

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2020

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2020

תוכן העניינים

דף

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 2020 ו-2019, 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), התשלי"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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, 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, _____ 2021

ישראל בוימפלך

רואה חשבון

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

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
127,697	85,986	3	רכוש שוטף
53,557	27,831		מזומנים ושווי מזומנים
181,254	113,817		חייבים ויתרות חובה
25,109	19,776	4	רכוש קבוע - עלות מופחתת
206,363	133,593		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2,270	1,127	5	ספקים
88,155	78,091		זכאים ויתרות זכות
90,425	79,218		
34,457	42,640	6	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
81,481	11,735		נכסים נטו
206,363	133,593		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	
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
317,239	326,637		הכנסות
186,733	187,986		מדמי חבר
200,000	200,000		ממינהל התרבות והספורט
--	5,574		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ
7,659	7,979		מהחזר הוצאות
12,100	12,738		מהתנדבות שוות ערך כסף
723,731	740,914		משמירת זכויות ופעילויות
<u>639,467</u>	<u>674,176</u>	7	הוצאות בגין פעילויות
			פעילות למען היצירה המקורית
<u>84,264</u>	<u>66,738</u>		עודף מפעילויות
56,160	56,160	8	הוצאות הנהלה, כלליות ואחרות
6,655	6,660		שכר ונלוות
25,097	27,765		גמול השתתפות בישיבות
9,986	1,779		שכר טרחה מקצועי ויעוץ
2,428	1,475		משרדיות והדפסות
14,884	14,783		תקשורת
4,675	2,958		דמי שכירות ואחזקה
1,384	1,137		מתנות, כיבודים ונסיעות
5,878	8,087		מסים ואגרות
127,147	120,804		פחת והפחתות
(42,883)	(54,066)		(גרעון) עודף נטו לפני מימון
18,526	15,680		הוצאות בנק ועמלות, נטו
<u>(61,409)</u>	<u>(69,746)</u>		(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
142,890	23,172	119,718
יתרה ליום 1 בינואר 2019		
<u>שינויים במהלך השנה</u>		
תוספות במהלך השנה:		
(61,409)	(8,965)	(61,409)
		8,965
גרעון נטו מפעילויות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
גריעות במהלך השנה:		
	10,902	(10,902)
81,481	25,109	56,372
יתרה ליום 1 בינואר 2020		
<u>שינויים במהלך השנה</u>		
תוספות במהלך השנה:		
(69,746)	(11,534)	(69,746)
		11,534
גרעון נטו מפעילויות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת		
גריעות במהלך השנה:		
	6,201	(6,201)
11,735	19,776	8,041
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020		

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"ם - 1980 ביום 26.8.1991 ומספרה 580198802.
2. העמותה פועלת לקידום ענייניהם של תסריטאים ישראלים, משמשת כאיגוד מקצועי שלהם ופועלת להפצת ידע ומיומנות בנושא כתיבה וכתובת תסריטים.
3. שם העמותה שונה בתאריך 26.5.09 מ-"איגוד התסריטאים בישראל ע"ר" ל- "איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל ע"ר".

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
10

ריהוט וציוד
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	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
22,374	25,581
26,851	--
4,332	2,250
<u>53,557</u>	<u>27,831</u>

כרטיסי אשראי לגביה
 מקדמות לספקים
 חייבים שונים

באור 4 - רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח
137,869	3,709	134,160
6,201	--	6,201
--	--	--
<u>144,070</u>	<u>3709</u>	<u>140,361</u>
112,760	1,928	110,832
11,534	148	11,386
--	--	--
<u>124,294</u>	<u>2,076</u>	<u>122,218</u>
<u>19,776</u>	<u>1,633</u>	<u>18,143</u>
<u>25,109</u>	<u>1,781</u>	<u>23,328</u>

עלות:
 יתרה ליום 1 בינואר 2020

תנועות במהלך השנה:
 תוספות
 גריעות
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

פחת שנצבר:
 יתרה ליום 1 בינואר 2020

תנועות במהלך השנה:
 תוספות
 גריעות
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

יתרה מופחתת:
 ליום 31 בדצמבר 2020
 ליום 31 בדצמבר 2019

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
17,430	22,271
40,998	40,576
29,727	15,244
<u>88,155</u>	<u>78,091</u>

הפרשה לחופשה ולהבראה
 עובדים ומוסדות בגין שכר
 הוצאות לשלם

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 31.12.20.

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		פעילות למען היצירה המקורית	הכנסות
2019	2020		
ש"ח	ש"ח		
160,664	326,637		מדמי חבר
186,733	187,986		ממינהל התרבות והספורט
200,000	200,000		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)
--	5,574		מהחזר הוצאות
7,659	7,979		מהתנדבות שוות ערך כסף (2)
12,100	12,738		משמירת זכויות ופעילויות
567,156	740,914		
			הוצאות
426,142	479,251		שכר ונלוות
2,574	1,629		משפטיות
7,659	7,979		התנדבות שוות ערך כסף (2)
147,713	143,944		מפגשים מקצועיים, סדנאות והרצאות
29,000	26,276		שכר דירה ואחזקה (3)
1,456	--		יחסי ציבור וקשרי חוץ
941	856		תקשורת
4,766	6,243		נגישות למידע (אתר אינטרנט) וחומר מקצועי לחברים
4,820	1,393		נסיעות
2,987	3,158		מתנות
8,322	--		כנס התסריטאים הבינ"ל
3,087	3,447		הוצאות פחת
639,467	674,176		

- (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. 263 שעות התנדבות לפעילויות לפי שכר מיינום בסך 29.12 ש"ח לשעה.
- (3) הוצאות בשיעור 2/3 נקפו 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 גרמן. שכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות.

באור 9 – חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019		סטטוס	תפקיד	שם
עלות השכר השנתי ש"ח	שכר שנתי ברוטו ש"ח			
203,200	162,177	שכיר	אחראי קידום יצירה מקורית	תמאם ליאור
132,003	106,523	שכירה	תפעול פרויקטים	ברוך שירה
131,022	105,693	שכירה	תפעול פרויקטים	חלוצי ורד
56,160	--	עצמאי	מזכיר	גלרמן 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.

באור 12 - תרומות מישות מדינת זרה

העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מישות מדינת זרה כהגדרתה בחוק העמותות תש"מ-1980.

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

דוח מותאם לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2020

<u>ש"ח</u>	
(69,746)	<u>גרעון נטו מפעילויות</u> - לפי דוח על פעילויות
	<u>פחות</u>
8,183	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
382	כיבודים, מתנות
5,911	גידול בהפרשה לחופשה
(1,070)	קיטון בהפרשה להבראה
<u>13,406</u>	
<u>(56,340)</u>	גרעון לצרכי מס הכנסה

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 2020

בדקתי את חשבון ההתאמה של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) לשנת המס 2020 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הגרעון לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 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(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, _____ 2021

ישראל בוימפלק

רואה חשבון