

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

<u>עמוד</u>	<u>תוכן הענינים</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 : 4.2.2021

מספר מאזן : 7138

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) לימים 31 בדצמבר 2019 - 2018 ואת הדוח על הפעילויות והדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח כספי זה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי-חשבון (דרך פעולתו של רואי-חשבון) התשל"ג –1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שישמשו 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 הנ"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רחל פישר
רואת חשבון

תל-אביב, 4 בפברואר 2021 .

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

מאזנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
223,786	418,204	3	<u>רכוש שוטף</u>
<u>41,550</u>	<u>39,000</u>	4	מזומנים ושווה מזומנים
265,336	457,204		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
-	-	5	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
<u>265,336</u>	<u>457,204</u>		
<u>60,685</u>	<u>120,010</u>	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
60,685	120,010		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
186,761	369,960		<u>נכסים נטו</u>
<u>17,890</u>	<u>(32,766)</u>		<u>שלא קיימת לגביהם הגבלה</u>
204,651	337,194		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>265,336</u>	<u>457,204</u>		<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>

חבר ועד העמותה

חבר ועד העמותה

תאריך אישור הדוחות הכספיים

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

דוח על תזרימי המזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
100,659	(50,656)
<u>25,675</u>	<u>245,074</u>
126,334	194,418
-----	-----

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

עודף הוצאות על הכנסות השנה
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים ושווה מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכוש קבוע
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

-	-
-	-
-----	-----

תזרים מזומנים לפעילות ממון

תנועת מזומנים ושווה מזומנים במשך השנה
יתרות מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף השנה

-	-
-----	-----
126,334	194,418
<u>97,452</u>	<u>223,786</u>
<u>223,786</u>	<u>418,204</u>

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
שינויים בתרומות שייעדו

(33,240)	2,550
58,639	59,325
(154)	(44,137)
-	<u>227,336</u>
<u>25,675</u>	<u>245,074</u>

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

דוח על הפעילויות

<u>לשנה</u>		<u>ביאור</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,153	1,539	<u>מחזור הפעילויות</u> תרומות ודמי חבר
-----	-----	
-	23,945	<u>הכנסות מהשתתפות בכנסים</u> Statcraft Pycon Israel אוגוסט פינגווין קוד פתוח במגזר הביטחון Flip באות Hackextend GOPHERCON Core Cpp שווי מתנדבים
492,600	401,397	
15,124	-	
25,000	-	
44,190	-	
74,980	61,837	
109,000	154,985	
34,932	341,232	
<u>60,875</u>	<u>124,929</u>	9
856,701	1,108,325	
-----	-----	
30,385	23,042	10 שווי שירותים בשווה כסף
-----	-----	
<u>892,239</u>	<u>1,132,906</u>	<u>סך הכל מחזור הפעילות</u>
-----	-----	
667,943	986,802	<u>עלות הפעילויות</u> הוצאות תפעול ישירות
60,875	124,929	שווי מתנדבים
<u>55,929</u>	<u>53,114</u>	8 הוצאות הנהלה וכלליות
784,747	1,164,845	
-----	-----	
107,492	(31,939)	<u>עודף הוצאות על הכנסות לפני פעילות מימון</u>
<u>(6,833)</u>	<u>(18,717)</u>	הוצאות מימון, נטו
<u>100,659</u>	<u>(50,656)</u>	<u>עודף הוצאות על הכנסות – השנה</u> <u>שנה קודמת – עודף הכנסות על הוצאות</u>

הביאורים הרצופים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

דוח על השינויים בנכסים, נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו עם הגבלה סה"כ ש"ח	נכסים נטו ללא הגבלה לשימוש לפעולות ש"ח	שיעור ע"י מוסדות העמותה		יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
		ש"ח	ש"ח	
104,146	-	51,020	53,126	הכנסות נטו 2018
100,659	-	-	100,659	תרומות מיועדות (*)
-	-	135,895	(135,895)	תרומות ששחררו מהגבלה
(154)	=	(154)	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
204,651	-	186,761	17,890	הוצאות נטו 2019
(50,656)	-	-	(50,656)	תרומות מיועדות (*)
227,336	-	227,336	-	תרומות ששחררו מהגבלה
(44,137)	=	(44,137)	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>337,194</u>	=	<u>369,968</u>	<u>(32,766)</u>	

סכומים שטרם שוחררו מהגבלה – (*)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2018 ש"ח	2019 ש"ח
-	9,430
1,152	1,152
66,311	67,964
19,061	19,061
44,137	120,066
21,915	26,078
<u>34,185</u>	<u>126,209</u>
<u>186,761</u>	<u>369,960</u>

תרומות מיועדות

statcraft
 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 הקניה 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	
4.291	3.748	31 בדצמבר 2018
3.878	3.456	31 בדצמבר 2019

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

באור 3.

מזומנים ושווה מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
178,760	351,014	עו"ש בנק הפועלים
13,991	21,242	עו"ש מט"ח בנק הפועלים
2,807	1,253	קופה קטנה
<u>28,228</u>	<u>44,695</u>	חשבון פייפאל
<u>223,786</u>	<u>418,204</u>	

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

באורים לדוחות הכספיים

				<u>באור 4.</u>	<u>חייבים ויתרות חובה</u>
		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
41,550	39,000				הכנסות לקבל
-	-				חייבים
<u>41,550</u>	<u>39,000</u>				
				<u>באור 5.</u>	<u>רכוש קבוע</u>
		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>עלות מופחתת</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>			
=	<u>430</u>	<u>430</u>			ציוד מחשוב ומדפסות
				<u>באור 6.</u>	<u>זכאים ויתרות זכות</u>
		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
60,685	108,646				הוצאות לשלם והחזר הוצאות
-	<u>11,364</u>				עובדים ומוסדות
<u>60,685</u>	<u>120,010</u>				
				<u>באור 7.</u>	<u>הוצאות תפעול ישירות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
467,503	399,510				<u>הוצאות כנסים ואירועים-</u>
-	21,736				כנס Pycon Israel
					Statcraft
29,983	-				כנס אוגוסט פינגווין
24,492	-				כנס Flip
73,477	175,222				כנס גופרקון
21,665	-				כנס קוד פתוח במגזר הבטחון
893	1,510				תמיכה בקבוצות ופרויקטים
49,565	60,274				כנס Hackxend
365	306,553				Corp Cpp
-	<u>21,997</u>				שכר ונלוות
<u>667,943</u>	<u>986,802</u>				
				<u>באור 8.</u>	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>				
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>				
6,870	6,053				משרדיות ואחזקה
5,850	5,117				הנהלת חשבונות
11,466	11,466				ביקורת והדרכה + רשם העמותות
5,502	7,331				בטוחים
1,303	-				אגרות ומשפטיות
(5,877)	105				שונות וביטול יתרות
430	-				פחת
<u>30,385</u>	<u>23,042</u>				שווי שירותים בשווה כסף (ראה ביאור 10-להלן)
<u>55,929</u>	<u>53,114</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 2019 היו לעמותה 80 מתנדבים בעלות 124,929 ש"ל לפי ממוצע שעת שכר מינימום של 28.49 ש"ל לשעה. שווי המתנדבים מוצג בדוח על הפעילות.

באור 10. תרומות בשווה כסף

במהלך שנת 2019 נתקבלו שירותים בשווה כסף כדלקמן:

שווי כסף (בש"ח)

1,200

20,000

1,842

23,042

שווי מקומות אירוח למפגשים

שירותים מקצועיים – בקורת ומשפטיות

ארוח שרתים