

לשכת רואי חשבון בישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

לשכת רואי חשבון בישראל

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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:
INTEGRA INTERNATIONAL
Your Global Advantage

ARIE BIGER, CPA
NOAM AMIR, CPA
ROBY ALMOG, CPA
LIOR STINUS, CPA
EDNA SHMUELI, CPA
ARIE HANNAN, CPA

SHARONA LUPOVITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A, CPA
YAFIT MIZRACHI - ITZHAK, CPA
IAN ARINZON, CPA
YOAV KOREISH, CPA

NAHUM FREIDKES, CPA & LL.B, Founder
ORIEL LAHAV, CPA, Founder

רו"ח, אריה ביגור,
רו"ח, נעם עמיר,
רו"ח, רובי אלמוג,
רו"ח, ליאור סטינוס,
רו"ח, עדנה שמואלי,
רו"ח, אריה חנן,

רו"ח, שרונה לופוביץ',
רו"ח, אלי אנגל, M.B.A
רו"ח, יפית מזרחי-יצחק,
רו"ח, יאן ארינזון,
רו"ח, יואב קורישיש

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

**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 2017 ו-2016 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד 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), התש"ל"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 הועד המרכזי והנהלת הלשכה 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 מצבה הכספי של הלשכה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

(א. א. ק. פ.)
פריידקס ושות';

רואי - חשבון

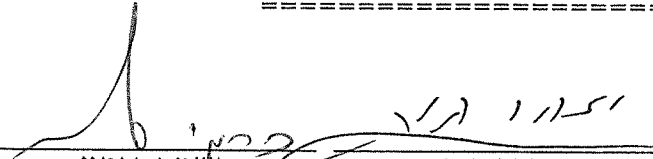
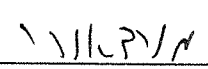
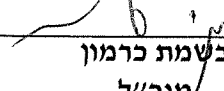
תל-אביב, י"ז סיון תשע"ח
31 במאי 2018

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

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

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			נכסים שוטפים
8,791	8,163	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	3,526	5	פקדון בבנק
1,988	1,677	4	חייבים ויתרות חובה
<u>10,779</u>	<u>13,366</u>		
			נכסים בלתי שוטפים
3,513	-	5	פקדון בבנק
162	294	6	יעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-	7	השקעות בתאגידיים
14,158	15,236	8	רכוש קבוע
<u>17,833</u>	<u>15,530</u>		
<u>28,612</u>	<u>28,896</u>		
			התחייבויות שוטפות
1,423	713		הכנסות מראש
708	802	9	ספקים ונותני שירותים
1,664	2,393	10	זכאים ויתרות זכות
<u>3,795</u>	<u>3,908</u>		
		15	התקשרויות והתחייבויות תלויות
			נכסים נטו
10,659	9,752		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
1,369	2,726		לשימוש לפעילויות
12,028	12,478		ששימשו לרכוש קבוע
12,789	12,510	'א15	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>24,817</u>	<u>24,988</u>		
<u>28,612</u>	<u>28,896</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

 יזהר קנה נשיא	 אורי מורד גזבר כבוד	י"ז סיון תשע"ח 31 במאי 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
 בשמת כרמון מנכ"ל		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
9,579	9,775		הכנסות מדמי חבר
9,477	9,647	11א'	הכנסות מפעילות מקצועית ואחרות
<u>19,056</u>	<u>19,422</u>		
עלות הפעילויות			
8,696	7,688	11ב'	הוצאות לפעילות מקצועית ואחרות
737	811	12	השתתפות בארגונים ואירועים מקצועיים
9,939	10,758	13	הוצאות כלליות
<u>19,372</u>	<u>19,257</u>		
(316)	165		הכנסות נטו (הוצאות נטו) לפני מימון
2	6	14	הכנסות מימון, נטו
<u>(314)</u>	<u>171</u>		הכנסות נטו (הוצאות נטו) לאחר מימון
(3)	-		הפסד מגריעת רכוש קבוע
<u>(317)</u>	<u>171</u>		עודף הכנסות על הוצאות (גרעון) לשנה

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	אלפי ש"ח	
25,134	13,110	845	11,179	יתרה ליום 1 בינואר 2016
				תוספות במהלך השנה:
(317)	-	-	(317)	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
				תוספות במהלך השנה:
171	-	-	171	עודף הכנסות על הוצאות לשנה
-	45	1,502	(1,547)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(324)	(145)	469	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
24,988	12,510	2,726	9,752	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים
=====

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(317)	171
460	391
143	562
(3,500)	-
(698)	(1,190)
3	-
(4,195)	(1,190)
(4,052)	(628)
12,843	8,791
8,791	8,163

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

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
 השקעה בפקדון לזמן ארוך
 השקעה ברכוש קבוע
 תמורה מממוש רכוש קבוע
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות 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

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:	
577	557
(88)	(88)
3	-
(13)	(13)
(109)	(132)
370	324
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:	
89	311
55	94
(300)	(710)
246	372
90	67
460	391

נספח ב' - פעולות שלא במזומן:

-	357
---	-----

רכוש קבוע שטרם שולם עבורו (ראה באור 10)

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 31.12.2017 הינו 13,627 חברים וסמוך למועד הוצאת דוח זה 14,276 חברים (ליום 31.12.2016 – 13,747 חברים).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ולגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 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 בממדד 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 שנוזלותן 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

כחירות כלי רכב מסווגות כחכירות תפעוליות. בהיעדר מהותיות 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. עד לתאריך חתימת הדוחות טרם התקבלה תשובת הרשויות.

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 בתקופת 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		% ריבית לתאריך הדוח על המצב הכספי
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,006	5,247	כ-0.17%
2,785	2,916	
<u>8,791</u>	<u>8,163</u>	

פקדונות בשקלים לזמן קצר
חשבונות עו"ש במטבע ישראלי

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,492	1,152
347	357
148	167
1	1
<u>1,988</u>	<u>1,677</u>

חברות כרטיסי אשראי והמתאות לגביה
הכנסות לקבל וחייבים עבור פרסומים ושרותים מקצועיים, נטו
הוצאות מראש, מלאי ספרים וחייבים אחרים
מדליות בערך סמלי

באור 5 - פקדון בבנק

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%. הפקדון נפרע ביום 7 בינואר 2018. ביום 24 בינואר 2018 הפקידה הלשכה פקדון בסך 4.5 מיליון ש"ח לתקופה של שנתיים וחצי עם תחנות יציאה. אין בכוונת הלשכה למשוך את הפקדון האמור לפני תום התקופה. הריבית השנתית בכפוף לכך שהפקדון ימשך רק בסוף התקופה - 0.55% ריבית שנתית.

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

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,673	4,908
(4,511)	(4,614)
162	294

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 2017 - 286 אלפי ש"ח, בשנת 2016 - 219 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 בערבון 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 תיצוני 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	כלי רכב	פרוייקט מחשוב	מחשבים וציוד הקפי	רהוט וציוד	בית הלשכה (מבנה והתקנות)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
23,846	18	552	963	1,716	20,597	עלות
1,547	-	1,467	35	-	45	יתרה לתחילת שנה
<u>25,393</u>	<u>18</u>	<u>2,019</u>	<u>998</u>	<u>1,716</u>	<u>20,642</u>	תוספות השנה
						יתרה לסוף שנה
6,037	-	-	825	1,055	4,157	פחת שנצבר
557	3	-	17	125	412	יתרה לתחילת שנה
<u>6,594</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>842</u>	<u>1,180</u>	<u>4,569</u>	פחת השנה
						יתרה לסוף שנה
3,651	-	-	-	-	3,651	הפרשה לירידת ערך בית הלשכה
(88)	-	-	-	-	(88)	יתרה לתחילת שנה
<u>3,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,563</u>	הפחתה השנה
<u>15,236</u>	<u>15</u>	<u>2,019</u>	<u>156</u>	<u>536</u>	<u>12,510</u>	יתרה לסוף שנה
						עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
<u>14,158</u>	<u>18</u>	<u>552</u>	<u>138</u>	<u>661</u>	<u>12,789</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

* פרוייקט המחשוב החל לפעול בחודש מרץ 2018.

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 בפברואר 2018 מציין השמאי הנ"ל כי על בסיס בדיקה שביצע לבקשת הלשכה סביר כי ממועד חוות דעתו ועד תום שנת 2017 השינוי בשווי בית הלשכה לאחר פחת הינו מזערי ולפיכך הוא אינו סבור כי יש צורך בהערכת שמאי חדשה לתאריך תום תקופת הדיווח הכספי.
- ד. (1) 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 וביולי 2010 הגישה הלשכה ערר בצרוף חוות דעת שמאית ואדריכלית. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים טרם הוגשה חוות דעתו של האדריכל המומחה שמונה מטעם ועדת הערר.
- (2) לאחר השלמת ההליכים בתביעה לירידת ערך ניתן יהיה להעריך האם יש צורך/ כדאיות להמשיך בהליכים שנפתחו בשנת 2006 כנגד עיריית ת"א ואחרים בגין קרן חנייה ששולמה תחת מתאה ועלויות נוספות בסך כולל של 5.8 מיליון ש"ח.
- (3) 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	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
567	762
141	40
<u>708</u>	<u>802</u>

ספקים
 המחאות לפרעון

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
256	294
413	466
975	1,253
-	357
20	23
<u>1,664</u>	<u>2,393</u>

עובדים ומוסדות
 הפרשה לחופשה ולהבראה
 הוצאות שנצברו
 זכאים בגין רכוש קבוע
 זכאים שונים

באור 11 - פעילות מקצועית ואחרות

א. הכנסות מפעילות מקצועית ואחרות :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,922	7,136
1,227	1,078
164	117
195	400
969	916
<u>9,477</u>	<u>9,647</u>

ימי עיון, כנסים, קורסים ולימודי תעודה
 פרסומי הלשכה ושונות
 השמת כח אדם
 פעילות סניפים
 הכנסות מפעילות רווחה ואחרות, נטו

ב. הוצאות לפעילות מקצועית ואחרות :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,249	4,530
1,750	1,493
123	63
419	521
962	887
193	194
<u>8,696</u>	<u>7,688</u>
<u>1,461</u>	<u>1,376</u>

ימי עיון, כנסים, קורסים ולימודי תעודה
פרסומי הלשכה ושונות
השמת כח אדם
פעילות סניפים
סגל מקצועי
פחת והפחתות

בסעיפי ההוצאות הנ"ל נזקפו עלויות שכר ונלוות בסך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
199	197
179	178
219	286
140	150
<u>737</u>	<u>811</u>
<u>153</u>	<u>153</u>

באור 12 - השתתפות בארגונים ואירועים מקצועיים

דמי חבר ל-IFAC
השתתפות בארגונים בארץ ובחו"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	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,400	4,597
645	660
779	782
116	125
274	264
624	983
954	1,192
22	113
1,133	1,033
138	153
326	288
393	398
294	273
141	197
(300)	(300)
<u>9,939</u>	<u>10,758</u>
<u>979</u>	<u>1,186</u>

שכר ונלוות (לאחר זקיפת הוצאות שכר ישירות לפעילויות בסך 2,715 אלפי ש"ח, שנה קודמת 2,593 אלפי ש"ח)
 ביטוח ואבטחה, ארנונה ואגרות
 אחזקה ומשרדיות
 הדפסות ושכפולים
 תקשורת ודואר, נטו
 מחשוב
 פרסום ויחסי ציבור
 אסיפות כלליות
 משפטיות
 שירותים מקצועיים
 אחזקת רכב (כולל פחת), ארוח ומתנות
 טיפול בדמי חבר
 פחת והפחתות
 אחרות
 השתתפות בהוצאות מהמוסד לסקירה

בסעיפי ההוצאות הנ"ל שאינם שכר ונלוות נזקפו עלויות שכר ונלוות בסך

באור 14 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
24	23
(22)	(17)
<u>2</u>	<u>6</u>

ריבית מפקדונות
 הוצאות בנקאיות, הפרשי שער ושונות

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 וכ"ו בתמורה כמפורט בהסכם, הזוהה לסכום ההוצאות שהיו לה בפועל. בגין שנת הדוח התקבלו מהמוסד לתקינה חשבונאית ממשלתית 7 אלפי ש"ח המוצגים בדוחות הכספיים בסכום נטו אפס לאחר ניכוי ההוצאות שהיו בפועל בשנת הדוח.
- ג. הלשכה הינה צד להליכים הבאים כתובעת או כנתבעת:
- (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 שונים בבית המשפט העליון ובבית המשפט המחוזי, על ידי מי שהגיש תביעות בבית הדין של הלשכה נגד הנתבעים להלן כולם או חלקם: נשיא הלשכה, הועד המרכזי, הלשכה ומזכירות בית הדין של הלשכה.
- (3) הליכים בבג"ץ נגד שרת המשפטים, מועצת רואי חשבון והלשכה בעניין תקנה 1 א. (12) לתקנות רואי חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע) תשכ"ה – 1965 וכלל 16 לכללי ההתנהגות של הלשכה. שרת המשפטים והמועצה עדכנו ביום 1 במאי 2018 כי מתקיימים הליכים לתיקון תקנה 1א(12) וכי בימים הקרובים יפורסם נוסח לצורך קבלת הערות הציבור.
- ד. באפריל 2018 ולאור השימוש בלוגו הדומה ללוגו של הלשכה שהינו סימן מסחר רשום, הוגשה תביעה בעניין הפרת סימן מסחר, גניבת עין ופגיעה במוניטין של הלשכה.
- להערכת הלשכה, בהתבסס על יועציה המשפטיים, לא נדרשות הפרשות נוספות בדוחות בגין הנ"ל.