

לשכת רואי חשבון בישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

לשכת רואי חשבון בישראל

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-17	באורים לדוחות הכספיים



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of
INTEGRAL INTERNATIONAL
Your Global Advantage

ARIE BIEBER, CPA
NOAMI AMIR, CPA
RODY ALMOG, CPA
LIDOR STINUS, CPA
EDNA SHMUPELLI, CPA
ARIE HANNAN, CPA

SHARONA LUPOWITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A. CPA
YAFFE MIZKACHI - ITZHAK, CPA
IAN ARINSON, CPA

NAHUM FREIDKES, CPA & LL.B. Founder
ORIEL L. AHAV, CPA, Founder

רו"ח אריה ביגד,
רו"ח זקם עמיר,
רו"ח רובי אלמוג,
רו"ח לירון סטינוס,
רו"ח עדנה שמואל,
רו"ח אריה חנן,

רו"ח שרונה לופוביץ,
רו"ח אלי אנגל, ALB.A
רו"ח יפית מזרחי-יצחק,
רו"ח יאן ארינסון,

רו"ח נחום פריידקס, מייסד
רו"ח אוריאל להב, מייסד

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
לשכת רואי חשבון בישראל**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של לשכת רואי חשבון בישראל (להלן - הלשכה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המרכזי והנהלת הלשכה. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הוועד המרכזי והנהלת הלשכה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הלשכה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אריה חנן
פריידקס ושות',

רואי - חשבון

תל-אביב, ט"ו אייר תשע"ז
11 במאי 2017

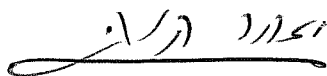
פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

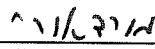
רח' קרליבך 10, ת.ד. 20034 ת"א 6120001 | 6120001 Israel | 10 Carlebach St. P.O.B 20034 Tel-Aviv 6120001
Tel: 03-6242977 | Fax: 03-7604646 | mail@frcpa.co.il | www.freidkes.co.il

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
12,843	8,791	3	נכסים שוטפים
2,077	1,988	4	מזומנים ושווי מזומנים
14,920	10,779		חייבים ויתרות חובה
-	3,513	5	נכסים בלתי שוטפים
53	162	6	פקדון לזמן ארוך
-	-	7	יעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
13,955	14,158	8	השקעות בתאגידים
14,008	17,833		רכוש קבוע
28,928	28,612		
1,723	1,423		התחייבויות שוטפות
653	708	9	הכנסות מראש
1,418	1,664	10	ספקים ונותני שירותים
3,794	3,795		זכאים ויתרות זכות
		15	התקשרויות והתחייבויות תלויות
			נכסים נטו
11,179	10,659		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
845	1,369		לשימוש לפעילויות
12,024	12,028		ששימשו לרכוש קבוע
13,110	12,789	15א'	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
25,134	24,817		
28,928	28,612		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


בשמת ברנר
מנכ"ל


יזהר קנה
נשיא


אורי מורד
גזבר כבוד

ט"ו אייר תשע"ז
11 במאי 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
10,621	9,579		הכנסות מדמי חבר
* 8,251	9,477	11א'	הכנסות מפעילות מקצועית ואחרות
<u>18,872</u>	<u>19,056</u>		
עלות הפעילויות			
* 7,894	8,696	11ב'	הוצאות לפעילות מקצועית ואחרות
708	737	12	השתתפות בארגונים ואירועים מקצועיים
* 9,243	9,939	13	הוצאות כלליות
<u>17,845</u>	<u>19,372</u>		
1,027	(316)		(הוצאות נטו) הכנסות נטו לפני מימון
(13)	2	14	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>1,014</u>	<u>(314)</u>		(הוצאות נטו) הכנסות נטו לאחר מימון
-	(3)		הפסד מגריעת רכוש קבוע
<u>1,014</u>	<u>(317)</u>		(גרעון) עודף הכנסות על הוצאות לשנה

* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סה"כ אלפי ש"ח	נכסים נטו			
	שקיימת לגביהם הגבלה	שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		בעלת אופי קבוע	ששימשו לרכוש קבוע	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
24,120	13,421	1,002	9,697	יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,014	-	-	1,014	תוספות במהלך השנה : עודף הכנסות על הוצאות לשנה
-	26	9	(35)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(337)	(166)	503	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
25,134	13,110	845	11,179	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(317)	-	-	(317)	גריעות במהלך השנה : גרעון לשנה
-	-	698	(698)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(6)	6	שנבעו מגריעת רכוש קבוע
-	(321)	(168)	489	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
24,817	12,789	1,369	10,659	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,014	(317)
(2,370)	460
(1,356)	143
-	(3,500)
(35)	(698)
-	3
85	-
50	(4,195)
(1,306)	(4,052)
14,149	12,843
12,843	8,791

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת:
 (גרעון) עודף הכנסות על הוצאות לשנה לפי הדוח על הפעילויות
 ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים (לפעילות) מפעילות השקעה:
 השקעה בפקדון לזמן ארוך
 השקעה ברכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
 ירידה בפקדון מיועד בבנק
 מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה
 ירידה במזומנים ושווי מזומנים
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

נספח א' - ההתאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

2015	2016	
591	577	פחת והפחתות
(88)	(88)	הקטנת הפרשה לירידת ערך בית הלשכה
-	3	הפסד מגריעת רכוש קבוע
-	(13)	ריבית שנצברה על פקדון לזמן ארוך
8	(109)	(עליה) ירידה ביעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>511</u>	<u>370</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

2015	2016	
640	89	ירידה בחייבים ויתרות חובה
42	55	עליה בספקים ונותני שירותים
(3,447)	(300)	ירידה בהכנסות מראש
(116)	246	עליה (ירידה) בזכאים אחרים
<u>(2,881)</u>	<u>90</u>	
<u>(2,370)</u>	<u>460</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. לשכת רואי חשבון בישראל (להלן – הלשכה) התאגדה ונרשמה ביום 9 ביולי 1956 כחברה מוגבלת בערבות. בעקבות חקיקת חוק החברות, התשנ"ט - 1999, הפכה הלשכה החל מ- 1 בפברואר 2000 לחברה שיש לה הון מניות ללא ערך נקוב. מספר החברה ברשם החברות 520021130.
- ב. מספר החברים בלשכה ליום 31.12.2016 הינו 13,747 חברים וסמוך למועד הוצאת דוח זה 13,773 חברים (ליום 31.12.2015 – 13,644 חברים).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקיב:

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מסי 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ולגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מסי 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ב. בסיס המדידה

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

ערכם של נכסים לא כספיים ופריטי הון עצמי שנמדדו על בסיס העלות ההיסטורית הותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד ליום 31 בדצמבר 2003, היות ועד למועד זה נחשבה כלכלת ישראל ככלכלה היפר-אינפלציונית.

ג. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ד. מדליות

לאור התנועה האיטית במלאי מדליות, מוצגות המדליות בערך סמלי.

ה. מלאי ספרים

מלאי ספרים נכלל על בסיס עלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נכללה על בסיס ספציפי.

ז. השקעה בתאגידים

לא נערכו דוחות מאוחדים ולא יושמה שיטת השווי המאזני - ראה מידע משלים בבאור 7.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע

הרכוש מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפרשה לירידת ערך. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בו:

שעורי הפחת:	%
מבנה	2
התקנות במבנה	10-15
ריהוט וציוד	7-15
מחשבים וציוד הקפי	15-33
כלי רכב	15

חכירות כלי רכב מסווגות כחכירות תפעוליות, כלי הרכב החכורים אינם מוצגים כנכסים בדוח על המצב הכספי.

ט. ירידת ערך נכסים

ירידת ערך נכסים נבחנת בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15. כתוצאה מיישום התקן הופחת בית הלשכה בשנים 2002 ו-2009 כמפורט בבאור 8.

י. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

ההכנסות וההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

יא. מסים

הלשכה מסווגת כמלכ"ר במס ערך מוסף. ביולי 2016 הגישה הלשכה בקשה מחדש להכרה כארגון מקצועי בהתאם להוראת ביצוע שפורסמה במאי 2016.

יב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל 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 להיות שונות מאומדנים אלה. הוצאות שכר ונלוות המתייחסות לפעילויות הועמסו לסעיפי ההוצאות המתאימים.

יג. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום המוצג בדוח על המצב הכספי של מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שרותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

ליום 31 בדצמבר		% ריבית לתאריך הדוח על המצב הכספי	מזומנים ושווי מזומנים	באור 3 -
2015	2016			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
3,820	6,006	0.16%	פקדונות בשקלים לזמן קצר	
9,023	2,785		חשבונות עו"ש במטבע ישראלי	
<u>12,843</u>	<u>8,791</u>			

ליום 31 בדצמבר		חייבים ויתרות חובה	באור 4 -
2015	2016		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,273	1,478	חברות כרטיסי אשראי	
82	14	המחאות לגביה	
323	204	הכנסות לקבל	
224	143	חייבים עבור פרסומים ושרותים מקצועיים, נטו	
166	132	הוצאות מראש ומלאי ספרים	
8	16	אחרים	
1	1	מדליות בערך סמלי	
<u>2,077</u>	<u>1,988</u>		

באור 5 - פקדון לזמן ארוך

פקדון לשנתיים עד ליום 7 בינואר 2018 עם תחנות יציאה מידי ארבעה חודשים. הפקדון נושא ריבית העולה בכל נקודת יציאה עד לריבית שנתית 0.37%. אין בכוונת הלשכה למשוך את הפקדון לפני תום התקופה.

באור 6 - יעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,387	4,673
(4,334)	(4,511)
53	162

יעודה שהופקדה
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ב. היעודה מופקדת בקופות פיצויים מרכזיות ואישיות וכוללת רווחים לתום תקופת הדיווח הכספי.

ג. ההתחייבות משקפת את מלוא התחייבות הלשכה לעובדיה בשל סיום יחסי עובד-מעביד. לגבי עובדים שהתקבלו לעבודה בלשכה החל משנת 2011 לא נערכה הפרשה מעבר לסכומים שהופקדו בקופות שאינם מוצגים בדוח זה, זאת בהתאם לאישור כללי בדבר תשלומי מעבידים לקרן פנסיה ולקופת ביטוח במקום פיצויי פיטורין, שפורסם ע"י שר העבודה בתוקף סמכותו לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין התשכ"ג - 1963.

באור 7 - השקעות בתאגידים

א. המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה)

1. הלשכה הינה דירקטור ובעלת מניות בשיעור 50 אחוז במוסד לתקינה. המוסד לתקינה הוקם בהסכמה הדדית בין הלשכה ורשות ניירות ערך כישות עצמאית, וזאת על מנת לעסוק בתקינה בחשבונאות. (ראה גם באור 1.ג.7)

2. המוסד לתקינה הינו חברה שיש לה הון מניות ללא ערך נקוב. תקציב המוסד לתקינה ממומן על ידי רשות ניירות ערך ועל ידי הלשכה. (השתתפות הלשכה בשנת 2016 - 219 אלפי ש"ח, בשנת 2015 - 228 אלפי ש"ח).

ב. המוסד לסקירת עמיתים ליד לשכת רואי חשבון בישראל בע"מ (להלן - המוסד לסקירה)

1. ביום 2 בדצמבר 2004 התאגד המוסד לסקירה כחברה בערבו מוגבל. המוסד לסקירה הינו בבעלותה המלאה של הלשכה. (ראה גם באור 1.ג.7)

2. מטרת המוסד לסקירה הינה לפעול לקידום ולשיפור איכות ביקורת הדוחות הכספיים של תאגידים שניירות הערך שלהם נסחרים בבורסה לניירות ערך.

3. הוצאות המוסד לסקירה ממומנות באמצעות תקבולים מהמשרדים הנסקרים.

ג. אופי פעילות המוסדות הנ"ל

1. המוסדות הנ"ל הינם בעלי חופש פעולה מקצועי וכלכלי. הם ממומנים בתקציב חיצוני ותוצאות פעילותם הכספית נטו אינן מהותיות. ללשכה אין שליטה מעשית בפעילות המוסדות.

2. לאור אופי פעילות המוסדות כאמור לא נערכו דוחות כספיים מאוחדים ולא יושמה שיטת השווי המאזני.

באור 8 - רכוש קבוע

א. הרכב :

סה"כ אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	פרוייקט מחשוב* אלפי ש"ח	מחשבים		בית הלשכה אלפי ש"ח	עלות
			וציוד הקפי אלפי ש"ח	רהוט וציוד אלפי ש"ח		
23,171	17	-	841	1,716	20,597	יתרה לתחילת שנה
698	18	552	128	-	-	תוספות השנה
(23)	(17)	-	(6)	-	-	גריעות במשך השנה
<u>23,846</u>	<u>18</u>	<u>552</u>	<u>963</u>	<u>1,716</u>	<u>20,597</u>	יתרה לסוף שנה
5,477	8	-	792	929	3,748	פחת שנצבר
577	3	-	39	126	409	יתרה לתחילת שנה
(17)	(11)	-	(6)	-	-	פחת השנה
<u>6,037</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>825</u>	<u>1,055</u>	<u>4,157</u>	גריעות במשך השנה
3,739	-	-	-	-	3,739	הפרשה לירידת ערך בית הלשכה
(88)	-	-	-	-	(88)	יתרה לתחילת שנה
<u>3,651</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,651</u>	הפחתה השנה
<u>14,158</u>	<u>18</u>	<u>552</u>	<u>138</u>	<u>661</u>	<u>12,789</u>	יתרה לסוף שנה
13,955	9	-	49	787	13,110	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
						עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

* בשנת 2016 החלה הלשכה לבצע פרוייקט מחשוב, במטרה לשפר את מערכות המחשוב ולאפשר מתן שרות טוב יותר לחברי הלשכה.
פרוייקט המחשוב צפוי להסתיים בשנת 2017 ועלותו הכוללת נאמדת בכ- 2 מיליון ש"ח.

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

- ב. (1) ביום 24 באוגוסט 1994 נרכש בית הלשכה ברחוב מונטיפיורי 1 בתל-אביב במצבו כפי שהיה תמורת כ- 5.6 מיליון ש"ח והמבנה נבנה מחדש. הלשכה מחזיקה בשלמות בחלקה שעליה נבנה המבנה. הלשכה זוקפת פחת החל ממועד השימוש במבנה היינו מחודש אפריל 2008. (60% מיוחס לפעילות המקצועית ו- 40% מיוחס להנהלה וכלליות).
- (2) לעניין הצגת העלות המופחתת של בית הלשכה ב"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע" ראה באור 15א'.
- ג. בשנת 2002 רשמה הלשכה הפרשה לירידת ערך בית הלשכה בסך 560 אלפי ש"ח. במסגרת תביעת פיצויים כמפורט בסעיף ה' להלן, קיבלה הלשכה באוגוסט 2010 חוות דעת משמאי מקרקעין המעודכנת ליום 31 בדצמבר 2009, ולפיה שווי השוק של בית הלשכה (כולל שווי הזכויות הבלתי מנוצלות) ממוכר מרצון לקונה מרצון הינו בסך 15 מיליון ש"ח (כולל מע"מ). על בסיס הערכת השמאי כללה הלשכה בדוח לשנת 2009 הפרשה לירידת ערך בית הלשכה בסך 3.7 מיליון ש"ח. במכתבו מיום 5 במרץ 2017 מציין השמאי הני"ל כי על בסיס בדיקה שביצע לבקשת הלשכה סביר כי ממועד חוות דעתו ועד תום שנת 2016 השינוי בשווי בית הלשכה לאחר פחת הינו מזערי ולפיכך הוא אינו סבור כי יש צורך בהערכת שמאי חדשה לתאריך תום תקופת הדיווח הכספי.
- ד. עלות בית הלשכה כוללת תשלום שנוי במחלוקת בגין קרן חניה לעיריית תל-אביב בסך 724 אלפי ש"ח אשר שולם תחת מחאה. באוגוסט 2006 הגישה הלשכה תביעה משפטית בבית המשפט המחוזי כנגד עיריית תל-אביב, הועדה המקומית לתכנון ובניה תל אביב והועדה המחוזית לתכנון ובניה מחוז תל אביב (להלן - הנתבעות). סכום התביעה הכולל כ-5.8 מיליון ש"ח. עלות התביעה הינן חוזית כספית והצהרתית. בינואר 2009 דחה בית המשפט את הבקשה לדחייה/מחיקה שהגישו העירייה והועדה המקומית לתכנון ובניה. לבקשת הלשכה באוגוסט 2009 נמחקה התביעה כנגד הועדה המחוזית, והתביעה כנגד העירייה והועדה המקומית הותלתה עד לברור התביעה לירידת ערך כמפורט להלן. לאחר השלמת ההליכים בתביעה לירידת ערך ניתן יהיה להעריך האם יש צורך/כדאיות להמשיך ההליכים.
- ה. ביולי 2009 הוגשה תביעת פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה התשכ"ה-1965, ומהותה פיצוי בגין ירידת ערך בית הלשכה, עקב התוכנית לשימור מבנים ואתרים בתל אביב. הפיצוי המבוקש הינו 9 מיליון ש"ח בתוספת ריבית והצמדה החל מ- 4 בספטמבר 2008. התביעה נדחתה על ידי הועדה המקומית לתכנון ובניה תל אביב בדצמבר 2009. ביולי 2010 הגישה הלשכה ערר לועדת הערר לתכנון ובניה ת"א בצרופ חוות דעת שמאית ואדריכלית. הועדה המקומית הגישה את תשובתה לערר בדצמבר 2010. בדיון ביום 27 במרס 2012 חזרו הצדדים על טיעוניהם וכן הוצגו מסמכים נוספים. יו"ר ועדת הערר הודיעה כי תקיים דיון נוסף. עקב מינויה של ועדת ערר נוספת לפיצויים והיטל השבתה חודשו ההליכים בתיק השימור. לאור ריבוי ההליכים בענין תוכניות השימור קיימה ועדת הערר מספר דיונים כלליים ופומביים וכן נערכו סיורים בנכסים מדגמיים. עתה ממתניים להחלטות ועדת הערר בדבר אופן המשך הדיון בתיקים הפרטניים לרבות בתביעה האמורה. בשלב זה אין באפשרות יועציה המשפטיים של הלשכה להעריך את סיכויי הערר, אולם הם סבורים כי הערר צודק ומבוסס מבחינה עובדתית ומשפטית.

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
507	567
146	141
653	708

ספקים
המחאות לפרעון

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
268	256
400	413
724	975
26	20
<u>1,418</u>	<u>1,664</u>

עובדים ומוסדות
הפרשה לחופשה ולהבראה
הוצאות שנצברו
זכאים שונים

באור 11 - פעילות מקצועית

א. הכנסות מפעילות מקצועית ואחרות :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
* 5,971	6,922
* 1,342	1,227
96	164
94	195
* 748	969
<u>8,251</u>	<u>9,477</u>

ימי עיון, כנסים, קורסים ולימודי תעודה
פרסומי הלשכה ושונות
השמת כח אדם
פעילות סניפים
הכנסות אחרות, נטו **

* סווג מחדש

** בעיקר פעילות רווחה.

ב. הוצאות לפעילות מקצועית ואחרות :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
* 4,532	5,249
* 1,894	1,750
100	123
312	419
* 854	962
202	193
<u>7,894</u>	<u>8,696</u>
<u>* 1,382</u>	<u>1,461</u>

ימי עיון, כנסים, קורסים ולימודי תעודה
פרסומי הלשכה ושונות
השמת כח אדם
פעילות סניפים
עובדים מקצועיים
פחות והפחתות

בסעיפי ההוצאות הנ"ל נזקפו עלויות שכר ונלוות בסך

* סווג מחדש

באור 12 - השתתפות בארגונים ואירועים מקצועיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
190	199
184	179
228	219
106	140
<u>708</u>	<u>737</u>
<u>153</u>	<u>153</u>

דמי חבר ל-IFAC
השתתפות בארגונים בארץ ובח"ל
השתתפות בהוצאות המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות
הקצבה לקרן מלגות ופרסים

בסעיפי ההוצאות הנ"ל נזקפו עלויות שכר ונלוות בסך

באור 13 - הוצאות כלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
* 4,378	4,400	שכר ונלוות (לאחר זקיפת הוצאות שכר ישירות לפעילויות בסך 2,593 אלפי ש"ח, שנה קודמת 2,481 אלפי ש"ח)
636	645	ביטוח ואבטחה, ארנונה ואגרות
807	779	אחזקה ומשרדיות
153	116	הדפסות ושכפולים
278	274	תקשורת ודואר, נטו
646	624	מחשוב
615	954	פרסום ויחסי ציבור
57	22	אסיפה כללית
428	-	בחירות
341	** 1,133	משפטיות
161	138	שירותים מקצועיים
280	326	אחזקת רכב (כולל פחת), ארוח ומתנות
383	393	טיפול בדמי חבר
299	294	פחת והפחתות
131	141	אחרות
(350)	(300)	השתתפות בהוצאות מהמוסד לסקירה
<u>9,243</u>	<u>9,939</u>	
<u>946</u>	<u>979</u>	בסעיפי ההוצאות הנ"ל שאינם שכר ונלוות נזקפו עלויות שכר ונלוות בסך

* סווג מחדש

** כולל כ- 121 אלפי ש"ח בגין ניהול תביעה בבית המשפט המחוזי לעריכת אסיפה כללית מיוחדת.

באור 14 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9	24	ריבית מפקדונות
(22)	(22)	הוצאות בנקאיות, הפרשי שער ושונות
<u>(13)</u>	<u>2</u>	

באור 15 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. קרן יוסף וקריסטינה קסירר יחד עם קרן הקשורה לקרן זו (להלן - קרן קסירר) העניקו ללשכה בשנים 2007-2010 מענקים בסך 5.2 מיליון ש"ח למימון הקמת בית הלשכה.

המענקים ניתנו בכפוף לתנאים שפורטו בהודעת הקרן, ולרבות התחייבות של הלשכה להנציח אך ורק את שמו של רוי"ח קסירר על גבי הבנין.

בעקבות ההגבלה כאמור שנקבעה על ידי קרן קסירר מוצגת העלות המופחתת של בית הלשכה לתום תקופת הדיווח הכספי כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע".

ב. בנובמבר 2008 נחתם הסכם למתן שרותי יעוץ בין מדינת ישראל לבין הלשכה, במסגרת הסדרת מוסד מקצועי, שאינו ישות משפטית נפרדת, ושיעסוק בתקינה חשבונאית למגזר הממשלתי.

הלשכה מספקת למוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ממשלתית שרותי ריכוז מקצועי, תרגום, הפצת מסמכים וכוי בתמורה כמפורט בהסכם, הזחה לסכום ההוצאות שהיו לה בפועל. בגין שנת הדוח התקבלו מהמוסד לתקינה חשבונאית ממשלתית 70 אלפי ש"ח המוצגים בדוחות הכספיים בסכום נטו אפס לאחר ניכוי ההוצאות שהיו בפועל בשנת הדוח.

ג. הלשכה אינה צד להליכים משפטיים או הליכים אחרים כתובעת או כנתבעת, למעט:

1. תביעות שונות המתבררות בפני בית הדין של הלשכה נגד נשיא הלשכה, הועד המרכזי ונושאי משרה אחרים בלשכה וכן תביעות הועד המרכזי ונשיאות הלשכה נגד מי שהגיש את התביעות הנ"ל ונתבע נוסף.

2. הליכים בבג"ץ נגד שרת המשפטים, מועצת רואי חשבון והלשכה בעניין תקנה א1.12 לתקנות רואי חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע) תשכ"ה-1965 וכלל 16 לכללי ההתנהגות של הלשכה.

להערכת הלשכה, בהתבסס על יועציה המשפטיים, לא נדרשות הפרשות נוספות בדוחות בגין הנ"ל.