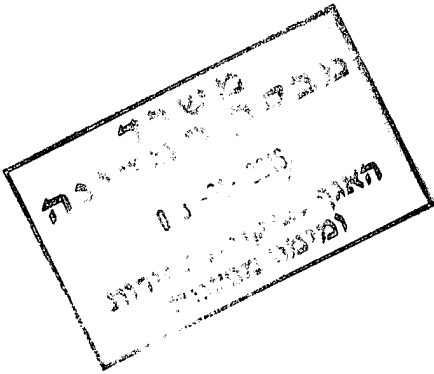


מבקר המבחן
משרד האוצר
01-01-01
האגף לביקורת בידות
ומימון מפלגות

מפלגת העבודה הישראלית
דין-וחשבון כספי ליום 31 במרץ 2015

מפלגת העבודה הישראלית



לכבוד
מר יוסף שפירא
מבקר המדינה
ירושלים

אדון נכבד,

בהתאם לחוק מימון מפלגות, התשל"ג – 1973. אנו מציינים בזה את החשבונות של מפלגת העבודה הישראלית, על הכנסות הסיעה והוצאותיה לתקופה מיום 1 בינואר 2015 עד ליום 31 במרץ 2015 בצורה שתאפשר לזהות אם ישנה הכנסה שמקורה בתאגיד בין בארץ ובין בחוץ לארץ.

אנו מצהירים בזה כי הרישומים במערכת החשבונות של הסיעה לתקופה מיום 1 בינואר עד ליום 31 במרץ 2015 הם שלמים ונכונים ומשקפים את כל הכנסות הסיעה והוצאותיה.

הצהרה זו ניתנת על-ידי לפי מיטב ידיעתי
שם החותם: דורון ארגוב רו"ח, מנהל אגף הכספים
חתימה: _____

הצהרה זו ניתנת על-ידי לפי מיטב ידיעתי
שם החותם: ח"כ ח'ליק בר, מזכ"ל
חתימה: _____

31/12/2015

מפלגת העבודה הישראלית
דיון-חשבון כספי ליום 31 במרץ 2015

תוכן

<u>עמוד</u>	
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 במרץ 2015 ו- 31 בדצמבר 2014 ואת דוחות ההכנסות וההוצאות מפעילות שוטפת, הדוחות על השינויים ביתרת הגרעון והדוחות על תזרימי המזומנים לתקופה מיום 1 בפברואר 2013 ועד ליום 31 בדצמבר 2014 ולתקופה מיום 1 בינואר 2015 ועד ליום 31 במרץ 2015. 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.

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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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. השקעה בחברה בת:

המפלגה אינה עורכת דוחות כספיים מאוחדים שלה ושל החברה הבת בית ארלוזורוב חברה בע"מ, הנדרש להשלמת תמונה נאותה על מצבן הכספי המאוחד, כמקובל. בהעדר דוח כספי מבוקר של החברה הבת ליום 31 במרץ 2015 נתוני ההשקעה נכללו לפי נתונים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014 ואינם כוללים רווחי אקוויטי לתקופה מיום 1.1.2015 ועד ליום 31.3.2015 של החברה הבת.

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, הדין וחשבון הכספי המציב משקף באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המפלגה לימים 31 במרץ 2015 ו-31 בדצמבר 2014 ואת הכנסותיה והוצאותיה מפעילות שוטפת, תזרימי המזומנים שלה והשינויים ביתרת הגרעון שלה לתקופה מיום 1 בפברואר 2013 ועד ליום 31 בדצמבר 2014 ולתקופה מיום 1 בינואר 2015 ועד ליום 31 במרץ 2015, 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 הנייל 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-11 מיליון ₪ ויתרת גרעון מצטבר בסך של כ-9 מיליון ₪. המפלגה נקטה 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 ולצמצום ניכר בגירעונות. לדעת הנהלת המפלגה, הפעולות לעיל והמשא ומתן המתנהל עם בנק הפועלים להפחתת חיובי ריבית ועמלות שנגבו ביתר, 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.


זיו האפט
רואי חשבון

תל-אביב, 30 בדצמבר 2015

מפלגת העבודה הישראלית

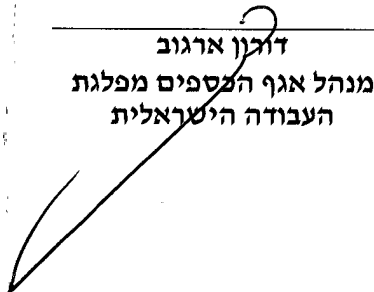
מאזנים (בש"ח)


<u>31.12.2014</u>	<u>31.3.2015</u>	<u>ביאור</u>	
<u>265,474</u>	<u>246,202</u>	3	רכוש קבוע
			השקעות בחברות:
<u>3,703,814</u>	<u>3,703,814</u>	4	השקעה בחברות מוחזקות
			רכוש שוטף:
2,298,454	1,421,367		מזומנים ושווי מזומנים
<u>3,399,048</u>	<u>1,337,007</u>	5	חייבים ויתרות-חובה
<u>5,697,502</u>	<u>2,758,374</u>		
<u>9,666,790</u>	<u>6,708,390</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפלגת העבודה הישראלית
מאזנים (בש"ח)

<u>31.12.2014</u>	<u>31.3.2015</u>	<u>ביאור</u>
		התחייבויות לזמן ארוך:
2,490,000	1,240,000	6 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
		התחייבויות שוטפות:
13,319,426	5,309,577	משיכת יתר בבנקים
4,090,286	-	7 עודף מימון בחירות לרשויות מקומיות, 2013
-	4,483,124	חשבונות קשר עם בחירות
1,625,977	1,690,584	המחאות לפירעון
1,832,059	-	חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך
1,028,232	881,714	ספקים ונותני שירותים
225,200	285,750	עתודה לחופשה
180,000	180,000	6 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
853,864	888,249	מוסדות ועובדים
-	35,100	הפרשה בגין תביעות משפטיות
284,223	272,502	רשויות מקומיות בגין מיסי עיריה
<u>23,439,267</u>	<u>14,026,600</u>	
		8
		התחייבויות תלויות ושעבודים
(16,262,477)	(8,558,210)	יתרת גרעון מצטבר
<u>9,666,790</u>	<u>6,708,390</u>	


דורון אריגוב
מנהל אגף הכספים מפלגת
העבודה הישראלית


חיליק בר
חבר כנסת, מזכ"ל
מפלגת העבודה
הישראלית

30 בדצמבר 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפלגת העבודה הישראלית

דוח הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת (בש"ח)

לתקופה מיום עד 1.2.2013 31.12.2014	לתקופה מיום עד 1.1.2015 31.3.2015	ביאור	
			הכנסות:
25,089,680	3,294,640	ג8	מאוצר המדינה, לפי חוק מימון המפלגות - תשל"ג-1973
7,287,797	497,224		דמי חבר והשתתפות באגרות
1,251,298	165,789		החזר שכר עובדי הסיעה בכנסת
2,970	-		תרומות
8,504	530		אחרות
<u>33,640,249</u>	<u>3,958,183</u>		סך-הכל הכנסות
			הוצאות שוטפות:
7,579,659	657,330		משכורת ונלוות
1,264,723	203,289		שכר עובדי הסיעה בכנסת
3,176,925	295,888		יעוץ ושירותי כח אדם, תביעות משפטיות
1,862,819	1,697,933		הוצאות בגין בחירות מקדימות
195,824	104,099		הוצאות בגין בחירות קודמות ורשויות מקומיות
1,961,161	67,203	9	הסברה, פרסום ויחסי ציבור
1,828,910	244,143	4 ב(3)	דמי-שכירות
1,167,622	144,311		אחזקת רכב ונסיעות
439,909	58,772		אחזקת מבנים
151,164	19,272		פחת
369,970	59,462		מסים עירוניים
66,009	502		השתתפות בהוצאות תאי סטודנטים
535,111	59,656		דאר וטלפון
303,185	23,901		צרכי משרד
451,855	34,966		אירוח חו"ל אש"ל וכיבודים
111,944	-		שונות, נטו
<u>21,466,790</u>	<u>3,670,727</u>		סך-הכל הוצאות שוטפות
12,173,459	287,456		עודף הכנסות מפעולות שוטפות לפני מימון, נטו
(2,963,509)	(402,928)	10	הוצאות מימון, נטו
<u>9,209,950</u>	<u>(115,472)</u>		עודף (גרעון) לתקופה לפני הכנסות אחרות
			הכנסות אחרות:
4,791,758	10,138,525	(2)ב4	קבלת כספים מבית ארלוזורוב, חברה בע"מ וחברה בת שלה בהתאם לסעיף 21 (א)(ד) לחוק המפלגות, התשנ"ב-1992
2,400,678	-	ב4	חלק המפלגה ברווחי חברה מוחזקת
<u>16,402,386</u>	<u>10,023,053</u>		סך הכל עודף לתקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

גרעון מצטבר

(29,429,356)

יתרת גרעון ליום 1 בינואר 2014

תנועה לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014:

16,402,386

עודף לתקופה

(3,235,507)

קליטת גרעון ממערכות הבחירות לרשויות המקומיות 2013 ו-2014, כנגד
חשבון קשר

(16,262,477)

יתרת גרעון ליום 31 בדצמבר 2014

תנועה לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2015:

10,023,053

עודף לתקופה

(107,258)

קליטת גרעון ממערכות הבחירות לרשויות המקומיות 2014, חשבון קשר

(2,211,528)

קליטת גרעון ממערכות הבחירות לכנסת ה-20, חשבון קשר

(8,558,210)

יתרת גרעון ליום 31 במרץ 2015

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לתקופה מיום עד 1.2.2013 31.12.2014	לתקופה מיום עד 1.1.2015 31.3.2015	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
16,402,386	10,023,053	עודף לתקופה
<u>1,359,327</u>	<u>(1,058,232)</u>	התאמות הדרושות בכדי להציג את המזומנים נטו מפעילות שוטפת (נספח א)
<u>17,761,713</u>	<u>8,964,821</u>	מזומנים, נטו, מפעילות (לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
70,286	(8,009,849)	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים
<u>(16,021,662)</u>	<u>(1,832,059)</u>	פירעון אשראי מהבנקים לזמן ארוך
<u>(15,951,376)</u>	<u>(9,841,908)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות מימון
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(70,380)	-	רכישת רכוש קבוע
<u>(70,380)</u>	<u>-</u>	מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
1,739,957	(877,087)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>558,497</u>	<u>2,298,454</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,298,454</u>	<u>1,421,367</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מפלגת העבודה הישראלית

דוחות על תזרימי מזומנים (בש"ח)

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

לתקופה מיום עד 1.2.2013 31.12.2014	לתקופה מיום עד 1.1.2015 31.3.2015	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
151,164	19,272	פחת
(82,403)	60,550	עלייה (ירידה) בהפרשה לחופשה
(218,000)	(1,250,000)	ירידה בהתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד
(2,400,678)	-	חלק המפלגה ברווחי חברה מוחזקת
(2,549,917)	(1,170,178)	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:
(1,749,441)	1,488,786	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
716,980	64,606	עלייה בהמחאות לפירעון
247,938	34,385	עלייה במוסדות ועובדים
(20,000)	35,100	עלייה (ירידה) בהפרשה בגין תביעות משפטיות
(320,821)	(11,721)	ירידה ברשויות מקומיות בגין מיסי עיריה
(26,593)	(146,518)	ירידה בספקים ונותני שירותים
4,090,286	(4,090,286)	עלייה (ירידה) בעודף מימון בחירות לרשויות מקומיות, 2013
970,895	2,737,594	עלייה מחשבונות קשר עם בחירות
3,909,244	111,946	
1,359,327	(1,058,232)	סך הכל ההתאמות, נטו

נספח ב - פעולות שלא במזומן

לתקופה מיום עד 1.2.2013 31.12.2014	לתקופה מיום עד 1.1.2015 31.3.2015	
-	(2,211,528)	קליטת גרעון ממערכת הבחירות לכנסת ה-20
(3,235,507)	(107,258)	קליטת גרעון ממערכות הבחירות לרשויות מקומיות 2014-2013
(3,235,507)	(2,318,786)	

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 2015 ועד ליום 31 במרץ 2015.
- 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 במרץ 2015 מצביעים על גרעון בהון החוזר בסך של כ-11 מיליון ש"ח ויתרת גרעון מצטבר בסך של כ-9 מיליון ש"ח. המפלגה נקטה 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 ולצמצום ניכר בגירעונות. לדעת הנהלת המפלגה, הפעילות לעיל והמשא ומתן המתנהל עם בנק הפועלים להפחתת ריבית ועמלות שנגבו ביתר יאפשרו למפלגה את המשך פעילותה הכספית התקינה.

מפלגת העבודה הישראלית

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2015 (בש"ח)

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 להוראות 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 במרץ 2015 ו-31 בדצמבר 2014 על פעילותה השוטפת לתקופות 1.1.2015-31.3.2015, 1.2.2013-31.12.2014.
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 דוח כספי מבוקר של החברה הבת ליום 31 במרץ 2015 נתוני ההשקעה נכללו לפי נתונים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014 ואינם כוללים רווחי אקוויטי לתקופה מיום 1.1.2015 ועד ליום 31.3.2015 של החברה הבת.

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:

31.12.2014	31.3.2015	
100.1	98.8	מדד לחודש בגין
100.1	98.5	מדד לחודש ידוע
		שער החליפין היציג של ה-\$ של ארה"ב
3.889	3.98	(בש"ח ל-1 דולר)

שיעור השינוי בתקופה המדווחת:

לתקופה מיום		
עד 1.2.2013	עד 1.1.2015	
31.12.2014	31.3.2015	
%	%	
1.80	(1.3)	מדד המחירים לצרכן בגין
1.61	(1.6)	מדד המחירים לצרכן הידוע
4.32	2.34	שער החליפין היציג של ה-\$ של ארה"ב

מפלגת העבודה הישראלית

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2015 (בש"ח)

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 ליום 31 בדצמבר 2014 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 הני"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 מכן), 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 שזילותן 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 במרץ 2015 (בש"ח)

ביאור 3 - רכוש קבוע:

א. ההרכב:

סך-הכל	שיפורים במושכר	מחשבים ותוכנות	ריהוט וציוד אלקטרוני	
				עלות:
1,075,331	45,220	80,579	949,532	ליום 1 בינואר 2015
-	-	-	-	תוספות
1,075,331	45,220	80,579	949,532	ליום 31 במרץ 2015
				פחת שנצבר:
809,857	41,619	49,550	718,688	ליום 1 בינואר 2015
19,272	345	4,462	14,465	תוספות
829,129	41,964	54,012	733,153	ליום 31 במרץ 2015
246,202	3,256	26,567	216,379	עלות מופחתת ליום 31 במרץ 2015
265,474	3,601	31,029	230,844	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
6-33				ב. שיעורי הפחת ב-%

ביאור 4 – השקעות בחברות מוחזקות:

א. ההרכב:

31.12.2014	31.3.2015	
4	4	בית ארלוזורוב, חברה בע"מ (להלן: בית ארלוזורוב) (ראה ב להלן):
3,703,809	3,703,809	עלות המניות
3,703,813	3,703,813	חלק המפלגה ברווחים שנצברו
1	1	קרן ברל כצנלסון (חברה בת ללא כוונת רווח) (ראה ביאור 10)
3,703,814	3,703,814	

ב.

1. למפלגה מניות, המקנות לה 97.21% (31.12.2014: זהה) בהון ובזכויות ההצבעה של בית ארלוזורוב, בנוסף המפלגה מחזיקה גם במניות היסוד של בית ארלוזורוב שהינו תאגיד מפלגתי על פי חוק המפלגות התשנ"ב, 1992. המפלגה מציגה את השקעתה בבית ארלוזורוב על בסיס השווי המאזני. חלקה של המפלגה ברווחים או בהפסדים שנצברו בחברה הבת נכלל בדוח הכנסות והוצאות מפעילות שוטפת בסעיף "חלק המפלגה ברווחי חברה מוחזקת". חלוקת נתוני רווחי האקוויטי המבוקרים בגין התקופה מיום 1.2.2013 - 31.12.2014 נעשתה לפי הערכת ההנהלה. בהעדר דוח כספי מבוקר של החברה הבת ליום 31 במרץ 2015 לא נכללו רווחי אקוויטי לתקופה מיום 1.1.2015 ועד ליום 31.3.2015 של החברה הבת.

מפלגת העבודה הישראלית

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2015 (בש"ח)

ביאור 4 – השקעות בחברות מוחזקות:

ב.

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 1ג 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. הנכסים האמורים הינם בבעלות בית ארלוזורוב ומושכרים למפלגה בשכירות חודשית וכדייר מוגן. דמי השכירות אשר נרשמו בספרי המפלגה בגין נכסים המושכרים מבית ארלוזורוב כאמור הסתכמו לתקופה מיום 1 בינואר 2015 ועד 31 במרץ 2015 בסך של כ- 86 אלפי ש"ח בתקופת הדוח (644 אלפי ש"ח בתקופה מיום 1 בפברואר 2013 ועד 31 בדצמבר 2014).

4. ראה גם ביאור 8 בדבר שעבודים שנרשמו על נכסיה להבטחת התחייבויותיה של המפלגה לבנקים ואחרים.

5. על שם המפלגה רשום בלשכת רישום המקרקעין נכס הרשום בספרי בית ארלוזורוב, המנהלת בפועל את הנכס.

ג. המפלגה מחזיקה ב-166 מניות יסוד מתוך 180 מניות יסוד ובכל המניות הרגילות בקרן ברל כצנלסון (חל"צ) (מוסד ללא כוונת רווח).

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה:

ההרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.3.2015</u>	
759,007	196,595	הוצאות מראש
2,018,726	1,118,604	קרטיסי אשראי והמחאות לקבל
573,255	-	חשבונות קשר עם בחירות
48,060	21,808	אחרים
<u>3,399,048</u>	<u>1,337,007</u>	

ביאור 6 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד:

א. ההרכב:

<u>31.12.2014</u>	<u>31.3.2015</u>	
180,000	180,000	פיצויי פרישה ומענקים:
2,490,000	1,240,000	לזמן קצר
<u>2,670,000</u>	<u>1,420,000</u>	לזמן ארוך

ביאור 6 - התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד (המשך):

ג. פיצויי פרישה:

בחודש יוני 2009, בעקבות הצמצומים שנעשו כולל בכוח האדם כאמור בביאור 1ד 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. העתודה להשלמת פיצויי פרישה בגין עובדים אלה מבוססת ברובה על הערכת המפלגה בדבר מספר העובדים אשר נכללו בהסכמים הקיבוציים כאמור וטרם שולמו להם פיצויים המבוססים על פי ההסכם הקיבוצי. העתודה להשלמת פיצויי פרישה מבוססת ברובה על הסכמים אישיים שנחתמו עם עובדים, בהתאם להסכם הפקידה המפלגה בתקופת הדוח סך של 1,250,000 ש"ח בחשבונות בנק נפרדים לטובת חלק מהעובדים הנ"ל.

התחייבות המפלגה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה לעובדים אלה 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.

החל מחודש יולי 2009 עובדי המפלגה מועסקים על פי הסכמים אישיים. ההתחייבות בגין פיצויים ופנסיה לעובדים, מכוסה ע"י הפקדות שוטפות בקופות גמל ע"ש העובדים. בהתאם להסכם, התשלומים ששילמה המפלגה עבור העובדים לקופות גמל, יבואו במקום פיצויי פיטורים המגיעים לעובדים. להערכת הנהלת המפלגה, המפלגה עומדת בתנאים שנקבעו בחוק הפיצויים לגבי שחרור המפלגה מהשלמה למלוא הפיצויים המגיעים לעובדים ולפיכך לא קיימת התחייבות להשלמת פיצויי פרישה בגין הפער בין התחייבויות בגובה משכורת חודש אחרון לכל שנת עבודה לבין הסכומים שנצברו בקופות הנ"ל.

ביאור 7 - עודף מימון בחירות לרשויות המקומיות 2013:

למפלגה נוצרו עודפי מימון בסך של 4,450,286 ש"ח ממקדמות שהתקבלו בקשר עם בחירות לרשויות מקומיות 2013. לבקשת נציגי המפלגה, ביולי 2014 אישרה הכנסת בהמלצת הוועדה הציבורית, פריסת חוב לפיו החוב יקוזז מהמימון השוטף של המפלגה ב-30 תשלומים. לפי המלצת הוועדה במידה והבחירות לכנסת ה-20 יוקדמו מנובמבר 2017 יש לשנות את הסדרי הפריסה כך שיתרת החוב תנוכה מהמקדמה המגיעה למפלגה. בתקופת הדוח, קוזזו עודפי המימון במלואם ממימון בחירות לכנסת ה-20.

ביאור 8 - התחייבויות תלויות ושעבודים:

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

ביום 16 במרץ 2015 נחתם הסכם בין בית ארלוזורוב לבנק הפועלים אשר מרבית נכסיו משועבדים לטובתו לפיו הבנק פטר את המפלגה מערבותה לחובות מפלגת העבודה.

ב. 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 ביאור 10 להלן.

מפלגת העבודה הישראלית

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2015 (בש"ח)

ביאור 8 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך):

ד. 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.

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

ו. 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 בישראלכרט בע"מ.

ביאור 9 - נספח פירוט הוצאות הסברה, פרסום ויחסי ציבור :

לתקופה מיום עד 1.2.2013 31.12.2014	לתקופה מיום עד 1.1.2015 31.3.2015
1,314,789	19,243
313,236	46,280
333,136	1,680
1,961,161	67,203

כנסים, סקרים, יחסי ציבור ועוד
פרסום בעיתונות ובמדיה
פרסום בדברי דפוס

ביאור 10 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לתקופה מיום עד 1.2.2013 31.12.2014	לתקופה מיום עד 1.1.2015 31.3.2015
1,077,769	13,477
1,325,228	173,495
320,287	-
7,799	149,291
232,456	66,688
2,963,539	402,951
30	23
2,963,509	402,928

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 11 - מס-הכנסה:

א. המפלגה בהיותה "מוסד ציבורי" הפועל ללא כוונת רווח, על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ("מוסד ציבורי", כהגדרתו בפקודת מס הכנסה, פטור ממסים על הכנסותיו), קיבלה אישור מנציבות מס הכנסה, שאין לה חובות למס הכנסה, וכן שהיא עונה על התנאים הקבועים בחוק עסקאות גופים ציבוריים ופטורה מהחובה שינכו ממנה מס במקור מהכנסות שהיא מקבלת. תוקף האישור הוא עד 31.3.2016.

ב. בדין וחשבון על הכנסות והוצאות "מוסד ציבורי" אותו מעבירה המפלגה כ"מוסד ציבורי" לפקיד השומה של מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים נכללת בין השאר הצהרת הנהלה שאין למפלגה הכנסות שלגביהן אין המוסד פטור ממס. לדעת ההנהלה כל ההכנסות שנתקבלו על ידי המפלגה בתקופת החשבון הן במסגרת פעילותה הציבורית על פי התקנון שלה, ואינן כוללות הכנסות החייבות במס.