

**קרן גשר לקולנוע רב תרבותי (ע.ר.)**

**דוחות כספיים  
לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר 2016**

**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 2016 ו-2015, את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי 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.

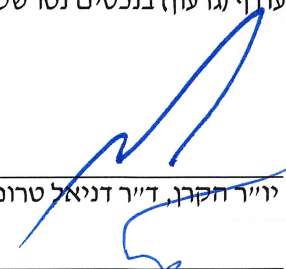
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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

14 בספטמבר 2017

2017	2016	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
2,409	2,474		<b>רכוש שוטף</b>
11,433	13,357	3	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
13,842	15,831		
21	33	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
13,863	15,864		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
13,817	15,982	5	זכאים ויתרות זכות
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
10	24	6	התחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
			<b>עודף (גרעון) בנכסים נטו</b>
36	(142)		עודף (גרעון) בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
13,863	15,864		

  
 יו"ר חקרן, די"ר דניאל טרופר  
 גזבר, חיים בילט  
 14/09/2017  
 תאריך

2015	2016	באור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>מחזור הפעילויות</b>
31	183	תרומות והקצבות
105	-	שחרור סכומים מהגבלה - תרומות והקצבות
4,669	12,564	שחרור סכומים מהגבלה - הסכמים
6,947	6,656	שחרור סכומים מהגבלה - הקצבות ממדינת ישראל
1,294	-	שחרור סכומים מהגבלה - הקצבות מהאיחוד האירופי
<u>13,046</u>	<u>19,403</u>	
		<b>עלות הפעילויות</b>
7,778	13,918	סרטים יעודיים
471	479	סרטי גמר סטודנטים
2,683	2,650	סרטים קצרים
10,932	17,047	
(197)	(130)	בניכוי ביטול פרויקטים
10,735	16,917	
385	508	ניהול הפקה (כולל שכ"ע, יועצים, אש"ל ונסיעות)
335	441	ניהול אומנותי (כולל שכ"ע, לקטורים, יועצים, אש"ל ונסיעות)
258	428	פרסום שיווק והפצה
<u>11,713</u>	<u>18,294</u>	
1,333	1,109	<b>עודף הכנסות על הוצאות</b>
1,221	1,279	הוצאות הנהלה וכלליות
112	(170)	עודף (גרעון) לפני הכנסות (הוצאות) מימון
3	(8)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>115</u>	<u>(178)</u>	עודף (גרעון) נטו לשנה

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	
(79)	-		26	(105)	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2015</b>
115	-		-	115	עודף לשנה
105	105		-	-	הכנסות מיועדות - תרומות והקצבות
4,669	4,669		-	-	הכנסות מיועדות - הסכמים
6,947	6,947		-	-	הכנסות מיועדות - הקצבות ממדינת ישראל
					הכנסות מיועדות - הקצבות מהאיחוד האירופי
1,294	1,294		-	-	שחרור סכומים מהגבלה
(13,015)	(13,015)		-	-	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-		(13)	13	רכישת רכוש קבוע
-	-		8	(8)	
36	-		21	15	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015</b>
(178)	-		-	(178)	גרעון לשנה
12,564	12,564		-	-	הכנסות מיועדות - הסכמים
6,656	6,656		-	-	הכנסות מיועדות - הקצבות ממדינת ישראל
(19,220)	(19,220)		-	-	שחרור סכומים מהגבלה
-	-		(11)	11	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-		23	(23)	רכישת רכוש קבוע
(142)	-		33	(175)	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>

2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
115	(178)	עודף (גרעון) לשנה
(13,885)	(18,754)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
(13,770)	(18,932)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(8)	(23)	רכישת רכוש קבוע
(8)	(23)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
1,000	300	קבלת הלוואה לזמן קצר מצד קשור
(500)	(500)	פירעון הלוואה לזמן קצר מצד קשור
13,015	19,220	הקצבה שנוקפה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
13,515	19,020	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
(263)	65	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,672	2,409	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לתחילת השנה
2,409	2,474	יתרת המזומנים ושווי המזומנים לסוף השנה

**נספח - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

		הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
13	11	פחת
10	14	גידול בהתחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד
(13,015)	(19,220)	סכומים ששוחררו מהגבלה
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(647)	(1,924)	גידול בחייבים ויתרות חובה
(246)	2,365	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
(13,885)	(18,754)	

**באור 1 - כללי**

- א. עמותת קרוך 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 האוכלוסיה היהודית בישראל.
- ג. העמותה הינה מוסד ציבורי והכנסתה פטורה מחיוב במס הכנסה. העמותה משלמת מס שחר בגין שחר 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 יסוה 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 הקרוך, 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 = 3.845 ש"ח (31 בדצמבר 2015 - \$1 = 3.902 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. 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 השוטפת.

**באור 3 - חייבים ויתרות חובה**

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,403	13,322	הכנסות לקבל
2	32	מקדמות לספקים
28	3	אחרים
11,433	13,357	

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

ציוד משרדי	עלות
אלפי ש"ח	
126	יתרה לתחילת השנה
23	רכישות השנה
149	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
	<b>פחת שנצבר</b>
105	יתרה לתחילת השנה
11	פחת השנה
116	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
33	<b>יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
21	יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2015

**באור 5 - זכאים ויתרות זכות**

31 בדצמבר 2015	31 בדצמבר 2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,663	12,469	זכאים בגין סרטים יעודיים
564	530	זכאים בגין סרטי סטודנטים
2,427	2,082	זכאים בגין סרטים קצרים
1	-	זכאים בגין סרטים בתחום השיווק
33	13	עובדים, מוסדות ונלוות
186	229	ספקים
2	32	המחאות לפרעון
129	82	הוצאות לשלם
270	281	הפרשה לחופשה
130	52	הכנסות מראש
412	212	צדדים קשורים
<b>13,817</b>	<b>15,982</b>	

**באור 6 - התחייבות לסיום 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 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
923	947	משכורות ושכר עבודה
117	129	שירותים מקצועיים
21	26	דמי ניהול לתאגידים אחרים
20	38	צרכי משרד והדפסות
17	13	דואר טלפון ותקשורת
3	21	שכר דירה ואחזקה
27	28	אש"ל כיבודים ונסיעות
43	46	אחזקת כלי רכב ושכירות
10	13	מיסים ואגרות
13	11	פחת
26	1	גיוס תרומות
1	6	אחרות
<b>1,221</b>	<b>1,279</b>	

**באור 8 - עסקאות עם צדדים קשורים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	36	החזר הוצאות אחזקה וניהול גשר מפעלים חינוכיים ע"ר
42	-	תשלומים בגין שירותי ניהול ומשרד גשר אכסניות בע"מ
77	-	החזר הוצאה לקרן מגשר אכסניות בע"מ

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

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

**באור 9 - תחומי פעילות (מקורות ושימושים)**

סה"כ כללי אלפי ש"ח	ייעודי - לא נתמך אלפי ש"ח	סרטי גמר סטודנטים אלפי ש"ח	סרטים קצרים אלפי ש"ח	סרטים ייעודיים אלפי ש"ח	
					<b>מקורות</b>
6,656	-	472	2,938	3,246	הקצבות ממדינת ישראל
183	78	40	-	65	תרומות והקצבות
12,564	1,185	78	-	11,301	הסכמים
<b>19,403</b>	<b>1,263</b>	<b>590</b>	<b>2,938</b>	<b>14,612</b>	<b>סה"כ מקורות</b>
					<b>שימושים עלות הפעילות</b>
13,918	1,222	-	-	12,696	סרטים ייעודיים
2,650	-	-	2,650	-	סרטים קצרים
479	-	479	-	-	סרטי גמר סטודנטים
(130)	(44)	(71)	(15)	-	בניכוי ביטול פרויקטים
508	38	17	79	374	ניהול הפקה (כולל שכ"ע, יועצים, אש"ל ונסיעות)
441	35	117	91	198	ניהול אומנותי (כולל שכ"ע, לקטורים, יועצים, אש"ל ונסיעות)
428	18	17	41	352	פרסום שיווק והפצה
<b>18,294</b>	<b>1,269</b>	<b>559</b>	<b>2,846</b>	<b>13,620</b>	<b>סה"כ שימושים לפעילות</b>
					<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>
947	95	24	71	757	משכורות ושכר עבודה
332	69	7	21	235	הנהלה וכלליות אחרות
<b>1,279</b>	<b>164</b>	<b>31</b>	<b>92</b>	<b>992</b>	<b>סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות</b>
<b>19,573</b>	<b>1,433</b>	<b>590</b>	<b>2,938</b>	<b>14,612</b>	<b>סה"כ שימושים</b>
8	8	-	-	-	הוצאות מימון
<b>(178)</b>	<b>(178)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>סה"כ גרעון לשנה</b>