

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2019

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2019

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 2019 ו- 2018, 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, 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, _____ 2020

ישראל בוימפלך

רואה חשבון

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
			<u>רכוש שוטף</u>
205,849	127,697		מזומנים ושווי מזומנים
21,324	53,557	3	חייבים ויתרות חובה
<u>227,173</u>	<u>181,254</u>		
23,172	25,109	4	<u>רכוש קבוע</u> - עלות מופחתת
<u>250,345</u>	<u>206,363</u>		
			<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,601	2,270		ספקים
1,755	--		המחאות לפרעון
66,342	88,155	5	זכאים ויתרות זכות
<u>73,698</u>	<u>90,425</u>		
33,757	34,457	6	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>142,890</u>	<u>81,481</u>		
<u>250,345</u>	<u>206,363</u>		<u>נכסים נטו</u> נכסים נטו ללא הגבלה

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	
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
287,077	317,239		הכנסות
195,918	186,733		מדמי חבר
			ממינהל התרבות והספורט
200,000	200,000		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע
3,392	--		והטלוויזיה בישראל בע"מ
14,020	7,659		מהחזר הוצאות
10,020	12,100		מהתנדבות שוות ערך כסף
710,427	723,731		משמירת זכויות ופעילויות
541,385	639,467	7	הוצאות בגין פעילויות
			פעילות למען היצירה המקורית
169,042	84,264		עודף מפעילויות
56,160	56,160	8	הוצאות הנהלה, כלליות ואחרות
6,655	6,655		שכר ונלוות
26,712	25,097		גמול השתתפות בישיבות
5,330	9,986		שכר טרחה מקצועי ויעוץ
1,451	2,428		משרדיות והדפסות
17,343	14,884		תקשורת
2,273	4,675		דמי שכירות ואחזקה
1,303	1,384		מתנות, כיבודים ונסיעות
2,253	5,878		מסים ואגרות
119,480	127,147		פחת והפחתות
49,562	(42,883)		(גרעון) עודף נטו לפני מימון
22,933	18,526		הוצאות בנק ועמלות, נטו
26,629	(61,409)		(גרעון) עודף 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

שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ נכסים נטו	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו לשימוש לפעילויות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
116,261	6,361	109,900	יתרה ליום 1 בינואר 2018
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
26,629	--	26,629	עודף נטו מפעילויות
--	(4,113)	4,113	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
--	20,924	(20,924)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>142,890</u>	<u>23,172</u>	<u>119,718</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2019
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
(61,409)	--	(61,409)	גרעון נטו מפעילויות
--	(8,965)	8,965	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
--	10,902	(10,902)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
<u>81,481</u>	<u>25,109</u>	<u>56,372</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
18,333	22,374
--	26,851
2,991	4,332
<u>21,324</u>	<u>53,557</u>

כרטיסי אשראי לגביה
מקדמות לספקים
חייבים שונים

באור 4 – רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח
126,967	3,709	123,258
10,902	--	10,902
--	--	--
<u>137,869</u>	<u>3,709</u>	<u>134,160</u>
103,795	1,780	102,015
8,965	148	8,817
--	--	--
<u>112,760</u>	<u>1,928</u>	<u>110,832</u>
<u>25,109</u>	<u>1,781</u>	<u>23,328</u>
<u>23,172</u>	<u>1,929</u>	<u>21,243</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תנועות במהלך השנה:

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תנועות במהלך השנה:

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

יתרה מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2019

ליום 31 בדצמבר 2018

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
ש"ח	ש"ח
27,135	17,430
26,603	40,998
11,495	29,727
1,109	--
<u>66,342</u>	<u>88,155</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 31.12.19.

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		<u>פעילות למען היצירה המקורית</u>	<u>הכנסות</u>
2018	2019		
ש"ח	ש"ח		
123,740	160,664		מדמי חבר
195,918	186,733		ממינהל התרבות והספורט
200,000	200,000		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)
3,392	--		מהחזר הוצאות
14,020	7,659		מהתנדבות שוות ערך כסף (2)
10,020	12,100		משמירת זכויות ופעילויות
547,090	567,156		
			<u>הוצאות</u>
374,088	426,142		שכר ונלוות
7,317	2,574		משפטיות
14,020	7,659		התנדבות שוות ערך כסף (2)
90,256	147,713		מפגשים מקצועיים, סדנאות והרצאות
34,686	29,000		שכר דירה ואחזקה (3)
3,090	1,456		יחסי ציבור וקשרי חוץ
888	941		תקשורת
1,123	4,766		נגישות למידע (אתר אינטרנט) וחומר מקצועי לחברים
3,125	4,820		נסיעות
2,479	2,987		מתנות
8,453	8,322		כנס התסריטאים הבינ"ל
1,860	3,087		הוצאות פחת
541,385	639,467		

- (1) "תל"י חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ" אישרה תמיכה בפעילות למען היצירה המקורית שמבצעת העמותה.
- (2) תמיכה זאת נכללת בהכנסות המתייחסות לפעילות למען היצירה המקורית.
- (3) 263 שעות התנדבות לפעילויות לפי שכר מינימום בסך 29.12 ש"ח לשעה.
- הוצאות בשיעור 2/3 נוקפו 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 – מאור גילרמן.
שכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות.

באור 9 – חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019		סטטוס	תפקיד	שם
עלות השכר השנתי	שכר שנתי ברוטו			
ש"ח	ש"ח			
202,761	161,734	שכיר	אחראי קידום יצירה מקורית	תמאם ליאור
117,211	92,914	שכירה	תפעול פרויקטים	ברוך שירה
115,175	91,214	שכירה	תפעול פרויקטים	חלוצי ורד
56,160	--	עצמאי	מזכיר	גילרמן מאור

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 2019

<u>ש"ח</u>	
(61,409)	<u>גרעון נטו מפעילויות</u> - לפי דוח על פעילויות
	<u>פחות</u>
	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
700	
357	כיבודים
10,583	גידול בהפרשה לחופשה ולהבראה
<u>11,640</u>	
<u>(49,769)</u>	עודף לצרכי מס הכנסה

יו"ר עמותה

חבר עמותה

חוות דעת רואה החשבון על הדוח המותאם לצורכי מס הכנסה

לשנת המס 2019

בדקתי את חשבון ההתאמה של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) לשנת המס 2019 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הגרעון לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 לסכום הגרעון 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, _____ 2020

ישראל בוימפלק
רואה חשבון