

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

**דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018**

**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 2018 ו-2017, 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 תאגידיים שנכללו על בסיס שווי המאזני אשר ההשקעה בהם בסך 1,099 אלפי ש"ח ובסך 1,260 אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 בהתאמה ולחלק האגודה בהפסד שלהן בסך 161 אלפי ש"ח והפסד בסך 155 אלפי ש"ח לשתי השנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותם תאגידיים 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 שיושמו 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 2018 ו-2017, 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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
9	14		נכסים שוטפים
-	-	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,629	2,543		משקים חייבים
6	6		רקם כספים בע"מ
4,644	2,563		מוסדות תנועתיים
			סך הכל נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
16,898	14,975	4	תאגידים כלולים
21,542	17,538		סך הכל נכסים
			התחייבויות שוטפות
75	85	5	זכאים ויתרות זכות
4,992	2,792		הקצבות לשלם
5,067	2,877		סך הכל התחייבויות שוטפות
			נכסים (גרעון) נטו
(4,564)	(6,378)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			לשימוש לפעילויות
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
35	35		קרן אחרת
21,004	21,004		קרן הון
21,039	21,039		
16,475	14,661		סה"כ נכסים נטו
21,542	17,538		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

דגן לוין
חבר הנהלה

גלעד בכרך
חבר הנהלה

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח		באור	
2,740	77	6	הכנסות אחרות
			הוצאות
2,741	-	7	הקצבה לפעילויות
36	35		פעילויות אחרות
19	19		שירותים מקצועיים
2,796	54		
(56)	23		רווח (הפסד) הפעלה לפני מימון
79	87		הכנסות (הוצאות) מימון
23	110		עודף (גרעון) לפני חלק בתאגידיים כלולים
125	(1,924)	8	חלק האגודה ברווחי (הפסדי) תאגידיים כלולים
148	(1,814)		עודף (גרעון) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		לשימוש לפעילויות	לשימוש לרכוש קבוע	קרן אחרת (1)	קרן הון (2)	סה"כ
	באופן זמני	באופן קבוע	אלפי ש"ח						
16,327	21,004	35	1	(4,713)					יתרה ליום 1 בינואר 2017
148	-	-	-	148					הכנסות נטו לשנה
-	-	-	(1)	1					סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
16,475	21,004	35	-	(4,564)					יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(1,814)	-	-	-	(1,814)					גרעון לשנה
14,661	21,004	35	-	(6,378)					יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
אלפי ש"ח	
148	(1,814)
(143)	1,819
5	5
5	5
4	9
9	14

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

(125)	1,924
(18)	2,085
-	(2,190)
(18)	(105)
(143)	1,819

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 בתאגידי כלולים.

ב. מטרת האגודה

1. טיפוח משותף של ערכים ועקרונות ועיצוב דפוסי חיים לפרט ולכלל בקיבוץ.
2. ביצוע תפקידים ושימוש בסמכויות הנתונות לה בתקנות חבריה.
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 חשבוונאות 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 בחשבוונאות את תקן חשבוונאות 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 חשבוונאית

עיקרי המדיניות החשבוונאית, 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 בחשבוונאות.

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 בתאגידי 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 התאגידי הכלולים שאירעו ממועד הרכישה.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

במקרים בהם חלק האגודה בהפסדים הנצברים של התאגיד הכלול עולה על חשבון ההשקעה בו ואין בכוונתה ומחובתה לממנם רושמת האגודה את חלקה בהפסדים הנצברים של התאגיד הכלול עד גובה חשבון ההשקעה.

(2) השקעות במניות של חברות אחרות שאינן סחירות, מוצגות לפי העלות שאינה גבוהה משוויין בשוק, לפי הערכת הנהלת האגודה.

(3) האגודה בוחנת מעת לעת באם חלה ירידת ערך בעלת אופי שאינו זמני בהשקעות קבע שלה בתאגידים אחרים. בחינה זו מתבצעת בהתקיים סממנים, אשר יש בהם כדי להצביע על אפשרות כי ערכן של השקעות קבע נפגם, לרבות עסקי המושקעת, הענף בו פעילה המושקעת ופרמטרים נוספים. ההפחתות להתאמת ערך השקעות אלה, אשר להערכת ההנהלה מתבססת על בחינת מכלול ההיבטים הרלבנטיים ומתן המשקל הראוי להם ואשר אינן אין בעלות אופי זמני, נזקפות לדוח רווח והפסד.

(4) לאגודה שליטה מעשית בתאגידים ללא כוונת רווח (מלכ"רים) בהם היא חברה, כהגדרתה בגילוי דעת 69 אך מאחר שאינה נהנית מרוב הזכויות בנכסים נטו או מפירות הנכסים מהנכסים נטו, נכללה השקעתה בתאגידים אלו על בסיס העלות.

ד. הוצאות

ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי לגבי חובות שלהערכת ההנהלה קיים ספק בגבייתם.

ו. יתרות צמודות

1. התחייבויות צמודות למדד המחירים לצרכן (להלן - המדד) מוצגות בהתאם לתנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה ויתרה.
2. הפרשי הצמדה נזקפים לדוח רווח והפסד עם התהוותם.
3. להלן נתוני המדד בתקופת הדוח:

להלן נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

שיעורי השינוי לשנה שנסתיימה			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 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

- ח. **עסקאות עם צדדים קשורים**
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	
2017	2018
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			
2017	2018		
סה"כ	סה"כ	תאגידים המוצגים בשיטת השווי המאזני	תאגידים המוצגים בשיטת השווי המאזני
אלפי ש"ח			
8	8	-	8
21,004	21,005	-	21,005
(4,114)	(6,038)	-	(6,038)
<u>16,898</u>	<u>14,975</u>	-	<u>14,975</u>

חלק האגודה בהון
 חלק האגודה בקרנות
 חלק האגודה ברווחים שנצברו

ב. התנועה בחשבון ההשקעות:

אלפי ש"ח

16,898
(1,924)
14,975

יתרה לתחילת השנה
 חלק בהפסדים השנה

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

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		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
-	1	ספקים ונותני שירותים
47	47	משקים זכאים
28	37	הוצאות לשלם
75	85	

באור 6 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,740	77	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		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,741	-	הקצבה לפעילויות

(*) ראה ביאור 6.

באור 8 - חלק האגודה ברווחי (הפסדי) תאגידיים כלולים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
288	(1,752)	רקם כספים בע"מ
(161)	(165)	מפעלי תק"מ בע"מ
(2)	(7)	אגוד התעשייה הקיבוצית בע"מ
125	(1,924)	

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.