

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2016

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2016

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 2016 ו- 2015, 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, 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, _____ 2017

ישראל בוימפלך

רואה חשבון

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
72,467	181,523	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
24,281	24,996		
<u>96,748</u>	<u>206,519</u>		
30,949	16,236	4	<u>רכוש קבוע</u> - עלות מופחתת
<u>127,697</u>	<u>222,755</u>		
<u>התחייבויות</u>			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
11,326	6,927	5	ספקים
4,005	1,336		המחאות לפרעון
43,578	63,437		זכאים ויתרות זכות
<u>58,909</u>	<u>71,700</u>		
27,451	28,934	6	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
41,337	122,121		<u>נכסים נטו</u> נכסים נטו ללא הגבלה
<u>127,697</u>	<u>222,755</u>		

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יו"ר עמותה

חבר עמותה

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
ש"ח	ש"ח		
344,319	325,533		הכנסות
162,132	184,262		מדמי חבר
200,000	200,000		ממינהל התרבות והספורט
13,025	5,017		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע
30,000	--		והטלוויזיה בישראל בע"מ
--	27,900		מ-IAWG - ארגון הגג הבינלאומי של איגודי התסריטאים
--	4,071		מרשות לפיתוח ירושלים
--	60,000		ממשרד לקליטת העליה
15,457	21,578		מהחזר הוצאות
7,980	9,780		מתמיכה בפסטיבל סטימר
772,913	838,141		מהתנדבות שוות ערך כסף
			משמירת זכויות ופעילויות
		7	הוצאות בגין פעילויות
588,856	592,822		פעילות למען היצירה המקורית
184,057	245,319		עודף מפעילויות
		8	הוצאות הנהלה, כלליות ואחרות
30,680	51,225		שכר ונלוות
5,550	6,655		גמול השתתפות בישיבות
27,922	26,501		שכר טרחה מקצועי ויעוץ
4,934	7,927		משרדיות והדפסות
2,134	1,254		תקשורת
41,400	41,400		דמי שכירות ואחזקה
1,000	--		אסיפה כללית
1,578	1,504		מתנות, כיבודים ונסיעות
1,607	2,703		מסים ואגרות
1,761	1,005		פחת והפחתות
118,566	140,174		
65,491	105,145		עודף נטו לפני מימון
26,135	24,361		הוצאות בנק ועמלות, נטו
39,356	80,784		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	
1,981	39,536	(37,555)	יתרה ליום 1 בינואר 2015
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
39,356	--	39,356	הכנסות נטו מפעילויות
--	(14,959)	14,959	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
--	6,372	(6,372)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
41,337	30,949	10,388	יתרה ליום 1 בינואר 2016
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
80,784	--	80,784	הכנסות נטו מפעילויות
--	(15,606)	15,606	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
--	893	(893)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
122,121	16,236	105,885	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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 וכתירת 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.

באור 3 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
22,074	21,849
2,207	3,147
<u>24,281</u>	<u>24,996</u>

המחאות לגביה
חייבים שונים

באור 4 – רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח
119,386	3,709	115,677
893	--	893
--	--	--
<u>120,279</u>	<u>3,709</u>	<u>116,570</u>
88,437	1,332	87,105
15,606	148	15,458
--	--	--
<u>104,043</u>	<u>1,480</u>	<u>102,563</u>
<u>16,236</u>	<u>2,229</u>	<u>14,007</u>
<u>30,949</u>	<u>2,377</u>	<u>28,572</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תנועות במהלך השנה:

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תנועות במהלך השנה:

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

יתרה מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2016

ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
--	20,142
30,760	34,429
12,297	8,866
521	--
<u>43,578</u>	<u>63,437</u>

הפרשה לחופשה ולהבראה
עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות לשלם
זכאים שונים

- 7 -

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 31.12.16.

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
ש"ח	ש"ח
64,686	71,033
(37,235)	(42,099)
27,451	28,934

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר		<u>פעילות למען היצירה המקורית</u>
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
199,618	188,005	הכנסות
162,132	184,262	מדמי חבר
		ממינהל התרבות והספורט
		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע
200,000	200,000	והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)
--	4,071	מהחזר הוצאות
13,025	5,017	מ- IAWG - ארגון הגג הבינלאומי של איגוד התסריטאים
--	60,000	מתמיכה בפסטיבל סטימר
30,000	--	מרשות לפיתוח ירושלים
15,457	21,578	מהתנדבות שוות ערך כסף (2)
7,980	9,780	משמירת זכויות ופעילויות
628,212	672,713	
		הוצאות
401,839	380,163	שכר ונלוות
32,445	1,904	משפטיות
15,457	21,578	התנדבות שוות ערך כסף (2)
68,006	85,510	מפגשים מקצועיים, סדנאות והרצאות
30,000	--	פרסים (3)
2,514	6,021	יחסי ציבור וקשרי חוץ
1,010	957	תקשורת
12,636	7,804	נגישות למידע (אתר אינטרנט)
9,651	4,583	נסיעות
2,100	1,800	מתנות
--	14,217	כנס התסריטאים הבינ"ל
--	53,684	פסטיבל סטימר
13,198	14,601	הוצאות פחת
588,856	592,822	

(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) 839 שעות התנדבות לפעילויות לפי שכר מינימום בסך 25 ש"ח לשעה עד 30.6.2016, ובסך 25.94 ש"ח מ-1.7.2016.

(3) פרסים שניתנו לזוכים בפרויקט "דראפט סקיצה" בשיתוף עם הרשות לפיתוח ירושלים.

באור 8 – שכר ונלוות

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

באור 9 – חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015</u>		<u>סטטוס</u>		<u>תפקיד</u>	<u>שם</u>
<u>עלות השכר השנתי</u>	<u>שכר שנתי ברוטו</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
199,659	159,702	שכיר	אחראי קידום יצירה מקורית	תמאם ליאור	
140,603	113,073	שכירה	תפעול פרויקטים	לוי צילה	
51,225		עצמאי	מזכיר	גילרמן מאור	
11,448	9,430	שכיר	תפעול פרויקטים	שקדי יונתן	
6,654	5,986	שכירה	תפעול פרויקטים	ברוך שירה	

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 3,450 ₪ 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 2016

<u>ש"ח</u>	
80,784	<u>הכנסות נטו מפעילויות</u> - לפי דוח על פעילויות
	<u>נוסף</u>
301	כיבודים
180	מתנות
1,483	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
20,142	הפרשה לחופשה ולהבראה
<u>102,890</u>	<u>עודף לצרכי מס הכנסה</u>

יו"ר עמותה

חבר עמותה

ISRAEL BOIMFLEK C.P.A.(ISR.)

13 TOVAL ST. RAMAT GAN 52522

TEL: 03-7557550

FAX: 03-7557551

ישראל בוימפלק-רואה חשבון

תובל 13 רמת גן 52522

טל': 03-7557550

פקס: 03-7557551

חוות דעת רואה החשבון על הדוח המותאם לצורכי מס הכנסה

לשנת המס 2016

בדקתי את חשבון ההתאמה של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) לשנת המס 2016 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את העודף לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 לסכום העודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות" החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) 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, _____ 2017

ישראל בוימפלק
רואה חשבון