

קרן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.)

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020**

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 2020 ו-2019, 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.

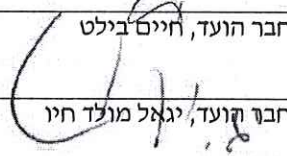
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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

31 באוגוסט 2021

2019	2020		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			רכוש שוטף
2,848	2,597		מזומנים ושווי מזומנים
17,594	17,026	3	חייבים ויתרות חובה
20,442	19,623		
26	26	4	רכוש קבוע, נטו
20,468	19,649		
			התחייבויות שוטפות
20,448	19,596	5	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לזמן ארוך
18	23	6	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			נכסים נטו
2	30		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה שמשו לפעילויות
20,468	19,649		


 חבר הוועד, חיים בילט
 חבר הוועד, יגאל מולד חיו
 31 באוגוסט 2021
 תאריך

2019	2020	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות			
1,977	499		תרומות והקצבות
8,905	3,632		הסכמים
12,120	10,695	7	הקצבות ממדינת ישראל ושלטון מקומי
264	80		משלטון מקומי בשווי כסף
-	248		הכנסות אחרות
<u>23,266</u>	<u>15,154</u>		
עלות הפעילויות			
19,223	11,640	א'8	השקעה בהפקות סרטים
1,818	1,710	ב'8	ניהול ולווי של הפקות
514	311	ג'8	פרסום שיווק וקידום
<u>21,555</u>	<u>13,661</u>		סה"כ עלות הפעילות
1,711	1,493		עודף הכנסות על הוצאות
1,389	1,453	9	הוצאות הנהלה וכלליות
322	40		עודף לפני הוצאות מימון
11	12		הוצאות מימון, נטו
<u>311</u>	<u>28</u>		עודף לשנה

סך הכל אלפי ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון)		יתרה ליום 1 בינואר 2019
	לרכוש קבוע	לפעילות	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(309)	25	(334)	
311	-	311	עודף לשנה
-	(14)	14	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	15	(15)	רכישת רכוש קבוע
2	26	(24)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
28	-	28	עודף לשנה
-	(11)	11	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	11	(11)	רכישת רכוש קבוע
30	26	4	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
311	28	עודף לשנה
(812)	(268)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
(501)	(240)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(15)	(11)	רכישת רכוש קבוע
(15)	(11)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(516)	(251)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
3,364	2,848	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לתחילת השנה
2,848	2,597	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לסוף השנה
		נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
14	11	פחת
(5)	5	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(2,970)	568	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
2,149	(852)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(812)	(268)	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. עמותת קרן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.) (להלן - "העמותה"), הינה עמותה רשומה לפי חוק העמותות התשי"מ - 1980 והיא פועלת כמוסד ללא כוונת רווח. העמותה התאגדה ונרשמה ביולי 2000 בהתאם לחוק העמותות, והחלה את פעילותה בסוף שנת 2000. מספר העמותה הינו 580358190.
- ב. מטרת העמותה - עידוד הפקתם ושיווקם של סרטים ישראלים, המופקים על ידי חברות הפקה ישראליות ו/או בשיתוף עם חברות הפקה זרות; השקעה בפיתוחם של פרויקטים לסרטי קולנוע כאמור; עידוד השקעות של גורמים פרטיים, ציבוריים ושלטוניים בישראל ובתפוצות בקולנוע ישראלי, המקדם את הדו-קיום, רב גוניות תרבותית, זהות והבנה והסובלנות בין חלקי האוכלוסייה בישראל; עידוד יצירות אשר ילבנו נושאים ערכיים מולם עומד האדם בעולם המודרני ובהם שאלות קיום וזהות של היהודי-ישראלי והערבי ישראלי; עידוד יצירות קולנוע בהם ילובנו ערכים אוניברסאליים יחד עם ערכים ישראלים וציוניים, תרבות יהודית וערבית, וזיקה לתרבויות, למנהגים, למסורות ולעדות השונות בישראל; תמיכה בפיתוחם של יצירות חדשות המשקפות את הרב גוניות התרבותית והתפתחותם של יוצרים חדשים נוספים הבאים ממגוון רחב של אוכלוסייה בתחום הקולנוע שלא זכתה עד כה לייצוג הולם.

ג. העמותה פועלת כ"מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה המקנה לעמותה פטור ממס על הכנסותיה.

ד. משבר נגיף הקורונה

לאור התפרצות נגיף הקורונה במהלך חודש דצמבר 2019 והאצת התפשטותו, הנהלת העמותה התאימה את פעילותה למצב כאשר רב התכניות המשיכו את פעילותן ללא שינוי או עם ההתאמות הדרושות ובכלל זה מעבר לעבודה מרחוק. במהלך שנת 2021 חזרה פעילות העמותה למתכונתה הרגילה. יחד עם זאת, נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים חלה עליה במספר המאומתים לנגיף הקורונה ואין ביכולתה של הנהלת העמותה להעריך ולכמת בשלב זה את השפעת המשך התפתחות נגיף הקורונה ככל שתהיה על פעילותה של העמותה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס דיווח

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.

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 6%-33%.

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.

ההכנסות נכללות ישירות בדוח על הפעילויות ואינן נרשמות כתוספת ושחרור מנכסים נטו בהגבלה זמנית.

בגין אופיו המורכב של התחום בו פועלת הקרן, 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בהם הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים אלו הופרדו סכומים שהועברו לכסוי רכישות של רכוש קבוע.

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 \$ = 3.215 ש"ח (31 בדצמבר 2019 - \$ = 3.456 ש"ח). פעולות במטבע חוץ במשך השנה תורגמו למטבע הישראלי לפי שער החליפין ביום העיסקה.

ז. הפרשי שער והצמדה נזקפים לדוח על הפעילויות עם התהוותם.

ח. צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות מספר 41.

ט. שימוש באומדנים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה 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.

י. תקנים חדשים שטרם יושמו

תקן חשבונאות מספר 40 - כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

דרישות הפרסום

תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, (להלן: "התקן") פורסם ביום 13 באוגוסט 2020. התקן מחליף את ההוראות הקיימות בנוסח המשולב של גילוי דעת מספר 69 ותקן חשבונאות מספר 5 והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9. התקן כולל שינויים רבים לעומת התקינה הקיימת, בעיקר בקשר לכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים לרבות תרומות של נכסים קבועים ושל מזומנים להשקעה ונכסים ושירותים שהתקבלו ללא תמורה, לכללי ההכרה והמדידה של יצירות אמנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג סעיפים במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים, ביטול ההבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית לבין נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה קבועה ועוד.

תחילה והוראות מעבר

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 עם אפשרות לאימוץ מוקדם. ההשפעה של אימוץ הוראות המדידה בתקן זה במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה.

השפעות צפויות

ליישום התקן לא צפויה להיות השלכה מהותית על הדוחות הכספיים של העמותה.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,293	10,617	הכנסות לקבל -
10,299	6,211	ממדינת ישראל - מנהל תרבות
2	198	מאחרים
		מקבלי שירותים
<u>17,594</u>	<u>17,026</u>	

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ציוד וריהוט אלפי ש"ח	עלות
186	יתרה לתחילת השנה
11	רכישות השנה
197	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
160	פחת שנצבר
11	יתרה לתחילת השנה
171	פחת השנה
26	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
26	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2020
	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2019

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2019 אלפי ש"ח	31 בדצמבר 2020 אלפי ש"ח	
12,775	10,340	זכאים בגין סרטים יעודיים
3,550	4,073	זכאים בגין סרטים אזוריים
603	650	זכאים בגין סרטי סטודנטים
2,466	3,051	זכאים בגין סרטים קצרים
-	618	זכאים בגין סרטים - תוספת נוכח נגיף קורונה
680	524	ספקים והוצאות לשלם
144	64	צדדים קשורים
207	242	הפרשה לחופשה
23	34	עובדים, מוסדות ונלוות
20,448	19,596	

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 ומשלטון מקומי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,633	7,350
4,487	2,984
-	283
-	78
12,120	10,695

משרד התרבות והספורט
 משרד התרבות והספורט - סרטים אזוריים - הוראת שעה
 משרד התרבות והספורט - תמיכה נוספת נוכח נגיף הקורונה - הוראת השעה
 שלטון מקומי

באור 8 - עלות הפעילות

א. השקעה בהפקות סרטים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,446	6,036
3,550	2,068
2,842	2,518
443	403
-	618
19,281	11,643
(58)	(3)
19,223	11,640

סרטים יעודיים
 סרטים אזוריים
 סרטים קצרים
 סרטי גמר סטודנטים
 סרטים – תוספת מיוחדת נוכח נגיף קורונה

הקטנת השקעה משנים קודמות

ב. ניהול ולווי הפקות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,131	952
423	719
264	39
1,818	1,710

ניהול הפקה
 ניהול ולווי הפקות סרטים אזוריים
 ניהול ולווי הפקות סרטים אזוריים – בשווי כסף

באור 8 - עלות הפעילות (המשך)

ג. פרסום שווק וקידום

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
428	240
-	41
86	30
514	311

פרסום שווק וקידום
 פרסום שווק וקידום סרטים אזוריים – בשווי כסף
 פרסום שווק וקידום סרטים אזוריים

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
940	957
58	120
121	107
47	94
65	55
25	39
53	5
47	35
12	12
14	11
7	18
1,389	1,453

משכורות ושכר עבודה
 חובות מסופקים/אבודים
 שירותים מקצועיים
 דמי ניהול ואחזקה לתאגידים אחרים
 צרכי משרד ותקשורת
 שכר דירה ואחזקה
 אש"ל כיבודים ונסיעות
 אחזקת כלי רכב ושכירות
 מיסים ואגרות
 פחת
 אחרות

באור 10 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
60	136
84	28

החזר הוצאות אחזקה וניהול גשר מפעלים חינוכיים ע"ר

הקרנות בבתי ספר ובפריפריה

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

באור 11 - תחומי פעילות (מקורות ושימושים)

סה"כ כללי	תוספת מיוחדת		סרטי גמר סטודנטים	סרטים קצרים	סרטים אזוריים	סרטים ייעודיים	
	נוכח נגיף קורונה	ייעודי - לא נתמך					
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
מקורות							
10,617	283	-	485	2,938	2,983	3,928	הקצבות ממדינת ישראל
80	-	-	-	-	80	-	שלטון מקומי בשווי כסף
577	87	46	20	-	78	346	תרומות והקצבות הסכמים
3,632	-	237	5	-	-	3,390	הכנסות ממכירת שירותים
248	248	-	-	-	-	-	
15,154	618	283	510	2,938	3,141	7,664	סה"כ מקורות
שימושים עלות הפעילויות							
6,036	-	-	-	-	-	6,036	השקעות בסרטים ייעודיים
2,068	-	-	-	-	2,068	-	השקעות בסרטים אזוריים
2,518	-	-	-	2,518	-	-	השקעות בסרטים קצרים
403	-	-	403	-	-	-	השקעות בסרטי גמר סטודנטים
618	618	-	-	-	-	-	השקעות בסרטים - תוספת מיוחדת נוכח נגיף קורונה
369	-	-	7	46	123	193	שכר לפעילות
1,302	-	-	86	246	596	374	ניהול וליווי הפקה
39	-	-	-	-	39	-	ניהול וליווי הפקה בשווי כסף
270	-	44	-	29	30	167	פרסום שיווק וקידום
41	-	-	-	-	41	-	פרסום שיווק וקידום בשווי כסף
13,664	618	44	496	2,839	2,897	6,770	סה"כ שימושים לפעילות
1,315	-	64	14	99	244	894	הוצאות הנהלה וכלליות
14,979	618	108	510	2,938	3,141	7,664	סה"כ שימושים
3	-	3	-	-	-	-	הקטנת השקעה משנים קודמות
150	-	150	-	-	-	-	הוצאות מימון ואחרות
28	-	28	-	-	-	-	סה"כ עודף לשנה

הוצאות הנהלה וכלליות מחולקות לתחומי הפעילות על בסיס תחשיבי ההנהלה.