

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח שנתי 2014

פורסמה

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוח שנתי 2014

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
7-9	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 2014 ו- 2013 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 החשבוונאות 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל.

יואל שור
רואה חשבון

תל-אביב,
19 באפריל 2015

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

מאזנים

31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
120	154	רכוש שוטף: מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
30	73	
150	227	
52	88	רכוש קבוע: עלות בניכוי - פחת שנצבר
2	15	
50	73	
200	300	סה"כ רכוש
35	53	התחייבויות שוטפות: זכאים ויתרות זכות
35	53	
-	35	נכסים, נטו: נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
115	139	
50	73	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה : שימשו לפעילויות ששימשו לרכוש קבוע
165	212	
200	300	

עידו עברי, מזכיר העמותה
חבר הוועד המנהל

איציק אדרי, יו"ר העמותה
חבר הוועד המנהל

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 19 באפריל 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	ביאור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
544	711		הכנסות :
16	42		מענק מקרן ויקימדיה העולמית
-	1		תרומות והשתתפויות
51	603		סכומים ששוחררו מהגבלה בעלת אופי זמני,
59	50		תחרות WLM הבינלאומית
670	1,407		תרומות בשווה כסף ומתנדבים
			חסויות מגופים
			סה"כ הכנסות
467	1,092	2	עלות הפעילויות
203	315		הכנסות מפעילויות, נטו
147	284	3	הוצאות הנהלה וכלליות
56	31		הכנסות, נטו לפני מימון
3	2		הוצאות מימון, נטו
53	29		הכנסות, 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	שימוש לרכוש קבוע	שימוש לפעילויות	
112		-	112	יתרה ליום 1 בינואר 2013
-		-	53	שינויים במהלך השנה : הכנסות נטו
-		52	(52)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
-		(2)	2	שימוש לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>165</u>		<u>50</u>	<u>115</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
29			29	שינויים במהלך השנה : הכנסות נטו
54	36	18		תרומות שחרור כספים שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
(1)	(1)			העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה, נטו :
-		18	(18)	שימוש לרכוש קבוע
-		(13)	13	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>247</u>	<u>35</u>	<u>73</u>	<u>139</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ויקימדיה ישראל (ע"ר)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
--	--

אלפי ₪

53	29
2	(13)
<u>55</u>	<u>16</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות נטו
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת (א)
מזומנים נטו ששימשו מפעילות שוטפת

2	-
(54)	(18)
<u>(52)</u>	<u>(18)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

-	36
3	34
117	120
<u>120</u>	<u>154</u>

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:

תקבולים מתרומות שהוגבלו באופן זמני, נטו

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
פחת
הכנסות משחרור מהגבלה בעלת אופי זמני

2	13
-	(1)
(28)	(43)
28	18
<u>2</u>	<u>(13)</u>

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בזכאים ויתרות זכות

(ב) עסקאות שאינן במזומנים:

תרומות רכוש קבוע

-	18
---	----

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 ביטוין 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.

שערי הפחת השנתיים הם:

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

ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה 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 - עלות הפעילויות:

2013	2014	
<u>אלפי ש"ח</u>		
-	314	פעילות חינוכית תוכן חופשי
31	-	ויקיפדיה אוהבת אתרי מורשת
-	204	מיזמי צילום
-	10	קידום קהילתי
49	42	ויקי אקדמיה
50	25	ויקימניה
13	5	האקתון
14	11	כנס צ'פטרים
20	45	מפגשי ויקיפדיה
1	2	תחרות עריכה
3	-	אלף מילים
11	1	מיקרוגרנטים
39	14	גלאם
87	180	שכר עבודה
15	9	השתתפות בכנסים בינלאומיים
97	126	הוצאות הפעלה
16	19	נסיעות
21	85	פרסום
<u>467</u>	<u>1,092</u>	

ביאור 3 - הוצאות הנהלה וכלליות:

2013	2014	
<u>אלפי ש"ח</u>		
114	239	שכר עבודה ונלוות
6	10	שכר דירה
2	10	אחזקת משרדים ומשרדיות
1	3	דואר, טלפון ותקשורת
22	19	שירותים מקצועיים ואחרות
1	1	פחת
1	2	אגרות
<u>147</u>	<u>284</u>	

ביאור 4 - מסים על ההכנסה:

העמותה היא מוסד ציבורי לעניין פקודת מס הכנסה ובהתאם לכך פטורה ממס על הכנסתה לפי סעיף 9(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.