

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

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 |
| 8-15 | באורים לדוחות הכספיים |



פריידקס ושות'
FREIDKES & CO. CPA

Member of
INTEGRA INTERNATIONAL
Your Global Advantage

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

SHARONA LUPOVITZ, CPA
ELI ENGEL, M.B.A., CPA
YAFTI MIZRACHI - HIZHAK, CPA
IAN ARINZON, CPA

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

רו"ח, אריה ביגר,
רו"ח, נעם עמיר,
רו"ח, רובי אלמוג,
רו"ח, ליאור סטיוס,
רו"ח, עדנה שמואלי,
רו"ח, אריה חנקן

רו"ח, שרונה לופוביץ,
רו"ח, אלי אנגל, M.B.A.
רו"ח, יפית מיזרחי-יצחק,
רו"ח, יאן ארינזון

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

**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 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 הדירקטוריון וההנהלה של המוסד. 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"לג-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 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 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיו, השינויים בנכסיו נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

אוריאל להב
פריידקס ושות',

רואי - חשבון

תל-אביב, כ"ט אדר תשע"ז
27 במרץ 2017

פריידקס ושות' רואי חשבון | FREIDKES & CO. CPA

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

| ליום 31 בדצמבר | | | |
|----------------|----------------|------|-----------------------------------------------------------------------|
| 2015 | 2016 | | |
| ש"ח | ש"ח | באור | |
| 781,157 | 377,218 | 3 | נכסים שוטפים |
| 4,702 | 5,084 | 4 | מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה |
| <u>785,859</u> | <u>382,302</u> | | |
| 5,699 | 2,632 | 5 | נכסים לא-שוטפים |
| - | 13,207 | 6 | רכוש קבוע נכסים בלתי מוחשיים |
| <u>5,699</u> | <u>15,839</u> | | |
| <u>791,558</u> | <u>398,141</u> | | |
| <u>109,443</u> | <u>117,283</u> | 7 | התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות |
| <u>78,639</u> | <u>78,694</u> | 8 | התחייבויות לא-שוטפות התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| 597,777 | 186,325 | | נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה |
| 5,699 | 15,839 | | לשימוש לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים |
| <u>603,476</u> | <u>202,164</u> | | |
| <u>791,558</u> | <u>398,141</u> | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|  |  |  | כ"ט אדר תשע"ז 27 במרץ 2017 |
| דב ספיר יו"ר הועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות | פרופ' שמואל האוור יו"ר רשות ניירות ערך בשם רשות ניירות ערך | יזהר קנה נשיא לשכת רואי חשבון בישראל בשם לשכת רואי חשבון בישראל | תאריך אישור הדוחות הכספיים |

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

| 2015 | 2016 | באור | |
|-----------|-----------|------|-------------------------------|
| ש"ח | ש"ח | | |
| 974,000 | 932,000 | | הכנסות |
| 228,000 | 219,000 | | מרשות ניירות ערך |
| 691,400 | 500,282 | 9 | מלשכת רואי חשבון בישראל |
| 1,893,400 | 1,651,282 | | ממכירת ספרים |
| 1,649,170 | 1,701,277 | 10 | עלות הפעילויות |
| 244,230 | (49,995) | | הכנסות (הוצאות) נטו מפעילויות |
| 340,213 | 347,602 | 11 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (95,983) | (397,597) | | גרעון לפני מימון |
| 2,186 | 3,715 | 12 | הוצאות מימון, נטו |
| (98,169) | (401,312) | | גרעון לשנה |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

| סה"כ ש"ח | ששימוש לרכוש קבוע ולנכסים בלתי מוחשיים | לשימוש לפעילויות | |
|-------------|----------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------|
| | ש"ח | ש"ח | |
| 701,645 | 8,796 | * 692,849 | יתרה ליום 1 בינואר 2015 |
| (98,169) | - | (98,169) | תוספות (גריעות) במהלך השנה: |
| - | (3,097) | 3,097 | גרעון לשנה |
| (98,169) | (3,097) | (95,072) | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| 603,476 | 5,699 | ** 597,777 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 |
| (401,312) | - | (401,312) | תוספות (גריעות) במהלך השנה: |
| - | 14,438 | (14,438) | גרעון לשנה |
| - | (4,298) | 4,298 | העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימוש לרכישת נכסים בלתי מוחשיים |
| (401,312) | 10,140 | (411,452) | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| 202,164 | 15,839 | *** 186,325 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |

- * בישיבת הדירקטוריון מיום 12.1.2015 במסגרת אישור התקציב לשנת 2015 הוחלט על שימוש בעודפי תקציב משנים קודמות בסך 346 אלפי ש"ח.
- ** בישיבת הדירקטוריון מיום 17.12.2015 במסגרת אישור התקציב לשנת 2016 הוחלט על שימוש בעודפי תקציב משנים קודמות בסך 400 אלפי ש"ח.
- *** בישיבת הדירקטוריון מיום 9.1.2017 במסגרת אישור התקציב לשנת 2017 הוחלט על שימוש בעודפי תקציב משנים קודמות בסך 100 אלפי ש"ח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|------------------------------------|------------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| (98,169) | (401,312) |
| 92,189 | 11,811 |
| <u>(5,980)</u> | <u>(389,501)</u> |
| - | (14,438) |
| - | (14,438) |
| <u>(5,980)</u> | <u>(403,939)</u> |
| 787,137 | 781,157 |
| <u>781,157</u> | <u>377,218</u> |

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:

גרעון לפי הדוח על הפעילויות

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

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

רכישת נכסים בלתי מוחשיים

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 | |
|------------------------------------|----------------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 3,097 | 4,298 |
| 3,070 | 55 |
| <u>6,167</u> | <u>4,353</u> |
| 92,466 | (382) |
| (6,444) | 7,840 |
| <u>86,022</u> | <u>7,458</u> |
| <u><u>92,189</u></u> | <u><u>11,811</u></u> |

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

הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :

פחת

עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

(ירידה) עליה 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.
- ב. תקציב המוסד ממומן על ידי רשות ניירות ערך (להלן - הרשות) ועל ידי לשכת רואי חשבון בישראל (להלן - הלשכה).
- ג. העבודה המקצועית במוסד מתבצעת בעיקרה על ידי ועדה מקצועית בת 7 חברים, ואחד מהם מכהן כיו"ר הועדה המקצועית של המוסד בשכר. עבודת המשתתפים בוועדות 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.
- ד. המוסד סווג כמלכ"ר במס ערך מוסף.
- ה. לעניין מס הכנסה - מאז הקמתו הגיש המוסד דוחות לרשויות המס כארגון מקצועי בהתאם לסעיף 9(א2). במאי 2016 פרסמה רשות המסים הוראת ביצוע לפיה גופים שיבקשו לקבל הכרה כארגון מקצועי יגישו את בקשתם ביולי 2016. בכונת המוסד לפנות לרשות המסים ולהסדיר את מעמדו בפני רשות המסים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. כללי
- הדוחות הכספיים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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)

| | |
|--------|----------------|
| 112.60 | 31 בדצמבר 2016 |
| 112.82 | 31 בדצמבר 2015 |

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 2016 | 3.845 |
| 31 בדצמבר 2015 | 3.902 |

נתונים לגבי שער החליפין היציג של אירו:

| | |
|----------------|--------|
| 31 בדצמבר 2016 | 4.0438 |
| 31 בדצמבר 2015 | 4.2468 |

נתונים לגבי שער החליפין היציג של ליש"ט:

| | |
|----------------|--------|
| 31 בדצמבר 2016 | 4.7252 |
| 31 בדצמבר 2015 | 5.7840 |

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 שההוצאות 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 ההוגן שלהם, וזאת בשל אופיים כיתרות שוטפות לזמן קצר.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. מלאי ספרים

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

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 |
| 7-15 | (בעיקר 15%) | ריהוט וציוד |
| 15-33 | (בעיקר 33%) | מחשבים וציוד הקפי |

5. נכסים בלתי מוחשיים

הנכסים הבלתי מוחשיים מוצגים על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת עלויות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכסים.

הפחת נזקף לדוח על הפעילויות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים של כל אחד מהנכסים:

| % | | |
|----|--|-------------|
| 33 | | אתר אינטרנט |

6. 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 8).

7. 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 | |
|----------------|----------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 3 | 16 |
| 781,154 | 377,202 |
| <u>781,157</u> | <u>377,218</u> |

מזומנים
פקדון בש"ח *

* פקדון המשמש את המוסד להפקדת עודפי המזומנים.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 120,901 | - |
| (120,901) | - |
| 4,702 | 5,084 |
| <u>4,702</u> | <u>5,084</u> |

תשלומים ע"ח ספרים
בניכוי - המחאות לפרעון
הוצאות מראש ואחרים

באור 5 - רכוש קבוע

| סה"כ ש"ח | מחשבים | | שיפורים במושכר ש"ח |
|---------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| | וציוד הקפי ש"ח | ריהוט וציוד ש"ח | |
| 115,736 | 58,379 | 21,718 | 35,639 |
| (39,357) | (39,357) | - | - |
| <u>76,379</u> | <u>19,022</u> | <u>21,718</u> | <u>35,639</u> |
| 110,037 | 55,282 | 19,116 | 35,639 |
| 3,067 | 2,259 | 808 | - |
| (39,357) | (39,357) | - | - |
| <u>73,747</u> | <u>18,184</u> | <u>19,924</u> | <u>35,639</u> |
| <u>2,632</u> | <u>838</u> | <u>1,794</u> | - |
| <u>5,699</u> | <u>3,097</u> | <u>2,602</u> | - |
| <u>61,469</u> | <u>12,179</u> | <u>13,651</u> | <u>35,639</u> |

עלות
יתרה לתחילת השנה
גריעות השנה
יתרה לסוף שנה

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
פחת השנה
גריעות השנה
יתרה לסוף שנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

עלות נכסים שהופחתו במלואם ועדיין שמישים

| | |
|------------------------|----------------------------------------|
| | באור 6 - נכסים בלתי מוחשיים |
| אתר אינטרנט ש"ח | |
| 14,438 | עלות רכישות השנה |
| 1,231 | פחת שנצבר פחת השנה |
| 13,207 | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016 |
| - | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015 |

| | |
|-----------------------|-----------------------------------|
| | באור 7 - זכאים ויתרות זכות |
| ליום 31 בדצמבר | |
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 8,588 | 6,915 |
| 71,072 | 73,619 |
| 11,495 | 18,429 |
| 18,288 | 18,320 |
| 109,443 | 117,283 |

ספקים ונותני שירותים
מוסדות עובדים
הפרשה לחופשה, נטו
הוצאות שנצברו

באור 8 - 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)

| | |
|-----------------------|--------------------------------------------------------|
| | באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו |
| ליום 31 בדצמבר | |
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 399,949 | 433,953 |
| 321,310 | 355,259 |
| 78,639 | 78,694 |

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

באור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו (המשך)

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

באור 9 - הכנסות ממכירת ספרים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|---------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 691,400 | 500,282 |
| 264,794 | 282,909 |
| 120,000 | 120,000 |
| 14,952 | 13,973 |
| 399,746 | 416,882 |
| 291,654 | 83,400 |

מכירות

עלות הספרים:

הוצאות הפקה

הוצאות ללשכה בגין שרותים

תמלוגים ל- IASCF (ראה באור 14 ב')

הכנסות ממכירת ספרים, נטו

* עלות הספרים אינה כוללת עלויות שכר של עובדי המוסד.

באור 10 - עלות הפעילויות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-----------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 1,077,645 | 1,105,580 |
| 399,746 | 416,882 |
| 120,187 | 118,766 |
| 11,970 | 11,025 |
| 13,079 | 13,512 |
| 7,722 | 11,101 |
| 18,821 | 24,411 |
| 1,649,170 | 1,701,277 |

משכורות ונלוות

עלות ספרים שנמכרו (ראה פרוט בבאור 9)

דמי שכירות

מודעות בעיתונים, כינוסים ושימועים

תקשורת ושונות

ספרות מקצועית, השתלמויות ודמי חבר

השתתפות בישיבות עבודה בחו"ל

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|----------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 181,814 | 185,954 |
| 30,047 | 29,690 |
| 53,155 | 54,605 |
| 27,021 | 27,978 |
| 45,077 | 45,077 |
| 3,099 | 4,298 |
| <u>340,213</u> | <u>347,602</u> |

משכורות ונלוות
דמי שכירות
משרדיות ואחזקה
תקשורת ומחשוב
מקצועיות
פחת

באור 12 - הוצאות מימון, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|--------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 2,266 | 3,766 |
| 80 | 51 |
| <u>2,186</u> | <u>3,715</u> |

הוצאות בנקאיות
בניכוי - ריבית מפקדונות

באור 13 - עיסקאות עם צדדים קשורים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|----------------|
| 2015 | 2016 |
| ש"ח | ש"ח |
| 974,000 | 932,000 |
| 228,000 | 219,000 |
| 692,244 | 698,672 |
| 38,441 | 39,138 |
| <u>120,000</u> | <u>120,000</u> |

א. הכנסות מצדדים קשורים:

מהרשות
מהלשכה

ב. הוצאות לצדדים קשורים:

עלות יו"ר הועדה המקצועית
הוצאות באמצעות הלשכה (הנהלת חשבונות,
שליחויות ומשרדיות)
הוצאות ללשכה בגין שרותים

באור 14 - התקשרויות

א. משרדי המוסד ממוקמים במבנה שכור. ביום 21 בספטמבר 2015 נחתם נספח להסכם השכירות המקורי ממרץ 2004, המאריך את תקופת השכירות בשנה נוספת עד ליום 31 בדצמבר 2016 וכן ניתנה למוסד אופציה שמומשה לתקופת שכירות נוספת בת שנה עד ליום 31 בדצמבר 2017. דמי השכירות החודשיים הינם 8,839 ש"ח לחודש בתוספת מע"מ וצמודים 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.