

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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
8-15	באורים לדוחות הכספיים

פריידקס ושות' רואי חשבון

FREIDKES & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Isr.)

NAHUM FREIDKES,	C.P.A. & L.L.B. (Isr.)	ר"ח ומשפטן	נחום פריידקס,
ORIEL LAHAV,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	אוריאל להב,
ARIE BIGER,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	אריה ביגר,
NOAM AMIR,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	נעם עמיר,
REUBEN ALMOG,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	ראובן אלמוג,
LIOR STINUS,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	ליאור סטינוס,
EDNA SHMUELI,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	עדנה שמואלי,
SHARONA LUPOVITZ,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	שרונה לופוביץ,
ELI ENGEL, M.B.A	C.P.A. (Isr., U.S.A)	ר"ח ומוסמך במינהל עסקים	אלי אנגל,
YAFIT MIZRACHI-ITZHAK,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	יפית מזרחי-יצחק,
IAN ARINZON,	C.P.A. (Isr.)	ר"ח	יאן ארינזון,

דוח רואה החשבון המבקר לחברי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן: "המוסד") לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של המוסד. 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של המוסד 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 המצב הכספי של המוסד לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסיו נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

א"י וקצ"ר
פריידקס ושות',

רואי - חשבון

תל-אביב, ה' ניסן תשע"ה
25 במרץ 2015

10 KARLIBACH ST., TEL-AVIV 6713214
P.O.Box 20034 Tel Aviv 6120001
Tel: 03-6242977 Fax: 03-7604646

חבר ב:
INTEGRAL INTERNATIONAL
Your Global Advantage
דואר אלקטרוני: mail@freidkes.co.il
אתר אינטרנט: www.freidkes.co.il

רח' קרליבך 10, תל-אביב 6713214
ת.ד. 20034 תל-אביב 6120001
טל': 03-6242977 פקס': 03-7604646

ליום 31 בדצמבר			
2013	2014		
ש"ח	ש"ח	באור	
216,655	787,137	3	נכסים שוטפים
412,915	97,168	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>629,570</u>	<u>884,305</u>		
2,538	8,796	5	נכסים בלתי שוטפים
<u>632,108</u>	<u>893,101</u>		רכוש קבוע ורכוש אחר
<u>106,303</u>	<u>115,887</u>	6	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
<u>27,433</u>	<u>75,569</u>	7	התחייבויות בלתי שוטפות התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
495,834	692,849		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,538	8,796		לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
<u>498,372</u>	<u>701,645</u>		
<u>632,108</u>	<u>893,101</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

			ה' ניסן תשע"ה 25 במרץ 2015
דב ספיר יו"ר הועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות	פרופ' שמואל האוזר יו"ר רשות ניירות ערך בשם רשות ניירות ערך	דוד גולדברג נשיא לשכת רואי חשבון בישראל בשם לשכת רואי חשבון בישראל	תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
1,131,000	1,368,000		הכנסות
265,000	320,619		מרשות ניירות ערך
743,468	635,670	8	מלשכת רואי חשבון בישראל
<u>2,139,468</u>	<u>2,324,289</u>		ממכירת ספרים
1,545,541	1,777,130	9	עלות הפעילויות
593,927	547,159		הכנסות נטו מפעילויות
333,732	341,953	10	הוצאות הנהלה וכלליות
260,195	205,206		הכנסות נטו לפני מימון
2,748	1,933	11	הוצאות מימון, נטו
<u>257,447</u>	<u>203,273</u>		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סה"כ	ששימוש לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
240,925	3,409	237,516	יתרה ליום 1 בינואר 2013
257,447	-	257,447	תוספות (גריעות) במהלך השנה:
-	(871)	871	הכנסות נטו לשנה
257,447	(871)	258,318	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
498,372	2,538	* 495,834	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
498,372	2,538	495,834	יתרה ליום 1 בינואר 2014
203,273	-	203,273	תוספות (גריעות) במהלך השנה:
-	8,555	(8,555)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכישת רכוש קבוע
-	(2,297)	2,297	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
203,273	6,258	197,015	
701,645	8,796	* 692,849	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

* בישיבת הדירקטוריון מיום 27.3.2014 הוחלט כי סך הנכסים נטו לשימוש לפעילויות ליום 31.12.2013 בסך 496 אלפי ש"ח, למעט סכום של 150 אלפי ש"ח, ישמש למימון הפעילות השוטפת בשנת 2015. בישיבת הדירקטוריון מיום 12.1.2015 אושר התקציב לשנת 2015 ובו הובא בחשבון השימוש ביתרת הנכסים נטו לשימוש לפעילויות בסך 346 אלפי ש"ח כאמור והוקטנה ההשתתפות של רשות ניירות ערך ולשכת רואי חשבון בישראל בהתאם.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
257,447	203,273
(204,196)	375,764
<u>53,251</u>	<u>579,037</u>
-	(8,555)
<u>-</u>	<u>(8,555)</u>
<u>53,251</u>	<u>570,482</u>
163,404	216,655
<u>216,655</u>	<u>787,137</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו לפי דוח על הפעילויות

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה 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	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
871	2,297
(1,945)	48,136
<u>(1,074)</u>	<u>50,433</u>
(135,204)	315,747
(67,918)	9,584
<u>(203,122)</u>	<u>325,331</u>
<u>(204,196)</u>	<u>375,764</u>

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

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

פחת

עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד) התאגד ואושר על פי פקודת החברות כחברה שאינה מוגבלת בערבות ביום 30 ביוני 1998. מספרו הרשום של המוסד ברשם החברות הינו 512652876. החל מ- 1 בפברואר 2000, בעקבות חקיקת חוק החברות התשנ"ט - 1999, הפך המוסד לחברה שיש לה הון מניות ללא ערך נקוב.
- תקציב המוסד ממומן על ידי רשות ניירות ערך (להלן - הרשות) ועל ידי לשכת רואי חשבון בישראל (להלן - הלשכה).
- ב. העבודה המקצועית במוסד מתבצעת בעיקרה על ידי ועדה מקצועית בת 7 חברים, ואחד מהם מכהן כיו"ר הועדה המקצועית של המוסד בשכר. עבודת המשתתפים בועדות המקצועיות של המוסד למעט עבודת יו"ר הועדה המקצועית נעשית בהתנדבות וללא תמורה. המוסד מקבל גם ניירות עמדה וכיו"ב מגורמים מקצועיים העושים את מלאכתם בהתנדבות. לא ניתן להעריך ברמת מהימנות סבירה את השווי הנאות של השרותים הניתנים בהתנדבות.
- ג. המוסד סווג כמלכ"ר במס ערך מוסף. לעניין מס הכנסה - הוגשה בקשה לאישור מעמד המוסד כארגון מקצועי לפי סעיף 9 (א2) לפקודת מס הכנסה, ומוגשים לרשויות המס דוחות בהתאם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. כללי

- הדוחות הכספיים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).
- ב. בהעדר תקן חשבונאות בינלאומי בנושא מלכ"רים, הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לעקרונות שנקבעו בתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 36 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג. מטבע הפעילות ומטבע חוץ

1. הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים, השקל החדש הינו מטבע הפעילות של המוסד, שמייצג את הסביבה הכלכלית בה פועל המוסד.

נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן: (בסיס ממוצע 2008)

113.96	31 בדצמבר 2014
114.18	31 בדצמבר 2013

2. עסקאות במטבע חוץ

עסקאות במטבע חוץ מתורגמות למטבע הפעילות של המוסד לפי שער החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. נכסים כספיים והתחייבויות כספיות הנקובים במטבע חוץ, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף לתום תקופת הדיווח הכספי. הפרשי שער נזקפים לסעיף המימון בדוח על הפעילויות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נתונים לגבי שער החליפין היציג של דולר ארה"ב:

31 בדצמבר 2014	3.889
31 בדצמבר 2013	3.471

נתונים לגבי שער החליפין היציג של אירו:

31 בדצמבר 2014	4.7246
31 בדצמבר 2013	4.7819

נתונים לגבי שער החליפין היציג של ליש"ט:

31 בדצמבר 2014	6.0636
31 בדצמבר 2013	5.7419

ד. בסיס המדידה

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

ה. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS, נדרשת הנהלת המוסד להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ו. המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, הינם כמפורט להלן:

1. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכונים בלתי משמעותיים של שינויים בשווי.

2. 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 הוגן שלהם, וזאת בשל אופיים כיתרות שוטפות לזמן קצר.

3. מלאי ספרים

מלאי ספרים שאינו עומד עוד למכירה ונגרס לאחר תאריך תום תקופת הדיווח הכספי לא נכלל בדוחות הכספיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

4. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת עלויות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

הפחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע:

%		
	50	שיפורים במושכר
(בעיקר 15%)	7-15	ריהוט וציוד
(בעיקר 33%)	15-33	מחשבים, אתר אינטרנט וציוד הקפי

5. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בגין תשלום פיצויים לפי חוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג-1963 חושבה בהתאם לסכום שהיה משולם לעובדים אילו פוטרו בתום תקופת הדיווח הכספי (ראה באור 7).

6. הכרה בהכנסות

הכנסות מגופים מממנים מוכרות כהכנסות במועד הדיווח הכספי אם ההקצבה מתייחסת לתקופת הדוח, קיימת מחויבות של הגוף המממן להעביר את ההקצבה למוסד והיא אינה מותנית באירוע עתידי.

הכנסות ממכירת ספרים מוכרות בעת מסירתם.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
50	3,027
216,605	784,110
<u>216,655</u>	<u>787,137</u>

חשבון ע"ש
פקדון בש"ח *

* פקדון המשמש את המוסד להפקדת עודפי המזומנים.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
231,000	-
174,647	-
7,268	97,168
<u>412,915</u>	<u>97,168</u>

הכנסות לקבל מרשות ניירות ערך
לשכת רואי חשבון בישראל
הוצאות מראש ואחרים*

* בעיקר תשלום ע"ח מהדורת ספרים שתופק ב- 2015 בסך 88 אלפי ש"ח.

באור 5 - רכוש קבוע ורכוש אחר

סה"כ ש"ח	מחשבים, אתר אינטרנט וציוד הקפי ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח	שיפורים במושבר ש"ח
160,152	95,080	29,433	35,639
8,555	6,844	1,711	-
(46,009)	(43,545)	(2,464)	-
<u>122,698</u>	<u>58,379</u>	<u>28,680</u>	<u>35,639</u>
157,614	95,080	26,895	35,639
2,297	1,488	809	-
(46,009)	(43,545)	(2,464)	-
<u>113,902</u>	<u>53,023</u>	<u>25,240</u>	<u>35,639</u>
8,796	5,356	3,440	-
<u>2,538</u>	-	<u>2,538</u>	-
<u>107,508</u>	<u>51,535</u>	<u>20,334</u>	<u>35,639</u>

עלות
יתרה לתחילת שנה
רכישות השנה
גריעות השנה
יתרה לסוף שנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת שנה
פחת השנה
פחת בגין גריעות השנה
יתרה לסוף שנה
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

עלות נכסים שהופחתו במלואם ועדיין שמישים

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
10,127	9,193
63,596	68,786
9,751	18,435
22,829	19,473
<u>106,303</u>	<u>115,887</u>

ספקים ונותני שירותים
מוסדות
הפרשה לחופשה, נטו
הוצאות שנצברו

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

א. בהתאם להסכם ההעסקה עם יו"ר הועדה המקצועית (להלן - היו"ר), הוגבלה זכאותו לתנאי פרישה לסכומים שהצטברו לזכותו בקופות הפיצויים והתגמולים, לפיכך לא נדרש חישוב אקטוארי לגבי תנאי פרישתו. הואיל ויתרת ההתחייבות לפיצויים נטו בגין יתר העובדים אינה מהותית, לא נערך חישוב אקטוארי אשר תוצאותיו אינן צפויות להיות שונות באופן מהותי מהחישוב שנעשה בהתאם למשכורת אחרונה ותקופת הותק של העובדים. על בסיס האמור לעיל, חושבה ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד בהתאם לסכום שהיה משולם לעובדים אילו פוטרו בתום תקופת הדיווח הכספי.

ב. הרכב: (למעט בגין היו"ר כאמור לעיל)

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
292,769	369,279
265,336	293,710
<u>27,433</u>	<u>75,569</u>

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
בניכוי - יעודה שהופקדה
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

ג. היעודה מופקדת בקופות פיצויים אישיות וכוללת רווחים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים.

באור 8 - הכנסות ממכירת ספרים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
ש"ח	ש"ח
743,468	635,670
236,457	242,843
120,000	120,000
14,279	14,664
370,736	377,507
372,732	258,163

מכירות

עלות הספרים:

הוצאות הפקה

הוצאות לשלכה בגין שרותים

תמלוגים ל- IASCF (ראה באור 13 ב')

הכנסות ממכירת ספרים, נטו

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
ש"ח	ש"ח
998,878	1,122,513
370,736	377,507
15,550	34,504
-	100,000
11,188	12,971
120,814	121,141
10,978	8,494
17,397	-
1,545,541	1,777,130

משכורות ונלוות

עלות ספרים שנמכרו (ראה פרוט בבאור 8)

מודעות בעיתונים, כינוסים ושימועים

חוות דעת כלכלית לצורך יישום IAS 19

תקשורת ושונות

דמי שכירות

ספרות מקצועית, השתלמויות ודמי חבר

השתתפות בישיבות עבודה בחו"ל

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
ש"ח	ש"ח
174,503	180,364
48,469	54,113
33,317	29,852
30,203	30,285
46,369	45,042
871	2,297
333,732	341,953

משכורות ונלוות

משרדיות ואחזקה

תקשורת ומחשוב

דמי שכירות

מקצועיות

פחת

באור 11 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
2,753	2,000
5	67
<u>2,748</u>	<u>1,933</u>

הוצאות בנקאיות
בניכוי - ריבית מפקדונות

באור 12 - עיסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
1,131,000	1,368,000
265,000	320,619

א. הכנסות מצדדים קשורים:

מהרשות
מהלשכה

ב. הוצאות לצדדים קשורים:

עלות יו"ר מכהן (החל מ- 1.2013 : 80 אחוז משרה)
הוצאות באמצעות הלשכה (הנהלת חשבונות,
שליחויות ומשרדיות)
הוצאות ללשכה בגין שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
231,000	-
174,647	-

ג. יתרות עם צדדים קשורים:

הכנסות לקבל מהרשות
הלשכה - יתרת חובה (המחאה לגביה שנפרעה בינואר 2014)

באור 13 - התקשרויות

- א. משרדי המוסד ממוקמים במבנה שכור. ביום 13 באוקטובר 2013 נחתם נספח להסכם השכירות המקורי ממרץ 2004, המאריך את תקופת השכירות בשנתיים נוספות עד ליום 31 בדצמבר 2015. דמי השכירות החודשיים לתקופה המוארכת יהיו 8,910 ש"ח לחודש בתוספת מע"מ והינם צמודים למדד המחירים לצרכן.
- ב. במרץ 2007 נחתם הסכם בין המוסד לבין הועדה לתקנים בינלאומיים בחשבונאות (IASCF). במסגרת הסכם זה ויתרה IASCF על זכותה לתמלוגים בגין תקנים בינלאומיים המתורגמים לעברית בישראל, ונקבע מנגנון חלופי לתשלום שנתי בסך 2,500 לירות שטרלינג לכל שנה כהשתתפות במימון פיתוח התקינה הבינלאומית ל-IASCF.
- הסכם זה חל על פרסום תרגום של תקנים ונספחים המהווים חלק בלתי נפרד מהתקנים.