

**ספרי מפתח (ע"ר)**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

## ספרי מפתח (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### ה ת ו כ ן

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
	<b>דוחות כספיים</b>
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-11	ביאורים לדוחות הכספיים



**פאהן קנה ושות'**  
**Grant Thornton Israel**  
משרד ראשי:  
בית פאהן קנה  
רחוב המסגר 32  
תל אביב, 6721118  
ת"ד 31672, מיקוד 6136101  
  
טל' 03-7106666  
פקס' 03-7106660  
www.grantthornton.co.il

מספר: 4732  
תאריך: כ"ב בשבט תשפ"א  
4 במרס 2021

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי העמותה של ספרי מפתח (ע"ר)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **ספרי מפתח (ע"ר)** (להלן - "העמותה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת הדוחות על הפעילויות והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה 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), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו, של האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חברי הועד 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 2019 ו-2018, ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסים נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

סוהן חנוכי  
פאהן קנה ושות'  
רואי חשבון

ספרי מפתח (ע"ר)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
158	83	102
112	62	
41	361	
48	79	
<u>359</u>	<u>585</u>	3
181	109	4
<u>540</u>	<u>694</u>	

נכסים

רכוש שוטף  
מזומנים  
פיקדון מוגבל במשיכה  
הכנסות לקבל ממשדד התרבות וממפעל הפיס  
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע

התחייבויות ונכסים נטו

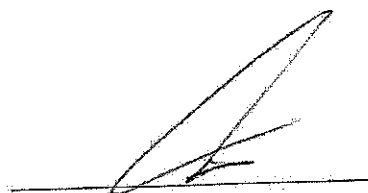
התחייבויות שוטפות  
ספקים ונותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

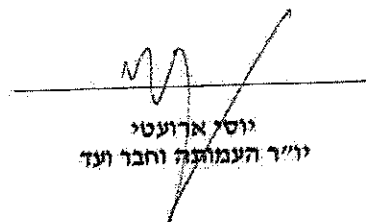
נכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:  
נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו ע"י מוסדות  
העמותה  
נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע

46	46	5
93	126	
<u>139</u>	<u>172</u>	
47	45	6
173	368	
181	109	
<u>354</u>	<u>477</u>	
<u>540</u>	<u>694</u>	



גלעד ביגר  
מנכ"ל



יוסף ארונסון  
יו"ר העמותה וחבר ועד

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 4 במרץ 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018 אלפי ש"ח	2019 אלפי ש"ח		
1,911	1,903	9	מחזור הפעילויות הכנסות מחסויות ומתמיכות
(1,439)	(1,540)	7	עלות הפעילויות
472	363		הכנסות נטו מפעילויות
(240)	(233)	8	הוצאות הנהלה וכלליות
232	130		הכנסות נטו לפני מימון
(7)	(7)		הוצאות מימון, נטו
225	123		עודף לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ אלפי ש"ח	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לשימוש לפעילות שלא יועדו ע"י מוסדות העמותה אלפי ש"ח	
129	325	(196)	<b>יתרות ליום 1 בינואר 2018</b>
			<b>שינויים בשנת 2018:</b>
225	-	225	עודף לשנה
-	28	(28)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(172)	172	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
225	(144)	369	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			סה"כ שינויים בשנת 2018
354	181	173	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2018</b>
			<b>שינויים בשנת 2019:</b>
123	-	123	עודף לשנה
-	38	(38)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה:
-	(110)	110	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
123	(72)	195	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			סה"כ שינויים בשנת 2019
477	109	368	<b>יתרות ליום 31 בדצמבר 2019</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 1 - כללי**

**א. מטרת העמותה**

עמותת ספרי מפתח (ע"ר מספר 580463578) (להלן - העמותה) נתאגדה ביום 19 ביולי 2006 במטרה לפעול למען החברה, לקדם את נושא הקריאה והשימוש בספרים בקרב קהילות נזקקות ולהפיץ מידע מועיל לקהילות נזקקות.

**ב. פעילות העמותה**

בשנת 2015 העמותה הפעילה תשע ספריות ניידות: בטבריה, קרית גת, מודיעין, קרית שמונה, עכו, חדרה, בית שאן, שדות נגב ולקיה.

בסוף שנת 2015 נסגרה הספרייה במודיעין והעמותה החלה להפעיל ספרייה ניידת במטה יהודה.

בחדשים נובמבר 2016 ועד יולי 2017 ובחודשים מרס 2018 ועד דצמבר 2018 הפעילה העמותה פרויקט משותף עם משרד התרבות. בפרויקט זה השתתפו הספריות בטבריה ובחדרה שנסגרו והוסבו לפרויקט וכן הספרייה בלקיה שמופעלת הן כספרייה ניידת והן בפרויקט.

בחודש אפריל 2019 חודש הפרויקט המשותף עם משרד התרבות ומשתתפות בו אותן ספריות. הפרויקט צפוי להימשך כארבע שנים.

החל מחודש ינואר 2018 הספרייה ששימשה בקרית שמונה החלה לחילופין לפעול בלוד. בחודש נובמבר 2020 החלה העמותה להפעיל ספרייה ניידת עשירית בירוחם וישובים בדווים.

ג. הנהלת החשבונות של החברה מבוצעת על ידי מחלקת הנהלת החשבונות במשרד רואי החשבון המבקרים הנפרד מצוות ביקורת הדוחות הכספיים.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס המדידה של הדוחות הכספיים**

(א) בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בחודש דצמבר 2002 אושר תקן חשבונאות מספר 17 "דחיית מועד הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים". בהתאם לתקנים אלה הופסקה ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. העמותה החלה בפעילותה לאחר כניסת התקנים הנ"ל לתוקף ולפיכך כל מרכיבי הדיווח הכספי הינם נומינליים (בדוחות כספיים אלה "סכום מדווח" משמעותו סכום נומינלי).

(ב) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

(ג) בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

**ב. עקרונות חשבונאיים**

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, הדין בכללי חשבונאות ודיווח כספי של מוסדות ללא כוונת רווח ובהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69, המאמץ את הגישה הכוללנית על תיקוניהם במסגרת הוראות תקן חשבונאות 36.

בהתאם לגישה זו יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר הגבלות, מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו.

בהתאם לגישה זו, כל השינויים בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - הכנסות, הוצאות - יוצגו בדוח על הפעילויות.

הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו נכללו בדוחות הכספיים על בסיס צבירה.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**ג. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה שימוש באומדנים והערכות המשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**ד. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי הפחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים שווים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

העמותה בוחנת בכל תאריך מאזן את סכום בר-ההשבה של נכסיה, אם ארעו אירועים או קיימים סימנים המצביעים על האפשרות שחלה ירידה בערכם.

כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על סכום בר-ההשבה שלו, העמותה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. ההפסד בגין ירידת ערך שהוכר כאמור, מבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

**ה. נכסים נטו**

בדוחות הכספיים הוצגו הנכסים נטו כדלהלן:

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):

- לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה.
- ששימשו לרכוש קבוע.

**ו. להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במדד המחירים לצרכן ובשערי חליפין:**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
%	%
0.8	0.6
8.1	(7.79)

מדד המחירים לצרכן  
שער החליפין היציג של דולר ארה"ב

**ז. דוח על תזרימי המזומנים**

דוח על תזרימי המזומנים לא נכלל במסגרת הדוחות הכספיים, מאחר ואינו מוסיף מידע משמעותי מעבר למידע המצוי בדוחות הכספיים.

**ח. תרומות מ"ישות מדינית זרה"**

העמותה לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מ"ישות מדינית זרה".

**ט. פיקדון מוגבל במשיכה**

יתרת פיקדון מוגבל במשיכה כוללת סכום אשר העמותה הפקידה להבטחת ערבויות שהעמיד הבנק לבקשת העמותה.



**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**י. גילוי השפעת תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם**

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

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 40, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (להלן - "התקן").

התקן נועד לרכז את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים לכלל תקן אחד אשר יחליף את גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי של מלכ"רים (להלן - "גילוי דעת 69") אשר פורסם בשנת 1997 ותוקן מאז פרסומו מספר פעמים. בנוסף יבטל התקן את תקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים, את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה, אשר החיל את גילוי דעת 69 על מוסדות להשכלה גבוהה, את תקן חשבונאות מספר 36, תיקון גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ואת סעיפים 1-2 ל-"שיפור תקנים קיימים 2017 (א)" העוסקים בנושא מלכ"רים.

התקן יחול על דוחות כספיים שנתיים של מלכ"רים לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. יישום מוקדם של התקן הינו אפשרי.

השפעת אימוץ הוראות המדידה בתקן במועד היישום לראשונה תדווח כתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילת התקופה שבה אומץ התקן לראשונה. מלכ"ר לא יציג מחדש מידע השוואתי בגין שינויים במדידה הנובעים מהוראות תקן זה. לעומת זאת, הוראות ההצגה הכלולות בתקן ייושמו למפרע החל ממועד התחילה ולפיכך, תיידרש הצגה מחדש של מידע השוואתי בגין שינויים בהצגה הנובעים מהוראות התקן.

ליישום לראשונה של התקן לא צפויה להיות השפעה מהותית על המצב הכספי ותוצאות הפעולה של העמותה.

**ביאור 3 - חייבים ויתרות חובה**

31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
48	65
-	14
<u>48</u>	<u>79</u>

הוצאות מראש  
מקדמות לספקים

ספרי מפתח (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - רכוש קבוע

א. ההרכב:

אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	עלות
2,059	43	86	1,930	ליום 1 בינואר 2019
38	28	10	-	תוספות השנה
<u>2,097</u>	<u>71</u>	<u>96</u>	<u>1,930</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
1,878	43	65	1,770	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2019
110	3	13	94	פחת השנה
<u>1,988</u>	<u>46</u>	<u>78</u>	<u>1,864</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
109	25	18	66	עלות מופחתות ליום 31 בדצמבר 2019
<u>181</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>160</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
			%	ב. שיעורי הפחת
			15	כלי רכב
			33	מחשבים
			10 - 15	ריהוט וציוד

ביאור 5 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
21	48	עובדים ומוסדות
48	66	הפרשה לחופשה
24	12	הוצאות לשלם
<u>93</u>	<u>126</u>	

ביאור 6 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ההתחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד מכוסות על ידי תשלומים לחברות ביטוח ועל ידי ההתחייבות המוצגת במאזן. במאזן לא נכללו סכומים שהופקדו על שם העובדים בביטוחי מנהלים מאחר והם אינם בשליטתה ובניהולה של העמותה.

ספרי מפתח (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,159	1,191	הפקת אירועים והפעלת ספריות ומחשוב כולל פחת (**)
214	314	שכר עבודה והוצאות נלוות (*)
35	22	רכישת ספרי קריאה
31	13	אחרות
<u>1,439</u>	<u>1,540</u>	

(\*) שני שלישי משכר העבודה והנלוות של מנכ"ל העמותה מועמס על עלות הפעילויות.  
(\*\*) ראה גם ביאור 9.

ביאור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
81	84	שכר עבודה והוצאות נלוות (*)
29	12	שכירות
35	53	טלפון ומשרדיות
20	34	פרסום
57	40	מקצועיות
18	10	אחרות
<u>240</u>	<u>233</u>	

(\*) שני שלישי משכר העבודה והנלוות של מנכ"ל העמותה מועמס על עלות הפעילויות.

ביאור 9 - הכנסות מחסויות ומתמיכות

- א. במהלך שנת 2019 לא קיבלה העמותה תרומה מתורם יחיד בסך של 100 אלפי ש"ח ומעלה.
- ב. נותן חסות עיקרי ותמיכות
- עיקר הכנסות העמותה הינן ממוסד בנקאי בישראל אשר היקף החסות שלו עמד על סך של 700,000 ש"ח בשנים 2019 ו-2018. כמו כן, בשנת 2019 התקבלו תמיכות בסך של כ-1,033 אלפי ש"ח ממשרד התרבות (2018 - כ-1,170 אלפי ש"ח) ו-170 אלפי ש"ח מגוף ציבורי. ראה ביאור 1ב'.

ביאור 10 - מיסים על הכנסה

מיסוי העמותה בישראל

- א. שיעורי המס החלים על העמותה
- העמותה פטורה מתשלום מס בגין הכנסותיה. יחד עם זאת היא משלמת מס שכר.

ב. שומות סופיות

לעמותה שומות מס הנחשבות כסופיות עד ליום 31 בדצמבר 2015.

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

ביאור 11 - אירועים לאחר תאריך המאזן

**השלכות התפשטות נגיף הקורונה לאחר תקופת הדיווח על הפעילות של העמותה**

בחודש דצמבר 2019 התפרצה בסין מגפת נגיף הקורונה (COVID-19) (להלן - "נגיף הקורונה" או "האירוע" או "המשבר") ובתחילת שנת 2020 התפשטה במדינות נוספות בעולם. בחודש ינואר 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על התפרצות הקורונה כעל מצב חירום בריאותי עולמי, ובחודש מרץ 2020, הכריז ארגון הבריאות העולמי על הקורונה כפנדמיה (מגפה עולמית). התפשטות נגיף הקורונה הינו אירוע חריג בעל השלכות מאקרו כלכליות, במדינות רבות ברחבי העולם. בעקבות האירוע, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון לבלום את התפשטות הנגיף. בין צעדים אלה נמנים, בין היתר, הגבלות על תנועת ותעסוקת אזרחים, סגירת עסקים וקניונים, הגבלות על התכנסויות ואירועים, הגבלות תחבורתיות על נוסעים וסחורות, סגירת גבולות בין מדינות, צמצום מספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה וכיוצא באלה. לאירוע ולפעולות הננקטות על ידי המדינות השונות כאמור לעיל, השלכות עסקיות משמעותיות על כלכלות גלובליות ומקומיות רבות כמו גם על שוקי ההון בעולם אשר מתאפיינים בירידות שערים חדות ובתנודתיות ניכרת במחירי ניירות ערך רבים ובסיכון גובר והולך להובלת המשק למיתון.

לאור תוצאות מעודדות בטיפול בהתפשטות הנגיף ובהיקפי התחלואה (כפי שהשתקף באותם ימים), החל ממתצית חודש אפריל 2020, החלה ממשלת ישראל בנקיטת פעולות שמטרתן להקל על ההגבלות שנקבעו, הכוללות בין היתר פתיחת חנויות, פתיחת קניונים ושוקים, הזמנות משלוחים וגידול בשיעור העסקת העובדים המותרת במקום העבודה. בחודש יולי 2020, על רקע עלייה בשיעור התחלואה הכריזה ממשלת ישראל על צעדי מניעת התפשטות הנגיף הכוללים הגבלות/צמצומים על תנועה, התכנסות ואף סגירה של עסקים בתחומי פעילות מסוימים.

בחודש ספטמבר 2020 על רקע המשך העלייה בשיעורי התחלואה בישראל, הטילה ממשלת ישראל סגר כללי נוסף הכולל סגירה של מרבית מקומות העבודה למעט כאלה המוגדרים חיוניים וזאת תוך כוונה לגבש מתווה יציאה מדורג מהסגר, הכפוף לירידה בהיקפי התחלואה. בנוסף, בשים לב לעלייה בהיקף התחלואה בחלק ניכר ממדינות העולם, החלו הממשלות לנקוט בהגבלות שונות ובצעדי מניעה בהיקפים משתנים לצמצום התחלואה.

במועד העריכה של הדוחות הכספיים (מרס 2021), משבר הקורונה נמצא בהליך של יציאה אך עדיין בעיצומו. מוטלות הגבלות על ידי מדינת ישראל וההקלות הניתנות לגבי הגבלות אלה הינן בעלות אופי דינמי המשתנה באופן תדיר.

בשנת 2020 עקב אירוע הקורונה ועקב צמצום הכנסות העמותה, התאימה העמותה את פעילותה לפי מתווה ההנחיות של הממשלה והעבירה את פעילותה לפעילות מקוונת. עקב כך נחסכו עליות הפקת אירועים והפעלת ספריות.