

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

טיוטה

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות על הפעילויות

5

דוחות על השינויים בנכסים נטו

6-12

ביאורים לדוחות הכספיים

שח"ם



דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)

ביקרנו את המאזניים המצורפים של שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקנים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפיסקה קודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, זאת בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), בערכים נומינליים - היסטוריים.

גולדברג פרושן ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 2018.

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
מאזנים
(בשקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
257,253	389,478		רכוש שוטף
244,226	314,935	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>501,479</u>	<u>704,413</u>		
62,028	60,671	4	רכוש קבוע, נטו
<u>563,507</u>	<u>765,084</u>		סך הכל נכסים
225,433	338,385	5	התחייבויות שוטפות
128,939	138,440	6	ספקים, נותני שירותים, התחייבויות והמחאות לפרעון זכאים ויתרות זכות
<u>354,372</u>	<u>476,825</u>		
8,644	8,644	7	התחייבויות לזמן ארוך התחייבות לסיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
138,463	218,944		נכסים נטו
62,028	60,671		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: נכסים נטו לשימוש לפעילויות: שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה ששימשו לרכוש קבוע
<u>200,491</u>	<u>279,615</u>		סך הכל נכסים נטו
<u>563,507</u>	<u>765,084</u>		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר ועד מנהל

יו"ר ועד מנהל

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
378,294	446,710	8 א'	מחזור הפעילויות
371,114	415,052	8 ב'	הקצבות
667,419	757,343		תמיכות והשתתפויות
1,293,103	1,385,358		הכנסות עצמיות ושונות
2,709,930	3,004,463		דמי חבר
2,291,430	2,611,821	9	עלות פעילות האיגוד המקצועי
418,500	392,642		הכנסות נטו מפעילויות
250,597	268,924	10	הוצאות הנהלה וכלליות
167,903	123,718		הכנסות נטו לפני הוצאות מימון, נטו
37,902	44,594		הוצאות מימון, נטו
130,001	79,124		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

נכסים שאין לגביהם הגבלה			
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו	
70,490	50,431	20,059	יתרות ליום 1 בינואר 2016
			תוספות במהלך השנה
			הכנסות נטו השנה
130,001	-	130,001	גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	31,113	(31,113)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(19,516)	19,516	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	11,597	(11,597)	
200,491	62,028	138,463	יתרות ליום 31 בדצמבר 2016
			תוספות במהלך השנה
			הכנסות נטו השנה
79,124	-	79,124	גריעות במהלך השנה
			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	19,308	(19,308)	ששימשו לרכוש קבוע
-	(20,665)	20,665	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(1,357)	1,357	
279,615	60,671	218,944	יתרות ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 1 - כללי

העמותה התאגדה בחודש מרץ 2000 ומספרה ברשם העמותות 0-58-035621.

א. מטרת העמותה

מטרת העמותה הינה שמירה, טיפוח וקידום התרבות, האמנות והיצירה המקומית בישראל על כל מרכיביה וגווניה, הגנה מקצועית על העובדים ודאגה לשכרם ולתנאי עבודתם, וזאת ברוח המלצות והחלטות אונסק"ו - ארגון האומות המאוחדות לחינוך, למדע ולתרבות, בו ישראל חברה, אשר הכיר בכך שחוסן וחיוניותן של התרבות והאמנות תלויים, בין היתר, ברווחתם של האמנים, הן כיחידים והן כקבוצה, בכל האמצעים העומדים לרשות העמותה ובכללם:

1. קידום היצירה הישראלית בתיאטרון, בקולנוע ובטלוויזיה.
2. קידום מעמדה של התרבות הישראלית, הגנה עליה מפני סכנת קריסה, והשרשתה בתודעת השלטון והעם בישראל כערך יסוד לקיומה של חברה דמוקרטית, נאורה, מתקדמת ופתוחה.
3. הגנה על זכות היסוד של כל אזרחי ישראל לצרוך תרבות כמצרך חיוני ובסיסי.
4. הפצת התרבות הישראלית בכל חלקי הארץ לרבות בערי הפריפריה.
5. קידום מעמד האמנים ומכובדים והגנה על זכויותיהם, לרבות קניינם הרוחני וזכויות המבצעים שלהם, תנאי עבודה הוגנים ומכובדים והגנה על זכויותיהם, לרבות קניינם הרוחני וזכויות המבצעים שלהם, והכל ברוח המלצות והחלטות ארגון אונסק"ו אשר הכיר בצורך בשיפור מצבו של האמן, הן המועסק והן העצמאי, מתוך התחשבות בתרומתו לפיתוח התרבות.
6. להוות ארגון עובדים של שחקנים בתחומי המשחק לסוגיו השונים ולעשות כל הדרוש לשם כך, לחתום על הסכמים קיבוציים, ולהיות בעל כל הסמכויות הנתונות בדין ובהסכמים קיבוציים ואחרים לארגוני עובדים, והכל לשם קיום פעילותם של העובדים אשר הינם שחקנים החברים בארגון, ועל מנת להבטיח את יכולתם להמשיך לתרום לפיתוח התרבות, האמנות והיצירה המקומית בישראל.
7. סיוע ליוצרי תרבות לקידום התרבות הישראלית על כל גווניה.

ב. סוגי הפעילויות

העמותה פועלת לקידום והגנה על היצירה והתרבות בישראל, לגידול מכסות ההפקה הישראלית בקולנוע ובטלוויזיה, פיקוח שוטף על עמידת גופי השידור במכסות אלה, הגנה על תמיכת המדינה בענף הקולנוע ובמפעל התרבות הישראלי הנתמך באמצעות משרד התרבות. פעולות אלה מתקיימות באמצעים שונים ובזירות שונות ובהם: הזירה הציבורית, החוקתית, התקשורתית, המשפטית, הפרלמנטרית, הממשלתית ועוד.

העמותה פועלת לקידום מעמד שחקני המסך והתיאטרון בישראל והגנה על זכויותיהם לשכר ותנאים נאותים, לרבות זכויות המבצעים שלהם, ומספקת סיוע משפטי לחברי העמותה בכל נושא הקשור להגנה על זכויותיהם במסגרת פעילותם המקצועית כשחקנים.

כמו כן, מבצעת העמותה פרויקטים לקידום היצירה הישראלית, מעמד האמן והפצת התרבות ברחבי הארץ, ובהם: כיתות אמן, ימי עיון והשתלמות, אתר אינטרנט, תרבות לפריפריה, "חשיפה", "פורצים דרך", אודישנים בתיאטראות, סדנאות לפיתוח הקול והגוף, סדנאות העשרה במשחק ו-"בסימן קריאה".

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

- א. **כללי**
 הדוחות הכספיים הוצגו בהתאם לגילוי דעת מס' 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- ב. **עלות היסטורית**
 הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בסכומים מדווחים כאמור בתקנים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לא נכלל בדוחות הכספיים.
- ג. **מזומנים ושוי מזומנים**
 מזומנים בשקלים ובפיקדונות למשיכה מיידית ולזמן קצר עד שלושה חודשים.
- ד. **רכוש קבוע, נטו**
 הנכסים מוצגים לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. הפחת מחושב בשיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים.
- | שיעורי הפחת השנתיים: | % |
|----------------------|------|
| ציוד וריהוט | 6-33 |
| שיפורים במושכר | 10 |
- ה. **הכרה בהכנסות**
 הכנסות מהעברות חד צדדיות כמו תרומות והקצבות שטרם התקבלו לתאריך הדוח הכספי מוכרים בתנאי שהסכומים התקבלו בפועל עד למועד עריכת הדוח הכספי.
- ו. **סיווג נכסים נטו**
 נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה כוללים הקצבות ותרומות הכפופות להתניות גורמים חיצוניים באשר לשימוש בסכומים שהתקבלו מהם שהן יותר ספציפיות מההגבלות הכלליות הנוסעות מטבעה של העמותה, סביבתה והמטרות שנקבעו בתקונה.
- ז. **מסים**
 מסים המוטלים על העמותה מוצגים בסעיפי הדוח על הפעילויות כתוספת להוצאות או בניכוי מההכנסות בגין הוטל המס.
- ח. **נכסים ושרותים המתקבלים ללא תמורה**
 נכסים, טובין ושרותים שהתקבלו ללא תמורה מקבלים ביטוי כספי רק אם ניתן לאמוד את השווי הנאות שלהם ברמת מהימנות סבירה.
- ט. **השוואה לתקציב**
 לא ניתן גילוי לנתוני התקציב כהשוואה לנתוני הביצוע בדוח על הפעילויות מאחר ונתוני התקציב אינם מבוססים על הנחות התואמות כללי חשבונאות מקובלים.
- י. **שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**
 בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הועד המנהל להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- יא. העמותה אינה עורכת דוח על תזרימי המזומנים מאחר והוא אינו מכיל מידע משמעותי נוסף למישע שנכלל בדוחות הכספיים.

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
118,711	139,799	עסקאות אשראי
63,643	122,028	הכנסות לקבל
27,437	32,454	מקדמות לספקים
7,766	2,766	עובדים
26,669	17,888	המחאות לגביה
<u>244,226</u>	<u>314,935</u>	

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	
264,847	4,158	260,689	עלות
19,308	-	19,308	יתרה ליום 1 בינואר 2017
<u>284,155</u>	<u>4,158</u>	<u>279,997</u>	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
202,819	-	202,819	פחת שנצבר
20,665	416	20,249	יתרה ליום 1 בינואר 2017
<u>223,484</u>	<u>416</u>	<u>223,068</u>	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<u>60,671</u>	<u>3,742</u>	<u>56,929</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
<u>62,028</u>	<u>638</u>	<u>61,390</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 5 - ספקים, נותני שירותים, התחייבויות והמחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
4,800	-	הכנסות מראש
131,568	269,362	המחאות לפרעון
13,436	11,309	ספקים ונותני שירותים
75,629	57,714	הוצאות לשלם
<u>225,433</u>	<u>338,385</u>	

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
33,004	22,086	הפרשה לחופשה
72,377	69,471	עובדים
23,558	46,883	מוסדות
128,939	138,440	

ביאור 7 - התחייבות לסיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
8,644	8,644	עתודה לזכויות עובדים בעת סיום יחסי עובד-מעסיק

ביאור 8 - הרכב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
193,997	273,737	א. משרד התרבות והספורט - הקצבות
184,297	172,973	תקנת מחקר ומורשת - איגודים כללים בתחום התרבות
378,294	446,710	תקנת קולנוע - ארגונים יציגים
337,232	314,775	ב. תמיכות והשתתפויות
-	21,333	אשכולות
26,382	27,021	מפעל הפיס
7,500	7,500	עיריית תל-אביב יפו - הנחה בארנונה
-	42,023	עיריית תל-אביב יפו
-	2,400	מייקרוסופט - תרומת תוכנות מחשב
371,114	415,052	גוגל - תרומה אחזקה שוטפת

שח"ס - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 9 - עלות פעילות האיגוד המקצועי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
		א. הרכב
1,174,689	1,192,963	שכר ונלוות (*)
495,404	495,944	שכר אומנים ומנחים
23,256	28,500	טלפון, דואר ותקשורת
20,838	113,209	שירותים מקצועיים
97,147	138,454	אחזקה
23,174	27,766	הפעלת מתנדבים
109,328	113,476	שכר דירה
17,884	13,287	משרדיות
36,014	47,352	הדפסות, עיצוב ועריכה
17,304	17,524	פחת
51,370	102,074	אחזקת אתר אינטרנט
46,142	107,133	כנסים, אירועים, דוברות ויחסי ציבור
58,940	59,968	ביטוח
28,890	33,103	הסעות ושליחויות
63,180	79,794	פיתוח פרויקטים
27,870	41,274	ארנונה
2,291,430	2,611,821	

(*) כולל עבודת מתנדבים בשווי 44,298 ש"ח.

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
112,869	119,298	שכר ונלוות
4,235	7,700	החזר הוצאות חברי ועד מנהל
52,809	51,122	שירותים מקצועיים
4,730	1,302	כיבודים ומתנות
14,955	15,228	שכר דירה
6,670	9,949	דמי חבר ואגרות
11,895	11,990	הוצאות אסיפה כללית
4,987	7,032	ארנונה
17,038	23,418	אחזקה
3,072	3,948	טלפון ודואר
7,119	7,782	ביטוח
8,006	7,014	משרדיות
2,212	3,141	פחת
250,597	268,924	

שח"ם - ארגון השחקנים בישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 11 - מקורות ושימושים (בש"ח)

סה"כ	כללי	פעילות איגוד מקצועי	מקורות
446,710	-	446,710	הקצבות - משרד התרבות והספורט
7,500	-	7,500	עיריית תל-אביב
27,021	3,378	23,643	עיריית תל אביב - שיווי
314,775	-	314,775	אשכולות
154,393	-	154,393	דמי חבר תאטראות
1,230,965	380,965	850,000	דמי חבר
21,333	-	21,333	מפעל הפיס
713,045	-	713,045	הכנסות עצמיות
88,721	5,253	83,468	שיווי הכנסות עצמיות
3,004,463	389,596	2,614,867	סה"כ מקורות
763,020	-	763,020	שירותי יעוץ לשחקנים
14,708	-	14,708	שירותי יעוץ לשחקנים - שווי תוכנות
12,159	-	12,159	שירותי יעוץ לשחקנים - שיווי ארנונה
427,956	-	427,956	קשרי חברים ומפגשים מקצועיים
12,607	-	12,607	קשרי חברים ומפגשים מקצועיים - שיווי תוכנות
8,106	-	8,106	קשרי חברים ומפגשים מקצועיים - שיווי ארנונה
5,164	-	5,164	כיתת חזרות
231,157	-	231,157	אתר אינטרנט דוברות והסברה
4,202	-	4,202	אתר אינטרנט דוברות והסברה - שיווי תוכנות
2,400	-	2,400	אתר אינטרנט דוברות והסברה - שיווי שירות
280,276	-	280,276	אומנות ותרבות לקהילה
5,253	-	5,253	אומנות ותרבות לקהילה - שיווי תוכנות
22,149	-	22,149	אומנות ותרבות לקהילה - שיווי מתנדב
3,378	-	3,378	אומנות ותרבות לקהילה - שיווי ארנונה
59,945	-	59,945	קולנוע לפריפריה
619,326	-	619,326	סדנאות קורסים והשתלמויות
22,149	-	22,149	סדנאות קורסים והשתלמויות - שיווי מתנדב
109,586	-	109,586	ימי עיון וכנסים
119,298	120,973	-	שכר ונלוות הנהלה וכלליות
51,122	51,122	-	שירותים מקצועיים
3,948	3,948	-	דואר ותקשורת
21,384	21,384	-	מסים ואגרות
3,378	3,378	-	מסים ואגרות - שיווי ארנונה
7,700	7,700	-	החזר הוצאות חברי ועד מנהל
11,990	11,990	-	אסיפה כללית
19,308	4,054	15,254	רכישת רכוש קבוע
33,394	33,394	-	אחזקת משרד
5,253	5,253	-	אחזקת משרד - שיווי תוכנות
7,014	7,014	-	צרכי משרד והדפסות
1,302	1,302	-	כיבוד
44,594	44,594	-	מימון
2,934,901	316,106	2,618,795	סה"כ שימושים
(19,308)	(4,054)	(15,254)	התאמות בגין רכוש קבוע
20,665	3,141	17,524	התאמות בגין פחות
(10,918)	(1,675)	(9,243)	השלמת הפרשות לחופש ופיצויים
(9,561)	(2,588)	(6,973)	סה"כ
79,123	76,078	3,045	עודף מפעילות