

קרן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2018**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7	באורים לדוחות הכספיים

סומך חייקין
רחוב הרטום 8, הר חוצבים
תא דואר 212
ירושלים 9100102
02 531 2000

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי העמותה של
קרן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של קרן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.) (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, את הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 הוועד וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


סומך חייקין
רואי חשבון

22 בספטמבר 2019

2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
2,723	3,364		מזומנים ושווי מזומנים
13,021	14,624	3	חייבים ויתרות חובה
15,744	17,988		
34	25	4	רכוש קבוע, נטו
15,778	18,013		
			התחייבויות שוטפות
15,923	18,299	5	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לזמן ארוך
37	23	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(182)	(309)		גרעון בנכסים נטו
15,778	18,013		גרעון בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

יו"ר הקרן, די"ר דניאל טרוזפר

גזבר, חיים בילט

22 ספטמבר, 2019

תאריך

2017	2018	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			מחזור הפעילויות
80	-		תרומות והקצבות
763	470		שחרור סכומים מהגבלה - תרומות והקצבות
6,705	9,447		שחרור סכומים מהגבלה - הסכמים
6,454	6,368	7	שחרור סכומים מהגבלה - הקצבות ממדינת ישראל
<u>14,002</u>	<u>16,285</u>		
			עלות הפעילויות
8,618	11,506		סרטים יעודיים
2,604	2,221		סרטים קצרים
449	435		סרטי גמר סטודנטים
11,671	14,162		
(288)	(569)		בניכוי ביטול פרויקטים
11,383	13,593		
425	412		ניהול הפקה (כולל שכ"ע, יועצים, אש"ל ונסיעות)
678	568		ניהול אומנותי (כולל שכ"ע, לקטורים, יועצים, אש"ל ונסיעות)
360	469		פרסום שיווק והפצה
12,846	15,042		סה"כ עלות הפעילות
1,156	1,243		עודף הכנסות על הוצאות
1,188	1,361	8	הוצאות הנהלה וכלליות
(32)	(118)		גרעון לפני הוצאות מימון
8	9		הוצאות מימון, נטו
<u>(40)</u>	<u>(127)</u>		גרעון לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון)		
	בעלת אופי זמני	אלפי ש"ח	לרכוש קבוע	לפעילות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(142)	-	33	(175)	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
(40)	-	-	(40)	גרעון לשנה	
763	763	-	-	תרומות והקצבות	
6,705	6,705	-	-	הכנסות מיועדות - הסכמים	
6,454	6,454	-	-	הכנסות מיועדות - הקצבות ממדינת ישראל	
(13,922)	(13,922)	-	-	שחרור סכומים מהגבלה	
-	-	(16)	16	שחרור סכומים לכיסוי פחת	
-	-	17	(17)	רכישת רכוש קבוע	
(182)	-	34	(216)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	
(127)	-	-	(127)	גרעון לשנה	
694	470	-	-	תרומות והקצבות	
9,447	9,447	-	-	הכנסות מיועדות - הסכמים	
6,144	6,368	-	-	הכנסות מיועדות - הקצבות ממדינת ישראל	
(16,285)	(16,285)	-	-	שחרור סכומים מהגבלה	
-	-	(14)	14	שחרור סכומים לכיסוי פחת	
-	-	5	(5)	רכישת רכוש קבוע	
(309)	-	25	(334)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(40)	(127)	גרעון לשנה
(13,316)	(15,512)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
(13,356)	(15,639)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(17)	(5)	רכישת רכוש קבוע
(17)	(5)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(300)	-	פירעון הלוואה לזמן קצר מצד קשור
13,922	16,285	הקצבה שנוקפה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
13,622	16,285	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
249	641	עליה במזומנים ושווי מזומנים
2,474	2,723	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לתחילת השנה
2,723	3,364	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לסוף השנה
		נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
16	14	פחת
13	(14)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(13,922)	(16,285)	סכומים ששוחררו מהגבלה
-	207	הוצאות חובות מסופקים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
336	(1,810)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
241	2,376	גידול בזכאים ויתרות זכות
(13,316)	(15,512)	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. עמותת קרבן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.) (להלן - "העמותה"), הינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות התש"מ - 1980 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. העמותה נתאגדה ונרשמה ביולי 2000 בהתאם לחוק העמותות, והחלה את פעילותה בסוף שנת 2000. מספר העמותה הינו 580358190.
- ב. מטרת העמותה הן לעודד הפקתם ושיווקם של סרטים ישראלים המופקים על ידי חברות הפקה ישראליות ו/או בשיתוף עם חברות הפקה זרות, לעודד השקעות של גורמים פרטיים, ציבוריים ושלטוניים בישראל ובתפוצות, בקולנוע ישראלי המקיים דו קיום, זהות, הבנה וסובלנות בין חלקי האוכלוסייה היהודית בישראל.
- ג. העמותה הינה מוסד ציבורי והכנסתה פטורה מחיוב במס הכנסה. העמותה משלמת מס שכן בגין שכן עובדיה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס דיווח

1. הדוחות הכספיים ערוכים על פי המתכונת שנקבעה על פי נוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 36.
2. בחודש אוקטובר 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ("המוסד לתקינה") את תקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקן זה, ובהתאם לתקן מספר 17 שפורסם בחודש דצמבר 2002 נדרשה הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים להשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע החל מיום 1 בינואר 2004. העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן ביום 31 בדצמבר 2003 מהווה על פי הוראות תקנים אלו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004.
3. העמותה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית הנומינלית ללא התאמה לשינויים בכח הקניה של המטבע הישראלי. מכיון שהשפעת יטעו הוראות תקני חשבונאות 12 ו-17, כאמור לעיל, בדוחות העמותה אינה מהותית, נחשבים הדוחות הכספיים הערוכים בערכים נומינליים היסטוריים כדוחות הערוכים בסכומים מדווחים.

ב. רכוש קבוע

- הרכוש הקבוע הינו ציוד משרדי, המוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב בשיטת הקו הישר בשעורים הנחשבים כמספיקים להפחית את הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
- שעורי הפחת השנתיים הינם 33%-6%.

ג. הכרה בהכנסות ובהוצאות (סיוע) בגין סרטים

הוצאות הסיוע בסרטים נרשמות בדוח על הפעילויות בעת היווצרות החבות המשפטית למתן הסיוע. ההכנסות מתמיכות, הקצבות והסכמי שיתוף הפעולה לגבי הסרטים נרשמות בעת היווצרות החבות המשפטית על פי הסכמים עם הגופים המממנים.

בגין אופיו המורכב של התחום בו פועלת הקרבן, תהליך העבודה הינו ארוך ויכול להימשך מספר שנים; לכן, התשלומים ליוצרים מתבצעים על-פי שלב התקדמות הפרויקט ועמידה באבני דרך וההקצבות והשתתפות הגורמים המממנים מועברות לעמותה במקביל לאותן אבני דרך.

היתרות המוצגות בחיובים וזכאים משקפות את התקדמות הפרויקטים.

ד. נכסים נטו המוגבלים בשימוש

הנכסים נטו מחולקים לשתי קבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם. קבוצה אחת מתייחסת לנכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה זמנית שהוטלה על ידי גורמים חיצוניים, וקבוצה שניה מכילה נכסים נטו שלא הוגבלו לשימוש על ידי גורמים חיצוניים.

בדוח על הפעילויות, המשקף את כלל פעילויות העמותה, כלולים הסכומים ששותרו במהלך שנת הדוח מן הנכסים נטו שהוגבלו במקור בעת שימוש למטרותיהם המיועדות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ה. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס מצטבר.
- ו. נכסים והתחייבויות בדולרים של ארה"ב או הצמודים לו כלולים בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים בתאריך המאזן, כלומר \$1 = 3.748 ש"ח (31 בדצמבר 2017 - \$1 = 3.467 ש"ח). פעולות במטבע חוץ במשך השנה תורגמו למטבע הישראלי לפי שער החליפין ביום העסקה.
- ז. הפרשי שער והצמדה נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותם.
- ח. שימוש באומדנים
- הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, וכן על סכומי הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ט. סיווג מחדש
- מספרי השוואה מסויימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,906	14,733	הכנסות לקבל
88	88	צדדים קשורים
27	10	אחרים
13,021	14,831	
-	(207)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
13,021	14,624	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	
אלפי ש"ח	
166	עלות
5	יתרה לתחילת השנה
171	רכישות השנה
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
132	פחת שנצבר
14	יתרה לתחילת השנה
146	פחת השנה
25	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
34	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2018
	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2017

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,514	14,918	זכאים בגין סרטים יעודיים
512	525	זכאים בגין סרטי סטודנטים
2,433	2,529	זכאים בגין סרטים קצרים
30	32	עובדים, מוסדות ונלוות
74	54	ספקים
84	55	הוצאות לשלם
276	186	הפרשה לחופשה
15,923	18,299	

באור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

התחייבות העמותה בגין פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פיצויים וביטוח מנהלים (כולל רווחים שנצברו). הסכומים שהופקדו כאמור אינם בשליטה וניהול של העמותה, ולפיכך לא ניתן להם ולהתחייבות שבגינה הם הופקדו ביטוי במאזן.

באור 7 - הקצבות ממדינת ישראל

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,454	6,144	מנהל התרבות
-	224	ביטוח לאומי
6,454	6,368	

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
897	850	משכורות ושכר עבודה
-	207	הוצאות חובות מסופקים
90	76	שירותים מקצועיים
26	48	דמי ניהול לתאגידים אחרים
14	21	צרכי משרד והדפסות
19	10	דואר טלפון ותקשורת
13	15	שכר דירה ואחזקה
25	33	אש"ל כיבודים ונסיעות
61	53	אחזקת כלי רכב ושכירות
12	12	מיסים ואגרות
16	14	פחת
4	-	גיוס תרומות
11	22	אחרות
1,188	1,361	

באור 9 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
39	60
43	75

החזר הוצאות אחזקה וניהול גשר מפעלים חינוכיים ע"ר

הקרנות בבתי ספר ובפריפריה

במהלך שנת 2016 נתקבלה הלוואה ממכון שון (ע.ר.) בסך של 300 אלפי ש"ח, לצורך מימון הפעילות השוטפת. ההלוואה נפרעה במלואה במהלך שנת 2017.

יתרות מאזניות עם צדדים קשורים מוצגות בנפרד, בסעיפים הרלוונטיים, בדוחות כספיים אלה.

באור 10 - תחומי פעילות (מקורות ושימושים)

ס"ה כ כללי	ייעודי - לא נתמך	סרטי גמר סטודנטים	סרטים קצרים	סרטים ייעודיים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,368	224	452	2,635	3,057
470	-	40	7	423
9,447	132	69	-	9,246
16,285	356	561	2,642	12,726
11,506	248	-	-	11,258
2,221	-	-	2,221	-
435	-	435	-	-
(569)	-	(31)	(105)	(433)
412	9	9	60	334
568	3	116	238	211
469	5	4	145	315
15,042	265	533	2,559	11,685
850	85	21	64	680
511	124	7	19	361
1,361	209	28	83	1,041
16,403	474	561	2,642	12,726
9	9	-	-	-
(127)	(127)	-	-	-

מקורות

הקצבות ממדינת ישראל
תרומות והקצבות הסכמים

ס"ה כ מקורות

שימושים עלות הפעילויות

סרטים ייעודיים
סרטים קצרים
סרטי גמר סטודנטים

בניכוי ביטול פרויקטים

ניהול הפקה (כולל שכ"ע, יועצים, אש"ל ונסיעות)
ניהול אומנותי (כולל שכ"ע, לקטורים, יועצים, אש"ל ונסיעות)
פרסום שיווק והפצה

ס"ה כ שימושים לפעילות

הוצאות הנהלה וכלליות

משכורות ושכר עבודה
הנהלה וכלליות אחרות

ס"ה כ הוצאות הנהלה וכלליות

ס"ה כ שימושים

הוצאות מימון

ס"ה כ גרעון לשנה

החלוקה לתחומי הפעילות מבוססת על תחשיבי ההנהלה.