

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע**  
**והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31.12.2018**

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע**  
**והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31.12.2018**

**תוכן העניינים**

<u>דף</u>	
2	..... דין וחשבון המבקר
3	..... מאזנים
4	..... דוחות על הפעילויות
5	..... דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-9	..... באורים לדוחות הכספיים

---

---

---

**דוח רואה חשבון המבקר****של****איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

ביקרתי את המאזנים המצורפים של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017, את הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

כמוסבר בביאור 2, הדוחות הכספיים נערכו בסכומים נומינליים ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתי, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס הצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר, 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, \_\_\_\_\_ 2019

ישראל בוימפלך

רואה חשבון

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

**מאזנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	<b>נכסים</b>
<b>2017</b>	<b>2018</b>		
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>		
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
113,970	205,849		מזומנים ושווי מזומנים
126,407	21,324	3	חייבים ויתרות חובה
<u>240,377</u>	<u>227,173</u>		
			<b><u>רכוש קבוע</u></b> - עלות מופחתת
6,361	23,172	4	
<u>246,738</u>	<u>250,345</u>		
			<b><u>התחייבויות</u></b>
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
2,397	5,601		ספקים
19,350	1,755		המחאות לפרעון
72,443	66,342	5	זכאים ויתרות זכות
<u>94,190</u>	<u>73,698</u>		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
36,287	33,757	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<b><u>נכסים נטו</u></b>
116,261	142,890		נכסים נטו ללא הגבלה
<u>246,738</u>	<u>250,345</u>		

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יו"ר עמותה

חבר עמותה

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

**דוחות על הפעילויות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
307,862	287,077		<b>הכנסות</b>
172,973	195,918		מדמי חבר
			ממינהל התרבות והספורט
200,000	200,000		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע
12,650	3,392		והטלוויזיה בישראל בע"מ
7,043	14,020		מהחזר הוצאות
7,539	10,020		מהתנדבות שוות ערך כסף
708,067	710,427		משמירת זכויות ופעילויות
547,491	541,385	7	<b>הוצאות בגין פעילויות</b>
			פעילות למען היצירה המקורית
160,576	169,042		עודף מפעילויות
56,266	56,160	8	<b>הוצאות הנהלה, כלליות ואחרות</b>
6,650	6,655		שכר ונלוות
27,029	26,712		גמול השתתפות בישיבות
3,806	5,330		שכר טרחה מקצועי ויעוץ
1,943	1,451		משרדיות והדפסות
41,531	17,343		תקשורת
1,601	2,273		דמי שכירות ואחזקה
1,299	1,303		מתנות, כיבודים ונסיעות
974	2,253		מסים ואגרות
141,099	119,480		פחת והפחתות
19,477	49,562		עודף נטו לפני מימון
25,337	22,933		הוצאות בנק ועמלות, נטו
(5,860)	26,629		עודף (גרעון) נטו לשנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

<b>שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>		
<b>סה"כ נכסים נטו</b>	<b>נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע</b>	<b>נכסים נטו לשימוש לפעילויות</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
122,121	16,236	105,885
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2017</b>		
<b><u>שינויים במהלך השנה</u></b>		
<b><u>תוספות במהלך השנה:</u></b>		
(5,860)	--	(5,860)
--	(9,875)	9,875
גרעון נטו מפעילויות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
--	--	--
<u>116,261</u>	<u>6,361</u>	<u>109,900</u>
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2018</b>		
<b><u>שינויים במהלך השנה</u></b>		
<b><u>תוספות במהלך השנה:</u></b>		
26,629	--	26,629
--	(4,113)	4,113
עודף נטו מפעילויות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
--	20,924	(20,924)
<u>142,890</u>	<u>23,172</u>	<u>119,718</u>
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>		
סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע		

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 – כללי

1. העמותה נרשמה ע"פ חוק העמותות, התש"ס – 1980 ביום 26.8.1991 ומספרה 580198802.  
העמותה פועלת לקידום ענייניהם של תסריטאים ישראלים, משמשת כאיגוד מקצועי שלהם ופועלת להפצת ידע ומיומנות בנושא כתיבה וכתבת תסריטים.
2. שם העמותה שונה בתאריך 26.5.09 מ-"איגוד התסריטאים בישראל ע"ר" ל-"איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל ע"ר".
3. הנהלת החשבונות של המבוקר מבוצעת במשרד רואה החשבון המבקר.

#### באור 2 – מדיניות חשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות גילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

עיקרי ההנחיות שיושמו הם כדלהלן:

1. נכסים, התחייבויות והשינויים בנכסים נטו נרשמו על בסיס צבירה, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
2. רכוש קבוע מוצג על בסיס עלות. הפחת מחושב לפי שיטת השיעורים השנתיים השווים מהעלות בהתחשב בתקופת השימוש המשוערת כדלהלן:

#### % הפחת

7-33	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר

3. מזומנים ושווי מזומנים – כוללים פקדונות בבנקים לזמן קצר, (שמועד פרעונם עד 3 חודשים ממועד הפקדתם).
4. עלות נומינלית היסטורית  
הדוחות הכספיים מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים.  
בעבר לא ניתן בדוחות גילוי בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות.  
מדיניות העמותה הינה כי דוחות כספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שאחרי 31 בדצמבר 2003 לא יוצגו בסכומים מדווחים, וכן הדוחות הכספיים לתאריכים ולתקופות דיווח שהסתיימו עד לתאריך הנ"ל לא יוצגו בערכים שהותאמו עד לאותו תאריך על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.
5. דוח על תזרימי מזומנים, כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 – חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
100,000	--
19,565	18,333
3,705	--
3,137	2,991
<u>126,407</u>	<u>21,324</u>

הכנסות לקבל  
 כרטיסי אשראי לגביה  
 מקדמות לספקים  
 חייבים שונים

**באור 4 – רכוש קבוע**

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח
120,279	3,709	116,570
20,924	--	20,924
(14,236)	--	(14,236)
<u>126,967</u>	<u>3,709</u>	<u>123,258</u>
113,918	1,628	112,290
4,113	152	3,961
(14,236)	--	(14,236)
<u>103,795</u>	<u>1,780</u>	<u>102,015</u>
<u>23,172</u>	<u>1,929</u>	<u>21,243</u>
<u>6,361</u>	<u>2,081</u>	<u>4,280</u>

**עלות:**

יתרה ליום 1 בינואר 2018

**תנועות במהלך השנה:**

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

**פחת שנצבר:**

יתרה ליום 1 בינואר 2018

**תנועות במהלך השנה:**

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

**יתרה מופחתת:**

ליום 31 בדצמבר 2018

ליום 31 בדצמבר 2017

**באור 5 – זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
20,728	27,135
38,401	26,603
13,092	11,495
222	1,109
<u>72,443</u>	<u>66,342</u>

הפרשה לחופשה ולהבראה  
 עובדים ומוסדות בגין שכר  
 הוצאות לשלם  
 זכאים שונים



**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

העתודה מכסה את מלוא התחייבות העמותה לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיה ליום 31.12.18.  
**ליום 31 בדצמבר**

2017	2018
ש"ח	ש"ח
97,269	92,236
(60,982)	(58,479)
<u>36,287</u>	<u>33,757</u>

עתודה נדרשת  
 בניכוי - שווי הפקדות בביטוחי מנהלים

**באור 7 – הכנסות והוצאות בגין פעילויות**

העמותה מתכננת ומבצעת פרויקטים שונים בתחום פעילותה לפי הצעת תקציב המגובשת בכל שנה ושנה. בשל היעדר וודאות לגבי הסכומים שיוקצבו לעמותה בפועל ועיתוי קבלתם והצורך להתאים רמת ההוצאות לרמת ההכנסות, מבוצעים חלק מהפרויקטים בהיקפים השונים מהתכנון המקורי.

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

2017	2018
ש"ח	ש"ח
141,426	123,740
172,973	195,918
200,000	200,000
12,650	3,392
7,043	14,020
7,539	10,020
<u>541,631</u>	<u>547,090</u>

**פעילות למען היצירה המקורית**

**הכנסות**  
 מדמי חבר  
 ממנהל התרבות והספורט  
 מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)  
 מהחזר הוצאות  
 מהתנדבות שוות ערך כסף (2)  
 משמירת זכויות ופעילויות

379,474	374,088
2,411	7,317
7,043	14,020
108,616	90,256
--	34,686
1,000	--
10,565	3,090
794	888
4,692	1,123
4,864	3,125
2,467	2,479
16,664	8,453
8,901	1,860
<u>547,491</u>	<u>541,385</u>

**הוצאות**  
 שכר ונלוות  
 משפטיות  
 התנדבות שוות ערך כסף (2)  
 מפגשים מקצועיים, סדנאות והרצאות  
 שכר דירה ואחזקה (3)  
 קידום יוצרים צעירים  
 יחסי ציבור וקשרי חוץ  
 תקשורת  
 נגישות למידע (אתר אינטרנט) וחומר מקצועי לחברים  
 נסיעות  
 מתנות  
 כנס התסריטאים הבינ"ל  
 הוצאות פחת

- (1) "תל"י חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ" אישרה תמיכה בפעילות למען היצירה המקורית שמבצעת העמותה.  
 תמיכה זאת נכללת בהכנסות המתייחסות לפעילות למען היצירה המקורית.  
 (2) 484 שעות התנדבות לפעילויות לפי שכר מינימום בסך 28.49 ש"ח לשעה עד 31.3.2018, ובסך 29.12 ש"ח מ-1.4.2018.  
 (3) הוצאות בשיעור 2/3 נזקפו לפעילות בכדי לשקף החלוקה בפועל.

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 – שכר ונלוות**

משנת 2015, מועסק מזכיר לצורך עבודות המזכירות בלבד. שכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות.

**באור 9 – חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018		סטטוס	תפקיד	שם
עלות השכר השנתי	שכר שנתי ברוטו			
ש"ח	ש"ח			
202,677	161,712	שכיר	אחראי קידום יצירה מקורית	תמאם ליאור
80,429	56,289	שכירה	תפעול פרויקטים	ברוך שירה
56,160		עצמאי	מזכיר	גלרמן מאור
68,010	56,865	שכירה	תפעול פרויקטים	לוי צילה
19,096	17,172	שכירה	תפעול פרויקטים	חלוצי ורד

**באור 10 - צדדים קשורים**

תל"י חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (להלן תל"י)  
 חלק מחברי העמותה הינם בעלי מניה בתל"י.

בשנת הדוח תמכה תל"י בפעילות העמותה בסך 200,000 ש"ח.

העמותה שוכרת משרד מתל"י בעלות של 3,625 ₪ לחודש, זאת לאחר חישוב הנחה בסך 12,600 ש"ח לשנה.

**באור 11 - מס הכנסה**

העמותה פועלת כמוסד ללא כוונת רווח וקיבלה אישור "מוסד ציבורי" לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה מנציבות מס הכנסה. לפיכך אינה חייבת במס על הכנסותיה.

**איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר)**

**דוח מותאם לצרכי מס הכנסה**

**לשנת המס 2018**

<u>ש"ח</u>	
26,629	<b><u>עודף נטו מפעילויות</u></b> - לפי דוח על פעילויות
	<b><u>נוסף</u></b>
96	מתנות
262	כיבודים
6,407	גידול בהפרשה לחופשה ולהבראה
<u>6,765</u>	
	<b><u>הפחת:</u></b>
<u>(2,530)</u>	קיטון בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u><u>30,864</u></u>	<b>עודף לצרכי מס הכנסה</b>

יו"ר עמותה

חבר עמותה

**חוות דעת רואה החשבון על הדוח המותאם לצורכי מס הכנסה****לשנת המס 2018**

בדקתי את חשבון ההתאמה של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) לשנת המס 2018 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את העודף לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 לסכום העודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות" החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

אני מאשר שלפי דעתי ובכפוף לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראת פקודת מס הכנסה.

רמת גן, \_\_\_\_\_ 2019

ישראל בוימפלק

רואה חשבון