

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

דוחות כספיים

ליום 31.12.2023

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

דוחות כספיים

ליום 31.12.2023

תוכן העניינים

דף

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 2023 ו-2022, 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), 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 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רמת גן, _____ 2024

ישראל בוימפלך

רואה חשבון

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

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
112,265	45,594	3	<u>רכוש שוטף</u>
28,273	26,527		מזומנים ושווי מזומנים
140,538	72,121		חייבים ויתרות חובה
24,962	60,316	4	<u>רכוש קבוע</u> - עלות מופחתת
165,500	132,437		
<u>התחייבויות</u>			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
575	812	5	ספקים
75,649	70,687		זכאים ויתרות זכות
76,224	71,499		
59,427	55,205	6	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
29,849	5,733		<u>נכסים נטו</u>
165,500	132,437		נכסים נטו ללא הגבלה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

חבר/ת ועד העמותה

חבר/ת ועד העמותה

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

דוח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
ש"ח	ש"ח		
370,352	350,692		הכנסות
205,181	205,181		מדמי חבר
			ממינהל התרבות והספורט
200,004	207,124		מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)
10,000	10,000		עיריית תל אביב
--	7,500		תמיכה מפעל הפיס
12,201	14,207		מהתנדבות שוות ערך כסף
10,620	14,200		משמירת זכויות ופעילויות
808,358	808,904		
			הוצאות בגין פעילויות
686,299	688,116	7	פעילות למען היצירה המקורית (2)
122,059	120,788		עודף מפעילויות
			הוצאות הנהלה, כלליות ואחרות
62,176	57,953	8	שכר ונלוות
6,660	6,660		גמול השתתפות בשיבות
8316	--		לובינג ויחסי ציבור
32,203	29,060		שכר טרחה מקצועי ויעוץ
1,791	1,386		משרדיות והדפסות
1,029	923		תקשורת
23,082	22,888		דמי שכירות ואחזקה (3)
10,220	12,641		מתנות, כיבודים ונסיעות
1,162	1,215		מסים ואגרות
6,149	4,153		פחת והפחתות
152,788	136,879		
(30,729)	(16,091)		(גרעון) עודף נטו לפני מימון
9,217	8,025		הוצאות בנק ועמלות, נטו
(39,946)	(24,116)		(גרעון) עודף נטו לשנה

(1) כולל שכ"ד בשווה כסף בסך 39,875 ש"ח.

(2) כולל שכ"ד בשווה כסף בסך 26,583 ש"ח.

(3) כולל שכ"ד בשווה כסף בסך 13,292 ש"ח.

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			
נכסים נטו לשימוש לפעילויות ש"ח	נכסים נטו לשימוש לרכוש קבוע ש"ח	סה"כ נכסים נטו ש"ח	
45,183	24,612	69,795	יתרה ליום 1 בינואר 2022
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
(39,946)	--	(39,946)	גרעון נטו מפעילויות
7,488	(7,488)	--	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(7,838)	7,838	--	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
4,887	24,962	29,849	יתרה ליום 1 בינואר 2023
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
			<u>תוספות במהלך השנה:</u>
(24,116)	--	(24,116)	גרעון נטו מפעילויות
9,431	(9,431)	--	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(44,785)	44,785	--	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
(54,583)	60,316	5,733	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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 וכתובת תסריטים.
2. 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 המוערכת 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	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
25,562	23,539
2,711	2,988
<u>28,273</u>	<u>26,527</u>

כרטיסי אשראי לגביה
חייבים שונים

באור 4 – רכוש קבוע

סה"כ ש"ח	שיפורים במושכר ש"ח	ריהוט וציוד ש"ח
168,313	3,709	164,604
44,785	--	44,785
--	--	--
<u>213,098</u>	<u>3,709</u>	<u>209,389</u>
143,351	2,372	140,979
9,431	148	9,283
--	--	--
<u>152,782</u>	<u>2,520</u>	<u>150,262</u>
<u>60,316</u>	<u>1,189</u>	<u>59,127</u>
<u>24,962</u>	<u>1,337</u>	<u>23,625</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תנועות במהלך השנה:

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תנועות במהלך השנה:

תוספות

גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

יתרה מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
17,641	18,120
39,655	41,458
18,353	11,109
<u>75,649</u>	<u>70,687</u>

הפרשה לחופשה ולחבראה
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 31.12.23.

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.

פעילות למען היצירה המקורית		לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
		2022	2023
		ש"ח	ש"ח
הכנסות			
מדמי חבר		370,352	350,692
ממינהל התרבות והספורט		205,181	205,181
מתל"י - חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ (1)		200,004	207,124
עיריית תל אביב		10,000	10,000
תמיכה מפעל הפיס		--	7,500
מהתנדבות שוות ערך כסף (2)		12,201	14,207
משמירת זכויות ופעילויות		10,620	14,200
		<u>808,358</u>	<u>808,904</u>
הוצאות			
שכר ונלוות		468,015	445,755
משפטיות		5,370	468
התנדבות שוות ערך כסף (2)		12,201	14,207
מפגשים מקצועיים, סדנאות והרצאות		103,156	123,751
שכר דירה ואחזקה (3)		31,144	29,000
יחסי ציבור וקשרי חוץ		37,507	39,362
תקשורת		625	--
נגישות למידע (אתר אינטרנט) וחומר מקצועי לחברים		5,537	7,824
נסיעות		7,874	4,229
נסיעות לחו"ל		7,521	17,303
מתנות, וכיבודים		4,396	--
ספרות מקצועית		1,614	939
הוצאות פחת		1,339	5,278
		<u>686,299</u>	<u>688,116</u>

- (1) "תל"י חברת התמלוגים של יוצרי הקולנוע והטלוויזיה בישראל בע"מ" אישרה תמיכה בפעילות למען היצירה המקורית שמבצעת העמותה, כולל 39,875 ש"ח ש"י בשווה כסף.
תמיכה זאת נכללת בהכנסות המתייחסות לפעילות למען היצירה המקורית.
- (2) 476 שעות התנדבות לפעילויות לפי שכר מינימום משוקלל בסך 29.85 ש"ח לשעה.
- (3) הוצאות בשער 2/3 נוקפו לפעילות בכדי לשקף החלוקה בפועל. הסכום כולל סך 26,583 ש"ח ש"י בשווה כסף.

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 2023		סטטוס	תפקיד	שם
עלות השכר השנתי	שכר שנתי ברוטו			
ש"ח	ש"ח			
203,180	162,588	שכיר	אחראי קידום יצירה מקורית	תמאס ליאור
129,276	104,684	שכירה	תפעול פרויקטים	ברוך שירה
93,840	76,045	שכירה	תפעול פרויקטים	טל מעיין
57,953	57,953	עצמאי	מזכיר	גילרמן מאור
23,159	19,561	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 207,124 ש"ח.
 סכום זה כולל סך 39,875 ש"ח שכ"ד בשווה כסף עבור 11 חודשים.

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.