

דוחות כספיים של

הסתדרות המורים בישראל (אגודה עותומנית)

ליום 31 בדצמבר 2024

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-31	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לאסיפה הכללית של הסתדרות המורים בישראל

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הסתדרות המורים בישראל (להלן - ההסתדרות), לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים - של ההסתדרות ומאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של ההסתדרות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה מוחזקת המוצגת לפי שיטת השווי המאזני, אשר חלק ההסתדרות בהונה העצמי נטו לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 עומד על סך של 654,591 ו-574,818 אלפי ש"ח בהתאמה וחלק ההסתדרות ברווחיה נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים עומד על 109,171 ו-98,539 אלפי ש"ח בהתאמה. הדוחות הכספיים המבוקרים בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין החברות שדוחותיהן בוקרו, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 ההנהלה של ההסתדרות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של ההסתדרות ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים - של ההסתדרות ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2 יז' בדבר יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית.

~~RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון~~

29 ביוני 2025

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית

אבני נזר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה

שדרות הפל"ם 2, בניין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52, מגדל סנוול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

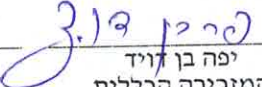
RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM International, התאחדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות ברשות עצמן. RSM International הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאית בלתי תלויה. כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM International אינה מתקימה באף רשות טכיות כישות משפטית נפרדת.




ההסתדרות		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024		
אלפי שקלים חדשים					
22,048	61,537	35,890	96,511	3	נכסים שוטפים
5,925	5,925	5,925	5,925	3	מזומנים ושווי מזומנים
22,274	23,929	31,829	53,820	4	מזומנים מוגבלים ומיועדים
11,754	7,369	35,573	33,646	5	ניירות ערך סחירים
62,001	98,760	109,217	189,902		חייבים ויתרות חובה
					נכסים לא שוטפים
375,475	452,413	-	-	6	השקעות בתאגידים מאוחדים
-	-	574,818	654,591		השקעה בחברה מוחזקת
-	-	8,100	6,051	7	מיסים נדחים
1,628	1,719	18,367	17,820	8	רכוש קבוע, נטו
377,103	454,132	601,285	678,462		
439,104	552,892	710,502	868,364		
					התחייבויות שוטפות
1,808	977	19,119	14,639	9	אשראי לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
341	3,766	7,584	11,951	10	ספקים ונותני שרותים
58,205	42,832	65,054	53,234	11	זכאים ויתרות זכות
26,439	25,657	26,439	25,657	12	התחייבויות בגין כרטיס נטען
86,793	73,232	118,196	105,481		
					התחייבויות לא שוטפות
1,014	-	19,705	34,937	13	הלוואות לזמן ארוך
-	-	17,401	15,000	11	הכנסות מראש לזמן ארוך
7,360	9,409	7,651	9,717	14	התחייבות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
8,374	9,409	44,757	59,654		
					התקשרויות והתחייבויות תלויות
-	-	-	-	15	
					זכויות מיעוט
-	-	203,612	232,978		
					נכסים נטו
343,937	470,251	343,937	470,251		
439,104	552,892	710,502	868,364		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מיכאל פינץ
חבר הנהלה


יפה בן ציון
המזכירה הכללית


אייל ליפשיץ
חשב

29 ביוני 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ההסתדרות		מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024		
אלפי שקלים חדשים					
(*) 284,793	316,861	(*) 466,914	403,979	17	מחזור הפעילויות
(*) 284,273	261,282	(*) 457,235	330,595	18	עלות הפעילויות
520	55,579	9,679	73,384		הכנסות נטו, מפעילויות
8,876	11,886	18,152	21,659	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,354	1,716	687	192	20	הכנסות מימון, נטו
(7,002)	45,409	(7,786)	51,917		הכנסות (הוצאות) נטו, לאחר מימון
85	3,967	527	5,148	21	הכנסות אחרות, נטו
(6,917)	49,376	(7,259)	57,065		הכנסות (הוצאות) נטו, לפני מיסים על הכנסה
1,000	-	972	(2,049)	22	מיסים על ההכנסה
(5,917)	49,376	(6,287)	55,016		הכנסות (הוצאות) נטו, לפני חלק ההסתדרות ברווחי תאגידים מאוחדים
63,528	76,938	98,539	109,171		חלק ההסתדרות ברווחי תאגידים מאוחדים
-	-	(34,641)	(37,873)		חלק המיעוט בעודפי תאגיד מאוחד
57,611	126,314	57,611	126,314		הכנסות נטו השנה

(*) יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית- ראה באור יז'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה</u>						
סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	שהושקעו בנכסים קבועים		שיועדו על ידי ההנהלה	שלא יועדו על ידי ההנהלה	
		מהשקעות אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים			
287,207	33	19,374	300,870	5,900	(38,970)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
25	25	-	-	-	-	משכר דירה
57,611	-	-	-	-	57,611	הכנסות נטו השנה
146,088	(*) 146,088	-	-	-	-	סכומים שהתקבלו ממשרד החינוך
(146,088)	(*) (146,088)	-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	859	-	-	(859)	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(1,699)	-	-	1,699	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת וירידת ערך
(906)	(33)	(167)	-	-	(706)	סכומים שנבעו כתוצאה מהעברת פעילות
-	-	-	58,998	-	(58,998)	סכומים ששימשו להשקעות
343,937	25	18,367	359,868	5,900	(40,223)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
126,314	-	-	-	-	126,314	הכנסות נטו השנה
200,315	200,315	-	-	-	-	סכומים שהתקבלו ממשרד החינוך
(200,315)	(200,315)	-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה
-	-	621	-	-	(621)	העברת סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(1,168)	-	-	1,168	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת וירידת ערך
-	-	-	76,938	-	(76,938)	סכומים ששימשו להשקעות
470,251	25	17,820	436,806	5,900	9,700	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(*) יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית - ראה באור יזי.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההסתדרות		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
57,611	126,314	57,611	126,314
(44,176)	(84,258)	(89,586)	(47,422)
13,435	42,056	(31,975)	78,892
8	-	8	-
(462)	(120)	6,730	(19,491)
(859)	(614)	(859)	(621)
(10,211)	-	(10,211)	-
(11,524)	(734)	(4,332)	(20,112)
-	-	30,000	20,549
(1,699)	(1,833)	(1,699)	(9,928)
-	-	(6,337)	(8,780)
(1,699)	(1,833)	21,964	1,841
212	39,489	(14,343)	60,621
21,836	22,048	50,233	35,890
22,048	61,537	35,890	96,511

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות, נטו
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

שינוי במזומנים מוגבלים ומיועדים
ניירות ערך סחירים, נטו
רכישת רכוש קבוע
מזומנים שיצאו במסגרת העברת פעילות - נספח ג'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
רכישת מניות באוצר
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

ההסתדרות		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
485	523	1,696	1,168
(6)	(12)	(6)	131
(2,076)	2,048	(2,056)	2,065
(63,528)	(76,938)	(98,539)	(79,773)
(1,339)	(1,535)	(1,658)	(2,500)
-	-	-	2,049
-	-	34,641	37,873
<u>(66,464)</u>	<u>(75,914)</u>	<u>(65,922)</u>	<u>(38,987)</u>
28,722	4,385	(5,840)	1,927
7,510	-	15,731	-
(65,906)	3,425	(76,115)	4,367
51,962	(16,154)	44,959	(12,328)
-	-	(2,399)	(2,401)
<u>22,288</u>	<u>(8,344)</u>	<u>(23,664)</u>	<u>(8,435)</u>
<u>(44,176)</u>	<u>(84,258)</u>	<u>(89,586)</u>	<u>(47,422)</u>
-	-	382	-

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת	
שערוך (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי	
שינוי בהתחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו	
חלק ההסתדרות ברווחי תאגידים מאוחדים	
רווחים (הפסדים) מניירות ערך סחירים, נטו	
שינוי במיסים נדחים, נטו	
חלק המיעוט בעודפי תאגיד מאוחד	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	
ירידה במלאי	
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	
ירידה בהכנסות מראש לזמן ארוך	

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת**פעילות שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים - נספח ב'**

רכישת מניות באוצר מסד אחזקות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מזומנים שיצאו במסגרת העברת פעילות - נספח ג'

ההסתדרות		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים				
(9,537)	-	(9,537)	-	הון חוזר (למעט מזומנים)
170	-	170	-	נכסים קבועים
(844)	-	(844)	-	התחייבויות לזמן ארוך
(10,211)	-	(10,211)	-	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הסתדרות המורים בישראל הינו ארגון עובדים יציג של עובדי הוראה בישראל, אשר נוסדה בשנת 1903 והתאגדה בשנת 1927 כאגודה עותומנית על פי החוק העותומני על האגודות 1909, במטרה לייצג את עובדי ההוראה בישראל, לטפל בכל ענייניהם המקצועיים והתרבותיים, לשפר את תנאי עבודתם ולהגן על כבוד המקצוע ומעמד עובדי ההוראה באמצעות מוסדות ההסתדרות. בהתאם לחוקת ההסתדרות לא יהיה למי מחבריה או לקבוצת חברים כלשהי כל חלק ברכוש ההסתדרות.

ב. בתאריך 28 בדצמבר 2022 חתמה ההסתדרות עם האגודה השיתופית מיסודה של הסתדרות המורים בע"מ (להלן: "האגודה השיתופית") על הסכם לפיו החל משנת 2023, תבצע האגודה השיתופית עבור ההסתדרות חלק מפעילות ההסתדרות בתחום ההשתלמויות, תרבות ופעילות רווחה, לרבות מכוח הסכמים שבינה לבין צדדים שלישיים. תקבולי ההסתדרות המיועדים לכך ממעסיקים, מועברים לאגודה השיתופית לצורך ביצוע המטרות שצוינו לעיל. כמו כן, הועברו עובדים מההסתדרות לאגודה השיתופית לפעילות באגודה השיתופית תוך שמירה על רצף זכויות העובדים.

ג. ההסתדרות מאחדת בדוחותיה את התאגידים הבאים כדלקמן:

1. עמותת ותיקי המורים הגמלאים שליד הסתדרות המורים (להלן: "עמותת ותיקי המורים") - בשליטת ההסתדרות. הוקמה על פי הסכם עבודה לגבי עובדי הוראה גמלאים. קיימת הפרדה תאגידית בין עמותת ותיקי המורים לבין ההסתדרות. עמותת ותיקי המורים עוסקת בעובדי הוראה גמלאים, בשיפור ענייניהם המקצועיים, קידום מעמדם, פיתוח פעולות תרבות ורווחה לטובתם וכן פיתוח פרויקטים חינוכיים וסוציאליים.
2. אשמורת שירותי רווחה ותרבות בע"מ (להלן: "אשמורת") - מוחזקת על ידי ההסתדרות בשיעור של 100%. אשמורת פועלת בתחומי הרווחה, תרבות וצרכנות. אשמורת מקיימת אירועים ייחודיים לטובת קידום עסקיה ורווחיה. אשמורת עוסקת בין היתר במתן שירותי הפקה ותפעול עבור מועדני לקוחות.
3. מסד אחזקות בע"מ (להלן: "מסד אחזקות") - מוחזקת על ידי חברת אשמורת בשיעור של כ- 65.4% (בשנת 2023 בשיעור של כ-64.72%). מסד אחזקות מחזיקה בשיעור של 49% במניות בנק מסד בע"מ.

ד. בבעלות ההסתדרות תאגידים אשר אינם מאוחדים בדוחות הכספיים:

1. גל ניהול קופות גמל לעובדי הוראה בע"מ (להלן: "גל") - בבעלות מלאה של ההסתדרות. גל מנהלת קופות גמל ענפיות לעובדי הוראה. הקופות שבניהול גל: קופת גמל גל, קופת גמל כלנית, קופת גמל גל להשקעה.
2. קרן ביטוח הדדי מיסודה של הסתדרות המורים בע"מ (להלן: "קרן ביטוח") - בבעלות מלאה של ההסתדרות. חברה פרטית אשר יוסדה בשנת 1982 על ידי ההסתדרות לשם ניהול קרן ביטוח הדדי לביטוח חיים ונכות קבוצתי לעובדי הוראה. הקרן הפסיקה פעילות שוטפת בשנת 2004.

ה. הגדרות בדוחות כספיים אלה:

- "ההסתדרות" - הסתדרות המורים בישראל.
- "תאגידים מאוחדים" - תאגידים אשר להסתדרות שליטה בהן (כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל), ואשר דוחותיהן מאוחדים עם דוחות ההסתדרות.
- "אשמורת" - אשמורת שירותי רווחה ותרבות בע"מ, מוחזקת במלואה ע"י הסתדרות.
- "מסד אחזקות" - מסד (אחזקות) בע"מ, מוחזקת ע"י אשמורת.
- "האגודה השיתופית" - האגודה השיתופית מיסודה של הסתדרות המורים בע"מ.

באור 1 - כללי (המשך)

"עמותת וותיקי המורים" - עמותת וותיקי המורים הגמלאים שליד הסתדרות המורים.

"חברה מוחזקת" - בנק מסד בע"מ.

"צדדים קשורים" - כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

"מדד" - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

"מעסיקים" - על פי הסכמים קיבוציים שנחתמו עמם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. חשבונאות של מלכ"רים

הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס מצטבר בהתאם לתקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן: "התקן") שפורסם בחודש אוגוסט 2020 וחל בתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2021. התקן מחליף את גילוי דעת מספר 69 והתיקונים לו וכן את ההבהרות לגילוי הדעת שנקבעו בתקן מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

ההסתדרות עורכת את דוחותיה הכספיים בערכים מדווחים, בהתאם לתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. שערי החליפין וההצמדה

[1] נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום הדוח על המצב הכספי.

[2] נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

[3] הפרשי שער מוכרים כהכנסות או כהוצאות מימון במועד התהוותם.

להלן פרטים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב ומדד המחירים לצרכן:

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
241.45	248.59	256.64	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.519	3.627	3.65	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
2022	2023	2024	
5.27	2.96	3.24	מדד המחירים לצרכן
13.15	3.07	0.55	דולר של ארה"ב

ד. איחוד הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של תאגידים שלהסתדרות יש שליטה בהן באיחוד מלא. יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין תאגידי הקבוצה בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**ו. פקדונות לזמן קצר**

פקדונות בתאגיד בנקאי שתקופתו המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה.

ז. ניירות ערך סחירים

השקעה שוטפת בניירות ערך סחירים הניתנים למימוש בטווח המידי מוצגת לפי שווי הוגן. השינויים בשווי ההוגן נזקפים לדוח על הרווח הכולל.

ח. השקעות בתאגידים מאוחדים

השקעות בתאגידים מאוחדים מוצגות לפי שיטת השווי המאזני. ההסתדרות בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף יא' להלן).

ט. השקעה בחברה מוחזקת

השקעה בחברה מוחזקת מוצגת על פי שיטת השווי המאזני.

י. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ובניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינם, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. עלות נכסים כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר ועלויות אשראי וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקומו ומצבו הנוכחיים וכן עלויות פירוק ופינוי הפריטים ושיקום האתר בו ממוקם הפריט, אשר בגינו מתהווה להסתדרות מחויבות, כאשר הפריט נרכש או כתוצאה משימוש בפריט במשך תקופה מסוימת, שלא לצורך יצור מלאי במהלך אותה תקופה.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על פי שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינו כדלקמן:

%	
0	קרקע
4-10	מבנים
7-15	ריהוט וציוד
33	מחשבים וציוד היקפי
15	כלי רכב
15	מערכת מיזוג
10	שיפורים במושכר

ההסתדרות בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן מספר 15 (ראה סעיף יא' להלן). ערך השייר ואורך החיים השימושיים של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**יא. ירידת ערך נכסים**

ההסתדרות בוחנת את הצורך בבחינה של ירידת ערך בשווי הפנקסני של נכסים לא פיננסיים. כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהשווי הפנקסני אינו בר השבה. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שהשווי הפנקסני של הנכס הלא פיננסי עולה על סכום בר ההשבה שלו, מופחתים הנכסים לסכום בר ההשבה שלהם. הפסד מירידת ערך שהוכר מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. להערכת הנהלת ההסתדרות שווי הנכסים משקף את שווי בר ההשבה שלהם.

יב. אופן הצגת הדוחות הכספיים

(1) הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות נטו שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן.
 (2) הדוח על הנכסים נטו, כולל בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם.

יג. תקן חשבונאות מס' 39 בדבר הטבות לעובד

בחודש אוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 39 בדבר הטבות לעובד (להלן: "התקן"). תקן זה חל על דוחות כספיים שנתיים החל משנת 2018. על פי התקן, הטבות לעובד הן כל צורות תגמול הניתנות על ידי המעסיק בתמורה לשירות המסופק על ידי העובדים וההנהלה.

1. הטבות לעובד לזמן קצר:

התחייבות לפדיון ימי חופשה הינה עבור אי ניצול ימי חופשה על ידי עובדי ההסתדרות. ההתחייבות נמדדת בהתבסס על שכר העובד וימי חופשה שטרם נוצלו, עד למיכסה הקבועה בהסכמי ההעסקה בין ההסתדרות לבין העובדים.

2. הטבות לעובד לאחר סיום העסקה:

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נמדדת על בסיס חוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, בהתבסס על שכר העובד ושנות הוותק שצבר. התחייבות נוספת בגין סיום יחסי עובד מעביד של עובדים נבחרים, שעל פי הסכם העבודה זכאים לתקופת הודעה מוקדמת, בהתבסס על שכר העובד ושנות הותק. התחייבות לפדיון ימי מחלה הינה עבור אי ניצול ימי מחלה על ידי עובדים שזכאים לכך בהתאם להסכמי העבודה. ההתחייבות לפדיון לימי מחלה נזקפת לעובדים שליום המאזן עברו את גיל 55 ושעומדים בתנאים הקבועים בהסכמי העבודה בין ההסתדרות לבין העובדים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**יד. הכנסות****א. הכנסות בגין אגודה עותומנית**

- (1) הכנסות מדמי-חבר מוכרות על בסיס צבירה.
- (2) תקבולי מעסיקים מוכרים בעת שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן, המתייחסת לתקופת הדוח, ובתנאי שלא קיימת אי וודאות משמעותית באשר ליכולת גבייתן.

ב. הכנסות בגין תאגידים מאוחדים

ההכנסות מוכרות בדוח על הרווח הכולל כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות בעסקה יזרמו להסתדרות וכן העלויות שהתהוו, או שיתהוו, בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה בעסקה בניכוי הנחות מסחריות, הנחות כמות והחזרות.

טו. מיסים על ההכנסה**א. מיסים על ההכנסה בגין אגודה עותומנית**

- (1) ההסתדרות הינה "ארגון מקצועי" על פי סעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה. לפיכך הכנסותיה של ההסתדרות מדווחות בהתאם לסעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה.
- מס-הכנסה המשולם בגין "הוצאות עודפות" (הוצאות שאינן מותרות לניכוי, כהגדרתן בפקודת מס-הכנסה) נכלל בסעיפי ההוצאה בגין שולם המס.
- (2) ההסתדרות כמוסד ללא כוונת רווח, משלמת מס-שכר המחושב בשיעור מסוים מהשכר. המיסים נכללים בסעיף הוצאות שכר ונלוות.

ב. מיסים על ההכנסה בגין תאגידים מאוחדים

מיסים על ההכנסה בדוח על הרווח או ההפסד הכולל כוללים מיסים שוטפים ומיסים נדחים. תוצאות המס בגין מיסים שוטפים ונדחים נזקפות לדוח על הרווח הכולל.

מיסים שוטפים

חבות בגין מיסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי וחוקי המס שחוקקו או שחקיקתן הושלמה למעשה עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, וכן התאמות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן 19 מיסים על ההכנסה. יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מיסים אלה ייזקפו לדוח על הרווח הכולל או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך הדוח על המצב הכספי. סכום המיסים הנדחים בדוח על הרווח הכולל מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל.

בחישוב המיסים הנדחים לא מובאים בחשבון המיסים שהיו חלים במקרה של מימוש ההשקעות בתאגידים מאוחדים, כל עוד שקרוב לוודאי שמכירת ההשקעות בתאגידים מאוחדים אינה צפויה בעתיד הנראה לעין.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)**טז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות לסטות מאומדנים אלה.

זז. התאמה בגין יישום למפרע של שינוי מדיניות חשבונאית

ההסתדרות החליטה על שינוי מדיניות החשבונאית מהצגת עסקאות על בסיס נטו להצגה על בסיס ברוטו בגין תקציב ממשרד החינוך וממנהלת הגמלאות המתקבל ממעסיקים על פי הסכמים קיבוציים שנחתמו עימם ומועבר לאגודה השיתופית לביצוע פעולות רווחה.

הנהלת ההסתדרות סבורה שהמדיניות החשבונאית החדשה רלוונטית יותר מכיוון שהיא משקפת בצורה נאותה יותר למשתמשי הדוחות הכספיים את תקבולי ההסתדרות ואת השימוש שנעשה בהם. שינוי המדיניות החשבונאית נעשה בדרך של יישום למפרע.

להלן השפעת ההתאמה למפרע בגין שינוי המדיניות החשבונאית על סעיפי הדוח על הפעילות

מאוחד			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
אלפי שקלים חדשים			
יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית			
כמוצג בדוחות כספיים אלו	מדיניות חשבונאית	כפי שדווח בעבר	
466,914	146,088	320,826	מחזור הפעילויות
457,235	146,088	311,147	עלות הפעילויות
ההסתדרות			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
אלפי שקלים חדשים			
יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית			
כמוצג בדוחות כספיים אלו	מדיניות חשבונאית	כפי שדווח בעבר	
284,793	146,088	138,705	מחזור הפעילויות
284,273	146,088	138,185	עלות הפעילויות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**להלן השפעת ההתאמה למפרע בגין שינוי המדיניות החשבונאית על סעיפי הדוח על השינויים בנכסים נטו**

ליום 31 בדצמבר 2023		
אלפי שקלים חדשים		
כמוצג בדוחות כספיים אלו	יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית	כפי שדווח בעבר
146,088	146,088	-
146,088	146,088	-

סכומים שהתקבלו ממשרד החינוך

סכומים ששוחררו מהגבלה

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
27,950	27,412	38,439	36,640
23	37	1,878	41
-	40,013	1,498	65,755
27,973	67,462	41,815	102,436
(5,925)	(5,925)	(5,925)	(5,925)
22,048	61,537	35,890	96,511

מזומנים בשקלים

מזומנים במטבע חוץ

פקדונות לזמן קצר

בניכוי - מזומנים מוגבלים ומיועדים

באור 4 - ניירות ערך סחירים

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
126	145	1,558	5,906
10,280	13,751	17,188	35,398
11,561	9,660	12,504	10,799
21,967	23,556	31,250	52,103
229	244	308	436
78	129	271	1,281
307	373	579	1,717
22,274	23,929	31,829	53,820

ניירות ערך בארץ

מניות

אגרות חוב

קרנות נאמנות

ניירות ערך זרים

מניות

קרנות נאמנות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
62	-	62	-
-	-	1,744	1,624
-	-	131	68
-	-	1,877	372
268	147	268	147
7,040	1,903	63	2,330
134	194	152	194
-	-	6,283	6,054
1,998	2,081	8,106	11,734
-	-	472	619
-	205	-	-
2,252	2,839	16,415	10,504
11,754	7,369	35,573	33,646

עובדים

מקדמות לספקים

מס הכנסה

מס ערך מוסף

הלוואות לסיעות (ב)

הוצאות מראש

המחאות לגבייה

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל

נכסים בידי נאמן

מסד אחזקות

חייבים אחרים

ב. היתרות אינן צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 5.18% (בשנת 2023 - 2.9%).

באור 6 - השקעות בתאגידים מאוחדים

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
369,781	447,711	-	-
5,694	4,702	-	-
375,475	452,413	-	-

אשמורת (ב)
עמותת וותיקי המורים

ב. הרכב אשמורת:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
293,355	356,781	-	-
63,426	77,930	-	-
356,781	434,711	-	-
13,000	13,000	-	-
369,781	447,711	-	-

יתרה לתחילת השנה
חלק ההסתדרות ברווחים
יתרה לסוף השנה

שטר הון (ג')
יתרת השקעה

באור 6 - השקעות בתאגידים מאוחדים (המשד)

- ג. שטר ההון בסך של 13 מיליון ש"ח הונפק ביום 31 בדצמבר 2020. שטר ההון ניתן לתקופה של 5 שנים, אינו נושא ריבית ו/או הצמדה, אינו ניתן לפדיון מוקדם ואינו ניתן להעברה, אלא בהסכמת הצדדים. תנאי שטר ההון לא ניתנים לשינוי.
- ד. במהלך שנת 2006 העבירה ההסתדרות לאשמורת את אחזקותיה במסד אחזקות בהתאם לסעיף 104א' לפקודת מס הכנסה.
- נכון למועד תאריך הדוחות הכספיים שיעור ההחזקה של אשמורת במניות מסד אחזקות הינו כ- 65.4% (בשנת 2023 כ-64.72%).
- ה. מסד אחזקות מחזיקה בשיעור של 49% מהונה של בנק מסד בע"מ. העלות המקורית של ההשקעה הסתכמה לסך של 13,181 ש"ח.
- ו. בחודש נובמבר 2016 הוגש כתב תביעה ייצוגית כנגד אשמורת ומסד אחזקות על סך 8 מיליון ש"ח במסגרתו נטען לקיפוח כל מי שמכר מניה או זכות לקבלת מניה לחברת מסד אחזקות ולרכישת מניות מבעלי המניות במחיר שאינו משקף לשיטת התובעים את השווי האמיתי וההוגן שלהם. בין הצדדים נוהל הליך גישור שלא צלח.
- ביום 4 בדצמבר 2023 ניתנה החלטה על ידי בית המשפט המקבלת את ההסדר שהושג בין הצדדים לגבי חישוב שווי המקרקעין, היטל ההשבחה ומס השבח. ביום 31 בדצמבר 2023 התקבלה חוות דעת שמאי לגבי שווי המקרקעין, לפיה שווי הקרקע 91.1 מיליון ש"ח.
- החל משנת 2024, משלמת מסד אחזקות תוספת למחיר למניה בהתאם לשווי המקרקעין לפי שמאות ובהתאם למספר המניות שנרכשו בפועל.
- ביום 31 באוקטובר, 2024 הוגשה כנגד מסד אחזקות תביעה ובקשה לאישורה כייצוגית. התובעים מעלים טענות ובקשות לסעדים שונים בשווי של לפחות 80 מיליון ₪. מסד אחזקות הגישה את תגובתה לבית המשפט ביום 9 למאי, 2025 ובשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי בקשת האישור.

באור 7 - מיסים נדחים

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
-	-	127	121
-	-	62	71
-	-	7,911	5,859
-	-	8,100	6,051

הפרשה לחופשה והבראה
 התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו
 הפסד לצורכי מס

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

סה"כ	שיפורים במושכר	מאוחד			מחשבים וציוד היקפי	מקרקעין ומבנים (ג)
		כלי רכב	מיזוג אוויר	אלפי שקלים חדשים		
43,675	1,265	153	2,557	6,886	6,636	26,178
859	15	-	-	768	76	-
(2,591)	(389)	-	-	(1,759)	(443)	-
41,943	891	153	2,557	5,895	6,269	26,178
621	3	-	-	591	27	-
<u>42,564</u>	<u>894</u>	<u>153</u>	<u>2,557</u>	<u>6,486</u>	<u>6,296</u>	<u>26,178</u>
24,301	1,216	132	2,556	5,793	4,829	9,775
1,696	5	21	1	861	307	501
(2,421)	(371)	-	-	(1,623)	(427)	-
23,576	850	153	2,557	5,031	4,709	10,276
1,168	5	-	-	392	270	501
<u>24,744</u>	<u>855</u>	<u>153</u>	<u>2,557</u>	<u>5,423</u>	<u>4,979</u>	<u>10,777</u>
<u>17,820</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,063</u>	<u>1,317</u>	<u>15,401</u>
<u>18,367</u>	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>864</u>	<u>1,560</u>	<u>15,902</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות במשך השנה
העברת פעילות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

פחת נצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2023

פחת לשנה
העברת פעילות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8- רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. ההרכב:

ההסתדרות						
סה"כ	שיפורים במושכר	כלי רכב	מיזוג אויר	מחשבים וציוד היקפי	ריהוט וציוד	
אלפי שקלים חדשים						
10,721	1,265	153	-	4,266	5,037	עלות
859	15	-	-	768	76	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(2,591)	(389)	-	-	(1,759)	(443)	תוספות במשך השנה העברת פעילות
8,989	891	153	-	3,275	4,670	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
614	3	-	-	584	27	תוספות במשך השנה
9,603	894	153	-	3,859	4,697	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<hr/>						
9,297	1,216	132	-	3,887	4,062	פחת נצבר
485	5	21	-	281	178	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(2,421)	(371)	-	-	(1,623)	(427)	פחת לשנה העברת פעילות
7,361	850	153	-	2,545	3,813	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
523	5	-	-	352	166	פחת לשנה
7,884	855	153	-	2,897	3,979	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<hr/>						
1,719	39	-	-	962	718	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
<hr/>						
1,628	41	-	-	730	857	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ג. מקרקעין ומבנים

- (1) ההשקעות ברכוש קבוע בתקופה לפני 1 בינואר 1997 רשומים בספרי ההסתדרות בשווי סמלי לפי כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים.
- (2) בחודש יולי 2002 רכשה אשמורת את המגרשים עליהם בנוי בניין מרכז ההסתדרות. הנכס הושכר להסתדרות תמורת דמי שכירות מקובלים.
- (3) למסד אחזקות זכויות בעלות (במושע) בקרקע שנרכשה לפני כ-60 שנים ושמועדת כיום בעיקר למגורים. מסד אחזקות פועלת לסילוק פולשים, הסדרת זכויות במגרשים המשתרעים על אותם מקרקעין ועל מקרקעין סמוכים ומקדמת את מימוש המקרקעין.

באור 9 - אשראי לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
1,808	977	13,118	8,604
-	-	6,001	6,035
1,808	977	19,119	14,639

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (ראה באור 13)
הלוואה לזמן קצר

באור 10 - ספקים ונותני שרותים

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
275	1,457	4,340	6,552
25	477	1,472	1,194
41	1,832	1,772	4,205
341	3,766	7,584	11,951

חובות פתוחים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים				
3,938	4,279	4,290	5,620	עובדים ומוסדות
30	157	30	157	הפרשה בגין תביעות משפטיות
42,722	31,116	42,722	31,116	האגודה השיתופית (ב)
433	432	-	-	צד קשור
6,361	2,001	-	-	אשמורת
146	-	2,546	4,065	הכנסות מראש (ג)
-	-	10,442	6,903	התחייבויות בידי נאמן
2,921	3,333	3,370	3,859	הפרשה לחופשה
1,654	1,514	1,654	1,514	זכאים אחרים
<u>58,205</u>	<u>42,832</u>	<u>65,054</u>	<u>53,234</u>	

ב. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים היתרה נפרעה.

ג. כולל הכנסה מראש לזמן קצר מחברת האשראי בגין חברת אשמורת בסך של 2.4 מיליון ש"ח וזאת מתוך יתרת הכנסה מראש בסך 17.4 מיליון ש"ח.

יתרת ההכנסה מראש בסך 15 מיליון ש"ח נרשמה כהכנסות מראש לזמן ארוך. ההכנסה תזקף על פני תקופת ההסכם.

באור 12 - התחייבויות בגין כרטיס נטען

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים				
19,080	23,528	19,080	23,528	שי לעובדי ההוראה
7,095	2,129	7,095	2,129	טעינת כסף
264	-	264	-	טעינת כרטיסי מתנה
<u>26,439</u>	<u>25,657</u>	<u>26,439</u>	<u>25,657</u>	

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		אלפי שקלים חדשים		
2,822	977	2,822	16,491	הלוואות מתאגיד בנקאי
-	-	30,001	27,050	הלוואה מחברת אשראי
2,822	977	32,823	43,541	
(1,808)	(977)	(13,118)	(8,604)	בניכוי - חלויות שוטפות
1,014	-	19,705	34,937	

ב. מועדי פרעון:

1,808	977	13,118	8,604	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
1,014	-	13,233	8,211	שנה שניה
-	-	6,472	8,841	שנה שלישית
-	-	-	17,885	שנה רביעית
2,822	977	32,823	43,541	

באור 14 - התחייבות בשל יחסי עובד-מעביד, נטו

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		אלפי שקלים חדשים		
5,761	6,315	6,052	6,623	עתודה לפיצויי פרישה וסיום פעילות לעובדים ולנבחרים
2,599	4,212	2,599	4,212	התחייבויות לתשלום פיצויים בשל ימי מחלה שטרם נוצלו
8,360	10,527	8,651	10,835	
1,000	1,118	1,000	1,118	יעודה על התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
7,360	9,409	7,651	9,717	

ב. ההסתדרות מפקידה באופן שוטף סכומים בפוליסות ביטוח מנהלים ובקרנות אישיות המיועדות להקניית זכויות פיצויים ופנסיה לעובדים בהגיעם לגיל הפרישה. במאזן לא נכללו הסכומים שנצברו בקופות אלו, מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של ההסתדרות.

ג. עובדים שיפוטרו לפני הגיעם לגיל הפרישה יהיו זכאים לפיצויים המחושבים על בסיס משכורתם האחרונה. במקרים שהסכומים שנצברו בקרנות אלו לא יהיה בהם כדי לכסות את הפיצויים המחושבים תשלום ההסתדרות את החסר, למעט נבחרים שלגביהם חל הסדר נפרד לפיו בנוסף לסכומים שנצברו עבורם בקרנות תשלום ההסתדרות מענק של עד 6 משכורות.

ד. סכום העתודה לפיצויים מכסה את יתרת התחייבות ההסתדרות לתשלום פיצויי פיטורין כאמור.

באור 15 - התקשרויות והתחייבויות תלויות**א. התקשרויות:**

- (1) בין ההסתדרות לאגודה השיתופית נחתם הסכם להסדרת חוב האגודה השיתופית. ההסכם נשא ריבית שנתית בשיעור הריבית המינימלית הנקבעת מתקנות מס הכנסה (סעיף 3 י'). יתרת החוב נפרעה בשנת 2023.
- (2) בתאריך 28 בדצמבר 2022 חתמה הסתדרות עם האגודה השיתופית על הסכם לפיו החל משנת 2023, תבצע האגודה השיתופית עבור ההסתדרות חלק מפעילות ההסתדרות בתחום ההשתלמויות, תרבות ופעילות רווחה, לרבות מכוח הסכמים שבינה לבין צדדים שלישיים. תקבולי ההסתדרות המיועדים לכך ממשרד החינוך ומנהלת הגמלאות, מועברים לאגודה השיתופית לצורך ביצוע המטרות שצוינו לעיל.
- כמו כן, הועברו עובדים מההסתדרות לאגודה השיתופית לפעילות באגודה השיתופית תוך שמירה על רצף זכויות העובדים.
- (3) בחודש יולי 2023 חתמה אשמורת עם האגודה השיתופית על הסכם לפיו תספק אשמורת שירותים בתחומי פעילותה של האגודה השיתופית, בין היתר בתחום מכירת טובין ושירותים מסוימים באמצעות אתר הסחר. השירותים יסופקו תמורת עמלה מוסכמת בין הצדדים.
- החל מינואר 2025 סוכם בין הצדדים, כי פעילויות האגודה השיתופית בתחום אתר הסחר יבוצעו על ידי האגודה השיתופית באופן ישיר, ואשמורת תחדל מלספק שירותים אלו.

ב. תביעות:

כנגד ההסתדרות והתאגידים המאוחדים עומדות מספר תביעות לשנת 2024 בסך כולל של כ-3 מיליון ש"ח. לדעת יועציה המשפטיים בחלק מהתביעות סיכויי התביעה נמוכים או שהתביעה הועברה לטיפול של חברת הביטוח במסגרת פוליסת הביטוח ולכן לא נרשמה הפרשה עבור תביעות אלה. בגין שאר התביעות נרשמה הפרשה לתביעות בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של ההסתדרות והתאגידים המאוחדים.

באור 16- נכסים נטו מוגבלים זמנית לפעילויות
תנועות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 :

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	סכומים שהוגבלו ששחררו מהגבלה ששימשו לפעילויות	תקבולים שהוגבלו לשימוש	יתרה ליום 1 בינואר 2024	
אלפי שקלים חדשים				
-	(200,315)	200,315	-	משרד החינוך - תקבולי מעסיקים (באור 17)
25	-	-	25	קרן סטיפנדיה
<u>25</u>	<u>(200,315)</u>	<u>200,315</u>	<u>25</u>	

תנועות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 :

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	סכומים שהוגבלו ששחררו מהגבלה ששימשו לפעילויות	תקבולים שהוגבלו לשימוש	יתרה ליום 1 בינואר 2023	
אלפי שקלים חדשים				
-	(*) (146,088)	(*) 146,088	-	משרד החינוך - תקבולי מעסיקים (באור 17)
-	(33)	-	33	אחר
25	-	25	-	קרן סטיפנדיה
<u>25</u>	<u>(146,121)</u>	<u>146,113</u>	<u>33</u>	

(*) יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית- ראה באור 2 יז'.

באור 17 - מחזור הפעילויות

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
96,795	100,559	96,795	100,559
1,332	1,222	1,332	1,222
9,440	9,551	9,440	9,551
107,567	111,332	107,567	111,332
(*) 49,463	50,696	(*) 49,463	50,696
(*) 35,100	85,618	(*) 35,100	85,618
(*) 26,203	27,741	(*) 26,203	27,741
(*) 25,035	25,776	(*) 25,035	25,776
(*) 2,084	2,146	(*) 2,084	2,146
(*) 8,203	8,338	(*) 8,203	8,338
146,088	200,315	146,088	200,315
2,489	-	136,406	37,121
23,685	-	23,685	-
1,332	3,051	1,332	3,051
-	-	2,907	3,200
-	-	6,397	4,753
3,632	2,163	42,532	44,207
31,138	5,214	213,259	92,332
284,793	316,861	466,914	403,979

דמי חבר

ממורים המועסקים במשרד החינוך ומגמלאים
ממורים בשנת שבתון
ממורים המועסקים בבעלויות שונות

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות מיוחדות (ב)

שי למורה
קרן רווחה (ג)
המחלקה לרווחת הגמלאים
פעילות הקרן לקידום מקצועי של ההסתדרות
השתלמויות מורים
אחרות

הכנסות אחרות

פעולות תרבות - המנהל הכלכלי
הכנסות המחלקה לרווחת הגמלאים
פעילות תרבות
הכנסות מתקציב גמלאים
הכנסות ממורים פעילים וגמלאים
הכנסות מעמלות, שכירות ואחרות

(*) יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית- ראה באור 2 יז'.

- ב. ההסתדרות מקבלת ממשרד החינוך וממנהלת הגמלאות תקבולי מעסיקים מכח הסכמים קיבוציים. סכומים אלו מועברים לאגודה השיתופית לביצוע פעולות רווחה שונות לטובת ציבור עובדי ההוראה והגמלאים במהלך השנה. בשנת הדוח התקבלו ממשרד החינוך וממנהלת הגמלאות סך 150,315 אלפי ₪ (שנת 2023 - 146,088 אלפי ₪) שהועברו לאגודה השיתופית לביצוע פעולות רווחה לטובת ציבור עובדי ההוראה והגמלאים.
- ג. בנוסף, קיבלה ההסתדרות בשנת 2024 סכום נוסף חד פעמי בסך 50 מיליון ₪ "לקרן הרווחה". מתוך סכום זה הועברו לאגודה השיתופית סך 10,493 אלפי ₪ לביצוע פעולות רווחה לטובת ציבור עובדי ההוראה והגמלאים.

באור 18 - עלות הפעילויות

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים				
39,310	-	180,718	42,946	פעילות המינהל הכלכלי
30,103	23,914	30,103	23,914	רכישת שי למורים פעילים
1,228	-	1,228	-	פעילות המחלקה לרווחת הגמלאים
338	379	3,803	1,702	השתלמויות וכנסים מקצועיים
1,829	4,264	10,227	10,673	פעולות תרבות ורווחת המורה
-	-	1,902	-	הטבות למחזיקי כרטיס אשמורת
4,670	9,614	15,843	24,430	פרסום, הסברה ומאבק מקצועי
100	100	-	-	תמיכה בעמותות ותיקי המורים הגמלאים
21,471	21,780	26,110	25,915	שכר ונלוות
33,707	34,521	33,707	34,521	עלות הפעילות בסניפים כולל שכר ונלוות
1,175	1,691	3,252	2,733	פרוייקטים ושונוות
564	410	564	410	פעילות סיעות ובית הדין
1,669	1,669	1,669	243	שכר דירה
2,021	2,132	2,021	2,300	תקשורת ומערכות מידע
<u>138,185</u>	<u>100,474</u>	<u>311,147</u>	<u>169,787</u>	
				העברה לאגודה השיתופית לפעילות רווחה
(*) 49,463	50,696	(*) 49,463	50,696	שי למורה
(*) 35,100	46,111	(*) 35,100	46,111	קרן רווחה
(*) 26,203	27,741	(*) 26,203	27,741	המחלקה לרווחת הגמלאים
(*) 25,035	25,776	(*) 25,035	25,776	פעילות הקרן לקידום מקצועי של ההסתדרות
(*) 2,084	2,146	(*) 2,084	2,146	השתלמויות מורים
(*) 8,203	8,338	(*) 8,203	8,338	אחרות
<u>146,088</u>	<u>160,808</u>	<u>146,088</u>	<u>160,808</u>	
<u>284,273</u>	<u>261,282</u>	<u>457,235</u>	<u>330,595</u>	

(*) יישום למפרע בגין שינוי מדיניות חשבונאית - ראה באור 2'ז'.

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים				
4,245	4,166	6,753	7,349	שכר ונלוות
2,823	3,091	4,312	5,186	שכר דירה ואחזקה
723	732	3,587	3,295	מקצועיות
1,639	1,497	2,083	2,032	תקשורת ומערכות מידע
1,374	1,850	1,982	2,502	משרדיות, אחזקת רכב ונסיעות
485	523	1,696	1,168	פחת
(180)	127	(128)	127	תביעות
(2,133)	-	(2,133)	-	ביטול חוב מסופק
(100)	(100)	-	-	השתתפות בשכר דירה ותקורה
8,876	11,886	18,152	21,659	

באור 20 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
אלפי שקלים חדשים				
(293)	(234)	(206)	46	עמלות בנקאיות ואחרות
-	-	(1,447)	(2,961)	ריבית הלוואות
1,339	1,535	1,658	2,500	רווחים מניירות ערך סחירים, נטו
308	415	682	607	ריבית ודיבידנד מניירות ערך סחירים
1,354	1,716	687	192	

באור 21 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
-	-	-	1,181
85	3,967	527	3,967
85	3,967	527	5,148

הפסד מהפרשה לירידת ערך הכנסות אחרות

באור 22 - מיסים על ההכנסה

א. ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			
1,000	-	1,000	-
-	-	(28)	-
-	-	-	(2,049)
1,000	-	972	(2,049)

מיסים שוטפים
מיסים שנים קודמות
שינוי במיסים נידחים

ב. ההסתדרות קיבלה מהמחלקה למוסדות ציבור ומלכרי"ם של מס-הכנסה אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עיסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות לתשלום חובות מס), התשל"ו - 1976 ופטור מניכוי מס במקור משירותים ונכסים ומדיבידנד וריבית, בתוקף עד 31 במרץ 2026.

ג. להלן התנועה ביתרות המיסים הנדחים:

סה"כ	הפסד לצורכי מס	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו	הפרשה לחופשה והבראה
אלפי שקלים חדשים			
8,100	7,911	62	127
-	-	-	-
8,100	7,911	62	127
(2,049)	(2,052)	9	(6)
6,051	5,859	71	121

יתרה ליום 1 בינואר 2023
שינויים במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
שינויים במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

באור 23 - עסקאות עם צדדים קשורים

ההרכב:

ההסתדרות		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			

-	205	-	-
13,000	13,000	-	-
433	432	-	-
6,361	2,001	-	-
6,793	2,433	-	-

ההסתדרות		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024
אלפי שקלים חדשים			

308	376	-	-
360	469	-	-
668	845	-	-

100	100	-	-
-	517	-	-
7,900	5,744	-	-
-	165	-	-
8,000	6,526	-	-

1,668	1,668	-	-
-------	-------	---	---

100	100	-	-
-----	-----	---	---

במאזן ובדוח על הנכסים נטו:חייבים ויתרות חובה

מסד אחזקות

אשמורת - שטר הון

זכאים ויתרות זכות

עמותת ותיקי המורים

אשמורת

בדוח על הפעילויות:מחזור הפעילויות

אשמורת - החזר הוצאות

מסד אחזקות - החזר הוצאות

עלות הפעילויות

עמותת וותיקי המורים - השתתפות בהוצאות

אשמורת - החזר הוצאות

אשמורת - תפעול יום הולדת

אשמורת - פרסום קדם חדרי מורים

הוצאות הנהלה וכלליות

אשמורת - שכר דירה

תקורה צדדים קשורים

מעמותת וותיקי המורים