

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

<u>עמוד</u>	<u>תוכן העניינים</u>
1	דוח רואי חשבון המבקרים הדוחות כספיים:
2	מאזנים
3	דוח תזרים מזומנים ונספח 1
4	דוח על הפעילויות
5	דוח על השינויים בנכסים
6-8	ביאורים לדוחות הכספיים

תאריך: 26.4.2020  
מספר מאזן: 7040

**דוח רואי חשבון המבקרים**  
**לחברי העמותה של המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר) (להלן העמותה) ליום 31 בדצמבר 2018 ואת הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו ודוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי-חשבון (דרך פעולתו של רואי-חשבון) התש"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הני"ל מוצגים בסכומים נומינליים היסטוריים. הדוחות הכספיים אינם מוצגים בסכומים מדווחים, וזאת בניגוד לתקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
רחל פישר  
רואת חשבון

תל-אביב, 26 באפריל 2020 .

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
97,452	223,786	3	<u>רכוש שוטף</u>
8,310	41,550	4	מזומנים ושווה מזומנים
105,762	265,336		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
430	-	5	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
<u>106,192</u>	<u>265,336</u>		
2,046	60,685	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,046	60,685		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
51,020	186,761		<u>נכסים נטו</u>
53,126	17,890		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
104,146	204,651		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
-----	-----		שיועדו על ידי מוסדות העמותה
			שלא יועדו על ידי מוסדות העמותה
-	-		<u>נכסים נטו עם הגבלה בעלת אופי זמני</u>
-----	-----		
<u>106,192</u>	<u>265,336</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

חבר ועד העמותה

חבר ועד העמותה

תאריך אישור הדוחות הכספיים

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

דוח על תזרימי המזומנים

ליום 31 בדצמבר

2018

ש"ח

100,659

25,675

126,334

-----

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

עודף הכנסות על הוצאות השנה

התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים ושווה מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

גריעת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

=

-

-----

תזרים מזומנים לפעילות ממון

-

-----

126,334

97,452

223,786

תנועת מזומנים ושווה מזומנים במשך השנה

יתרות מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה

יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף השנה

נספח 1 -

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים - מפעילות שוטפת

430

פחת

שינוים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

שוניים ויתרות חובה והכנסות לקבל

זכאים ויתרות זכות

שינויים בתרומות ששוחררו

(33,240)

58,639

(154)

25,675

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

דוח על הפעילויות

<u>לשנה</u>		<u>ביאור</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
4,469	5,153	<u>מחזור הפעילויות:</u> תרומות תמיכות ודמי חבר
-----	-----	
435,769	492,600	<u>הכנסות מהשתתפות בכנסים</u>
19,310	-	Pycon Israel
26,598	15,124	Drupalcamp
15,100	25,000	אוגוסט פינגווין
-	44,190	קוד פתוח במגזר הביטחון
-	74,980	Flip
-	109,000	באות Hackextend
-	34,932	גופרקון
-	<u>60,875</u>	Core Cpp
496,777	856,701	שווי מתנדבים
-----	-----	
-	30,385	9
-----	-----	10
501,246	892,239	שווי שירותים בשווה כסף
-----	-----	<u>סך הכל מחזור הפעילות</u>
443,363	667,943	<u>עלות הפעילויות:</u>
-	60,875	7 הוצאות תפעול ישירות
<u>12,053</u>	<u>55,929</u>	9 שווי מתנדבים
455,416	784,747	8 הוצאות הנהלה וכלליות
-----	-----	
45,830	107,492	עודף הכנסות על הוצאות לפני פעילות מימון
(933)	(6,833)	הוצאות מימון, נטו
<u>44,897</u>	<u>100,659</u>	עודף הכנסות על הוצאות – השנה

הביאורים הרצופים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים, נטו

סה"כ ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו עם הגבלה זמנית ש"ח	נכסים נטו ללא הגבלה לשימוש לפעולות		יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
		ש"ח	ש"ח	
		ש"ח	ש"ח	
104,146	-	51,020	53,126	
100,659	-	-	100,659	הכנסות נטו 2018
-	-	135,895	(135,895)	תרומות מיועדות (*)
(154)	-	(154)	-	תרומות ששחררו מהגבלה
<u>204,651</u>	<u>-</u>	<u>186,761</u>	<u>17,890</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

סכומים שטרם שוחררו מהגבלה -

לשנה שהסתיימה ביום 31	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
154	-
1,152	1,152
49,714	66,311
-	19,061
-	44,137
-	21,915
-	34,185
<u>51,020</u>	<u>186,761</u>

תרומות מיועדות  
 גוימלה ישראל  
 דרופל בישראל  
 פייקון ופיתון בישראל  
 כנס פליפ  
 גופרקון ושפת GO בישראל  
 באות + Hackextend  
 Core Cpp

**המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**באור 1.**

**כללי**

א. העמותה נוסדה בחודש ינואר 2003.  
 ב. מטרת העמותה הן לקדם את השימוש בתוכנות חופשיות ובתוכנות פתוחות – קוד בישראל ולהגביר את המודעות ליתרונותיהן. לטפח ולעודד פיתוח של תוכנות חופשיות ותוכנות פתוחות קוד בישראל, ולעודד הסבתן והתאמתן לעברית ולערבית של תוכנות קיימות.

**באור 2.**

**מדיניות חשבונאית**

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר הושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי הם:

- א. השפעת השינויים בכוח הקנייה של המטבע הישראלי הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, בהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את הירידה המתמדת בכוח הקנייה של המטבע הישראלי.  
 על פי כללי החשבונאות המבוססים על המוסכמה של העלות ההיסטורית, פעולות מוניטריות של החברה בשנת הדוח בוטאו בהתאם לערכי המטבע הישראלי שהיו בתוקף בעת ביצוע הפעולות.
- ב. המדיניות החשבונאית הדוחות הכספיים של העמותה נערכו בהתאם להוראות גילוי הדעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל הן בכללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח.
- ג. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות הכנסות אשר סכומן ידוע בוודאות המתייחסות לתקופת הדיווח נרשמות בדוחות הכספיים. הוצאות נכללות בדוחות הכספיים במועד בו נוצרות ההתחייבויות בגין.
- ד. נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של מטבע החוץ:

שער היורו	שער הדולר	מדד המחירים לצרכן	
4.291	3.748	100.2	31 בדצמבר 2018
4.153	3.467	99.41	31 בדצמבר 2017

ה. שיעורי הפחת בגין רכוש קבוע הם כדלקמן:  
 מחשוב 15% - 33%

**באור 3.**

**מזומנים ושווה מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
73,020	178,760	עו"ש בנק הפועלים
10,401	13,991	עו"ש דולרי בנק הפועלים
772	2,807	קופה קטנה
<u>13,259</u>	<u>28,228</u>	חשבון פייפאל
<u>97,452</u>	<u>223,786</u>	



המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

				<u>חייבים ויתרות חובה</u>	<u>באור 4.</u>
		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
-	41,550			הכנסות לקבל	
8,310	-			חייבים	
<u>8,310</u>	<u>41,550</u>				
				<u>רכוש קבוע</u>	<u>באור 5.</u>
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>		
<u>עלות מופחתת</u>		<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
<u>ש"ח</u>		<u>430</u>	<u>430</u>	ציוד מחשוב ומדפסות	
=					
				<u>זכאים ויתרות זכות</u>	<u>באור 6.</u>
		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2017</u>	<u>2018</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
2,046	60,685			הוצאות לשלם	
<u>2,046</u>	<u>60,685</u>				
				<u>הוצאות תפעול ישירות</u>	<u>באור 7.</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
400,839	467,503			<u>הוצאות כנסים ואירועים-</u>	
8,179	-			כנס Pycon Israel	
19,349	29,983			כנס Drupalcamp	
-	24,492			כנס אוגוסט פינגווין	
-	73,477			כנס Flip	
13,935	21,665			כנס גופרקון	
1,061	893			כנס קוד פתוח במגזר הבטחון	
-	49,565			תמיכה בקבוצות ופרויקטים	
-	365			כנס Hackxend	
<u>443,363</u>	<u>667,943</u>			Corp Cpp	
				<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	<u>באור 8.</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
8,887	6,870			משרדיות ואחזקה	
-	5,850			הנהלת חשבונות	
-	11,466			ביקורת והדרכה + רשם העמותות	
-	5,502			בטוחים	
2,886	1,303			אגרות ומשפטיות	
-	(5,877)			שונות וביטול יתרות	
280	430			פחת	
-	30,385			שווי שירותים בשווה כסף (ראה ביאור 10-להלן)	
<u>12,053</u>	<u>55,929</u>				

המקור – עמותה ישראלית לתוכנה חופשית ולקוד מקור פתוח (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 9. פעילות התנדבותית

העמותה פועלת לקידום התוכנה החופשית באמצעות כנסים מקומיים וארציים המתקיימים בישראל במהלך השנה, ועוסקים בטכנולוגיות שהן תוכנה חופשית וקוד פתוח. בכל כנס מתנדבים אנשים אשר תורמים שעות עבודה לארגון הקנס. בשנת 2018 היו לעמותה 64 מתנדבים בעלות 60,875 ש"ח לפי ממוצע שעות שכר מינימום של 29.12 ש"ח לשעה. שווי המתנדבים מוצג בדוח על הפעילות.

באור 10. תרומות בשווה כסף

במהלך שנת 2018 נתקבלו שירותים בשווה כסף כדלקמן:

<u>שווי כסף (בש"ח)</u>	
8,500	שווי מקומות אירוח למפגשים
20,000	שירותים מקצועיים – בקורת ומשפטיות
1,885	ארוח שרתים
<u>30,385</u>	

באור 11. תרומות שנתקבלו במהלך שנת הדו"ח הכספי - מעל סך של 20,000 ש"ח

תרומות אלו נתקבלו כחסויות לכנסים-

ליום 31 בדצמבר 2018

<u>ש"ח</u>	<u>מטרת התרומה</u>	<u>שם הגוף התורם</u>
30,000	כנס פייקון	בלווין קפיטל
40,000	כנס פייקון	ג' פי מורגן
40,000	כנס פייקון	טויסט ביזסינס
30,000	כנס פייקון	רד האט ישראל
30,000	כנס פייקון	פייסבוק
30,000	כנס פייקון	סינגולר
<u>200,000</u>		