

מפלגת העבודה הישראלית  
דין-וחשבון כספי ליום 31 בינואר 2013

מפלגת העבודה הישראלית  
דין-וחשבון כספי ליום 31 בינואר 2013

תוכן

עמוד

1	הודעת רואי חשבון
2-3	מאזנים
4	דוחות הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת
5	דוחות על השינויים ביתרת הגרעון
6-7	דוחות על תזרימי מזומנים
8-15	ביאורים לדוחות הכספיים

---

---

---

**הודעת רואי חשבון לפי קווים מנחים לרואה חשבון  
הנחיות מימון מפלגות התשנ"ה - 1994**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מפלגת העבודה הישראלית (להלן: המפלגה) לימים 31 בינואר 2013 ו- 31 בדצמבר 2012. ואת דוחות ההכנסות וההוצאות מפעילות שוטפת, הדוחות על השינויים ביתרת הגרעון והדוחות על תזרימי המזומנים לתקופה מיום 1 בינואר 2013 ועד ליום 31 בינואר 2013 ולשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המפלגה, הכל כפי שנקבע לגביהם בקווים מנחים לרואה חשבון (הנחיות מימון מפלגות) התשנ"ה-1994. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

א. השקעה בחברה בת: ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי-חשבון (דרך פעולות של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעת מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת המפלגה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו, פרט לאמור בסעיף א להלן:

- א. המפלגה אינה עורכת דוחות כספיים מאוחדים שלה ושל החברה הבת בית ארלוזורוב חברה בע"מ, הנדרש להשלמת תמונה נאותה על מצבן הכספי המאוחד, כמקובל. רווחי אקוויטי לתקופה מיום 1.1.2013 ועד ליום 31.1.2013 של החברה הבת הוצגו לפי נתונים לא מבוקרים, לפי הערכת הנהלה.
- ב. הדוח הכספי ערוך על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור בסעיף א לעיל בדבר הטיפול החשבונאי בהשקעה בחברה בת, ופרט לאי הצגת הדוחות הכספיים בסכומים מדווחים כאמור בסעיף ב לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המפלגה לימים 31 בינואר 2013 ו-2011 ואת הכנסותיה והוצאותיה מפעילות שוטפת, תזרימי המזומנים שלה והשינויים ביתרת הגרעון שלה לתקופה מיום 1 בינואר 2013 ועד ליום 31 בינואר 2013 ולשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012, כרשום בספרי המפלגה, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ולהנחיות מימון מפלגות (ניהול ענייניה הכספיים של סיעה), התש"ל"ח-1978 וזאת בערכים נומינליים.

מבלי להוסיף הסתייגות לחוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לאמור:

1. בביאור 1 ד לדוחות הכספיים, לפיו דוחותיה הכספיים של המפלגה לתאריך המאזן מצביעים על גרעון בהון החוזר בסך של כ- 21 מיליון ש"ח ויתרת גרעון מצטבר בסך של כ- 29 מיליון ש"ח. בעקבות הקשיים התזרימיים הכבדים הנובעים מהגרעון המצטבר והגרעון בהון החוזר הכולל חובות משמעותיים לבנקים, התחילה המפלגה בשנים קודמות ביישום תוכנית הבראה מקיפה הכוללת, בין היתר, פיטורי עובדים, סגירת סניפים רבים של המפלגה, צמצום משמעותי בעלויות השוטפות והמשך מימוש נכסי מקרקעין על ידי בית ארלוזורוב חברה בע"מ, המשועבדים לטובת הבנקים, לצורך פירעון התחייבויות המפלגה. התכנית המקיפה והפעולות כאמור, הביאו לעודף מפעילות שוטפת בשנים 2007-2013 ולצמצום ניכר בגירעונות. לדעת הנהלת המפלגה, הפעולות לעיל והמגעיים המתנהלים עם הבנקים, ובמיוחד עם בנק הפועלים, לפיהם פירעון ההתחייבויות לבנקים יתבצע בהתאם לקצב מימוש הנכסים, יאפשרו למפלגה את המשך פעילותה הכספית התקינה.
2. בביאור 1 ג לדוחות הכספיים בדבר מעמדה של החברה הבת בית ארלוזורוב, חברה בע"מ כ"תאגיד מפלגתי" החל מהדוחות הכספיים לשנת 2008 והשלכות עניין זה על הדוחות הכספיים.
3. בביאור 6 ג לדוחות הכספיים בדבר הערכת הנהלה לגבי החלוקה של האשראי מבנקים בין חלויות שוטפות לבין חלויות לזמן ארוך.

  
זיו האפט

תל-אביב, 1 ביולי 2013

תל אביב:	טל: 03-6386868	פקס: 03-6394320	בני ברק:	טל: 073-7145300	פקס: 073-7145317
חיפה:	טל: 04-8680600	פקס: 04-8620866	באר שבע:	טל: 077-7784100	פקס: 073-7784111
ירושלים:	טל: 02-6546200	פקס: 02-6526633	פתח תקווה:	טל: 077-7784180	פקס: 03-6396390

קרית שמונה: טל: 077-5054900 פקס: 077-5054902



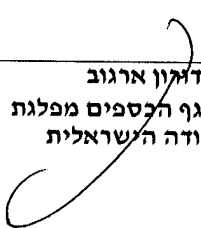

**מפלגת העבודה הישראלית**  
**מאזנים (בערכים היסטוריים) (בש"ח)**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>	<u>ביאור</u>	
<u>253,141</u>	<u>346,257</u>	3	רכוש קבוע, נטו
			<b>השקעות בחברות:</b>
865,903	1,303,135	4	השקעה נטו, בחברה מוחזקת בית ארלוזורוב, חברה בע"מ
1	1		חברות בנות אחרות
<u>865,904</u>	<u>1,303,136</u>		
			<b>רכוש שוטף:</b>
1,311,372	558,497		מזומנים ושווי מזומנים
1,280,898	4,779,656		בחירות לכנסת ה-19, חשבון קשר
3,986,204	1,076,352	5	חייבים ויתרות-חובה
<u>6,578,474</u>	<u>6,414,505</u>		
<u>7,797,519</u>	<u>8,063,898</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מפלגת העבודה הישראלית**  
**מאזנים (בערכים היסטוריים) (בש"ח)**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>	<u>ביאור</u>	
			<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
7,835,769	7,899,008	6	אשראי מבנקים בניכוי חלויות שוטפות
2,220,000	2,220,000	7	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
<u>10,055,769</u>	<u>10,119,008</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
13,709,404	13,249,139		משיכת יתר בבנקים
959,274	908,997		המחאות לפירעון
9,957,485	9,954,713	8	הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך
307,603	307,603		עתודה לחופשה
668,000	668,000	7	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
561,830	605,925		מוסדות ועובדים
20,000	20,000	110	הפרשה בגין תביעות משפטיות
587,341	605,044		רשויות מקומיות בגין מיסי עיריה
1,459,947	1,054,825		ספקים ונותני שרותים
<u>28,230,884</u>	<u>27,374,246</u>		
		10	<b>התחייבויות תלויות ושעבודים</b>
(30,489,134)	(29,429,356)		<b>יתרת גרעון מצטבר</b>
<u>7,797,519</u>	<u>8,063,898</u>		

 <b>דגון ארגוב</b> מנהל אגף הכספים מפלגת העבודה הישראלית	 <b>חיליק בר</b> חבר כנסת, מזכ"ל מפלגת העבודה הישראלית	<b>1 ביולי 2013</b> <b>תאריך אישור</b> <b>הדוחות הכספיים</b>
--	---	--

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מפלגת העבודה הישראלית**

**דוח הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת (בערכים היסטוריים) (בש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013	ביאור	
			<b>הכנסות:</b>
7,195,050	601,515	10ה	מאוצר המדינה, לפי חוק מימון המפלגות - תש"ל"ג-1973
1,998,630	167,088	11	החזר חובות מסיעת העצמאות
495,319	45,126		החזר שכר עובדי הסיעה בכנסת
83,936	4,340		תרומות
8,401,932	146		דמי חבר והשתתפות באגרות
181,678	-		אחרות, כולל הוצאות בגין מסים עירוניים
<u>18,356,545</u>	<u>818,215</u>		<b>סך-הכל הכנסות</b>
			<b>הוצאות שוטפות:</b>
2,711,856	102,414		משכורת ונלוות
545,529	49,201		שכר עובדי הסיעה בכנסת
1,255,702	86,612		יעוץ ושירותי כח אדם, תביעות משפטיות
300,476	39,029	12	הסברה, פרסום ויחסי ציבור
36,527	-		השתתפות בהוצאות תאי סטודנטים
599,798	46,303	4 ב	דמי-שכירות
248,810	11,925		אחזקת מבנים
82,896	6,884		פחת
-	13,167		מסים עירוניים
535,969	11,620		נסיעות, אשל וכיבודים, נסיעות וארוח חו"ל
377,591	25,378		דאר וטלפון
58,462	2,650		צרכי משרד
571,269	-		בחירות למוסדות ולסניפים
31,587	250		שונות, נטו
<u>7,356,472</u>	<u>395,433</u>		<b>סך-הכל הוצאות שוטפות</b>
11,000,073	422,782		<b>עודף הכנסות מפעולות שוטפות לפני מימון, נטו</b>
(3,414,540)	(315,875)	13	<b>הוצאות מימון, נטו</b>
<u>7,585,533</u>	<u>106,907</u>		<b>עודף לתקופה לפני הכנסות אחרות</b>
			<b>הכנסות אחרות:</b>
5,504,858	252,104	2ב4	קבלת כספים מבית ארלוזורוב, חברה בע"מ וחברה בת שלה בהתאם לסעיף 21 (א)(ד) לחוק המפלגות, התשנ"ב-1992
(1,047,967)	437,232	4	חלק המפלגה ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת
<u>12,042,424</u>	<u>796,243</u>		<b>סך הכל עודף לתקופה</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפלגת העבודה הישראלית  
דוחות על השינויים ביתרת הגרעון  
(בערכים היסטוריים) (בש"ח)

<u>גרעון מצטבר</u>	
(42,531,558)	יתרת גרעון ליום 1 בינואר 2012
	תנועה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012:
12,042,424	עודף לשנה
(30,489,134)	יתרת גרעון ליום 31 בדצמבר 2012
	תנועה לתקופה שהסתיימה ביום 31 בינואר 2013:
796,243	עודף לתקופה
263,535	קליטת עודף ממערכת הבחירות לכנסת ה-19, כנגד חשבון קשר
(29,429,356)	יתרת גרעון ליום 31 בינואר 2013

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מפלגת העבודה הישראלית**  
**דוחות על תזרימי מזומנים**  
**(בערכים היסטוריים) (בש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013
12,042,424	796,243
(2,646,451)	(1,412,855)
9,395,973	(616,612)
1,016,995	(460,265)
(9,459,131)	60,467
(8,442,136)	(399,798)
953,837	(752,875)
357,535	1,311,372
1,311,372	558,497

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

עודף לתקופה  
התאמות הדרושות בכדי להציג את המזומנים נטו מפעילות  
שוטפת (נספח א)

**מזומנים, נטו, מפעילות (לפעילות) שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים  
פירעון (קבלת) אשראי מהבנקים לזמן ארוך

**מזומנים, נטו, לפעילות מימון**

**עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



מפלגת העבודה הישראלית  
דוחות על תזרימי מזומנים  
(בערכים היסטוריים) (בש"ח)

נספח א - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
82,897	6,884	פחת
98,603	-	עליה בהפרשה לחופשה
(162,000)	-	ירידה בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,047,967	(437,232)	חלק המפלגה בהפסדי (ברווחי) חברה מוחזקת
1,067,467	(430,348)	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:</b>
(1,198,719)	2,909,852	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(656,424)	(50,277)	ירידה בהמחאות לפירעון
(35,021)	-	ירידה בקרן ברל כצנלסון (חל"צ), חברה בת
79,860	44,095	עליה במוסדות ועובדים
(180,000)	-	ירידה בהפרשה בגין תביעות משפטיות
(670,414)	17,703	עליה (ירידה) ברשויות מקומיות בגין מיסי עיריה
227,698	(405,122)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,280,898)	(3,498,758)	עליה בחשבון קשר - בחירות לכנסת ה-19
(3,713,918)	(982,507)	
(2,646,451)	(1,412,855)	<b>סך הכל ההתאמות, נטו</b>

נספח ב - פעולות שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013	
-	263,535	קליטת עודף ממערכת הבחירות לכנסת ה-19

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

- א. מפלגת העבודה הישראלית (להלן - "המפלגה") הינה תאגיד כשר לכל חובה, זכות ופעולה משפטית, הרשום בהתאם לחוק המפלגות, התשנ"ב - 1992. המפלגה רשומה בפנקס המפלגות.
- ב. הדין וחשבון הכספי נערך לפי כללי חשבונאות מקובלים ובהתאם להנחיות מבקר המדינה לפי חוק מימון מפלגות בדבר ניהול ענייניה הכספיים של סיעה, התשס"ט-2009, וכולל את תוצאות פעילות סיעת העבודה לתקופה מיום 1 בינואר 2013 ועד ליום 31 בינואר 2013 ולשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012.
- ג. בהתאם לסיכום פגישה שנערכה עם מבקר המדינה ביום 23 בנובמבר 2008, קבע מבקר המדינה שבית ארלוזורוב, חברה בע"מ (חברת בת של המפלגה) (להלן: בית ארלוזורוב) הינה תאגיד מפלגתי (בהתאם לסעיף 21 א לחוק המפלגות) ובהיותה תאגיד מפלגתי, תוכל להעביר נכסים למפלגה לפי חוק המפלגות לרבות מחיקת חובות של המפלגה לבית ארלוזורוב, בכפוף לקבלת החלטות כדן. לפיכך, מתקיימים התנאים לאיחוד כהגדרתם בסעיף 123 לתקן חשבונאות מספר 5 "כללי חשבונאות ודיווח כספי במוסדות ללא כוונת רווח" ובהתאם לכך, מציגה המפלגה, החל מהדוחות הכספיים לשנת 2008, את השקעתה בבית ארלוזורוב על בסיס השווי המאזני. בענין זה המפלגה הגישה לבית המשפט בשנים קודמות בקשה להעביר למפלגה את המניות הרשומות על שם 106 מחזיקים במניות המיעוט בבית ארלוזורוב. במסגרת הטיפול המשפטי האמור מחזיקה המפלגה ב-48,152 מניות של בית ארלוזורוב מתוך 50,000. לאור האמור לעיל ולאור הערכת היועצים המשפטיים, החליט דירקטוריון בית ארלוזורוב על הקפאת חוב המפלגה ואי חיובה בריבית והפרשי הצמדה החל משנת 2006.
- לאור האמור, החל מיום 1 בינואר 2009 בית ארלוזורוב מעבירה כספים למפלגה כמצוין בביאור 2ב4 להלן. להסדרת יחסי הגומלין בין המפלגה ובין בית ארלוזורוב על פי המתווה שמוצע למבקר המדינה, כאמור לעיל, יתכן שיהיו השלכות משמעותיות על רישום העסקאות ביניהן ועל ההתחשבוניות עם רשויות המס בישראל.
- ד. דוחותיה הכספיים של המפלגה ליום 31 בינואר 2013 מצביעים על גרעון בהון החוזר בסך של כ-21 מיליון ש"ח ויתרת גרעון מצטבר בסך של כ-29 מיליון ש"ח. בעקבות הקשיים התזרימים הכבדים הנובעים מהגרעון המצטבר, הגרעון בהון החוזר הכולל חובות משמעותיים לבנקים והירידה בהכנסות המפלגה עקב הירידה במספר חברי הכנסת שלה, התחילה המפלגה בשנים קודמות ביישום תוכנית הבראה מקיפה הכוללת, בין היתר, פיטורי עובדים, סגירת סניפים של המפלגה, צמצום משמעותי בעלויות השוטפות והמשך מימוש נכסי מקרקעין על ידי בית ארלוזורוב חברה בע"מ (להלן: בית ארלוזורוב), המשועבדים לטובת הבנקים, לצורך פירעון התחייבויות המפלגה. התכנית המקיפה והפעולות כאמור, הביאו לעודף מפעילות שוטפת בשנים 2007 ו 2008. לאור תוצאות הבחירות ב 2009 והירידה הנוספת במספר המנדטים של המפלגה, הורחבה תכנית הבראה והחל מחודש יוני 2009 פוטרו מרבית עובדי המפלגה, נסגרו בפועל סניפים רבים, לרבות העתקת מטה המפלגה ממשרדים שכורים למטה מצומצם, נעשו הסדרי פרישת תשלומים לזכאים והוחל במימוש נכסים על ידי בית ארלוזורוב, מהלך במסגרתו מתכוונת המפלגה ובית ארלוזורוב לממש נכסים עד לפירעון מלא של התחייבויות המפלגה. הפעולות כאמור, הביאו לעודף מפעילות שוטפת גם בשנים 2009-2013 ולצמצום ניכר בגרעונות. לדעת הנהלת המפלגה, הפעילות לעיל והמגעים המתנהלים עם הבנקים, ובמיוחד עם בנק הפועלים, לפיהם פירעון ההתחייבויות לבנקים יתבצע בהתאם לקצב מימוש הנכסים, יאפשרו למפלגה את המשך פעילותה הכספית התקינה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ולא בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים.  
הדוחות הכספיים נערכים בהתאם להוראת חוק מימון מפלגות, התשל"ג-1973 (להלן - החוק).
2. מועדי עריכת הדוחות הכספיים ותקופות הדיווח קבועים בסעיף 10 לחוק לפיו נדרשת המפלגה לערוך דוחות כספיים לימים 31 בינואר 2013 ו-31 בדצמבר 2012 על פעילותה השוטפת לתקופה ולשנה שהסתיימו באותם תאריכים.
3. המפלגה לא ערכה דוחות כספיים מאוחדים שלה ושל חברת הבת בית ארלוזורוב, חברה בע"מ כנדרש, החל משנת 2008, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים. ההשקעה בחברה הבת מוצגת לפי שיטת השווי המאזני (ביאור 1ד2 להלן). בהעדר דוחות כספיים מבוקרים של החברה הבת ליום 31 בינואר 2013, הנתונים המוצגים בדוחות כספיים אלה לגבי התנועה מ-1 בינואר 2013 ועד 31 בינואר 2013 מבוססים על נתונים בלתי מבוקרים, לפי הערכת ההנהלה.

ב. מטבע-חוץ והצמדה:

1. יתרות במטבע-חוץ מוצגות לפי השערים היציגים המתפרסמים ע"י בנק ישראל לתאריך המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן מוצגים בתוספת הפרשי הצמדה לפי המדד האחרון שפורסם לפני תאריך המאזן.
3. להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, ועל השער היציג של הדולר של ארה"ב:

31.12.2012	31.1.2013	
105.7	105.52	מדד לחודש בגין
105.5	105.7	מדד לחודש ידוע
		שער החליפין היציג של ה-\$ של ארה"ב
3.733	3.728	(בש"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי בתקופה המדווחת:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013	
%	%	
1.63	(0.17)	מדד המחירים לצרכן בגין
1.44	0.19	מדד המחירים לצרכן הידוע
(2.30)	(0.13)	שער החליפין היציג של ה-\$ של ארה"ב

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ג. רכוש קבוע:**

מוצג לפי העלות, בניכוי פחת שנצבר, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, בשיעורים מקובלים.

**ד. השקעות:**

1. השקעות בחברה בת בית ארלוזורוב, חברה בע"מ המקיימת את הוראות סעיף 123 לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, מוצגות לפי שיטת השווי המאזני.
2. השקעות במניות אחרות מוצגות לפי עלות.

**ה. דוח הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת:**

הדוח כולל את תוצאות הפעילות של המפלגה מפעולות שוטפות ואינו כולל הכנסות והוצאות מפעילויות בתקופת בחירות אשר לגביהן עורכת המפלגה, על פי החוק, דוחות כספיים נפרדים.  
הכנסות מדמי חבר ותרומות נרשמות על בסיס מזומן, שאר ההכנסות וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ו. מערכות בחירות:**

1. המפלגה מנהלת את פעולותיה הקשורות בבחירות לכנסת ולרשויות המקומיות כמשק סגור ועל פי החוק עורכת המפלגה לפעילויות הנ"ל דוחות כספיים נפרדים. בהתאם לכך הכנסות והוצאות בגין פעילויות אלו אינן מקבלות ביטוי בדוח ההכנסות וההוצאות מפעילות שוטפת כי אם נזקפות נטו בתקופת הבחירות ליתרת הגרעון (לרבות התאמות הנדרשות בתקופות שלאחר מכך), כמו כן יתרות מאזוניות הקשורות בפעילות בתקופת בחירות מוצגות נטו בגוף המאזן.
2. הוצאות המפלגה בבחירות המקדימות לראשות המפלגה נזקפות ישירות לדוח על ההכנסות וההוצאות במועד התהוותן.

**ז. מזומנים ושווי מזומנים:**

כולל מזומנים בבנקים ובקופות. כמו כן כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

**ח. שימוש באומדנים:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת המפלגה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

מפלגת העבודה הישראלית

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בינואר 2013 (בש"ח)

ביאור 3 - רכוש קבוע, נטו:

ההרכב:

31.12.2012	31.1.2013			
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות	
334,739	329,689	1,086,598	1,416,287	הוט וציוד אלקטרוני
12,041	10,322	805,601	815,923	מחשבים ותוכנות
6,361	6,246	38,974	45,220	שיפורים במושכר
353,141	346,257	1,931,173	2,277,430	

ביאור 4 - השקעות:

א. ההרכב:

31.12.2012	31.1.2013	
4	4	בית ארלוזורוב, חברה בע"מ (להלן: בית ארלוזורוב) (ראה ב להלן):
44,190,329	44,627,561	עלות המניות
(43,324,430)	(43,324,430)	חלק המפלגה ברווחים שנצברו
865,903	1,303,135	בניכוי: הלוואות שנתקבלו, לרבות מחברה מוחזקת של בית ארלוזורוב

1. בנוסף להשקעה במניות, המקנות למפלגה 97.21% (31.12.2012: זהה) בהון ובזכויות ההצבעה של בית ארלוזורוב, המפלגה מחזיקה גם במניות היסוד של בית ארלוזורוב שהינו תאגיד מפלגתי על פי חוק המפלגות התשנ"ב, 1992. בהתאם למפורט בביאור 1 ג, החל מהדוח הכספי לשנת 2008, מציגה המפלגה את השקעתה בבית ארלוזורוב על בסיס השווי המאזני, בניכוי הלוואות שנתקבלו מבית ארלוזורוב וחברות מוחזקות שלה. חלקה של המפלגה ברווחים או בהפסדים שנצברו בחברה הבת נכלל בדוח הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת בסעיף "חלק המפלגה ברווחי (בהפסדי) חברה מוחזקת". חלקה של המפלגה ברווחים שנצברו בחברה הבת לתקופה מיום 1 בינואר 2013 ועד ליום 31.1.2013 בסך 437,832 נכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 לפי הערכת ההנהלה על פי נתונים לא מבוקרים.
2. החל משנת 2009 מעבירה בית ארלוזורוב כספים למפלגה בהתאם לסעיף 21 (א/ד) לחוק המפלגות, התשנ"ב-1992 ועל פי סיכום עם מבקר המדינה כאמור בביאור 1 ג לעיל. לפיכך, העברות הכספיים נרשמות כהכנסה אחרת בדוח הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת.
3. המפלגה שוכרת מספר נכסים מבית ארלוזורוב על פי הסכמים בינה לבין בית ארלוזורוב. חלקם של הנכסים האמורים הינם בבעלות בית ארלוזורוב ומושכרים למפלגה בשכירות חודשית וכדייר מוגן וחלקן הושכרו על ידי בית ארלוזורוב מצדדים שלישיים.
- דמי השכירות אשר נרשמו בספרי המפלגה בגין נכסים המושכרים מבית ארלוזורוב כאמור הסתכמו בסך של כ- 25 אלפי ש"ח בתקופת הדוח (294 אלפי ש"ח בשנה הקודמת).
4. ראה גם ביאור 10 בדבר שעבודים שנרשמו על נכסיה ונכסי חברות הבת שלה להבטחת התחייבויותיה של המפלגה לבנקים ואחרים.
5. על שם המפלגה רשום בלשכת רישום המקרקעין נכס הרשום בספרי בית ארלוזורוב, המנהלת בפועל את הנכס.

**מפלגת העבודה הישראלית**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בינואר 2013 (בש"ח)**

**ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה:**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>	<b>ההרכב:</b>
333,532	337,433	הוצאות מראש
3,625,724	712,621	כרטיסי אשראי והמחאות לקבל
26,948	26,298	אחרים
<u>3,986,204</u>	<u>1,076,352</u>	

**ביאור 6 - אשראי מבנקים לזמן ארוך:**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>	<b>שיעור הריבית</b>	<b>בסיס הצמדה</b>	<b>א. ההרכב:</b>
		פריים +		
17,140,687	17,245,545	2.5% עד 4%	לא צמוד	מבנק הפועלים בע"מ
624,082	582,463	5.25	צמוד	מבנק דיסקונט לישראל בע"מ
<u>17,764,769</u>	<u>17,828,008</u>			<b>סך-הכל</b>
9,929,000	9,929,000			בניכוי חלויות שוטפות - לפירעון בשנה הבאה (פסקה ב להלן)
<u>7,835,769</u>	<u>7,899,008</u>			

**ב.** להבטחת כלל ההלוואות מבנק הפועלים אשר קיבלה המפלגה, כחלק מיישום התכנית לשקום מצבה הכספית החל מחודש אוקטובר 2003, הועמדו הביטחונות הבאים:

1. ערבות מתמדת מקרן ברל כצנלסון (חל"צ), חברה בת, בגובה עד 10 מיליון ש"ח.
2. שיעבוד כל נכסי בית ארלוזורוב חברה בע"מ והחברות הבנות שלה. השעבוד כולל שעבוד קבוע על נכסים ספציפיים ושעבוד שוטף כללי על כלל נכסיה של בית ארלוזורוב.

**ג. תקופות הפירעון לאחר תאריך המאזן:**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>	
7,835,769	7,899,008	בשנה השניה ואילך
9,929,000	9,929,000	חלויות שוטפות - לפירעון בשנה הראשונה
<u>17,764,769</u>	<u>17,828,008</u>	

קביעת סכום החלויות השוטפות הנ"ל נעשתה לפי הערכת ההנהלה לגבי סכום הפירעונות שיבוצע במהלך השנה הקרובה המבוססת על מגעים המתנהלים בין המפלגה לבין בנק הפועלים.

**ד.** בדבר שעבודים שנתנו להבטחת ההלוואות ראה ביאור 10 להלן.

**מפלגת העבודה הישראלית**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בינואר 2013 (בש"ח)**

**ביאור 7 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד:**

**א. ההרכב:**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>
668,000	668,000
2,220,000	2,220,000
<u>2,888,000</u>	<u>2,888,000</u>

פיצויי פרישה ומענקים:

לזמן קצר

לזמן ארוך

**ב. פיצויי פרישה:**

בחדש יוני 2009, בעקבות הצמצומים שנעשו כולל בכוח האדם כאמור בביאור 1 ד לעיל פוטרו מרבית עובדי המפלגה אשר הועסקו על פי הסכמים קיבוציים. הפיטורים נעשו בהסכמת ועד העובדים וההסתדרות הכללית החדשה וזאת לאחר בוררות מטעם בית הדין לעבודה. החל מחודש יולי 2009 עובדי החברה מועסקים על פי הסכמים אישיים.

התחייבות המפלגה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדיה - מכוסה בחלקה על-ידי הפקדות שוטפות על-שם העובדים בקופות פנסיה וביטוחי מנהלים. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר והם אינם בשליטתה של מפלגת העבודה ולא בניהולה.

העתודה להשלמת פיצויי פרישה מבוססת ברובה על הערכת המפלגה בדבר מספר העובדים אשר נכללו בהסכמים הקיבוציים כאמור לעיל וטרם שולמו להם פיצויים המבוססים על פי ההסכם הקיבוצי.

ראה גם ביאור 10 לגבי תשלום מענק פרישה בשיעור של 2.33% בסך 1,150 אלפי ש"ח ששולם בשנת החשבון עפ"י פסק דין סופי שניתן.

**ביאור 8 - הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך:**

**א. ההרכב:**

<u>31.12.2012</u>	<u>31.1.2013</u>
-	
28,485	25,713
9,929,000	9,929,000
<u>9,957,485</u>	<u>9,954,713</u>

חלויות שוטפות - אשראי מאוצר המדינה (ראה ב' להלן)

הלוואה לזמן קצר מבנק מזרחי

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מבנקים

**ב.** כולל יתרת חוב של המפלגה לאוצר המדינה בגין גרעון בבחירות לרשויות המקומיות לשנת 2008 אשר נפרעה במלואה בדרך של קיזוז חודשי עד לחודש דצמבר 2012 מההקצבות החודשיות לה זכאית המפלגה מאוצר המדינה.

**ג.** בדבר שעבודים שנרשמו להבטחת הלוואות ראה ביאור 10.

**ביאור 9 - רשויות מקומיות בגין מיסי עריה:**

בתקופת החשבון הקודמת הגיעה המפלגה להסכמים עם רשויות מקומיות על החזרי מיסי ארנונה בגין שנים קודמות בסך 404 אלפי ש"ח. הוצאות מיסי ארנונה בגין שנת החשבון 2012 קוזזו מהחזרים אלו והיתרה נטו, בסך 173 אלפי ש"ח הוצגה בסעיף "הכנסות אחרות" בשנה הנ"ל.

## מפלגת העבודה הישראלית

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בינואר 2013 (בש"ח)

#### **ביאור 10 - התחייבויות תלויות ושעבודים:**

א. ביום 20.10.2009 ניתן פסק בוררות נגד המפלגה לפיו נדרשה המפלגה להשלים מענק פרישה בשיעור 2.33% לעובדים שפוטר. המפלגה ערערה על פסק הבוררות בבית דין לעבודה. בשנת החשבון 2012 ניתן פסק דין סופי שלפיו על המפלגה לשלם סך של 1,150 אלפי ש"ח, והסכום שולם ברובו בשנת החשבון הני"ל.

ב. בחודש אוקטובר 2012 התקבל מכתב המתריע (דרישה לפני תביעה) לפני תביעה לעניין פציעה של אדם בבחירות המקדימות לתפקיד יו"ר המפלגה שנערכו בשנת 2011. להערכת יועציה המשפטיים של המפלגה סיכויי התביעה, אם תוגש כלל, אינם ברורים די הצורך והסיכון למפלגה הוא לכל היותר בגובה ההשתתפות העצמית אל מול חברת הביטוח. לפיכך נכללה בדוחות הכספיים בשנת החשבון 2012 הפרשה בגובה ההשתתפות העצמית בסך 20 אלף ש"ח.

ג. כל נכסיה של בית ארלוזורוב חברה בע"מ (להלן - בית ארלוזורוב) והחברות הבנות שלה משועבדים להבטחת התחייבויותיה של המפלגה לבנקים ולאחרים. השעבודים כוללים שעבודים קבועים על נכסים ספציפיים ושעבוד שוטף כללי על כלל נכסיה של בית ארלוזורוב.

ד. להבטחת האשראי שקיבלה המפלגה מבנק הפועלים בע"מ העמידה קרן ברל כצנלסון (חל"צ), חברה בת, שהינה "תאגיד מפלגתי" בבעלות המפלגה ערבות לטובת המפלגה, בדמות שעבוד חוזי שכירות שבעלותה וכן שיעבוד חשבון הבנק שלה והזכויות בו. בעבור ערבות זו משלמת המפלגה עמלת ערבות.

ה. על הקצבות להן זכאית מפלגת העבודה הישראלית מאוצר המדינה לפי חוק מימון המפלגות, תשל"ג-1973 נרשם שעבוד בדרך של המחאת זכות לטובת בנקים, כבטחון להלוואות שהעמידו אותם בנקים לזכות המפלגה.

ו. לטובת בנק הפועלים בע"מ נרשם שיעבוד מדרגה ראשונה על כל הפיקדונות הכספיים מכל מין וסוג שהוא בחשבון המפלגה בבנק הפועלים בע"מ.

ז. להבטחת סכומי האשראי שקבלה המפלגה מבנק דיסקונט לישראל בע"מ ובנק מזרחי בע"מ משכנה המפלגה במשכון ראשון בדרגה וכן המחתה בהמחאה על דרך שעבוד לזכות בנק דיסקונט את כל זכויותיה לקבל את הכספים המגיעים ושיגיעו להמחאת כרטיסי אשראי לישראל בע"מ ולזכות בנק מזרחי טפחות בע"מ את זכויותיה בישראל בבע"מ.

#### **ביאור 11 - החזר חובות סיעת העצמאות :**

בשנת 2011 פרשו מהמפלגה חמישה חברי כנסת והקימו סיעה חדשה בכנסת בראשות יו"ר המפלגה לשעבר ח"כ אהוד ברק (להלן - "סיעת העצמאות"). בתאריך 31.3.11 נחתם הסכם בין המפלגה לבין סיעת העצמאות לגבי מימון שוטף של סיעת העצמאות במסגרת חוק מימון מפלגות ולגבי השתתפות סיעת העצמאות בחובות מפלגת העבודה בהתאם לסעיף 13ד(1) לחוק זה. על-פי ההסכם מתוך הסכומים המגיעים לסיעת העצמאות מועברים סך של כ- 167 אלפי ש"ח לחודש (שווי ערך ל-2.5 מנדטים) לסיעת העבודה וזאת כנגד חובות מפלגת העבודה. הסכם זה חל עד לבחירות לכנסת ה-19, כך שלאחר מועד הבחירות ביום 22 בינואר 2013 הופסק החזר החוב הני"ל.



**מפלגת העבודה הישראלית**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בינואר 2013 (בש"ח)**

**ביאור 12 - נספח פירוט הוצאות הסברה, פרסום ויחסי ציבור :**

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013
4,903	-
104,510	-
191,063	39,029
<u>300,476</u>	<u>39,029</u>

פרסום במקומונים  
 פרסום בדברי דפוס  
 כנסים, סקרים, יחסי ציבור ועוד

**ביאור 13 - הוצאות מימון, נטו:**

**ההרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	לתקופה מיום עד 1.1.2013 31.1.2013
1,896,634	169,157
1,017,337	77,287
300,004	30,000
5,691	515
195,522	39,013
<u>3,415,188</u>	<u>315,972</u>
648	97
<u>3,414,540</u>	<u>315,875</u>

הוצאות מימון:

ריבית והפרשי הצמדה לבנקים ועוד בגין הלוואות לזמן ארוך  
 ריבית לבנקים בגין הלוואות לזמן קצר  
 עמלת ערבות לקרן ברל כצנלסון (חל"צ), חברה בת  
 ריבית למוסדות  
 עמלות לבנקים וחברות אשראי

בניכוי: הכנסות מימון

**סך-הכל**

**ביאור 14 - מס-הכנסה:**

המפלגה פועלת כ"מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס-הכנסה, והיא פטורה ממס-הכנסה על הכנסותיה, במידה ואינן נובעות מעסק ובתנאי שהכנסותיה ונכסיה ישמשו אותה להשגת המטרות הציבוריות כפי שנקבעו בסעיף האמור.