חיפה י״ז טבת תשע״ח
4 בינואר 2018

לכבוד
עמותת הכוריאוגרפים
נתן ילין מור 21
<u>תל אביב</u>

א.ג.נ.,

הנדון: <u>עמותת הכוריאוגרפים</u>
<u>מספר רשום 580215333</u>

הרינו לדווח כי על פי הצהרת נאמן העמותה, המצורפת והמסומנת בחותמתנו לשם זיהוי ובהתאם לספרי החשבונות לשנת 2016 שבוקרו על ידינו, יתרות היוצרים ליום 31 בדצמבר 2016 כפי שמוצגות בדוח המצורף, משקפות את הפעילות לשנת 2016 ואת היתרות ליום 31 בדצמבר 2016 של היוצרים.

בכבוד רב,
זיו האפט
רואי חשבון

<u>לוט</u>
חב/חב

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

עמותת הכוראוגרפים ע.ר 580215333 (בהקפאת הליכים)

רו"ח בועז גזית, נאמן הקפאת הליכים

מרח' השלושה 2 תל אביב 67060 טל- 03-6396392 פקס-03-6396394

26/12/2017

לכבוד

משרד רו"ח BDO

א.ג.נ,

הריני לאשר בזאת כי יתרות היוצרים כפי שמוצגות בדוח המצורף משקפות את פעילות היוצרים בשנת 2016.

זיו תאפט
רואי חשבון
חותמת לשם זיהוי בלבד

בכבוד רב,
בועז גזית ,רו"ח
נאמן הקפאת הליכים

פירוט הכנסות והוצאות יוצרים 2016

שם יוצר	י.פ. 2016	הכנסות 2016	הוצאות 2016	י. ס 2016
נעה דר	₪ 1,066	₪ 715,037	₪ 644,585	₪ 71,517
סהר עזימי	₪ 3,376	₪ 345,573	₪ 296,406	₪ 52,543
יסמין גודר	₪ 32,887	₪ 1,385,623	₪ 1,129,325	₪ 289,185
בלים	₪ 58,198	₪ 825,158	₪ 685,097	₪ 198,259
אלינה פיצ'רסקי	₪ 19,590	₪ 24,063	₪ 28,238	₪ 15,415
נטע שיזף	₪ 1,305	₪ 14,360	₪ 16,806	₪ -1,141
נמרוד פריד	₪ 18,614	₪ 220,567	₪ 210,002	₪ 29,179
תמר בורר	₪ -4,128	₪ 264,244	₪ 242,515	₪ 17,601
רננה רז	₪ 34,143	₪ 780,284	₪ 753,183	₪ 61,244
סאלי אן פרידלנד	₪ -141	₪ 186,239	₪ 166,901	₪ 19,197
רונית זיו	₪ 41,436	₪ 170,536	₪ 203,542	₪ 8,430
שרונה פלורסהיים	₪ 13,469	₪ 231,297	₪ 233,449	₪ 11,317
הלל קוגן	₪ 165,983	₪ 305,624	₪ 276,139	₪ 195,468
יוסי ברג ועודד גרף	₪ 347,533	₪ 397,451	₪ 661,478	₪ 83,506
נעה שדור	₪ -4,330	₪ 207,531	₪ 183,120	₪ 20,081
אור מרין	₪ 7,620	₪ 89,897	₪ 63,037	₪ 34,480
יורם כרמי	₪ 1,181,264	₪ 2,069,087	₪ 3,218,020	₪ 32,331
דפי אלטבב	₪ -2,513	₪ 325,241	₪ 260,690	₪ 62,038
ניב שינפלד ואורן לאור	₪ 77,978	₪ 606,587	₪ 576,410	₪ 108,155
נדין בומר להקה	₪ 310,312	₪ 1,583,926	₪ 1,751,521	₪ 142,717
אילנית תדמור	₪ 6,938	₪ 44,638	₪ 47,581	₪ 3,995
שלומית פונדמינסקי	₪ 77,669	₪ 272,768	₪ 288,617	₪ 61,820
ענת שמגר	₪ 12,492	₪ 37,566	₪ 37,634	₪ 12,424
ארקדי זיידס	₪ 137,150	₪ 438,144	₪ 476,748	₪ 98,546
טליה פז	₪ 92,819	₪ 41,473	₪ 29,273	₪ 105,019
דינה תלם	₪ 50	₪ 85,310	₪ 86,260	₪ -900
דנה רוטנברג	₪ 55,550	₪ 275,595	₪ 218,462	₪ 112,683
סילביה דוראן	₪ 26,264	₪ 215,124	₪ 194,427	₪ 46,961
נדר רוסנו	₪ -24,816	₪ 105,373	₪ 63,266	₪ 17,291
ענת בץ	₪ -1,784	₪ 275,049	₪ 219,092	₪ 54,173
סיגל זיו	₪ 15,974	₪ 52,628	₪ 51,796	₪ 16,806
עמוס חץ	₪ 11,678	₪ 131,000	₪ 80,926	₪ 61,752
מיכל הרמן	₪ -23,353	₪ 270,958	₪ 241,201	₪ 6,404
אליס דור	₪ 4,227	₪ 51,175	₪ 44,256	₪ 11,146
סמדר אימור	₪ 13,336	₪ 17,356	₪ 28,916	₪ 1,776
תרצה ספיר	₪ 11,626	₪ 118,488	₪ 86,855	₪ 43,259
רונן ותמי יצחקי	₪ 59,507	₪ 1,121,877	₪ 1,098,717	₪ 82,667
אודלה קופרברג	₪ 5,201	₪ 181,745	₪ 183,059	₪ 3,887
מאיה לוי	₪ 7,517	₪ 228,860	₪ 194,083	₪ 42,294
עידן כהן	₪ 7,763	₪ 464,289	₪ 383,202	₪ 88,850
דנה יהלומי	₪ 135,748	₪ 226,458	₪ 277,190	₪ 85,016
שלומי ביטון	₪ 5,691	₪ 141,678	₪ 120,849	₪ 26,520
אביגיל רובין	₪ 1,344	₪ 105,069	₪ 43,760	₪ 62,653
נימה יעקובי	₪ -17,234	₪ 181,124	₪ 151,117	₪ 12,773

זיו האפט
רואי חשבון
תותמת לשם זיהוי בלבד

שרון שגיא	₪	205,120	₪	507,355	₪	475,378	₪	237,097
גלית ליס	₪	11,511	₪	110,930	₪	99,309	₪	23,132
איריס ארז	₪	23,885	₪	150,474	₪	188,513	₪	-14,154
רייצ'ל ארדוס	₪	49,572	₪	207,532	₪	176,196	₪	80,908
אלה בן אהרון	₪	-2,736	₪	108,066	₪	72,130	₪	33,200
עידו תדמור	₪	5,923	₪	84,620	₪	54,590	₪	35,953
שלומי פריג	₪	478			₪	3,000	₪	-2,522
ענת גריגוריו	₪	854	₪	153,506	₪	126,407	₪	27,953
מאיה ברינר	₪	43,328	₪	65,437	₪	61,805	₪	46,960
מיכאל גטמן	₪	53,533	₪	105,103	₪	118,506	₪	40,130
אלעד שכטר	₪	16,253	₪	692,130	₪	695,065	₪	13,318
אפרת רובין	₪	12,947	₪	47,292	₪	55,917	₪	4,322
רתם תשח	₪	-5,880	₪	46,332	₪	33,321	₪	7,131
אורלי פורטל	₪	23,350	₪	258,932	₪	212,030	₪	70,252
עינת גנץ	₪	-5,380	₪	56,422	₪	47,687	₪	3,355
שרון אייל	₪	227,185	₪	666,180	₪	823,313	₪	70,052
יוני סוטחי	₪	-2,757			₪	3,000	₪	-5,757
מיה שטרן	₪	-1,695	₪	99,235	₪	82,756	₪	14,784
תומר שרעבי	₪	-5,380	₪	85,622	₪	77,557	₪	2,685
רועי אסף	₪	111,511	₪	233,760	₪	208,598	₪	136,673
נעה צוק	₪	-45,541	₪	354,940	₪	232,887	₪	76,512
מרים פרץ	₪	-111,737	₪	114,098	₪	2,361	₪	-
יעל אורני	₪	-8,866	₪	20,173	₪	11,259	₪	48
טלי זבילביץ	₪	-4,105	₪	6,314	₪	3,000	₪	-791
עידן שרעבי	₪	47,303	₪	245,343	₪	209,433	₪	83,213
ענת דניאלי	₪	-35,452	₪	129,546	₪	82,501	₪	11,593
מעין ליבמן	₪	-10	₪	93,442	₪	64,878	₪	28,554
עידו פדר				164,881	₪	153,453	₪	11,428
עודד רונן				119,597	₪	105,374	₪	14,223
תמי ליבוביץ				109,364	₪	97,401	₪	11,963
להקת נגה	₪	-77,685	₪	237,478	₪	148,466	₪	11,327
שרון וז'אנה	₪	20,108	₪	210,608	₪	197,836	₪	32,880
טליה בק	₪	4,395	₪	162,187	₪	121,574	₪	45,008
אורי שפיר				68,276	₪	35,959	₪	32,317
עידו צדר				9,800	₪	9,202	₪	598
פרויקט 48				111,631	₪	67,582	₪	44,049
פסטיבל צוללן	₪	-10,986	₪	178,635	₪	144,254	₪	23,396
שונים	₪	-6,013	₪	7,360	₪	15,182	₪	-19,057
סה"כ	**₪**	**3,458,054**	**₪**	**21,854,671**	**₪**	**21,565,431**	**₪**	**3,742,073**

זיו וזאפט
רואי חשבון
חותמת לשם זיהוי בלבד

עמותת הכוריאוגרפים (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

	עמוד
דוח רואי החשבון המבקרים	1
מאזנים	2
דוחות על הפעילויות	3
דוחות על השינויים בנכסים, נטו	4
דוחות על תזרימי המזומנים	5
ביאורים לדוחות הכספיים	6 - 13

דוח רואה החשבון המבקר לחברי עמותת הכוריאוגרפים (ע"ר)

נתבקשנו לבקר את המאזן המצורף של עמותת הכוריאוגרפים (ע"ר) (להלן - העמותה) ליום 31 בדצמבר 2016 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. כמו כן, ביקרנו את הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה לשנת 2016 הינם באחריות הנאמן של העמותה ולשנת 2015 הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה 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 הנאמן ועל ידי הועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, פרט לאמור להלן.

העמותה נקלעה לקשיים כספיים ולחדלות פרעון וביום 22 במרץ 2017 ניתן לעמותה צו הקפאת הליכים ומונה נאמן לעמותה – רו"ח בעז גזית . הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך מתבססים על הנתונים הכספיים והנהלת החשבונות שבוצעה בעמותה טרם מועד הקפאת ההליכים ועידכונים והשלמות שבוצעו במהלך מועד הקפאת ההליכים. הנאמן שחתם על דוחות כספיים אלו ציין שחתימתו הינה פורמלית מתוקף מעמדו ביום החתימה, מאחר ותקופת הדוח קודמת לתאריך הקפאת ההליכים ומינויו כנאמן.

מאחר והדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהיסתיימה באותו תאריך נחתמו על ידי הנאמן פורמלית בלבד מתוקף תפקידו, אך אינם מאושרים על ידו מהסיבות המתוארות לעיל, אין אנו מחווים דיעה על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך. יחד עם זאת, לדעתנו, הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של העמותה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

חוות דעתנו לדוחות 2015 כללה הפניית תשומת לב כדלקמן:
לאמור בביאור 2ב לדוחות הכספיים לשנת 2015 בדבר קריטריונים לתמיכה ביוצרים עצמאיים בתחום המחול שעודכנו על ידי משרד התרבות וצימצום פעילות העמותה כתוצאה מכך, החל משנת 2017.
לאמור בביאור 1ג לדוחות הכספיים לשנת 2015 בדבר מצבה הכספי של העמותה וכן ליישום תוכנית התייעלות לצימצום עלויות וכן לשינויים אחרים בפעילות שייגרמו לשיפור בתזרים המזומנים.

זיו האפט
רואי חשבון

חיפה, 26 בנובמבר 2017

עמותת הכוריאוגרפים (ע"ר)
מאזנים (בש"ח)

	ביאור	31.12.2016	31.12.2015
רכוש שוטף:			
מזומנים ושווי מזומנים	3	992,455	4,348,584
פקדון לזמן קצר		-	90,000
חייבים ויתרות חובה	4	1,493,767	1,381,591
סה"כ רכוש שוטף		2,486,222	5,820,175
רכוש קבוע	5	31,393	1,170,087
סך-הכל נכסים		2,517,615	6,990,262
התחייבויות שוטפות:			
אשראי לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך		500,000	100,000
המחאות לפרעון		1,150,762	2,284,572
זכאים ויתרות זכות	6	4,766,344	3,341,985
		6,417,106	5,726,557
התחייבויות לזמן ארוך:			
הלוואה לזמן ארוך		-	316,667
עתודה לפיצויים נטו	7	-	979,265
		-	1,295,932
נכסים נטו:			
גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		(3,899,491)	(1,983,769)
נכסים נטו מוגבלים זמנית		-	1,951,542
נכסים נטו (גרעון בנכסים נטו)		(3,899,491)	(32,227)
סך-הכל התחייבויות ונכסים נטו		2,517,615	6,990,262

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

26 בנובמבר 2017
תאריך אישור הדוחות הכספיים על-ידי האסיפה הכללית

בועז גזית
נאמן (*)

(*) חתימת הנאמן לגבי הנתונים המתייחסים לתקופה עד תחילת הקפאת ההליכים בחודש מרץ 2017 הינה פורמלית מתוקף מעמדו ביום החתימה. מאחר ותקופת הדוח קודמת ליום הקפאת ההליכים אין בחתימה זו משום אישור לנכונות ו/או לשלימות הנתונים ו/או הביאורים בכל הנוגע לתקופה שקדמה ליום הקפאת ההליכים.

	ביאור	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2016	31.12.2015
הכנסות מפעילות יוצרים		21,854,671	22,148,558
הכנסות מפרוייקטים שונים	8	3,505,357	4,000,482
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות		2,240,782	1,532,388
סך-הכל מחזור הפעילות		27,600,810	27,681,428
הוצאות מפעילות יוצרים		(21,565,431)	(22,236,969)
הוצאות מפרוייקטים שונים	8	(2,641,520)	(3,115,648)
התחייבות ליוצרים		(2,240,782)	(1,443,977)
סך-הכל עלות הפעילות		(26,447,733)	(26,796,594)
עודף מפעילות		1,153,077	884,834
הוצאות הנהלה וכלליות	9	(1,233,485)	(2,019,823)
גרעון מפעולות רגילות		(80,408)	(1,134,989)
הוצאות מימון		(73,658)	(93,674)
הוצאות אחרות	10	(1,472,416)	-
גרעון לשנה		(1,626,482)	(1,228,663)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	סך-הכל
	נכסים נטו לשימוש לפעילויות			
	גרעון משימוש העמותה	ששימשו לרכוש קבוע	בעלת אופי זמני	
יתרה ליום 1 בינואר 2015 *	(2,504,563)	1,749,457	3,483,930	2,728,824
תנועה השנה:				
גרעון לשנה	(1,228,663)	-	-	(1,228,663)
סכומים ששוחררו מהגבלות	-	-	(1,532,388)	(1,532,388)
העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע	(25,080)	25,080	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	604,450	(604,450)	-	-
יתרה ליום 1 בינואר 2016	(3,153,856)	1,170,087	1,951,542	(32,227)
תנועה השנה:				
(גירעון) עודף לשנה	(1,915,722)	-	289,240	(1,626,482)
העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע	(19,762)	19,762	-	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	1,158,456	(1,158,456)	-	-
סכומים ששוחררו מהגבלות	-	-	(2,240,782)	(2,240,782)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	(3,930,884)	31,393	-	(3,899,491)

* סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	לשנה שנסתיימה ביום	
	31.12.2016	31.12.2015
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
גרעון לשנה	(1,626,482)	(1,228,663)
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
פחת והפחתות	1,158,456	604,450
שימוש בסכומים שהוגבלו זמנית	(2,240,782)	(1,532,388)
(ירידה) עליה בעתודה לפיצויים	(685,295)	357,118
	(1,767,621)	(570,820)
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
עליה באשראי לזמן קצר	500,000	-
עליה בחייבים ויתרות חובה	(112,176)	(594,406)
ירידה בהמחאות לפרעון	(1,133,810)	(392,774)
עליה בזכאים ויתרות זכות	805,389	2,627,198
	59,403	1,640,018
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת	(3,334,700)	(159,465)
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:		
פקדון לזמן קצר	90,000	(90,000)
רכישת רכוש קבוע	(19,762)	(25,080)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	70,238	(115,080)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון:		
לקיחת הלוואה לזמן ארוך	-	500,000
פרעונות הלוואה לזמן ארוך	(91,667)	(83,333)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	(91,667)	416,667
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	(3,356,129)	142,122
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	4,348,584	4,206,462
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	992,455	4,348,584

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות כספיים.

עמותת הכוריאוגרפים (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כ ל ל י:

א. עמותת הכוריאוגרפיים (ע"ר) (להלן: "העמותה") הוקמה בישראל, ביום 18 בינואר 1993 והינה מוסד ללא כוונת רווח, שמטרותיו לקדם ולהפיץ את המחול העצמאי בארץ ובחו"ל. חברי העמותה (להלן: "יוצרים") פועלים ומופיעים בכל רחבי הארץ ובחו"ל.

העמותה יוזמת אירועים משותפים לחבריה בפני קהלים מגוונים ותומכת במתן שירותים בתחומים הקשורים לפעילות חבריה בהתאם למטרותיה.

העמותה מייצגת את חבריה בפני מוסדות ותורמים פוטנציאלים.

ב. ליום 31 בדצמבר 2016 לעמותה גרעון מצטבר מפעילות בסך 3,899,492 ש"ח וגרעון בהון חוזר בסך 3,930,884 ש"ח. בעקבות האמור לעיל ואי יכולתה של העמותה להגיע לאיזון תקציבי ותזרים מזומנים חיובי, ביום 22 במרץ 2017 אישר בית המשפט המחוזי בתל-אביב, בפני כבוד השופטת איריס לושי – עבודי צו הקפאת הליכים זמני לעמותה ומונה נאמן לעמותה – רו"ח בועז גזית.
ביום 26.3.17 נערך דיון בבקשה שבסיומו ניתנו סמכויות לנאמן והוארך צו הקפאת ההליכים ב – 60 ימים.
ביום 18.5.17 הוארך תוקף צו הקפאת ההליכים ב – 60 ימים נוספים. כן הוסמך הנאמן לבצע חקירות וקבל לשם כך את כל סמכויות החקירה הניתנות למפרק, לרבות בהתאם לסיף 288 לפקודת החברות (נוסח חדש), תשמ"ג – 1983.
ביום 4 ביולי 2017 הוארך תוקף צו הקפאת ההליכים עד ליום 15 בספטמבר 2017.
ביום 30 באוגוסט 2017 הוארך תוקף צו הקפאת ההליכים עד ליום 20 באוקטובר 2017.
ביום 15 באוקטובר 2017 אישר בית המשפט לנאמן לכנס אסיפות נושים של נושי העמותה, לפי סוגיהם.
ביום 19 באוקטובר 2017 הוארך תוקף צו הקפאת הליכים עד ליום 30 בנובמבר 2017.
האמור לעיל, מעורר ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של העמותה כ"עסק חי".
בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם העמותה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי" וכן לערכי הנכסים וההתחייבויות שינבעו מתהליך הקפאת הליכים והסדר עם נושים.

ג. החברות בעמותה הינה לשנה קלנדרית אחת ומתחדשת מידי שנה.

מתקבלים חברים אשר יצרו לפחות ארבע עבודות מקצועיות וקיבלו עליהן הכרה וביקורת ציבורית.

החברים מתחייבים להעביר את כל תקציב ההפקות שלהם דרך מוסדות העמותה החל מיום חתימתם על הסכם החברות למעט הכנסות והוצאות בגין הוראה והדרכה.

בשנת הדוח החברים חויבו בדמי חבר שנתיים בסך 500 ש"ח. בנוסף, חויבו בתשלום בשיעור 5% מכל הכנסותיהם ברוטו, עד לתקרת הכנסה של 300,000 ש"ח, מינימום 2,500 ש"ח ועד לתקרה של 15,000 ש"ח לשנה. בגין הכנסה מעל 500,000 ש"ח יגבו דמי חבר נוספים בשיעור של 1%.
בתקופת ההקפאה הוחל גביית תקורה בהרכב הבא:
הכנסות ממשרד התרבות 10% תקורה, הכנסות מתרומות 2.5% תקורה ושאר סוגי הכנסות 5%.

בשנת 2016 חייב משרד המשפטים את משרד התרבות לכתוב קריטריונים מסודרים לתמיכה ביוצרים עצמאיים בתחום המחול. קריטריון סף משמעותי שהוחלט עליו החל מ – 1 בינואר 2017, הוא כי יוצר שתקציב פעילותו בשנת התקציב עלה על 400,000 ש"ח לא יהיה רשאי להגיש בקשה לתמיכה באמצעות העמותה. לכן, כל יוצר מעל הסכום האמור, חייב להקים עמותה נפרדת. בשנת 2015 העמותה עדכנה את ההתחייבויות בגין יוצרים אלו. בהתאם לאמור לעיל, צפויים היוצרים בהיקף הפעילות הנ"ל לפעול שלא במסגרת העמותה ופעילות העמותה תצומצם בהתאם.

ביאור 1 - כללי (המשך):

ד. נכסי העמותה והכנסותיה משמשים לקידום מטרותיה הנ"ל וחלק מהותי מהכנסותיה מתקבל שלא עבור מתן טובת הנאה לגורמים המשלמים.

ה. הנכסים נטו של העמותה אינם ניתנים לחלוקה לחבריה.

ו. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

ז. העמותה אושרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות ולפיכך תרומות הניתנות לה מוכרות לצרכי מס הכנסה בידי התורם. נתקבל אישור מוסד ציבורי עד ליום 31.12.2016.

ח. העמותה מנהלת את חשבונות היוצרים, כל יוצר בנפרד. העמותה מציגה הכנסות והוצאות הנובעות מפעילות היוצרים חברי העמותה בנפרד מהכנסות והוצאות העמותה מפרוייקטים אותם היא יוזמת ומפיקה.

ט. נכסים שקיימת לגביהם הגבלה, (המתיחסים ליוצרים בעמותה הממשיכים לפעול בה) שוחררו לפעילות ונרשמה התחייבות בגין הסכומים ליום המאזן בהיותם נושים לעמותה במסגרת הליך הקפאת ההליכים (ראה ביאור 1ב').

י. לעמותה אין תרומות מישות מדינית זרה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלו:

העמותה:	עמותת הכוריאוגרפים (ע"ר);
נכסים נטו:	ההפרש בין נכסי העמותה לבין התחייבויותיה;
הגבלה:	הגבלה על השימוש בנכסים נטו שנקבעה עפ"י התניות של תורמים, תומכים או מעניקי מענקים לגופים;
הגבלה בעלת אופי זמני:	הגבלה הפוקעת או מוסרת עם קרות אירוע מסויים או עם חלוף זמן או שניתן לקיימה או להסירה בביצוע פעולות מסויימות, הכל בהתאם להתניות התורמים או הגורמים החיצוניים שנתנו את המקורות;

ב. בסיס הרישום:

1. העמותה רושמת את הכנסותיה והוצאותיה על בסיס צבירה.
2. הדוחות הכספיים נערכו בערכים נומינליים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

מיון היתרות הכלולות בקבוצת הנכסים נטו, נעשה תוך הבחנה בין :

- נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ;
- נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני ;

הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה מוצגים תוך הבחנה בין :

- גרעון בנכסים, נטו לשימוש לפעילויות ;
- נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע ;

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח. "הכנסות" כוללות את כל ההכנסות שהתקבלו ושצמחו בתקופה ללא כל הגבלה על השימוש בהן וכן את אותו חלק של הנכסים נטו שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות המעבירים. "הוצאות" כוללות גם את ההוצאות שמומנו ממקורות שהוגבלו על ידי מי שנתן אותם.

הדוח על השינויים בנכסים נטו כולל, בנוסף לתוצאה נטו המועברת מהדוח על הפעילויות, גם את כל המקורות שהתקבלו תוך הגבלת השימוש בהם ואת הסכומים ששוחררו מהגבלות. סכומים ששוחררו מהגבלות עקב שימוש לפעילויות, מועברים כהכנסות לדוח על הפעילויות.

הדוח על השינויים בנכסים נטו, כולל גם העברות בין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - לשימוש לפעילויות לבין הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע בגין סכומים ששימשו בשנת החשבון לרכוש קבוע וסכומים שהועברו בשנת החשבון לכיסוי הוצאות פחת.

ד. להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של מטבעות עיקריים:

	ליום 31 בדצמבר	
	2016	2015
מדד המחירים לצרכן (בנקודות)	98.9	99.1
דולר של ארה"ב (בש"ח ל - 1 דולר)	3.845	3.902

	שיעור השינוי באחוזים בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2016	2015
מדד המחירים לצרכן	(0.20)	(1.0)
דולר של ארה"ב	(1.46)	0.33

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם במועד ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ו. רכוש קבוע:

1. מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. הפחת מחושב לפי שיטת "הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוער בנכסים.

ז. הכרה בהכנסה ובשינויים בנכסים נטו:

ההכנסות והשינויים בנכסים נטו שהוגבלו רשומים על בסיס צבירות.

ח. מיסים:

מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף, נכלל במסגרת הוצאות השכר. מס ערך מוסף ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר, נכלל בסעיפי ההוצאות או הנכסים בגינם הוטל המס.

ט. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת העמותה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבעם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

הרכב:

	31.12.2016	31.12.2015
בש"ח	819,926	3,559,342
במט"ח	172,529	789,242
	992,455	4,348,584

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:

הרכב:

	31.12.2016	31.12.2015
הוצאות מראש והכנסות לקבל	452,643	290,244
לקוחות וכרטיסי אשראי	1,031,903	941,446
חייבים אחרים	9,221	176,290
הפרשה לחובות מסופקים	-	(26,389)
	1,493,767	1,381,591

ביאור 5 - רכוש קבוע:

הרכב:

	31.12.2016			31.12.2015
	עלות	פחת שנצבר	עלות מופחתת	סך-הכל
שיפורים במושכר - מחסן 2	1,973,587	1,973,587	-	1,140,809
ציוד וריהוט משרדי	66,185	34,792	31,393	29,278
	2,039,772	1,064,842	31,393	1,170,087

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים שמספיקים להפחתת הנכסים במשך השימוש המשוער בהם.
בעקבות שיפוצים הנערכים במתחם המחסן בנמל יפו על ידי עיריית תל אביב יפו, נסגר מחסן 2 בסוף שנת 2016. אי לכך הפחיתה העמותה בשנת הדוח את היתרה בסך 1,140,809 ש"ח (2015 : 515,500 ש"ח) הכלולה בסעיף הפחת.

שעורי הפחת	%
מחשבים	33%
ציוד אלקטרוני	15%
שיפורים במושכר	10%
רהוט משרדי	6%-7%

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות:

הרכב:

	31.12.2016	31.12.2015
הוצאות לשלם	19,175	54,676
ספקים	245,927	452,842
עובדים ומוסדות שכר	108,703	391,064
מקדמות מלקוחות	-	94,286
פיצויים עובדים (ראה ביאור 7ג)	293,970	-
יוצרים *	3,773,569	2,349,117
זכאים אחרים	325,000	-
	* 4,766,344	3,341,985

* ראה ביאור 1ט

ביאור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:

א. התחייבות העמותה לפיצויי פיטורין לעובדיה, אשר חושבה על בסיס חוקי העבודה, מכוסות במלואן- בחלקן על-ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופת פנסיה ופוליסות לביטוח מנהלים על שם העובד ויתרתן על-ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

ב. בדוחות הכספיים ניתן ביטוי להתחייבות בדבר סיום יחסי עובד-מעביד של נותני שרותים לעמותה.

ג. בעקבות צו הקפאת ההליכים ההתחייבויות לעובדי העמותה כאמור נכללו ליום 31 בדצמבר 2016 בסעיף זכאים ויתרות זכות.

ביאור 8 - הכנסות והוצאות מפעילות פרוייקטים עמותה:

	31.12.2016	31.12.2015
הכנסות מפעילות פרוייקטים בעמותה:		
פרוייקט עפים	-	100,200
פרוייקט נעים	41,672	225,029
צוללן	-	112,660
תקורה	727,283	664,486
תמיכה מנהל תרבות	1,695,492	1,752,046
תמיכה עיריית ת"א	298,000	323,737
מחסן 2	532,910	647,929
דמי חבר	40,000	36,000
קול הנוער	170,000	-
אחרים	-	138,395
	3,505,357	4,000,482
הוצאות מפעילות פרוייקטים בעמותה:		
פרסום (כולל פרוייקטים, שכר ויחסי ציבור)	605,011	633,650
פרוייקט עפים	-	100,200
סטודיו	210,584	228,256
ביטוח יוצרים	13,694	41,386
צוללן	-	133,646
מחסן 2 (כולל פחת)	1,268,369	1,201,384
פרוייקט נעים	345,493	728,254
פרוייקט אוסטרליה	17,167	-
קול הנוער	180,839	47,599
אחרים	363	1,273
	2,641,520	3,115,648

ביאור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות:

	31.12.2016	31.12.2015
משכורת	645,770	1,595,313
אחזקת כלי רכב	44,612	-
שירותים מקצועיים	170,736	114,502
משרד עמותה	39,114	74,070
דמי שכירות ואחזקת משרד	138,849	95,291
משפטיות	76,249	33,337
אגרה ודמי חבר	29,354	28,369
שליחויות והובלות	6,939	5,055
הוצאות ביקורת ניכויים	-	14,000
הוצאות פחת	17,647	9,524
חובות מסופקים	-	26,389
אש"ל וכיבודים	16,684	-
אחרות	47,531	23,973
	1,233,485	2,019,823

ביאור 10 - הוצאות אחרות:

	31.12.2016	31.12.2015
הפחתת מחסן 2 (ראה גם ביאור 5)	1,140,809	-
אחרות	331,607	-
	1,472,416	-

ביאור 11 - תרומות מעל 20 אלפי ש"ח:

להלן פירוט הכנסות מתרומות לפי שם התורם בהתאם לתקנות העמותות (קביעת סכום מרבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדוח הכספי), התשס"ג-2002 שסכומם מעל 20,000 ש"ח:

	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2016
תרומות מעל 20,000 ש"ח:	
קרן לייכטאג	92,259

ביאור 12 – אירועים לאחר תאריך המאזן:

במסגרת צו הקפאת ההליכים שהוצא לעמותה הוגשו נגד העמותה תביעות חוב בסך כולל כשל כ 5 מיליון ₪ . תביעות החוב טרם נבדקו לגופן. אסיפת נושים התקיימה ביום 8 בנובמבר 2017.
ראה גם באור 1ב.