

לשכת רואי חשבון בישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

לשכת רואי חשבון בישראל
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018
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
8-18	באורים לדוחות הכספיים



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

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

Member of:
INTEGRA INTERNATIONAL*
Your Global Advantage

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 2018 ו-2017 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 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 הועד 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 2018 ו-2017, 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, י"א אייר תשע"ט
16 במאי 2019

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			
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			נכסים שוטפים
8,163	4,188	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,526	-	5	פקדון בבנק
1,677	2,888	4	חייבים ויתרות חובה
<u>13,366</u>	<u>7,076</u>		
			נכסים בלתי שוטפים
-	4,724	5	פקדונות בבנקים
294	211	6	יעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	-	7	השקעות בתאגידים
15,236	14,670	8	רכוש קבוע
<u>15,530</u>	<u>19,605</u>		
<u>28,896</u>	<u>26,681</u>		
			התחייבויות שוטפות
713	863		הכנסות מראש
802	667	9	ספקים ונותני שרותים
2,393	2,744	10	זכאים ויתרות זכות
<u>3,908</u>	<u>4,274</u>		
			התקשרויות והתחייבויות תלויות
			נכסים נטו
9,752	7,737		שלא קיימת לגביהם הגבלה:
2,726	2,395		לשימוש לפעילויות
<u>12,478</u>	<u>10,132</u>		ששימשו לרכוש קבוע
12,510	12,275	א'15	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>24,988</u>	<u>22,407</u>		
<u>28,896</u>	<u>26,681</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


 איריס שטרק
 נשיאה


 אימאן זועבי
 גזבר כבוד

י"א אייר תשע"ט
 16 במאי 2019
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
9,775	9,386		הכנסות מדמי חבר
9,647	9,155	11א'	הכנסות מפעילות מקצועית ואחרות
<u>19,422</u>	<u>18,541</u>		
עלות הפעילויות			
7,688	7,675	11ב'	הוצאות לפעילות מקצועית ואחרות
811	640	12	השתתפות בארגונים ואירועים מקצועיים
10,758	12,821	13	הוצאות כלליות
<u>19,257</u>	<u>21,136</u>		
165	(2,595)		(הוצאות נטו) הכנסות נטו לפני מימון
6	14	14	הכנסות מימון, נטו
<u>171</u>	<u>(2,581)</u>		(גרעון) הכנסות נטו 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	
24,817	12,789	1,369	10,659	יתרה ליום 1 בינואר 2017
				תוספות במהלך השנה:
171	-	-	171	הכנסות נטו 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
				גריעות במהלך השנה:
(2,581)	-	-	(2,581)	גרעון לשנה
-	-	71	(71)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	-	(2)	2	שנבעו מגריעת רכוש קבוע
-	(235)	(400)	635	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת והפחתות
22,407	12,275	2,395	7,737	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים (לפעילות) מפעילות שוטפת:
171	(2,581)	(גרעון) הכנסות נטו לשנה לפי הדוח על הפעילויות
391	(36)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
562	(2,617)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
-	3,526	פרעון פקדון לזמן ארוך
-	(4,700)	השקעה בפקדון לזמן ארוך
(1,190)	(186)	השקעה ברכוש קבוע
-	2	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(1,190)	(1,358)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(628)	(3,975)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
8,791	8,163	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,163	4,188	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

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

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

2017	2018	
557	723	פחת והפחתות
(88)	(88)	הקטנת הפרשה לירידת ערך בית הלשכה
(13)	(24)	ריבית שנצברה על פקדונות לזמן ארוך
(132)	83	ירידה (עליה) ביעודה בניכוי התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>324</u>	<u>694</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

2017	2018	
311	(1,211)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
94	(135)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
(710)	150	עליה (ירידה) בהכנסות מראש
372	466	עליה בזכאים אחרים
<u>67</u>	<u>(730)</u>	
<u>391</u>	<u>(36)</u>	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן:

2017	2018	
<u>357</u>	<u>242</u>	רכוש קבוע שטרם שולם עבורו (ראה באור 10)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות תכספיים

באור 1 - כללי

- א. לשכת רואי חשבון בישראל (להלן – הלשכה) התאגדה ונרשמה ביום 9 ביולי 1956 כתברה 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 31.12.2018 הינו 14,625 חברים וסמוך למועד הוצאת דוח זה 14,649 חברים (ליום 31.12.2017 – 13,627 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 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
פרוייקט מחשוב	15
כלי רכב	15

כחירות כלי רכב מסווגות ככחירות 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 להכרה כארגון מקצועי בהתאם להוראת ביצוע שפורסמה במאי 2016. לאחרונה, ולבקשת נציבות מס הכנסה, הוגשה בקשה נוספת בהתאם להנחייה שפורסמה בפברואר 2017.

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, זכאים ויתרות זכות והתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו - תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		% ריבית לתאריך הדוח על המצב הכספי
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,247	2,040	כ-0.22%
2,916	2,148	
8,163	4,188	

פקדונות בשקלים לזמן קצר
חשבונות עו"ש במטבע ישראלי

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,152	994
-	1,279
357	465
167	149
1	1
1,677	2,888

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

באור 5 - פקדונות בבנקים

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 בכפוף לכך שהפקדון ימשך רק בסוף התקופה - 0.55% ריבית שנתית.

ביום 22 במרץ 2018 הפקידה הלשכה פקדון נוסף בסך 200 אלפי ש"ח לתקופה של שנתיים עם תחנות יציאה. אין בכוונת הלשכה למשוך את הפקדון האמור לפני תום התקופה. הריבית השנתית צמודה לריבית הפריים בניכוי 1.35%.

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

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,908	4,467	יעודה שהופקדה
(4,614)	(4,256)	בניכוי - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
294	211	

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 2018 - 237 אלפי ש"ח, בשנת 2017 - 286 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 :

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
סה"כ	רכב	מחשוב הלשכה*	מחשבים וציוד הקפי	רהוט וציוד	בית הלשכה (מבנה והתקנות)	
25,393	18	2,019	998	1,716	20,642	עלות
71	-	-	63	8	-	יתרה לתחילת שנה
(181)	-	-	(180)	(1)	-	תוספות השנה
25,283	18	2,019	881	1,723	20,642	גריעות במשך השנה
						יתרה לסוף שנה
6,594	3	-	842	1,180	4,569	פחת שנצבר
723	3	220	62	115	323	יתרה לתחילת שנה
(179)	-	-	(178)	(1)	-	פחת השנה
7,138	6	220	726	1,294	4,892	גריעות במשך השנה
						יתרה לסוף שנה
3,563	-	-	-	-	3,563	הפרשה לירידת ערך בית הלשכה
(88)	-	-	-	-	(88)	יתרה לתחילת שנה
3,475	-	-	-	-	3,475	הפחתה השנה
14,670	12	1,799	155	429	12,275	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
15,236	15	2,019	156	536	12,510	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

* 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 מחדש 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 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 31 בדצמבר 2017.

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 החליכים בתביעה לירידת ערך ניתן יהיה להעריך האם יש צורך/ כדאיות להמשיך בחליכים שנפתחו בשנת 2006 כנגד עיריית ת"א ואחרים בגין קרן חנייה ששולמה תחת מחאה 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 שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
762	553
40	114
<u>802</u>	<u>667</u>

ספקים
המחאות לפרעון

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
294	303
466	600
1,253	1,574
357	242
23	25
<u>2,393</u>	<u>2,744</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	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,136	6,628
1,078	875
117	35
400	240
916	1,377
<u>9,647</u>	<u>9,155</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	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,530	4,610
1,493	1,415
63	27
521	509
887	972
194	142
<u>7,688</u>	<u>7,675</u>
<u>1,376</u>	<u>1,657</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

באור 12 - השתתפות בארגונים ואירועים מקצועיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
197	171
178	182
286	237
150	50
<u>811</u>	<u>640</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		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,597	5,112	שכר ונלוות (לאחר זקיפת הוצאות שכר ישירות לפעילויות בסך 2,986 אלפי ש"ח, שנה קודמת 2,715 אלפי ש"ח)
660	671	ביטוח ואבטחה, ארנונה ואגרות
782	824	אחזקה ומשרדיות
125	105	הדפסות ושכפולים
264	226	תקשורת ודואר, נטו
983	1,585	מחשוב
1,192	826	פרסום ויחסי ציבור
113	71	אסיפות כלליות
-	663	בחירות
1,033	1,376	משפטיות
153	153	שירותים מקצועיים
288	300	אחזקת רכב (כולל פחת), ארוח ומתנות
398	532	טיפול בדמי חבר
273	492	פחת והפחחות
197	155	עמלות כרטיסי אשראי ואחרות
(300)	(270)	השתתפות בהוצאות מהמוסד לסקירה
<u>10,758</u>	<u>12,821</u>	
<u>1,186</u>	<u>1,176</u>	בסעיפי ההוצאות הנ"ל שאינם שכר ונלוות נזקפו עלויות שכר ונלוות בסך

באור 14 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
23	31	ריבית מפקדונות
(17)	(17)	הוצאות בנקאיות, הפרשי שער ושונות
<u>6</u>	<u>14</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 תספק למוסד הישראלי לתקינה חשבונאית ממשלתית שרותי ריכוז מקצועי, תרגום, הפצת מסמכים וכו' בתמורה כמפורט בהסכם, הזוהה לסכום ההוצאות שהיו לה בפועל. בשנת הדוח לא ניתנו למוסד לתקינה חשבונאית ממשלתית שרותים.
- ג. הלשכה הינה צד להליכים הבאים כתובעת או כנתבעת:
- (1) תביעות שונות המתבררות בפני בית הדין של הלשכה. מרביתן כאלה שלא נדרש בהן סעד כספי.
- (2) הליכים בבג"ץ נגד שרת המשפטים, מועצת רואי חשבון והלשכה (להלן - המשיבים) 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 כי ביום 28.11.2018 התבקש יושב ראש ועדת החוקה להניח את טיוטת התיקון של התקנות על שולחנה של הועדה לצורך אישורן.
- לדעת המשיבים בהתחשב בכך כי עניינם של העותרים שהביא להגשת העתירות בא על פירונו, הרי שהעתירה התייתרה ויש להורות על מחיקתה. ביום 15 במאי 2019 נמחקה התביעה בבית המשפט.
- (3) 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. בסמוך לעריכת דוח זה ניתן תוקף של פסק דין לבקשת הצדדים בהסכמה ולפיו הנתבעים יחדלו משימוש בלוגו הדומה לזה של הלשכה.
- (4) הליכים ותביעות הקשורים בנושא יחסי עבודה:
- (א) במהלך 2018 הגישה עובדת תביעה כספית לבית הדין לעבודה נגד רוי"ח פלוני והלשכה בסך של 2.1 מיליון ש"ח בטענות של הטרדה כמפורט בכתב התביעה.
- לדעת עורכי הדין של הלשכה לא ניתן להעריך בשלב זה את החשיפה ללשכה, אם בכלל.
- (ב) רוי"ח פלוני הני"ל הגיש תובענה בהמרצת פתיחה נגד הלשכה, הועד המרכזי והנשיאות בה התבקשו בעיקר שני סעדים הצהרתיים.
- (5) סכסוך בעניין מועדון Extra Members:
- בסמוך לעריכת דוח זה התברר ללשכה כי לשכת עורכי הדין פעלה באופן חד צדדי וחסמה את גישת חברי הלשכה לאתר המועדון.
- בנוסף התקבלו בלשכה בחודשים פברואר ומרץ 2019 שתי פניות מטעם לשכת עורכי הדין לתשלום סכום בסך כ- 0.9 מיליון ש"ח.
- במרץ 2019 עורכי הדין של הלשכה דחו על הסף את פניות לשכת עורכי הדין. הלשכה טוענת בין השאר כי המטרה שעמדה בבסיס צרוף הלשכה למועדון היתה ניצול יתרונות לגודל בלבד, כך שהלשכה אינה משותפת בניהול המועדון.
- להערכת הלשכה, בחתבסס על יועציה המשפטיים, לא נדרשות הפרשות נוספות בדוחות בגין הני"ל.

באור 15 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

- ד. לפני תום תקופת הדיווח התקיימו שיחות עם מנכליית הלשכה ועובדת נוספת בעניין האפשרות לסיום העסקתן בלשכה.
- עד מועד הוצאת דוח זה, הני"ל חדלו לעבוד בלשכה. ישולמו להן סכומים בסך 340 אלפי ש"ח כפי שסוכם איתן (מתוכם 250 אלפי ש"ח למנכליית הלשכה).
- בגין הסכומים הני"ל לא נכללה הפרשה בדוח זה.