

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח שנתי 2015

פרויקט ויקימדיה

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח שנתי 2015

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-10	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר
לחברי העמותה של
ויקימדיה ישראל (ע"ר)

ביקרתי את המאזנים המצורפים של ויקימדיה ישראל (ע"ר) (להלן - העמותה), ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת העמותה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

יואל שור
רואה חשבון

תל-אביב,
1 במאי 2016

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		ביאור
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
154	157	רכוש שוטף: מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
73	1	
227	158	
88	92	רכוש קבוע: עלות בניכוי - פחת שנצבר
15	36	
73	56	
300	214	סה"כ רכוש
53	77	2 התחייבויות שוטפות: זכאים ויתרות זכות
53	77	
35	67	3 נכסים, נטו: נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
139	14	
73	56	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה: שימשו לפעילויות שימשו לרכוש קבוע
212	70	
300	214	

עידו עברי, מזכיר העמותה
חבר הוועד המנהל

איציק אדרי, יו"ר העמותה
וחבר הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 1 במאי 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	ביאור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
711	770		הכנסות :
3	35		מענק מקרן ויקימדיה העולמית
38	42		תרומות
1	2		השתתפויות
			דמי חבר
1	18		סכומים ששוחזרו מהגבלה בעלת אופי זמני,
603	728		תחרות WLM הבינלאומית
50	8		תרומות בשווה כסף ומתנדבים
1,407	1,603		חסויות מגופים
			סה"כ הכנסות
1,092	1,406	4	עלות הפעילויות
315	197		הכנסות מפעילויות, נטו
284	337	5	הוצאות הנהלה וכלליות
31	(140)		הכנסות (הוצאות), נטו לפני מימון
2	2		הוצאות מימון, נטו
29	(142)		הכנסות (הוצאות), נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)
דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סך הכל	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שימשו לרכוש קבוע	שימשו לפעילויות	
165	-	50	115	יתרה ליום 1 בינואר 2014
				שינויים במהלך השנה :
29	-	-	29	הכנסות נטו
54	36	18	-	תרומות
(1)	(1)	-	-	שחרור כספים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
-	-	18	(18)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
-	-	(13)	13	שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>247</u>	<u>35</u>	<u>73</u>	<u>139</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				שינויים במהלך השנה :
(142)	-	-	(142)	הוצאות נטו
50	50	-	-	תרומות
(18)	(18)	-	-	שחרור כספים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
-	-	4	(4)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
-	-	(21)	21	שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>137</u>	<u>67</u>	<u>56</u>	<u>14</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	
אלפי ₪		
29	(142)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(13)	99	הכנסות (הוצאות) נטו
16	(43)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
		מזומנים נטו ששימשו מפעילות שוטפת
-	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(18)	(4)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(18)	(4)	רכישת רכוש קבוע
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
36	50	תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:
34	3	תקבולים מתרומות שהוגבלו באופן זמני
120	154	עליה במזומנים ושווי מזומנים
154	157	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
13	21	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
(1)	(18)	פחת
		הכנסות משחרור מהגבלה בעלת אופי זמני
(43)	72	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
18	24	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(13)	99	עליה בזכאים ויתרות זכות
18	-	(ב) עסקאות שאינן במזומנים:
		תרומות רכוש קבוע

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. כללי :

ויקימדיה ישראל (ע"ר) (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה ביום 26 ביוני 2007, ומספרה הרשום אצל רשם העמותות הינו 580476430.

מטרות העמותה בין היתר כוללות:

- קידום הידע וההשכלה בישראל באמצעות איסופם, יצירתם, והפצתם של תכנים חופשיים.
- שיפור שוויון ההזדמנויות בגישה לידע חופשי והנגשתו של הידע לכלל החברה בישראל.
- קידומן של מערכות מחשב ואינטרנט המשמשות לאיסוף והפצה של תכנים חופשיים בעבודה שיתופית.

ב. בסיס עריכת הדוחות הכספיים:

(1) דוח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח

הדוחות הכספיים נערכו על פי גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מוסדות ללא כוונת רווח. בגילוי הדעת נקבע, כי המוסד לתקינה מאמץ את הגישה הכוללנית ולפיה יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת, כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שהתקבלו, או העדר ההגבלות, מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים, נטו בלבד.

על פי גילוי הדעת דלעיל, הכנסות (למעט הכנסות מתרומות) והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, נרשמים על בסיס הצבירות. הכנסות מתרומות, במזומן ושלא במזומן, נכללות על בסיס התקבולים בפועל וכוללות הכנסות שהובטחו בשנת החשבון והתקבלו עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

(2) דוח כספי בערכים נומינליים

דוחותיה הכספיים של העמותה נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ג. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני

קיימות התניות של התורמים לגבי השימוש בתרומות. בעת שימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילות.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 1 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים אלו הינם מרכיבי הנכסים, נטו של העמותה שלא מוטלת על השימוש בהם כל הגבלה קבועה או זמנית שנקבעה על ידי תורמים ומקציבים.

במסגרת הנכסים, נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה, העמותה מציגה שתי חלוקות משנה:

- א. נכסים, נטו לשימוש לפעילויות.
- ב. נכסים, נטו המשמשים לרכוש קבוע.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פיקדונות שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, כאשר לא קיימות לגביהם מגבלות בשימוש.

ו. רכוש קבוע:

- 1) העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- 2) הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות.
- 3) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שעורי הפחת השנתיים הם:

%	
6-15	ריהוט וציוד משרדי
33	מחשבים
10	שיפורים במושכר

ז. נכסים ושירותים המתקבלים ללא תמורה

נכסים המתקבלים ללא תמורה וכן שירותים הניתנים בהתנדבות, נכללים הן כהכנסות מתרומות והן כהוצאות, בהתאם להערכות ההנהלה המבוססות על אומדנים שנערכו.

ח. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות וההוצאות לתקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)
 ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 – זכאים ויתרות זכות :

2014	2015	
<u>אלפי ש"ח</u>		
2	9	המחאות לפירעון
33	40	עובדים ומוסדות
13	20	הפרשה לחופשה
5	8	ספקים ונותני שירותים
<u>53</u>	<u>77</u>	

ביאור 3 – נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני :

2014	2015	
<u>אלפי ש"ח</u>		
-	35	יתרה לתחילת השנה תרומות שהתקבלו :
36	-	תחרות WLM בינלאומית
-	50	האקתון בינלאומי
(1)	(18)	שחרור מהגבלה תחרות WLM בינלאומית
<u>35</u>	<u>67</u>	

ויקימדיה ישראל (ע"ר)
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - עלות הפעילויות:

<u>2014</u>		<u>2015</u>				
		<u>אלפי ש"ח</u>				
<u>סה"כ</u>	<u>פעילויות</u>	<u>פעילויות בשוה כסף</u>	<u>סה"כ</u>	<u>פעילויות</u>	<u>פעילויות בשוה כסף</u>	
188	157	31	179	170	9	חיזוק והרחבת קהילת עורכי ויקיפדיה ומתנדבי ויקימדיה
1	1	-	18	18	-	תחרות WLM בינלאומית
-	-	-	1	1	-	האקתון בינלאומי
5	2	3	67	53	14	תמיכה בקהילות נוספות העוסקות בידע חופשי
204	39	165	55	18	37	פיתוח משאבים (אנושיים, פסיים) לקידום הנגשת חומרים ברישיון חופשי
427	108	319	704	168	536	שיתופי פעולה משמעותיים עם מוסדות מידע וידע
41	41	-	80	77	3	שיפור מערך ההדרכה למיזמי ויקימדיה
84	72	12	197	70	127	קידום המודעות הציבורית לחשיבותם של הידע החופשי ונחלת הכלל
130	57	73	86	84	2	חיזוק המעורבות ושיתוף הידע בקהילה הבינלאומית
12	12	-	19	19	-	פחת
<u>1,092</u>	<u>489</u>	<u>603</u>	<u>1,406</u>	<u>678</u>	<u>728</u>	

* סווג מחדש

ביאור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות:

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
239	252	שכר עבודה ונלוות
10	13	שכר דירה
10	23	אחזקת משרדים ומשרדיות
3	6	דואר, טלפון ותקשורת
19	26	שירותים מקצועיים ואחרות
-	14	גיוס כספים
1	2	פחת
2	1	אגרות
<u>284</u>	<u>337</u>	

ביאור 6 - מסים על ההכנסה:

העמותה היא מוסד ציבורי לעניין פקודת מס הכנסה ובהתאם לכך פטורה ממס על הכנסתה לפי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. העמותה היא מוסד ללא כוונת רווח לעניין חוק מס ערך מוסף ולפיכך מוטל עליה מס שכר. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות שכר.