

**אי"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות
המופע (ע"ר)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה

א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות ועד 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 ממנו 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 ההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 את תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חיים וורמברנד
רואה חשבון

ירושלים
19 ביולי 2024

א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
דוחות על המצב הכספי
(שקלים חדשים)

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
			נכסים
			נכסים שוטפים
1,939,257	2,074,666	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	262,074		פקדון לזמן קצר
341,900	224,113		לקוחות
472,813	188,066	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,753,970</u>	<u>2,748,919</u>		
			רכוש קבוע, נטו
<u>67,204</u>	<u>179,555</u>		
<u>2,821,174</u>	<u>2,928,474</u>		
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,023,582	930,273		ספקים והמחאות לפרעון
463,870	369,232	6	זכאים ויתרות זכות
<u>1,487,452</u>	<u>1,299,505</u>		
			נכסים נטו
			נכסים נטו ללא הגבלה
67,204	179,555		שהושקעו בנכסים קבועים
(*) 670,111	482,731		ששימשו לפעילויות
737,315	662,286		
(*) 596,407	966,683		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
<u>1,333,722</u>	<u>1,628,969</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>2,821,174</u>	<u>2,928,474</u>		

(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 קרן מרציאנו,
 חבר ועד


 חנן דרעי ברקאי
 יו"ר ועד מנהל

19 ביולי 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
דוחות על הפעילויות
(שקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
7,859,934	6,755,965	8	מחזור הפעילויות
7,008,851	5,854,823	9	עלות הפעילויות
851,083	901,142		הכנסות נטו מפעילויות
578,169	578,333	10	הוצאות הנהלה וכלליות
272,914	322,809		הכנסות מפעילות רגילה
(1,689)	10,386		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
271,225	333,195		הכנסות לאחר מימון
154	-		מענק קורונה ממס הכנסה
271,379	333,195		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
דוח על השינויים בנכסים נטו
(שקלים חדשים)**

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
		שהושקעו בנכסים קבועים	ששימשו לפעילויות	
1,062,343	518,596	96,723	447,024	יתרות ליום 1 בינואר 2022
				תוספות וגריעות במהלך השנה:
271,379	-	-	271,379	הכנסות נטו לשנה
-	-	(31,479)	31,479	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(1,960)	1,960	-	סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
-	79,056	-	(79,056)	עודף מפעילות קבוצות נתמכות
-	715	-	(715)	עודף מפעילות יוצרים שוטפת
<u>1,333,722</u>	<u>(*) 596,407</u>	<u>67,204</u>	<u>(*) 670,111</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
				תוספות וגריעות במהלך השנה:
333,195	-	-	333,195	הכנסות נטו לשנה
-	-	(17,566)	17,566	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	182,556	(182,556)	סכומים שהושקעו בנכסים קבועים
(52,639)	-	(52,639)	-	גריעת רכוש קבוע ששייך לקבוצות תיאטרון
-	57,707	-	(57,707)	עודף מפעילות קבוצות נתמכות
-	297,878	-	(297,878)	עודף מפעילות יוצרים שוטפת
<u>1,614,278</u>	<u>951,992</u>	<u>179,555</u>	<u>482,731</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים (שקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. כללי:

- העמותה נרשמה על פי חוק העמותות התש"ם 1980 - ביום 27 באוקטובר 2011.
- מספר העמותה ברשם העמותות 580549962.
- העמותה החלה בפעילותה בחודש אוקטובר 2014.
- ביום 1 לאפריל 2020 העמותה שינתה את שמה מ"ארגון יוצרים עצמאיים בתיאטרון- א"ב (ע"ר) ל-"א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)".

ב. מטרת העמותה:

לפעול לקידום אומנים ויוצרים עצמאיים בתחום התרבות והאומנות. ליצור מנגנון שיאחד את היוצרים העצמאיים ויפעל לקידום יצירותיהם והבטחת זכויותיהם על פי דין. ליזום ולהפיק הצגות ואירועים אומנותיים.

ג. אישורים:

העמותה הוכרה כמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
לעמותה יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה עד ליום 31/12/2024.

ד. מלחמת חרבות ברזל:

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". כתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וכן גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים.

על אף המצב, העמותה המשיכה לפעול ויזמה פעולות משמעותיות על מנת לסייע בעת המשבר. העמותה קיימה סדרת פגישות של אמנים שיצאו לשטח להתנדב עם תמיכה פסיכולוגית וסוציאלית. האמנים פגשו את התושבים שחוו טראומה קשה, הופיעו והעבירו סדנאות והפעלות שונות למפונים. בהתחלה האמנים פעלו בהתנדבות אך בהמשך גויסו תרומות ושיתוף פעולה עם מפעל הפיס לצורך יציאת האמנים הרבים לנקודות רבות ברחבי הארץ. בנובמבר 2023 נשכרה מפיקה שתפקידה היה לתאם את מערך הסדנאות, ההפעלות וההופעות עם נציגי המפונים ברחבי הארץ. מבחינה כלכלית בעקבות המלחמה ברבעון האחרון ירד היקף ההופעות השגרתיים של היוצרים ולכן ירד גם היקף ההכנסות שלהם ושל העמותה הגובה תקורה על ניהול כספי של היוצרים.

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

א. עקרונות עריכת דוחות כספיים:

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים ועל בסיס מזומנים מותאם.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ג. דוחות על תזרימי המזומנים:

הדוחות אינם כוללים דוחות על תזרימי המזומנים מאחר ודוחות כאמור אינם מוסיפים מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

ד. בסיס רישום הכנסות והוצאות:

בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות - הכנסות והוצאות נכללו על בסיס מצטבר, למעט תרומות שנרשמו על בסיס מזומן.

ה. רכוש קבוע:

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הציוד במשך תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

מחשבים וציוד היקפי	33%
ריהוט וציוד	7-15%

**א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)**

באור 2 - מדיניות חשבונאית וכללי דיווח (המשך)

1. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי חליפין:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
3.519	3.627	שער החליפין דולר ארה"ב
3.753	4.012	שער החליפין אירו
129	133	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) – מדד בסיס 2006

באור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,800,862	1,801,734	שקלים
107,490	261,752	מטבע חוץ
30,905	11,180	קופת אשראי
<u>1,939,257</u>	<u>2,074,666</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
437,683	128,588	הכנסות לקבל
-	26,310	חייבים אחרים
22,845	20,883	הוצאות מראש
12,285	12,285	שקים לבטחון
<u>472,813</u>	<u>188,066</u>	

**א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)**

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

רכוש קבוע השייך לקבוצות תיאטרון	סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד	
128,286	78,485	-	49,801	עלות
182,556	-	180,132	2,424	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(78,485)	(78,485)	-	-	תוספות השנה
232,357	-	180,132	52,225	גריעות השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				פחת נצבר
(61,082)	(25,846)	-	(35,236)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(17,566)	-	(14,741)	(2,825)	תוספות השנה
25,846	25,846	-	-	גריעות השנה
(52,802)	-	(14,741)	(38,061)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
179,555	-	165,391	14,164	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
67,204	52,639	-	14,565	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(*) בעקבות השלמת חברות של חלק מקבוצות התיאטרון שנוהלו באמצעות א"ב ויציאתם של היוצרים לעצמאות ולניהול עצמאי של עמותה משלהם בשנת 2023, נגרע הרכוש הקבוע של הקבוצות הללו.

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
166,569	153,923	חו"ז יוצרים
90,024	113,770	הוצאות לשלם
117,949	87,505	מוסדות בגין עובדים
28,758	13,812	מוסדות ממשלתיים אחרים, נטו
60,570	222	עובדים
463,870	369,232	

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

התחייבויות העמותה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין ומכוסות בחלקן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד.

העובדים של העמותה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, לפיכך, לא נרשמה ההתחייבות בדוח.

**א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)**

באור 8 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
2,889,585	2,656,236
1,845,372	2,096,080
900,001	619,743
442,238	383,377
250,013	253,973
245,109	246,034
863,245	239,728
186,621	139,254
-	113,320
-	8,220
43,600	-
101,150	-
93,000	-
<u>7,859,934</u>	<u>6,755,965</u>

הכנסות מפעילות יוצרים שוטפת
משרד התרבות והספורט- הפקות יוצרים
משרד התרבות והספורט- ארגון גג פעילות שוטפת
הכנסות ארגון גג פעילות שוטפת
עיריית תל אביב תמיכה ארגון גג
הכנסות עצמיות הפקות יוצרים נתמכות
משרד התרבות והספורט- קבוצות תיאטרון
הכנסות קבוצת תאטרון חנה וזאנה
סכומים ששוחזרו מלחמת חרבות ברזל
תרומות
הכנסות קבוצת תאטרון סקפינו
הכנסות קבוצות תיאטרון אנסמבל תוצרת בית
משרד החוץ- פסטיבל אדינבורו

באור 9 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
2,888,870	2,358,359
2,090,481	2,342,113
706,130	590,977
288,031	288,517
132,106	161,537
-	113,320
356,410	-
416,218	-
130,605	-
<u>7,008,851</u>	<u>5,854,823</u>

פעילות יוצרים שוטפת
הפקות יוצרים נתמכות
ארגון גג פעילות שוטפת
הוצאות קבוצת תאטרון חנה וזאנה
שכר עבודה ונלוות
הוצאות לפעילות מלחמת חרבות ברזל
הוצאות קבוצת אנסמבל תוצרת בית
הוצאות להקת סקפינו
הוצאות פסטיבל אדינבורו

**אי"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
באורים לדוחות הכספיים
(שקלים חדשים)**

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
477,441	439,811	שכר עבודה ונלוות
37,285	52,903	משרדיות
18,034	28,350	שכירות
5,633	17,566	פחת
13,221	15,695	שירותים מקצועיים
14,333	11,057	הוצאות משפטיות
6,937	6,723	ביטוחים
4,123	5,013	הוצאות דואר ותקשורת
1,162	1,215	אגרות
<u>578,169</u>	<u>578,333</u>	

באור 11 - מגזרי פעילות

ליום 31 בדצמבר							
2022	2023						
סה"כ	סה"כ	הכנסות מימון	הנהלה וכלליות	הוצאות פעילות	הכנסות עצמיות	הקצבות ותמיכות	
136,553	(55,148)	10,386	(578,333)	(865,834)	504,917	873,716	פעילות ארגון הגג
133,957	90,465	-	-	(288,517)	139,254	239,728	קבוצות תיאטרון
715	297,878	-	-	(2,358,359)	2,656,237	-	פעילות יוצרים שוטפת
-	-	-	-	(2,342,114)	246,034	2,096,080	הפקות יוצרים נתמכות
<u>271,225</u>	<u>333,195</u>	<u>10,386</u>	<u>(578,333)</u>	<u>(5,854,824)</u>	<u>3,546,442</u>	<u>3,209,524</u>	

א"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר)
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2023
(שקלים חדשים)

333,195
(333,195)
-

הכנסות לשנה לפי הדוח על הפעילויות המצורף
בתוספת הכנסות נטו מוסד ציבורי על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה
גרעון לצרכי מס הכנסה


קרן מרציאנו,
חבר ועד


חנן דרעי ברקאי
י"ר ועד מנהל

אישור רואי החשבון

בדקנו את ההתאמה של אי"ב - ארגון יוצרים עצמאים בתיאטרון ובאמנות המופע (ע"ר) (להלן - "העמותה") לשנת המס 2023 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאמת את ההכנסות נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, 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' לפקודת מס הכנסה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985 והוראות המעבר לתום תחולתו.

ירושלים, 19 ביולי 2024

חיים וורמברנד
רואה - חשבון