

مؤسسة قادر للتنمية المجتمعية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى الجمعية العمومية لمؤسسة قادر للتنمية المجتمعية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة قادر للتنمية المجتمعية (المؤسسة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مدقي حسابات آخرين، وتم تزويدنا بتقريرهم غير المتحفظ حولها والتي صدرت بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٦.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المؤسسة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

٢٦ نيسان ٢٠١٧

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
شيفل اسرائيلي	شيفل اسرائيلي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦٨,٩٠٨	٩٧,٢٩٣	٣	ممتلكات ومعدات
١٦٨,٩٠٨	٩٧,٢٩٣		
			الموجودات المتداولة
٢,١٨٨,٢٤١	١,٧٤٥,٤١٤	٤	مستحق من جهات مانحة
٥١,٧٥٤	٩٠,٢٤٠	٥	موجودات متداولة أخرى
٤٥٩,٢٧٩	٢٩٧,٨٩٤	٦	النقد والندف المعادل
٢,٦٩٩,٢٧٤	٢,١٣٣,٥٤٨		
٢,٨٦٨,١٨٢	٢,٢٣٠,٨٤١		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
١٧١,٨٤٠	٩٥,٢٣٦		صافي الموجودات غير المقيدة
١٧١,٨٤٠	٩٥,٢٣٦		مجموع صافي الموجودات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٢,٨٤٩	٢٤٦,١٠٣	٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢١٢,٨٤٩	٢٤٦,١٠٣		
			المطلوبات المتداولة
١,٧٧١,٣٤٧	١,٨٠٠,٤٧٦	٨	منح مقيدة مؤقتاً
٧١٢,١٤٦	٨٩,٠٢٦	٩	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٤٨٣,٤٩٣	١,٨٨٩,٥٠٢		
٢,٦٩٦,٣٤٢	٢,١٣٥,٦٠٥		مجموع المطلوبات
٢,٨٦٨,١٨٢	٢,٢٣٠,٨٤١		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي		
			الإيرادات
٢,٤٣١,٢٥٩	١,٦٢٠,٦٢٣	٨	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
-	٣٧,٤٠٠		إيرادات غير مقيدة
٢,٣٠٠	٢,٩٠٠		مساهمات أعضاء الجمعية العمومية
٥٢,٢٩٠	٢٨,٩٦٤		إيرادات أخرى
<u>٢,٤٨٥,٨٤٩</u>	<u>١,٦٨٩,٨٨٧</u>		
			المصاريف
٢,٠٦٩,١٦٤	١,٣٩٠,١١٠	١٠	مصاريف برامج
٢٦٧,١٤٣	٢٦٩,٩٩١	١١	مصاريف عامة وإدارية
٥٠,٨٣٦	٥٠,٤١٧	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٨,٠٥٣	٢٣,١٧٥		خسائر فروقات عملة
-	٧,٦٨٠	٤	منح مشطوبة
-	٢٥,١١٨		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>٢,٤٥٥,١٩٦</u>	<u>١,٧٦٦,٤٩١</u>		
٣٠,٦٥٣	(٧٦,٦٠٤)		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
١٤١,١٨٧	١٧١,٨٤٠		صافي الموجودات في بداية السنة
<u>١٧١,٨٤٠</u>	<u>٩٥,٢٣٦</u>		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
		أنشطة التشغيل:
٣٠,٦٥٣	(٧٦,٦٠٤)	(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٥٠,٨٣٦	٥٠,٤١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٥,٨٣٩	٥١,٢٢٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	٢٥,١١٨	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٧,٦٨٠	منح مشطوبة
١٤٧,٣٢٨	٥٧,٨٣٣	
		التغير في رأس المال العامل:
(١,٣٨٣,١١٩)	٤٣٥,١٤٧	مستحق من جهات مانحة
١٣,٠٠٥	(٣٨,٤٨٦)	موجودات متداولة أخرى
٩٣٣,٧٥١	٢٩,١٢٩	منح مقيدة مؤقتاً
٦٧٦,١١٩	(٦٢٣,١٢٠)	مطلوبات متداولة أخرى
(٤,٣٥٦)	(١٧,٩٦٨)	دفعات نهاية الخدمة
٣٨٢,٧٢٨	(١٥٧,٤٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار:
(٣,٥٨٧)	(٣,٩٢٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٥٨٧)	(٣,٩٢٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٣٧٩,١٤١	(١٦١,٣٨٥)	(النقص) في النقد والنقد المعادل
٨٠,١٣٨	٤٥٩,٢٧٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٤٥٩,٢٧٩	٢٩٧,٨٩٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٧

١. عام

مؤسسة قادر للتنمية المجتمعية (المؤسسة) هي مؤسسة فلسطينية غير حكومية وغير هادفة للربح، سجلت في وزارة الداخلية في بيت لحم بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠٠٨ تحت رقم BL-٣٢٦٨-C امتثالاً لقانون المؤسسات غير الهادفة للربح الفلسطيني رقم (١) لعام ٢٠٠٠.

تسعى المؤسسة للتأثير بشكل إيجابي على السياسات العامة، وتطوير قدرات الأطراف المعنية، وتعزيز وحماية حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة، وتسعى المؤسسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تحسين التزام المؤسسات الرسمية الفلسطينية تجاه دعم واعمال حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة.
- تعزيز الممارسات المجتمعية المعززة لدمج الأشخاص ذوي الإعاقة في المجتمع.
- تحسين أداء المؤسسات ذات العلاقة تجاه الاستجابة لحقوق واحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة.
- تحسين ومشاركة الأشخاص ذوي الإعاقة في الحياة الاجتماعية والاقتصادية والسياسية.

شملت الأنشطة الرئيسية للمؤسسة خلال عام ٢٠١٦ ما يلي:

- استكمال مشروع بعنوان "تحسين نوعية حياة النساء الأكثر تهميشاً وفقراً في مناطق (ج) في محافظتي بيت لحم والخليل Empower Project - بتمويل من مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (NDC) ضمن منحة البنك الدولي وهو مشروع مشترك مع مركز ارشاد المرأة للدعم النفسي والاجتماعي وجمعية تنظيم وحماية الأسرة. حيث هدف المشروع إلى تمكين النساء وبالأخص النساء ذوات الإعاقة وأمهات الأشخاص ذوي الإعاقة والنساء المعيلات لأسرهن واللواتي يعشن في ظروف اقتصادية واجتماعية قاسية ويعانون من صعوبة في الحركة وضعف البنية التحتية والخدمات الأساسية.
- البدء بتنفيذ مشروع بعنوان "الحد من العنف المبني على النوع الاجتماعي CGBV بتمويل من صندوق الأمم المتحدة الإنمائي للمرأة (UNTF) وهو مشروع مشترك مع مركز ارشاد المرأة للدعم النفسي والاجتماعي. حيث يهدف المشروع إلى تقديم حماية وخدمات تلبي احتياجات النساء والنساء ذوات الإعاقة ضحايا العنف من خلال العمل على تحسين وتطوير التشريعات المتعلقة بهنّ وأداء مقدمي الخدمات المرتبطة بحالات العنف، ويستمر المشروع لغاية نهاية العام ٢٠١٧.
- تنفيذ برنامج بعنوان "تعزيز حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة في فلسطين" بدعم مركزي من المؤسسة السويدية للإغاثة الفردية، والذي تضمن العديد من الأنشطة في إطار الخطة الاستراتيجية للمؤسسة للأعوام ٢٠١٤-٢٠١٦.
- تنفيذ مشروع بعنوان "التنمية الشاملة في التعليم والحماية والصحة IN DEPTH وبالشراكة مع مؤسسة التضامن بين الشعوب (AISPO) والممول من وزارة الخارجية الإيطالية. حيث يهدف المشروع إلى دعم تنفيذ سياسات وإجراءات شاملة تعزز من قدرة وامكانيات المؤسسات الرسمية ومؤسسات أهلية أخرى بهدف تعزيز فرص الاندماج والحماية للأشخاص ذوي الإعاقة، ويستمر المشروع لغاية شهر نيسان ٢٠١٨.
- تنفيذ مشروع "التمكين الاقتصادي للشباب والشابات DEEP-YE بتمويل البنك الإسلامي للتنمية والمنفذ من قبل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP). وتمثل المشروع في تأمين مصدر دخل أساسي للشباب والشابات الرياديين والذين يعيشون في ظروف اقتصادية صعبة في مناطق (ج) من خلال تمويل وإنشاء مشاريع صغيرة مدرّة للدخل، ويستمر المشروع لغاية شهر تشرين أول ٢٠١٧.
- تم إقرار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ من قبل مجلس إدارة المؤسسة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٧.

السياسات المحاسبية

١,٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية بالشيقل الإسرائيلي والذي يمثل عملة الأساس للمؤسسة.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للمؤسسة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إصدار العديد من المعايير والتفسيرات غير الإلزامية، إن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة لن يكون لتطبيقها في المستقبل أثر جوهري على الإيضاحات أو المركز المالي أو نشاطات المؤسسة.

٣,٢ الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات في تاريخ القوائم المالية ويتطلب ذلك قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها المؤسسة:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

توزيع المصاريف

يتم توزيع المصاريف بين البرامج والأنشطة العامة والإدارية بناءً على تقديرات الإدارة.

تعتقد الإدارة أن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إيرادات المنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح دون وجود أية شروط مسبقة على متلقي المنحة القيام بها للحصول على هذه المنحة.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور زمن كإيراد عندما يتحقق الغرض أو مرور الزمن المحدد للمنحة.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

تقوم المؤسسة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو تهدف إلى بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسييط مطلوبات لا تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة
 - مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
 - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة لا تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

تدني الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المشروط بعد تنزيل المبالغ المستلمة والتعهدات غير القابلة للتحويل. يتم تقدير التعهدات غير القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل نقد وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاث شهور أو أقل بعد تنزيل النقد المقيد السحب، إن وجد.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المكتوبة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥	معدات وأجهزة مكتبية
١٠	أثاث مكتبي
٥	برامج
٩-٨	سيارات

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهريّة منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها في السنوات اللاحقة، إن لزم الأمر.

ضريبة الدخل

تعتبر المؤسسة مؤسسة غير هادفة للربح، لذلك فإن دخل المؤسسة غير خاضع لضريبة الدخل.

المخصصات

يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على المؤسسة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الالتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

ذمم دائنة ومستحقات أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الشيفل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية، يتم إظهار أرباح أو خسائر فروقات العملة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

٣. ممتلكات ومعدات

معدات وأجهزة					
المجموع	سيارات	برامج	أثاث مكتبي	مكتبية	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
٤٥٥,٥٨١	٢٤٠,٠٠٠	٢٥,٧٩٠	٤١,٠٦٣	١٤٨,٧٢٨	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٣,٩٢٠	-	-	-	٣,٩٢٠	إضافات
(٢٩,٢٠٠)	-	(٢٣,٢٥٠)	-	(٥,٩٥٠)	إستبعادات
٤٣٠,٣٠١	٢٤٠,٠٠٠	٢,٥٤٠	٤١,٠٦٣	١٤٦,٦٩٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
الاستهلاك المتراكم:					
٢٨٦,٦٧٣	١٥٥,٠٩٤	٢,٠٠٣	٢٦,٢٩٦	١٠٣,٢٨٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
٥٠,٤١٧	٢٨,٨٧٩	٥٠٩	٤,١١٨	١٦,٩١١	الإستهلاك للسنة
(٤,٠٨٢)	-	(١,١٧٥)	-	(٢,٩٠٧)	إستبعادات
٣٣٣,٠٠٨	١٨٣,٩٧٣	١,٣٣٧	٣٠,٤١٤	١١٧,٢٨٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية					
٩٧,٢٩٣	٥٦,٠٢٧	١,٢٠٣	١٠,٦٤٩	٢٩,٤١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٦٨,٩٠٨	٨٤,٩٠٦	٢٣,٧٨٧	١٤,٧٦٧	٤٥,٤٤٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٤. مستحق من جهات مانحة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على المستحق من الجهات المانحة خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	منح مشطوبة	فروقات تحويل العملات	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	
شيفل اسرائيلي	شيفل اسرائيلي	شيفل اسرائيلي	شيفل اسرائيلي	شيفل اسرائيلي	شيفل اسرائيلي	
٦٤٩,٥١٦	-	(٣٥,٤٧٦)	(٤٤٣,٨٤٠)	١٨,٦٣٣	١,١١٠,١٩٩	مؤسسة التضامن بين الشعوب (AISPO)
١,٠١٨,٨٤٠	-	(٣,١٦٤)	(١,٣١٨,٧٢١)	١,٦٥٩,١١٠	٦٨١,٦١٥	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
-	-	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-	٢٦٠,٠٠٠	المؤسسة السويدية للإغاثة الفردية (SOIR)
٧٤,٥٩٢	(٧,٦٨٠)	(١,٢٨٦)	-	-	٨٣,٥٥٨	صندوق الأمم المتحدة الإنمائي للمرأة (UNTF)
-	-	(١,٠١٠)	(٢٧,١٢١)	-	٢٨,١٣١	مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (NDC)
-	-	٥٣	(١١,٣٦٨)	-	١١,٣١٥	برنامج دعم البلديات الفلسطينية-إذنا
-	-	٣٩	(٨,٤٤٥)	-	٨,٤٠٦	برنامج دعم البلديات الفلسطينية-أريحا
٢,٤٦٦	-	(١٢٨)	-	-	٢,٥٩٤	برنامج دعم البلديات الفلسطينية-بيت فجار
-	-	١٢	(٢,٤٣٥)	-	٢,٤٢٣	برنامج دعم البلديات الفلسطينية-السموع
١,٧٤٥,٤١٤	(٧,٦٨٠)	(٤٠,٩٦٠)	(٢,٠٧١,٩٣٠)	١,٦٧٧,٧٤٣	٢,١٨٨,٢٤١	

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
٢٢,٣٢٢	٤٥,١٠٨	مستحق من موظفين
١٠,٣٣٢	١٠,٧٨٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥٠٠	٤,٩٠٠	مستحق من الجمعية العمومية
١٥,٦٠٠	٢٩,٤٥٠	نم مدينة أخرى
٥١,٧٥٤	٩٠,٢٤٠	

٦. النقد والنقد المعادل

يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
١,٨٥٢	٩١٠	نقد في الصندوق
٤٥٧,٤٢٧	٢٩٦,٩٨٤	نقد في البنوك
٤٥٩,٢٧٩	٢٩٧,٨٩٤	

٧. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	الرصيد في بداية السنة
١٥١,٣٦٦	٢١٢,٨٤٩	إضافات
٦٥,٨٣٩	٥١,٢٢٢	دفعات
(٤,٣٥٦)	(١٧,٩٦٨)	الرصيد في نهاية السنة
٢١٢,٨٤٩	٢٤٦,١٠٣	

٨. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور وقت محدد أو تحقيق هدف معين، وتمثل الفرق بين إجمالي قيمة تعهدات المانحين غير المشروطة التي تم الحصول عليها والمبلغ المصروف من كل منحة وفقاً لأحداث المنحة. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما يلي:

إيرادات متحققة					
رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل العملات	من المنح المقيدة مؤقتاً	إضافات	رصيد بداية السنة	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
١٠٢,٧١٥	(٧,١١٨)	(٧٣,٥١٦)	-	١٨٣,٣٤٩	UNTF – CGBV
١,٠١٣,٤٤٦	٦٠,٢١٦	(٧٠٥,٨٨٠)	١,٦٥٩,١١٠	-	UNDP-DEEP
٦٨٤,٣١٥	(١٢١,٦٨١)	(٣٨٠,٤٨٥)	١٨,٦٣٣	١,١٦٧,٨٤٨	AISPO- IN DEPTH
-	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-	٢٦٠,٠٠٠	SOIR- Core support
-	٤٠,٥٩٢	(٢٠٠,٧٤٢)	-	١٦٠,١٥٠	NDC-Empower Project
١,٨٠٠,٤٧٦	(٢٧,٩٩١)	(١,٦٢٠,٦٢٣)	١,٦٧٧,٧٤٣	١,٧٧١,٣٤٧	

٩. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
٦٦٥,٧٩٧	٥٦,٨٢٠	مستحقات للموردين
-	١٢,٩٨٩	مخصص إجازات
١٢,١٨٠	٧,٥٤٠	رسوم مهنية
-	٥,١٠٠	مستحق للمستفيدين وشركاء
١٢,٩٦٨	١,٨٢٤	رسوم الاستشاريين والمدربين
٢١,٢٠١	٤,٧٥٣	أخرى
٧١٢,١٤٦	٨٩,٠٢٦	

١٠. مصاريف برامج

فيما يلي توزيع مصاريف البرامج وفقاً لكل مشروع:

NDC –		Empower	SOIR –	AISPO –	UNDP –	UNTF –	تمويل ذاتي من	
٢٠١٥	٢٠١٦	Project	Core support	IN DEPTH	DEEP	CGBV	المؤسسة (قادر)	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
٥١٠,٤٧٥	٤٣٨,٦٤٩	٥٥,٩١٩	٨٩,٥٨٥	١٣٠,٠٨٣	١٠١,٨٨٠	٢٧,٦٦٣	٣٣,٥١٩	رواتب وأجور ومنافع متعلقة بها
١,٤٦١,٦٦٢	٧٤٧,٨٣٥	١١٤,٠٣٤	-	٨٤,٢٧٠	٥٤٩,٥٣١	-	-	اعانات للشركاء والمستفيدين
٣١,٢٦٠	٨٠,٨٣٤	-	٤,٦٢٤	٦٤,٠٤٩	-	١٠,٥٥٠	١,٦١١	أتعاب مهنية واستشارات ومدربين
١٣,٥٩٣	٤٢,١٣٦	٩,٨٠٧	١,٨٨٥	٥,٠٣٤	٥,٧٥٥	١٩,٦٥٥	-	إقامة وضيافة
٤٤,٠٢٩	٤٠,٩٥١	٣,٩٨٠	٤,١٨٣	١٤,٠٢٩	٩,١٥٨	٨,٩٠٦	٦٩٥	نقل ومواصلات
-	١٧,٤٦٤	١٤,٢١٢	-	٢,١٣٥	-	١,١١٧	-	مطبوعات ومنشورات
-	١٥,٦٨٩	-	١٥,٦٨٩	-	-	-	-	صيانة وتطوير برامج وموقع الكتروني
-	-	-	-	-	-	-	-	مستلزمات ومواد مكتبية وقرطاسية
١,٣٣١	٦,٢٥٢	١٤٠	-	٤,٣١٤	١,٧٩٨	-	-	وصيانة
٦,٦٦٤	١٥٠	-	١٥٠	-	-	-	-	بناء قدرات الموظفين
-	١٥٠	١٥٠	-	-	-	-	-	مصاريف تشغيليه أخرى
١٥٠	-	-	-	-	-	-	-	اتصالات ومياه وكهرباء
٢,٠٦٩,١٦٤	١,٣٩٠,١١٠	١٩٨,٢٤٢	١١٦,١١٦	٣٠٣,٩١٤	٦٦٨,١٢٢	٦٧,٨٩١	٣٥,٨٢٥	

١١. المصاريف العامة والإدارية

فيما يلي توزيع المصاريف العامة والإدارية وفقاً لكل مشروع:

٢٠١٥	٢٠١٦	NDC – Empower Project	SOIR – Core support	AISPO – IN DEPTH	UNDP – DEEP	UNTF – CGBV	تمويل ذاتي من المؤسسة (قادر)	
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي	
١٦٤,٤٨٣	١٧٣,٨٣٣	١,٢٥٧	٩٠,١٠٣	٤٨,٥٣٧	٢٦,٣٦٣	-	٧,٥٧٣	رواتب وأجور ومنافع متعلقة بها
٣٢,٨٥٥	٣١,٧٥٨	-	٢٨,٢٠٨	٣,٥٥٠	-	-	-	نقل ومواصلات
-	٢٢,٤٩٣	-	٩,٧٥٥	٩,٣٠٥	١,٧٢٨	١,٧٠٥	-	إيجار المكتب والتأمين والضرائب
١٢,١٨٠	١٥,٠٨٠	-	-	٩,٠٨٠	٦,٠٠٠	-	-	أتعاب مهنية واستشارات ومدربين
٤٢,٠٦٥	١٣,٤٩٧	١,٢٢١	٧,٣٠٥	١,٨٠١	٣,١٧٠	-	-	اتصالات ومياه وكهرباء
١٠,٦٦١	٥,٠٥١	-	١,١٠٨	٣,٦٦٥	٢٧٨	-	-	مستلزمات ومواد مكتبية وقرطاسية وصيانة
-	٣,٠٥٣	-	٣,٠٥٣	-	-	-	-	صيانة وتطوير برامج وموقع الكتروني
٣,٣٢٣	٢,٠٥٣	٢٢	١,٧٤٤	٢٨٧	-	-	-	إقامة وضيافة
-	٧٨٠	-	٧٨٠	-	-	-	-	جوائز وتبرعات
-	٤٨٠	-	٤٨٠	-	-	-	-	بناء قدرات الموظفين
١,٥٧٦	١,٩١٣	-	١,٣٤٨	٣٤٦	٢١٩	-	-	مصاريف تشغيليه أخرى
٢٦٧,١٤٣	٢٦٩,٩٩١	٢,٥٠٠	١٤٣,٨٨٤	٧٦,٥٧١	٣٧,٧٥٨	١,٧٠٥	٧,٥٧٣	

١٢. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين في المؤسسة. إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥، هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي
١٨,٠٠٠	٤١,٩٥٠

سلف موظفين

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
شيقل اسرائيلي	شيقل اسرائيلي
٢٤٤,٠٣٩	٢٦١,٨٨٠
٢٩,٨٥٥	٢٥,٣٥١

رواتب ومنافع موظفي الإدارة العليا:
رواتب ومنافع الموظفين
مخصص نهاية الخدمة

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية، حيث تتكون الموجودات المالية من مستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى والنقد والمعادل. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة الأخرى والمنح المقيدة مؤقتاً.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

١٤. إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية التي تؤثر على عمليات المؤسسة هي مخاطر التغير في أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم إدارة المؤسسة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه المؤسسة مما يؤدي إلى حدوث خسائر.

تحد المؤسسة من مخاطر الائتمان من خلال الحصول على تمويل من مصادر متعددة وموثوقة مثل UNDP، SOIR، NDC.

مخاطر السيولة

تحد المؤسسة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والاعتماد على تبرعات المانحين لتسديد مطلوباته المتداولة وتمويل أنشطته التشغيلية.

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف الشيقل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار صرف العملات الأجنبية مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبيّنة أدناه.

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات	التغير في المؤشر الى الدولار	
	%	
شيقل اسرائيلي		
٣٤٨,٥٩٠	٢٠	<u>٢٠١٦</u>
٤٢٧,٠٧٤	٢٠	<u>٢٠١٥</u>

١٥. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس المؤسسة معظم أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة المؤسسة لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها.

١٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة القوائم المالية لعام ٢٠١٥ لتتناسب مع عرض أرصدة القوائم المالية للسنة الحالية، لم ينتج عن إعادة التبويب أثر على صافي الموجودات.