

**התנועה הקבוצית -
אגודה שיתופית מרכזית בע"מ**

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019**

**התנועה הקבוצית -
אגודה שיתופית מרכזית בע"מ**

תוכן הענינים:

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-12	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ (להלן - האגודה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד ההנהלה של האגודה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של תאגידי שנקללו על בסיס שווי המאזני אשר ההשקעה בהם בסך 812 אלפי ש"ח ובסך 934 אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 בהתאמה ולחלק האגודה בהפסד שלהן בסך 122 אלפי ש"ח והפסד בסך 165 אלפי ש"ח לשתי השנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותם תאגידי בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם כללה הפניית תשומת הלב להפסדים שנצברו בחברה העולים במידה ניכרת על הון המניות שלה.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ועד ההנהלה של האגודה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים כנדרש בגילוי דעת מספר 57 של לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוחות רואה החשבון האחר, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של האגודה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משתי השנים באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). והוראות תקנות האגודות השיתופיות (דוח כספי, פנקסים, ספרים והודעות) התש"ל"ו - 1976.

אלי בירנבוים
רואה חשבון

ברית פיקוח 2000
אגודה שיתופית בע"מ

תל אביב,
תיק: 9-274

דוחות על המצב הכספי

התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
14	16		נכסים שוטפים
-	-	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,543	-		משקים חייבים
6	6		רקם כספים בע"מ
2,563	22		מוסדות תנועתיים
			סך הכל נכסים שוטפים
14,985	15,545	4	נכסים לא שוטפים
17,548	15,567		תאגידים כלולים
			סך הכל נכסים
85	67	5	התחייבויות שוטפות
-	274		זכאים ויתרות זכות
2,792	-		רקם כספים בע"מ
2,877	341		הקצבות לשלם
			סך הכל התחייבויות שוטפות
(6,368)	(5,813)		נכסים (גרעון) נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
35	35		לשימוש לפעילויות
21,004	21,004		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
21,039	21,039		קרן אחרת
			קרן הון
14,671	15,226		סה"כ נכסים נטו
17,548	15,567		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

דגן לוין
חבר הנהלהגלעד בכרך
חבר הנהלהתאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הפעילויות

התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019		
אלפי ש"ח		באור	
77	82	6	הכנסות אחרות
			הוצאות
			פעילויות אחרות
			שירותים מקצועיים
35	36		רווח הפעלה לפני מימון
19	19		הכנסות (הוצאות) מימון
54	55		עודף (גרעון) לפני חלק בתאגידיים כלולים
23	27		חלק האגודה ברווחי (הפסדי) תאגידיים כלולים
87	(32)		עודף (גרעון) לשנה
110	(5)		
(1,914)	560	8	
(1,804)	555		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
באופן קבוע	באופן זמני	קרן אחרת (1)	לשימוש לפעילויות	
סה"כ	קרן הון (2)			
אלפי ש"ח				
16,475	:1,004	35	(4,564)	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(1,804)	-	-	(1,804)	גרעון לשנה
14,671	:1,004	35	(6,368)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
555	-	-	555	הכנסות נטו לשנה
15,226	:1,004	35	(5,813)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

(1) קרן מיועדת לסיוע לחברי קבוץ מצובה.
 (2) קרן ההון נובעת מרכישת שטר הון ע"י חברה בת.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019
אלפי ש"ח	
(1,804)	555
1,809	(553)
5	2
5	2
9	14
14	16

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו לשנה (גרעון לשנה)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

חלק האגודה בתוצאות חברות בנות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

מוסדות תנועתיים

ירידה בספקים וזכאים שונים

1,914	(560)
2,085	2,817
(2,190)	(2,810)
(105)	7
1,809	(553)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באורים לדוחות הכספיים**התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ****באור 1 - כללי**

א. האגודה נתאגדה ונרשמה בהתאם לפקודת האגודות השיתופיות בשנת 1964 ומספרה אצל רשם האגודות השיתופיות הוא - 570017921. במסגרת איחוד בין התנועות הקיבוציות והתארגנות חדשה של התנועה הקיבוצית הועברה הפעילות השוטפת שהייתה באגודה לתאגיד אחר, פרט לאחזקה בתאגידים כלולים.

ב. מטרת האגודה

1. טיפוח משותף של ערכים ועקרונות ועיצוב דפוסי חיים לפרט ולכלל בקיבוץ.
2. ביצוע תפקידים ושימוש בסמכויות הנתונות לה בתקנות חברה.
3. ייצוג החברים בפני מוסדות ורשויות ציבוריות.
4. חינוך, הדרכה וארגון נוער ומבוגרים בארץ ובח"ל לקראת קליטתם בקיבוץ, תכנון קליטת חברים חדשים וייסוד קיבוצים חדשים.
5. ייזום והשתתפות בין השאר בפעולות חברתיות, חינוכיות, תרבותיות ואחרות לפיתוח הקיבוצים ועזרה הדדית.

ג. חבות החברים

האגודה לא גבתה מחבריה דמי השתתפות בהון. בהתאם לתקנון האגודה, כל חבר אחראי לחובות האגודה במקרה של פירוק עד לסכום של 1 אלפי ש"ח.

ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, שניתן להן גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. הצגה של הדוחות הכספיים

בחודש ינואר 2014 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34 - "הצגה של דוחות כספיים". התקן שינה את צורת ההצגה של הדוחות הכספיים והמונחים, בלבד. נתוני השוואה ליום 31 בדצמבר 2013 ולתקופה שהסתיימו באותו תאריך מוינו מחדש בהתאם לדרישות התקן.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים, שאינם שונים מהותית מהערכים המדווחים, ועל כן נחשבים כדוחות כספיים בערכים מדווחים, כאמור בתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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 שלושה חודשים מיום הפקדתם.

ג. השקעות

(1) השקעות בתאגידים כלולים שיש בהם השפעה משמעותית, מוצגות על בסיס שוויין המאזני. דהיינו, ההשקעות מוצגות לפי העלות בתוספת חלקה של האגודה המחזיקה בתוצאות הפעולות והשינויים בהון של התאגידים הכלולים שאירעו ממועד הרכישה.

באורים לדוחות הכספיים**התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ****באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)**

לא ניתנו פרטים בקשר לעסקאות עם צדדים קשורים, מאחר שרוב הפעילות מתבצעת מול תאגידים קשורים לתנועה הקיבוצית המאוחדת.

ט. הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 ולתקן חשבונאות 5.

באור 3 - משקים חייבים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
1,615	1,615
(1,615)	(1,615)
-	-
-	-

חובות פתוחים
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

עקב המצב הכספי שנקלעו אליו המשקים בשנים הקודמות, לא גבתה האגודה חובות משקים בגין דמי חבר, כמפורט לעיל, ואשר בגינם נעשתה הפרשה לחובות מסופקים.

באורים לדוחות הכספיים

התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

באור 4 - תאגידים כלולים

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
סה"כ	סה"כ	תאגידים המוצגים בשיטת השווי המאזני	תאגידים המוצגים בשיטת השווי המאזני
אלפי ש"ח			
8	8	-	8
21,004	21,004	-	21,004
(6,027)	(5,467)	-	(5,467)
<u>14,985</u>	<u>15,545</u>	-	<u>15,545</u>

חלק האגודה בהון
 חלק האגודה בקרנות
 חלק האגודה ברווחים שנצברו

ב. התנועה בחשבון ההשקעות:

אלפי ש"ח

14,985
560
<u>15,545</u>

יתרה לתחילת השנה
 חלק ברווחי השנה

ג. הצגת השקעות בתאגידים מלכ"רים - ראה באור 2 ד'.

באורים לדוחות הכספיים

התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

באור 4 - תאגידים כלולים (המשך)

ד. תאגידים כלולים וחברות במלכ"רים:

שעור ההחזקה
(%)

החזקה בתאגידים עיסקיים

חברות בנות

100	רקם כספים בע"מ - מניות רגילות
100	נאות תל-אביב "דלת" בע"מ-מניות רגילות
100	מפעלי תק"מ בע"מ
---	חברה להשקעות ולמפעלים בע"מ:
---	מניות רגילות (מוחזקות ע"י רקם כספים בע"מ)
100	מנית יסוד
100	מנית ניהול
---	הוצאת הקיבוץ המאוחד בע"מ:
---	מניות רגילות (מוחזקות ע"י חברה להשקעות ולמפעלים בע"מ)
100	מנית הנהלה-נדחית
100	מנית יסוד-נדחית
63.94	אגוד התעשייה הקבוצית בע"מ - מניות רגילות

חברות אחרות

---	קרן התנועה הקבוצית המאוחדת בע"מ:
---	מניות רגילות ב'
100	מניה מיוחדת
---	תק"מ קרן מימון ואשראי בע"מ (בפירוק):
0.05	מניות רגילות ב'
100	מניה מיוחדת
---	נאות אפעל בע"מ:
0.10	מניות רגילות
100	מנית יסוד
100	בית יששכר בע"מ - מנית ניהול
50	חברה לתעשייה וספנות "תרשיש" (1978) בע"מ (בפירוק) - מנית ניהול
4.55	ברית פיקוח 2000 אגודה שיתופית בע"מ
100	משקי הקיבוצים סוכנות לביטוח בע"מ: מנית יסוד-נדחית
---	ניר שיתופי אגודה ארצית שיתופית להתישבות עובדים עברים בישראל בע"מ

חברות או החזקות בתאגידים ללא כוונת רווח

---	התנועה הקבוצית - נכסי תרבות (חל"צ)
---	מרחבים חברה לחנוך ותרבות (חל"צ)
---	קמ"ע - התנועה הקבוצית (חל"צ)
---	התנועה הקבוצית מפעלי תרבות מיוחדים (ע"ר)
---	קרן הפעולה ההתישבותית של התנועה הקבוצית המאוחדת (ע"ר)
---	הבונים דרור (ע"ר)
---	בית לוחמי הגטאות ע"ש יצחק קצנלסון למורשת השואה והמרד (ע"ר)
---	יד טבנקין (ע"ר)
---	טל ניר (ע"ר)
---	פי.זי.סי. הגשמה (ע"ר)
---	הקיבוץ המאוחד (ע"ר)
---	התנועה הקיבוצית (2000) אגודה שיתופית מרכזית בע"מ
---	גיל ניר (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים**התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ****באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
1	2	ספקים ונותני שירותים
47	46	משקים זכאים
37	19	הוצאות לשלם
85	67	

באור 6 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
77	82	הכנסות (*)

(*) חברה נכדה של האגודה קיבלה בדרך של המחאת זכות מקרן התק"ם בע"מ (להלן - "הקרן") אשר הגיעו לקרן כנושה של קיבוץ "מעלה צביה" (בפירוק), מאחר והקרן הפסיקה את פעילותה הוחלט על ידי התנועה הקיבוצית ובהתאם לחו"ד של יועציה המשפטיים, כי הכסף שהועבר לחברה ישמש למטרה של תמיכה בפעילויות תרבותיות וחברתיות של התק"צ.

באור 7 - הקצבה לפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	

באור 8 - חלק האגודה ברווחי (הפסדי) תאגידים כלולים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
(1,742)	695	רקם כספים בע"מ
(165)	(122)	מפעלי תק"מ בע"מ
(7)	(13)	אגוד התעשייה הקיבוצית בע"מ
(1,914)	560	

באורים לדוחות הכספיים**התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ****באור 9 - מסים על ההכנסה**

- א.** האגודה פועלת כמוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9 לפקודת מס הכנסה, שהכנסותיו הינן במסגרת מטרותיו הציבוריות. ולכן הינו פטורות ממס. לדעת ההנהלה, כל הכנסות האגודה הינן במסגרת פעילותה הציבורית ואינן כוללות הכנסות חייבות במס.
- ב.** האגודה מוגדרת כמוסד ללא כוונת רווח לצרכי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
- ג.** ביום 21 ביולי 2004, הגישה האגודה בקשה להירשם כארגון מקצועי לפי סעיף 9 (א2) לפקודת מס הכנסה. עד למועד עריכת הדוחות הכספיים, טרם נתקבל האישור לרישום.

ט
ר
ט
ה