

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

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2022**

**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
6-10	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 2022 ו-2021, 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 475 אלפי ש"ח ובסך 641 אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 בהתאמה ולחלק האגודה בהפסד שלהן בסך 166 אלפי ש"ח והפסד בסך 171 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), התשל"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 2022 ו-2021, 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) התשל"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	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
22	13		<b>נכסים שוטפים</b>
			מזומנים ושווי מזומנים
5,055	3,704	3	<b>נכסים לא שוטפים</b>
			תאגידיים כלולים
5,077	3,717		<b>סך הכל נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
39	39	4	זכאים ויתרות זכות
391	425		רקם כספים בע"מ
430	464		<b>סך הכל התחייבויות שוטפות</b>
			<b>נכסים (גרעון) נטו</b>
(16,392)	(17,786)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			לשימוש לפעילויות
35	35		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
21,004	21,004		קרן אחרת
21,039	21,039		קרן הון
4,647	3,253		<b>סה"כ נכסים נטו</b>
5,077	3,717		<b>סך הכל התחייבויות ונכסים נטו</b>
דגן לוין	גלעד בכרך		תאריך אישור
חבר הנהלה	חבר הנהלה		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

2021	2022	
אלפי ש"ח		באור
46	-	5
39	14	
19	19	
58	33	
(12)	(33)	
(9)	(10)	
(21)	(43)	
1,545	(1,351)	6
1,524	(1,394)	

הכנסות אחרותהוצאות

פעילויות אחרות

שירותים מקצועיים

הפסד הפעלה לפני מימון

הכנסות (הוצאות) מימון

עודף (גרעון) לפני חלק בתאגידים כלולים

חלק האגודה ברווחי (הפסדי) תאגידים כלולים

עודף (גרעון) לשנה

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		
3,123	21,004	35	(17,916)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,524	-	-	1,524	הכנסות נטו לשנה
4,647	21,004	35	(16,392)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(1,394)	-	-	(1,394)	גרעון לשנה
3,253	21,004	35	(17,786)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

(1) קרן מיועדת לסיוע לחברי קיבוצים.  
 (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

2021      2022

אלפי ש"ח

1,524	(1,394)
(1,561)	1,385
(37)	(9)

48	-
48	-
11	(9)
12	22
23	13

(1,544)	1,351
29	34
(46)	-
(17)	34
(1,561)	1,385

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הכנסות נטו לשנה (גרעון לשנה)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת****תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

מוסדות תנועתיים נטו

מזומנים שנבעו מפעילות השקעה

עליה (ירידה) 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

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 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 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. במקרים בהם חלק האגודה בהפסדים הנצברים של התאגיד הכלול עולה על חשבון ההשקעה



## באורים לדוחות הכספיים

### התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

#### באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

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 הנהלה 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. 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 המדד ושערי חליפין:

#### שיעורי השינוי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021	2022	ליום 31 בדצמבר			
			2020	2021	2022	
%	%	%				
(6.97)	(3.27)	13.15	3.2150	3.1100	3.5190	1 דולר ארה"ב
1.70	(10.76)	6.62	3.9441	3.5199	3.7530	1 אירו
						מדד המחירים לצרכן
						בנקודות (בסיס ממוצע 2020):
(0.7)	2.8	5.3	100.1	102.6	108.0	מדד בגין
(0.6)	2.4	5.3	100.2	102.3	107.7	מדד ידוע

#### ו. עסקאות עם צדדים קשורים

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

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

## באורים לדוחות הכספיים

### התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

#### באור 3 - תאגידים כלולים

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
סה"כ	סה"כ	תאגידים המוצגים בשיטת השווי המאזני	תאגידים המוצגים בשיטת השווי המאזני
אלפי ש"ח			
8	8	-	8
21,005	21,005	-	21,005
(15,958)	(17,309)	-	(17,309)
5,055	3,704	-	3,704

חלק האגודה בהון  
חלק האגודה בקרנות  
חלק האגודה בהפסדים שנצברו

#### ב. התנועה בחשבון ההשקעות:

אלפי ש"ח
5,055
(1.351)
3,704

יתרה לתחילת השנה  
חלק בהפסדי השנה

#### ג. מידע נוסף - מהדוחות הכספיים של חברה מוחזקת ע"י חברת הבת:

בין התנועה הקיבוצית לבין 14 קיבוצים (להלן: "הקיבוצים") התגלעה מחלוקת בשאלה האם מוטלת על הקיבוצים חבות להעברת "סיוע הדדי" במסגרת עסקת מכירת תנובה. על מנת לאפשר את השלמת העסקה, סוכם בין התנועה הקיבוצית לקיבוצים כי סך סכום "סיוע הדדי תנובה" המיוחס לקיבוצים (כ- 8.89 מליון דולר) ישולם מתוך קופת נאמנות שתוקם על ידי הצדדים ותנוהל על ידי נאמנים. 6 מליון דולר הוזרמו לקופת הנאמנות על ידי התנועה (באמצעות גופים מטעמה) והיתרה הוזרמה על ידי הקיבוצים. להבטחת הכספים שהעבירו הקיבוצים לקופת הנאמנות, מסרה התנועה הקיבוצית באמצעות החברה, שטרי חוב של החברה בסך כולל השווה ל- 2 מיליון דולר. הפעלת בטוחות אלה תיעשה על ידי הנאמנים בהתאם לפסק בוררות. ביום 6.1.2008 חתמה החברה על 4 שטרי חוב בסכום כולל של 7.6 מיליון ש"ח (2 מיליון דולר) שהוצאו לטובת הנאמנים.

שטרי החוב הנ"ל צמודים למדד והם צפויים להיפרע (במלואם או בחלקם, ובעדיפות אחרונה) אם יוכרע בהליך הבוררות כי יש להטיל על הקיבוצים חבות חלקית או כי אי חבות כלל, אשר לא תהיה מכוסה ע"י כספים או בטוחות אחרות שנמסרו לנאמנות מטעם התנועה הקיבוצית. בשנת 2021 נתקבל פסק בוררות לפיו על התנועה הקיבוצית לשאת בסכום החבות להעברת "סיוע הדדי תנובה". לפיכך הסכום שנתר בקופת הנאמנות יושב ל- 14 הקיבוצים.

לכן על החברה לפרוע את שטרי החוב כאמור לעיל בסך כ- 9 מיליון ש"ח ובהתאם לכך החברה רשמה בספריה בשנת 2021 את ההתחייבות שלה לקיבוצים הנ"ל ממימוש שטרי החוב כנגד הוצאות ממימוש בטוחות בדוח על הרווח הכולל.

החברה הגיעה להסדר עם רוב הקיבוצים הנ"ל לשלם להם 62.5% מסכום שטרי ההון בשנת 2021 והיתרה תשלום בתשלומים שווים בשנים 2022-2024.

ד. הצגת השקעות בתאגידים מלכ"רים - ראה באור 2 ג' (4).

## באורים לדוחות הכספיים

### התנועה הקיבוצית - אגודה שיתופית מרכזית בע"מ

באור 3 - 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	מניית יסוד
100	מניית ניהול
---	הוצאת הקיבוץ המאוחד בע"מ:
---	מניות רגילות (מוחזקות ע"י חברה להשקעות ולמפעלים בע"מ)
100	מניית הנהלה-נדחית
100	מניית 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	מניית יסוד
100	בית יששכר בע"מ - מניית ניהול
50	חברה לתעשייה וספנות "תרשיש" (1978) בע"מ (בפירוק) - מניית ניהול
4.55	ברית פיקוח 2000 אגודה שיתופית בע"מ
100	משקי הקיבוצים סוכנות לביטוח בע"מ: מניית 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 4 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
2	2
37	37
39	39

ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם

**באור 5 - הכנסות אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
46	-

הכנסות

**באור 6 - חלק האגודה ברווחי (הפסדי) תאגידים כלולים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,711	(1,181)
(166)	(160)
-	(10)
1,545	(1,351)

רקם כספים בע"מ  
מפעלי תק"מ בע"מ  
אגוד התעשייה הקיבוצית בע"מ

**באור 7 - 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.