפיננסי

רכוש צרכני

הפרש פחת תמחירי

רווח מתוקן

הפרש מלאי תמחירי

בתמחיר רישום השקעה

רווחים בקרנות השתלמות בפיננסי

הכנסות לקבל והוצאות לשלם

הצמדות הלוואות, רווחי הון ושוונות

רווח תמחירי

דוחות על תזרימי המזומנים

דוחות על תזרימי המזומנים בקיבוץ (באלפי ש"ח)


לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
3,039	12,776	15,745
(4,879)	(11,379)	(11,847)
(1,840)	1,397	3,898
2,718	8,082	9,233
(125)	(8,908)	(13,036)
753	571	95
3,665	4,418	4,989
4,418	4,989	5,084

רווח לשנה

ההתאמות הדרושות 

מזומנים נטו מפעילות שוטפת

מזומנים נטו מפעילות השקעה 

מזומנים נטו מפעילות מימון 

סה"כ השינוי במזומנים

מזומנים יתרת פתיחה

מזומנים יתרת סגירה

התאמות להצגת תזרים מפעילות שוטפת – בקיבוץ



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
6,071	6,098	5,953	פחת והפחתות
(129)	(101)	(269)	השינוי בעתודה לפיצויים
(272)	(2,841)	(66)	רווחים ממימוש נכסים
(10)	20	---	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך סחירים
(1,679)	1,309	(357)	הפסדים (רווחים) מקופות גמל וקרנות השתלמות
(6,339)	(15,964)	(20,303)	חלק ברווחי תאגידי מוחזקים
18	---	---	הפרשי הצמדה וריבית שנצברו על כספי חברים
(377)	275	3,455	ירידה (עליה) בלקוחות ויתרות חובה
(553)	(249)	(16)	ירידה (עליה) במלאי ונכסים ביולוגיים
(1,609)	74	(244)	עליה (ירידה) בספקים ויתרות זכות
(4,879)	(11,379)	(11,847)	

תזרים מזומנים מפעילות השקעה – בקיבוץ



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
(3,920)	(4,811)	(6,326)
313	367	73
11	251	---
(622)	1,045	2,380
109	98	(8,787)
6,827	11,132	21,893
2,718	8,082	9,233

רכישת נכסים קבועים, נטו
 תמורה ממימוש נכסים קבועים
 משיכות השקעות לזמן ארוך, נטו
 אשראי לתאגידים מוחזקים, נטו
 משיכת (הפקדת) פקדונות, נטו
 משיכות מתאגידים מאוחדים, נטו
מזומנים נטו מפעילות השקעה



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
18,975	---	---
(1,500)	(1,500)	(1,500)
(17,438)	(7,411)	(11,564)
(193)	---	---
31	3	28
(125)	(8,908)	(13,036)

קבלת הלוואות לז"א מהמלון
 פרעון הלוואות לז"א מהבנק
 פרעון הלוואות לז"א מהמלון
 פרעון כספי חברים, נטו
 תקבולים מנקלטים
מזומנים נטו מפעילות מימון



דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
3,039	12,776	15,745
5,504	3,198	21,432
8,543	15,974	37,177
(5,265)	(5,891)	(16,995)
(9,161)	(11,002)	(4,692)
(5,883)	(919)	15,490
16,417	10,534	9,615
10,534	9,615	25,105

רווח השנה

ההתאמות הדרושות



מזומנים נטו מפעילות שוטפת

מזומנים נטו מפעילות השקעה



מזומנים נטו מפעילות מימון



סה"כ השינוי במזומנים

מזומנים יתרת פתיחה

מזומנים יתרת סגירה

התאמות להצגת תזרים מאוחד מפעילות שוטפת



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
10,017	9,728	9,739
(241)	(162)	(242)
(290)	(2,841)	(168)
(10)	20	---
(1,679)	1,309	(357)
18	---	---
---	(3)	---
140	(174)	464
(4,228)	(4,063)	13,124
288	(1,233)	77
1,489	617	(1,205)
5,504	3,198	21,432

פחת והפחתות
 השינוי בעתודה לפיצויים
 רווח ממימוש נכסים
 ירידת (עליית) ערך ני"ע סחירים
 רווחים מקופות גמל, תכניות חסכון
 הפרשי הצמדה וריבית שנצברו על כספי חברים
 ריבית שנצברה בגין פקדונות לזמן ארוך
 חלק הקיבוץ בהפסדי (רווחי) תאגידים מוחזקים
 ירידה (עליה) בלקוחות ויתרות חובה
 ירידה (עליה) במלאי ונכסים ביולוגיים
 עליה (ירידה) בספקים ויתרות זכות

תזרים מזומנים מאוחדים מפעילות השקעה



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
(5,373)	(8,532)	(10,698)
---	---	318
(141)	251	353
356	4,032	272
109	(1,522)	(7,190)
---	(87)	---
(216)	(33)	(50)
(5,265)	(5,891)	(16,995)

רכישת נכסים קבועים
 קבלת מענקי השקעה
 משיכות (הפקדות) השקעות לזמן ארוך, נטו
 תמורה ממימוש נכסים קבועים
 גביית (הפקדת)פקדונות, נטו
 יציאה מאיחוד יחסי
 מתן אשראי לתאגידיים מוחזקים
מזומנים נטו מפעילות השקעה

תזרים מזומנים מאוחדים מפעילות מימון



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
3,074	---	---
(12,073)	(11,005)	(4,720)
(193)	---	---
31	3	28
(9,161)	(11,002)	(4,692)

קבלת הלוואות והתח' לז"א
 פרעון הלוואות והתח' לז"א
 פרעון כספי חברים, נטו
 תקבולים מנקלטים

מזומנים שנבעו מפעילות מימון

דוחות נוספים

יחסי נזילות בקיבוץ +

יחסי נזילות במאוחד +

קרן מילואים לחברי לביא +

דוח הכנסות והוצאות – קרן מילואים לחברי לביא +

קרן מילואים לחברי לביא – דוח על השינויים בהון +

דוח על הרווח הכולל – מלון לביא +

דוח על הרווח הכולל – תעשיות רהיטים +

מה קרה לרווח +

יחסי נזילות בקיבוץ



<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>		
2.06	1.95	2.74	$\frac{\text{רכוש שוטף}}{\text{התחייבויות שוטפות}}$	= יחס שוטף

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>		
1.85	1.75	2.44	$\frac{\text{רכוש שוטף (ללא מלאי)}}{\text{התחייבויות שוטפות}}$	= יחס מהיר

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>		
0.60	0.70	0.82		= הון עצמי ביחס למאזן

יחסי נזילות במאוחד



<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>		
1.49	1.72	2.42	$\frac{\text{רכוש שוטף}}{\text{התחייבויות שוטפות}}$	= יחס שוטף

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>		
1.31	1.43	2.07	$\frac{\text{רכוש שוטף (ללא מלאי)}}{\text{התחייבויות שוטפות}}$	= יחס מהיר

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>		
0.52	0.64	0.70		= הון עצמי ביחס למאזן

קרן מילואים לחברי לביא



31/12/2022	31/12/2023	
7	6	מזומנים
4,067	---	חייבים אחרים
32,788	40,320	קופות גמל
36,862	40,326	סה"כ נכסים שוטפים
15,469	15,385	התחייבויות לחברים בגין פקדונות
13,557	10,461	התחייבויות לחברים בגין תקציב אישי
7,757	8,539	התחייבויות בגין תשלומי פנסיה לחברים
36,783	34,385	סך הכל התחייבויות
79	5,941	נכסים נטו
36,862	40,326	סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

דוח הכנסות והוצאות – קרן מילואים לחברי לביא



לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2022	2023
(2,499)	2,523
1,697	(931)
(6)	(6)
(808)	1,586
76	(782)
(732)	804

רווח (הפסד) מקופות גמל
הכנסות (הוצאות) מימון על כספי חברים
שירותים מקצועיים ואחרות

רווח נקי לשנה
הפסד כולל אחר
התאמת התחייבות בגין פנסיה
רווח נקי כולל לשנה

קֶרֶן מִילוּאִים לַחֲבָרִי לְבִיא – דוֹחַ עַל הַשִּׁינוּיִם בַּהוֹן



סה"כ	עודף נכסים על התחייבות לחברים	עודף נכסים על התחייבות לפנסיה
497	6,541	(6,044)
314	731	(417)
811	7,272	(6,461)
(732)	564	(1,296)
79	7,836	(7,757)
---	(8,690)	8,690
5,058	5,058	---
804	1,586	(782)
5,941	5,790	151

ליום 31 בדצמבר 2020

סך הכול רווח נקי כולל לשנה

ליום 31 בדצמבר 2021

סך הכול רווח נקי כולל לשנה

ליום 31 בדצמבר 2022

יעוד עודפים להתחייבות לפנסיה לחברים

העברה מקיבוץ לביא

סך הכול רווח נקי כולל לשנה

ליום 31 בדצמבר 2023

דוח על הרווח הכולל – מלון לביא



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

	2021	%	2022	%	2023
	39,096	100	51,847	100	58,365
	26,711	68.3	34,252	58.8	34,330
	12,385	31.7	17,595	41.2	24,035
	3,068	7.8	4,394	9.0	5,252
	9,317	23.8	13,201	32.2	18,783
	608	1.6	468	0.7	431
	8,709	22.3	12,733	31.4	18,352
	13	0.0	(14)	(0.1)	(32)
	8,722	22.3	12,719	31.4	18,320
	3,381		3,074		3,349

הכנסות
 עלות השירותים
רווח גולמי
 הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
רווח הפעלה
 הוצאות מימון, נטו
רווח הפעלה לאחר מימון
 חלק בתאגיד מוחזק
רווח לשנה
 מזה הוצאות פחת והפחתות

דוח על הרווח הכולל – תעשיות רהיטים



לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

	2021	%	2022	%	2023	
	27,301	100	32,558	100	28,221	הכנסות
	21,850	80.0	21,198	65.1	19,213	עלות המכירות
	5,451	20.0	11,360	34.9	9,008	רווח גולמי
	239	0.9	(74)	-0.2	---	הוצאות(הכנסות) מחקר ופיתוח, נטו
	4,561	16.7	5,117	15.7	5,193	הוצאות מכירה
	2,542	9.3	2,588	7.9	2,296	הוצאות הנהלה וכלליות
	(1,891)	-6.9	3,729	11.5	1,519	רווח הפעלה
	322	1.0	191	0.7	(13)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
	(2,213)	-7.9	3,538	10.8	1,532	הפסדהפעלה לאחר מימון
	(2)	(0.0)	(673)	(2.1)	497	חובות מסופקים ואבודים
	275	1.0	44	0.1	531	הכנסות (הוצאות) אחרות
	(1,940)	-7.1	2,909	8.9	2,560	הפסד לשנה
	497		458		464	פחת והפחתות

מה קרה ?



<u>2022-2023</u>	
(2,099)	ירידה ברווחיות הקיבוץ
1,862	עליה הכנסות עובדי חוץ וגמלאות ועבודה בתאגידים
4,635	עליה ברווחי התאגידים
(61)	עליה בהוצאות הנהלה וכלליות
<hr/>	
4,337	
(65)	עליה בהוצאות קהילה ומענקים לעוזבים
(2,017)	עליה בביטוח פנסיוני
145	ירידה בהוצאות פחת
2,216	עליה בהכנסות מימון
1,494	עליה בהכנסות מיוחדות, נטו
(2,775)	ירידה ברווח ממימוש נכסים
(1,500)	עליה בהפרשה למסים
1,134	ירידה במסים שנים קודמות
<hr/>	
2,969	עליה ברווח

נתונים לגבי שערי מטבע ומדד עיקריים



31/3/22	30/6/22	30/9/22	31/12/22	31/3/23	30/6/23	30/9/23	31/12/23	
3.176	3.5	3.543	3.519	3.615	3.7	3.824	3.627	שע"ח דולר
2.12%	12.54%	13.92%	13.15%	2.73%	5.14%	8.67%	3.07%	שינוי מתחילת השנה
2.12%	10.20%	1.23%	(0.68%)	2.73%	2.35%	3.35%	(5.15%)	שינוי מתחילת רבעון
3.5236	3.6364	3.4858	3.753	3.9322	4.0185	4.0531	4.0116	שע"ח אירו
0.11%	3.31%	(0.97%)	6.62%	4.77%	7.07%	8.00%	6.89%	שינוי מתחילת השנה
0.11%	3.20%	(4.14%)	7.67%	4.77%	2.19%	0.86%	(1.02%)	שינוי מתחילת רבעון
4.1683	4.2352	3.9619	4.2376	4.4672	4.6707	4.6779	4.6209	שע"ח שטרלינג
(0.83%)	0.76%	(5.74%)	0.82%	5.42%	10.22%	10.39%	9.05%	שינוי מתחילת השנה
(0.83%)	1.60%	(6.45%)	6.96%	5.42%	4.56%	0.15%	(1.22%)	שינוי מתחילת רבעון
1.50%	3.30%	4.30%	5.30%	1.20%	2.20%	2.90%	3.00%	שינוי במדד בגין מתחילת שנה
1.20%	3.20%	4.40%	5.30%	1.10%	2.50%	3.20%	3.30%	שינוי במדד הידוע מתחילת השנה

תודה על ההקשבה!

בקרו באתר שלנו
www.britcpa.co.il

התעדכנו בחוזרים מקצועיים, טפסים, קורסים,
ימי עיון, קישורים רלבנטיים ועוד...





תודה על ההקשבה

בקרו באתר שלנו www.britcpa.co.il

ברית פיקוח • MBT
רואי חשבון

יש אנשים
מאחורי המספרים

