

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2021

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

דוחות כספיים
ליום 31.12.2021

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דין וחשבון המבקר
3	דוח על המצב הכספי
4	דוח על הפעילויות
5	דוח 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 הדוח על המצב הכספי המצורף של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) (להלן העמותה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד וההנהלה של העמותה. אחריותי היא לחוות דעה 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 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, _____ 2022

ישראל בוימפלק

רואה חשבון

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

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
85,986	147,791	3	רכוש שוטף
27,831	30,718		מזומנים ושווי מזומנים
113,817	178,509		חייבים ויתרות חובה
19,776	24,612	4	רכוש קבוע - עלות מופחתת
133,593	203,121		
			התחייבויות
1,127	--	5	התחייבויות שוטפות
78,091	82,307		ספקים
79,218	82,307		זכאים ויתרות זכות
42,640	51,019	6	התחייבויות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
11,735	69,795		נכסים נטו
133,593	203,121		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)

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
326,637	359,342		הכנסות
187,986	197,688		מדמי חבר
200,000	201,051		ממינהל התרבות והספורט
--	10,000		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ
5,574	2,974		עיריית תל אביב
7,979	9,726		מהחזר הוצאות
12,738	29,699		מהתנדבות שוות ערך כסף
740,914	810,480		משמירת זכויות ופעילויות
			הוצאות בגין פעילויות
674,176	597,319	7	פעילות למען היצירה המקורית
66,738	213,161		עודף מפעילויות
			הוצאות הנהלה, כלליות ואחרות
56,160	56,160	8	שכר ונלוות
6,660	7,215		גמול השתתפות בישיבות
--	8,658		לובינג ויחסי ציבור
27,765	30,617		שכר טרחה מקצועי ויעוץ
1,779	6,095		משרדיות והדפסות
1,475	1,098		תקשורת
14,783	16,381		דמי שכירות ואחזקה
2,958	4,743		מתנות, כיבודים ונסיעות
1,137	1,133		מסים ואגרות
8,087	8,341		פחת והפחתות
120,804	140,441		
(54,066)	72,720		(גרעון) עודף נטו לפני מימון
15,680	14,660		הוצאות בנק ועמלות, נטו
(69,746)	58,060		(גרעון) עודף נטו לשנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

דוח על השינויים בנכסים נטו

שלא קיימת לגביהם הגבלה			
סה"כ נכסים נטו ש"ח	נכסים נטו ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	נכסים נטו לשימוש לפעילויות ש"ח	
81,481	25,109	56,372	יתרה ליום 1 בינואר 2020
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
(69,746)	--	(69,746)	גרעון נטו מפעילויות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	(11,534)	11,534	
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
--	6,201	(6,201)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
11,735	19,776	(8,041)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
58,060	--	58,060	עודף נטו מפעילויות סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
--	(11,569)	11,569	
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
--	16,405	(16,405)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
69,795	24,612	45,183	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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.
העמותה פועלת לקידום ענייניהם של תסריטאים ישראלים, משמשת כאיגוד מקצועי שלהם ופועלת להפצת ידע ומיומנות בנושא כתיבה וכתובת 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

א. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות תקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

עיקרי ההנחיות שישומו 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	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
25,581	26,364
2,250	4,354
<u>27,831</u>	<u>30,718</u>

כרטיסי אשראי לגביה
חייבים שונים

באור 4 – רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח
144,070	3,709	140,361
16,405	--	16,405
--	--	--
<u>160,475</u>	<u>3,709</u>	<u>156,766</u>
124,294	2,076	122,218
11,569	148	11,421
--	--	--
<u>135,863</u>	<u>2,224</u>	<u>133,639</u>
<u>24,612</u>	<u>1,485</u>	<u>23,127</u>
<u>19,776</u>	<u>1,633</u>	<u>18,143</u>

עלות:
יתרה ליום 1 בינואר 2021

תנועות במהלך השנה:
תוספות
גריעות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

פחת שנצבר:
יתרה ליום 1 בינואר 2021

תנועות במהלך השנה:
תוספות
גריעות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

יתרה מופחתת:
ליום 31 בדצמבר 2021
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
ש"ח	ש"ח
22,271	29,173
40,576	38,452
15,244	14,682
<u>78,091</u>	<u>82,307</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 31.12.21.

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.

שנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		פעילות למען היצירה המקורית	הכנסות
2020	2021		
ש"ח	ש"ח		
326,637	359,342	מדמי חבר	
187,986	197,688	ממינהל התרבות והספורט	
200,000	201,051	מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)	
--	10,000	עיריית תל אביב	
5,574	2,974	מהחזר הוצאות	
7,979	9,726	מהתנדבות שוות ערך כסף (2)	
12,738	29,699	משמירת זכויות ופעילויות	
740,914	810,480		
			הוצאות
479,251	480,963	שכר ונלוות	
1,629	5,267	משפטיות	
7,979	9,726	התנדבות שוות ערך כסף (2)	
143,944	57,263	מפגשים מקצועיים, סדנאות והרצאות	
26,276	29,000	שכר דירה ואחזקה (3)	
--	2,625	יחסי ציבור וקשרי חוץ	
856	846	תקשורת	
6,243	4,285	נגישות למידע (אתר אינטרנט) וחומר מקצועי לחברים	
1,393	501	נסיעות	
3,158	3,060	מתנות	
--	555	ספרות מיקצועית	
3,447	3,228	הוצאות פחת	
674,176	597,319		

(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. 334 שעות התנדבות לפעילויות לפי שכר מיימום בסך 29.12 ש"ח לשעה.

(3) 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 גלרמן. שכרו נכלל בהוצאות הנהלה וכלליות.

באור 9 – חמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		סטטוס	תפקיד	שם
עלות השכר השנתי	שכר שנתי ברוטו			
ש"ח	ש"ח			
202,184	161,295	שכיר	אחראי קידום יצירה מקורית	תמאם ליאור
129,080	103,984	שכירה	תפעול פרויקטים	ברוך שירה
134,417	108,392	שכירה	תפעול פרויקטים	חלוצי ורד
56,160	--	עצמאי	מזכיר	גילרמן מאור

באור 10 - צדדים קשורים

תל"יי חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (להלן תל"יי)
 חלק מחברי העמותה הינם בעלי מניה בתל"יי.
 בשנת הדוח תמכה תל"יי בפעילות העמותה בסך 201,051 ש"ח.
 העמותה שוכרת משרד מתל"יי 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 מדינית זרה

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

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

דוח מותאם לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2021

<u>ש"ח</u>	
58,060	<u>עודף נטו מפעילויות</u> - לפי דוח על פעילויות
	<u>פחות</u>
8,379	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,151	כיבודים, מתנות
5,839	גידול בהפרשה לחופשה
1,063	גידול בהפרשה להבראה
<u>16,432</u>	
<u>74,492</u>	<u>עודף לצרכי מס הכנסה</u>

יו"ר עמותה

חבר עמותה

חוות דעת רואה החשבון על הדוח המותאם לצורכי מס הכנסה

לשנת המס 2021

בדקתי את חשבון ההתאמה של איגוד התסריטאים - איגוד תסריטאי הקולנוע והטלוויזיה בישראל (ע"ר) לשנת המס 2021 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את העודף לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 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, _____ 2022

ישראל בוימפלק

רואה חשבון