

דוחות כספיים של

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

ליום 31 בדצמבר 2022

ויקימדיה ישראל (ע"ר)דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022תוכן הענייניםעמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

דוח על מצב כספי

4

דוח על הפעילויות

5

דוח על השינויים בנכסים נטו

6-10

באורים לדוחות הכספיים

GGG

Gough-Geffen Sandman
Certified Public Accountants (Isr.)

גוף-גפן סנדמן

רואי חשבון

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ויקימדיה ישראל (ע"ר) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו של העמותה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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.

כמוסבר בבאור 2, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בערכים נומינליים היסטוריים, ואינם מוצגים כפי שנקבע בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בסכומים מדווחים.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בדבר בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים – זאת בערכים נומינליים היסטוריים.

גוף-גפן סנדמן
רואי חשבון

בית שמש

תאריך

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח על מצב כספי

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
491,841	806,962	3	<u>נכסים שוטפים</u>
3,918	4,023		מזומנים ושווי מזומנים
495,759	810,985		חייבים אחרים ויתרות חובה
23,339	13,845	4	<u>רכוש קבוע</u>
519,098	824,830		סה"כ נכסים
10,351	8,775		<u>התחייבויות שוטפות</u>
111,304	114,669	5	ספקים ונותני שרותים
121,655	123,444		זכאים שונים ויתרות זכות
121,655	123,444		<u>סה"כ התחייבויות</u>
374,104	687,541		<u>נכסים נטו</u>
23,339	13,845		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
397,443	701,386		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
519,098	824,830		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
			נכסים נטו שהושקעו בנכסים קבועים
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר/ת וועד

חבר/ת וועד

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
2,803,020	2,739,844	6	מחזור הפעילויות
2,306,114	1,969,978	7	עלות הפעילויות
496,906	769,866		הכנסות נטו מפעילויות
473,443	464,985	8	הוצאות הנהלה וכלליות
23,463	304,881		הכנסות נטו לפני מימון
(4,129)	(938)		הוצאות מימון, נטו
19,334	303,943		הכנסות נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות		
		שהושקעו בנכסים קבועים	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	
378,109	-	28,146	349,963	יתרות ליום 1 בינואר 2021
19,334	-	-	19,334	תוספות במהלך השנה
				הכנסות נטו לשנה
				גריעות במהלך השנה
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	(4,807)	4,807	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
397,443	-	23,339	374,104	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
				תוספות במהלך השנה
390,935	390,935	-	-	תרומות
303,943	-	-	303,943	הכנסות נטו לשנה
694,878	390,935	-	303,943	
				גריעות במהלך השנה
(390,935)	(390,935)	-	-	סכומים ששחררו מהגבלות
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	3,687	(3,687)	שהושקעו בנכסים קבועים
-	-	(13,181)	13,181	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(9,494)	9,494	
(390,935)	(390,935)	(9,494)	9,494	
701,386	-	13,845	687,541	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)**באורים לדוחות הכספיים****באור 1 - כללי**

- א. ויקימדיה ישראל (ע"ר) (להלן - העמותה) נרשמה כעמותה ביום 26 ביוני 2007, ומספרה הרשום אצל רשם העמותות הינו 580476430.
- ב. מטרת העמותה בין היתר כוללת:
- 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.
- ג. לעמותה אישור מוסד ציבורי לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה התקף עד ליום 31.12.2024.
- ד. לעמותה אישור ניהול תקין מרשם העמותות לשנת 2023.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים.

ב. תקן חשבונאות מספר 40 כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים

בחודש נובמבר 2021, הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אישרה את תקן חשבונאות מספר 40 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים (מעודכן 2021). התקן מאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים, ועם כניסתו לתוקף התקן החליף את גילוי דעת מספר 69 המשולב עם תקן חשבונאות מספר 5, התקן כולל שינויים לעומת התקן הקיים אשר מפורטים במבוא לתקן, כגון בכללי ההכרה בהכנסות של מלכ"רים (לגבי תרומות של נכסים קבועים ומזומנים להשקעה בנכסים קבועים וכן לגבי שירותים שהתקבלו ללא תמורה), בכללי ההכרה והמדידה של יצירות אומנות, נכסים היסטוריים ונכסים דומים, סיווג תזרימי מזומנים במסגרת דוח על תזרימי המזומנים, ועוד.

התקן חל על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. להערכת הנהלת העמותה, ליישום התקן לא קיימת השפעה מהותית על הגילויים בדוחות הכספיים.

ג. הכנסות והוצאות

העמותה מדווחת על הכנסותיה והוצאותיה על בסיס מצטבר. תרומות מוכרות כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו. הבטחה בלתי מותנית תוכר כהכנסה בתקופה שבה התקבלה בתנאי שקיימות ראיות מספיקות בצורת תיעוד ניתן לאימות שניתנה הבטחה וקיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה. תרומות של נכסים לא כספיים, במידה ויש, מוצגות על פי שוויון הנאות במועד קבלתן.

ד. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הרכוש במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים.

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. דוח על תזרימי מזומנים

דוח על תזרימי המזומנים כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג מאחר ולדעת הנהלת העמותה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	שקלים חדשים
491,841	806,904
-	58
491,841	806,962

מזומנים בבנקים במטבע ישראלי
מזומנים בבנקים במטח

באור 4 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
5,813	6,820	22,535	29,355
6,990	5,133	13,433	18,566
6,831	1,075	68,520	69,595
3,705	817	7,933	8,750
23,339	13,845	112,421	126,266

ריהוט וציוד
שיפורים במושכר
מחשבים
אתר אינטרנט

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - זכאים שונים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
85,652	96,203	עובדים ומוסדות
25,566	18,466	הפרשה לחופשה
86	-	אחרים
<u>111,304</u>	<u>114,669</u>	

באור 6 - מחזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,107,250	1,273,002	מענק מקרן ויקימדיה העולמית
150,551	143,104	תרומות פרטיות
22,468	26,874	השתתפויות
940	940	דמי חבר
-	390,935	סכומים ששחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות
236,498	4,142	מענקים מקרנות
<u>1,285,313</u>	<u>900,847</u>	תרומות בשווה כסף ומתנדבים
<u>2,803,020</u>	<u>2,739,844</u>	

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - עלות הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(635,496)	(495,628)	חיזוק והרחבת קהילת עורכי ויקיפדיה ומתנדבי ויקימדיה - בשווה כסף
(199,563)	(147,635)	חיזוק והרחבת קהילת עורכי ויקיפדיה ומתנדבי ויקימדיה
(8,929)	(9,352)	תמיכה בקהילות נוספות העוסקות בידע חופשי
(118,260)	(7,805)	שיווק, פרסום ואירועים - בשווה כסף
(312,982)	(151,848)	חינוך ואקדמיה בשפה העברית - בשווה כסף
(253,294)	(249,715)	חינוך ואקדמיה בשפה העברית
(41,553)	(44,374)	שיפור מערך ההדרכה למיזמי ויקימדיה
(174,082)	(162,714)	קידום המודעות הציבורית לחשיבותם של הידע החופשי - בשווה כסף
(380,337)	(553,460)	קידום המודעות הציבורית לחשיבותם של הידע החופשי ונחלת הכלל
(6,537)	(9,610)	חיזוק המעורבות ושיתוף הידע בקהילה הבינלאומית- בשווה כסף
(8,897)	(6,439)	חיזוק המעורבות ושיתוף הידע הבקהילה הבינלאומית
(19,583)	(71,926)	קידום פעילות בשפה הערבית- בשווה כסף
(142,275)	(47,609)	קידום פעילות בשפה הערבית
(4,326)	(11,863)	פחת
<u>(2,306,114)</u>	<u>(1,969,978)</u>	

* עלות הפעילות בשנים 2021 ו- 2022 כללה הוצאות שכר בסך 835,262 ש"ח ו- 776,050 ש"ח בהתאמה.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
(324,163)	(323,642)	שכר עבודה ונלוות
(8,770)	(9,312)	בטוחים
(11,400)	(12,376)	שכר דירה
(17,760)	(22,272)	אחזקת משרדים וגיוס עובדים
(28,560)	(31,507)	שרותים מקצועיים
(18,372)	(1,316)	הנהלה וכלליות בשווה כסף
(1,505)	(1,162)	אגרות
(62,432)	(62,080)	גיוס כספים
(481)	(1,318)	הוצאות פחת
<u>(473,443)</u>	<u>(464,985)</u>	