

مؤسسة قادر للتنمية المجتمعية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى أعضاء الهيئة العامة لمؤسسة قادر للتنمية المجتمعية

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لمؤسسة قادر للتنمية المجتمعية (المؤسسة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ وأدائها 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 أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

### أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١ كانون ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر، وتم تزويدنا بتقريره غير المتحفظ حولها والمؤرخ في ٣٠ أيار ٢٠٢٢.

### مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولون 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 أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعاً، 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 للبرنامج.
  - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة 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 المؤسسة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات 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 الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة 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

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله - فلسطين

٤ نيسان ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
			ممتلكات ومعدات
٣٦٤,٤٣٤	٣٦٦,٤٧٢	٣	
٣٦٤,٤٣٤	٣٦٦,٤٧٢		
			<b>موجودات متداولة</b>
			مستحق من جهات مانحة
٤,٩٠٧,٨٣٢	٢,٦٧٠,٤٤٩	٤	
١,٢٥١,٦١٨	١,٤٦٨,١٥١	٥	نقد وودائع لدى البنوك
٣٣,٨٢١	٤٤,٢٨٦	٦	موجودات متداولة أخرى
٦,١٩٣,٢٧١	٤,١٨٢,٨٨٦		
٦,٥٥٧,٧٠٥	٤,٥٤٩,٣٥٨		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>صافي الموجودات والمطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات</b>
			صافي الموجودات غير المقيدة
٦٧,٩٤٦	١٥٠,٨٣٣		
٦٧,٩٤٦	١٥٠,٨٣٣		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
			إيرادات مؤجلة
٣٦٤,٤٣٤	٣٦٥,٢٨٢	٧	
٤٤٨,٤٠٠	٥٦٠,٤٠١	٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨١٢,٨٣٤	٩٢٥,٦٨٣		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
			منح مقيدة مؤقتاً
٥,٥٨٨,٢٢٩	٣,٣٩٤,٧٦٧	٩	
٨٨,٦٩٦	٧٨,٠٧٥	١٠	مطلوبات متداولة أخرى
٥,٦٧٦,٩٢٥	٣,٤٧٢,٨٤٢		
٦,٤٨٩,٧٥٩	٤,٣٩٨,٥٢٥		<b>مجموع المطلوبات</b>
٦,٥٥٧,٧٠٥	٤,٥٤٩,٣٥٨		<b>مجموع صافي الموجودات والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(معدل إيضاح ١٨)			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
١,٩٠٦,٣١٤	٣,٠٥٥,٩٤٠	٩	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
١٦١,٠٠٠	-	١١	تبرعات غير مقيدة
٣٧,٠٣٦	٧٣,٦٥٢	٧	إيرادات مؤجلة متحققة
٧٥,٧٣٨	٩٠,٢٠١	١٢	إيرادات أخرى
٢,١٨٠,٠٨٨	٣,٢١٩,٧٩٣		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(١,٤٧٥,٥٨٧)	(٢,٤٨٢,٩٥٩)	١٣	مصاريف برامج
(٥٣١,٧٦٧)	(٥٨٦,٢٦٧)	١٤	مصاريف إدارية
(٣٧,٠٣٦)	(٧٣,٧١٣)	٣	استهلاكات وإطفاءات
(٦,٢١٣)	٦,٠٣٣		فروقات عملات أجنبية
(٢,٠٥٠,٦٠٣)	(٣,١٣٦,٩٠٦)		<b>صافي المصاريف</b>
١٢٩,٤٨٥	٨٢,٨٨٧		<b>الزيادة في صافي الموجودات</b>
(٦١,٥٣٩)	٦٧,٩٤٦		صافي الموجودات في بداية السنة
٦٧,٩٤٦	١٥٠,٨٣٣		<b>صافي الموجودات في نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(معدل إيضاح ١٨)	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١٢٩,٤٨٥	٨٢,٨٨٧		<b>أنشطة التشغيل</b>
			الزيادة في صافي الموجودات
			<b>تعديلات:</b>
٣٧,٠٣٦	٧٣,٧١٣		استهلاكات وإطفاءات
(٣٧,٠٣٦)	(٧٣,٦٥٢)		إيرادات مؤجلة متحققة
٧٣,٣٣٦	١٢١,٣٠٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	٦٤,٩٦٢		بنود أخرى غير نقدية
٢٠٢,٨٢١	٢٦٩,٢١٤		
(٣,٩٢٧,٢٣٦)	٣,١٠٩,٣٩٩		مستحق من جهات مانحة
(٩,٢٢١)	(١٠,٤٦٥)		موجودات متداولة أخرى
٤,٧٠٧,٤٣٢	(٣,٠٥٥,٩٤٠)		منح مقيدة مؤقتاً
١١,١٣٤	(١٠,٦٢١)		مطلوبات متداولة أخرى
-	(٩,٣٠٣)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
٩٨٤,٩٣٠	٢٩٢,٢٨٤		<b>صافي النقد من أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٢٧١,٨٧٧)	(٧٥,٧٥١)		إضافة ممتلكات ومعدات
(٢٧١,٨٧٧)	(٧٥,٧٥١)		<b>النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
٧١٣,٠٥٣	٢١٦,٥٣٣		الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
٥٣٨,٥٦٥	١,٢٥١,٦١٨		النقد وودائع لدى البنوك في بداية السنة
١,٢٥١,٦١٨	١,٤٦٨,١٥١	٥	<b>النقد وودائع لدى البنوك في نهاية السنة</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

### ١. عام

أنشئت مؤسسة قادر للتنمية المجتمعية (المؤسسة) في بيت لحم وتم تسجيلها لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠٠٨ كجمعية غير هادفة للربح تحت رقم (C-٣٢٦٨-BL) امتثالاً لقانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم (١) لسنة ٢٠٠٠.

تسعى المؤسسة إلى إيجاد نماذج اجتماعية مبتكرة تُعزز دمج وضمود الأشخاص ذوي الإعاقة في المجتمع الفلسطيني وفقاً للقوانين الوطنية والمعايير والمواثيق الدولي لحقوق الإنسان.

وتسعى مؤسسة قادر إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تعزيز التزام المؤسسات الرسمية الفلسطينية تجاه إعمال حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة.
  - تحسين أداء مؤسسات المجتمع المدني والهيئات المحلية تجاه الاستجابة لحقوق واحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة.
  - تعزيز مشاركة الأشخاص ذوي الإعاقة في الحياة الاجتماعية والاقتصادية
- شملت الأنشطة الرئيسية لمؤسسة قادر خلال عام ٢٠٢٢ على ما يلي:

- استكمال تنفيذ مشروع MOVE+ والممول من مؤسسة كاريتاس ألمانيا من خلال مؤسسة خدمات الإغاثة الكاثوليكية (CRS)، ويهدف المشروع إلى تقديم الدعم لبيت السلام في غزة لتبني وتطبيق منهجية MOVE الخاصة بالأطفال ذوي الإعاقات الشديدة والمركبة. MOVE+/CRS
- استكمال تنفيذ مشروع "الحق في الحماية (٢٠٠٦-٢٠١٩-٣١٠ P)" والممول من مؤسسة كاريتاس ألمانيا، يهدف المشروع إلى تعزيز السياسات والآليات الوطنية لحماية وإعمال حقوق الأشخاص ذوي الإعاقة. RYP/ DCV
- ضمن مؤسسة التمكين الاقتصادي للأشخاص ذوي الإعاقة، قامت مؤسسة قادر لتنفيذ المشاريع التالية:
  - استكمال تنفيذ مشروع "الرخاء والنهوض بالمرأة والشباب الفلسطيني ذوي الإعاقة - سلام" بالشراكة مع خدمات الإغاثة الكاثوليكية بصفتها المنفذ الرئيسي للمشروع، ويتمويل من وزارة الشؤون الخارجية والتجارة والتنمية الكندية. سلام هو مشروع ريادي يُعنى بتطوير المهارات وشبكة العلاقات المهنية للشباب ذوي الإعاقة (ذكور وإناث) ضمن الفئة العمرية ١٨-٣٥ سنة بالإضافة إلى تمكينهم من دخول سوق العمل والاستمرار فيه. SALALEM/CRS
  - استكمال تنفيذ مشروع "إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل - قادرون" بدعم من مؤسسة دروسوس، حيث يهدف إلى تعزيز فرص دمج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في جنوب الضفة الغربية في محافظات الخليل وبيت لحم وأريحا. Differently Able/ DROSOS FOUNDATION
- استكمال تنفيذ مشروع "تعزيز جودة الخدمات وتدابير الحماية للأشخاص ذوي الإعاقة في فلسطين - WE CARE" بالشراكة مع مؤسسة كاريتاس ألمانيا ويتمويل رئيسي من الوزارة الألمانية الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية، ويهدف إلى تحسين جودة خدمات التقييم والتشخيص للأطفال ذوي الإعاقات الذهنية، وتطوير إجراءات الحماية والخدمات في المؤسسات التي تقدم خدمات للأشخاص ذوي الإعاقة ويهدف أيضاً إلى تعزيز الضغط والمناصرة لحقوق الأشخاص ذوي الإعاقة من خلال إجراءات الرصد والإبلاغ. WE CARE/ DCV

- استكمال مبادرة "تعزيز الحماية للنساء والفتيات ذوات الإعاقة من العنف القائم على أساس الجنس والإعاقة ERADA -"، ضمن مشروع نسيج المنفذ من قبل مؤسسة أوكسفام بتمويل مشترك من الإتحاد الأوروبي. يهدف المشروع إلى تقوية خدمات الدعم والإحالة وأنظمة الإبلاغ للنساء والفتيات ذوات الإعاقة الناجيات من العنف، من خلال إنشاء خط مساعدة لتلقي الشكاوى، وإلى تحويل الأعراف الاجتماعية التي تكرس العنف. ERADA/ Oxfam
  - تنفيذ مشروع "دعم الأطفال والشباب ذوي الإعاقة في الأرض الفلسطينية المحتلة، بتمويل من مؤسسة إنقاذ الطفل إيطاليا. والذي يهدف إلى تنشيط دور مؤسسات المجتمع المدني في اتخاذ القرارات المتعلقة بقوانين وحقوق الأشخاص ذوي الإعاقة، ودعم تزويد الأطفال ذوي الإعاقة بخدمات عالية الجودة يمكن الوصول إليها. وتعزيز دور فرق الحماية في رصد والتدخل في حالات انتهاك حقوق الأطفال ذوي الإعاقة. Support Y/CwDs/ SC Italy
  - استكمال تنفيذ مشروع "تعزيز القدرات المحلية في التنمية المجتمعية الشامل" بتمويل من المؤسسة الدولية CBM، حيث يهدف المشروع إلى أن يتمتع الأشخاص ذوو الإعاقة والمجتمعات المحلية بقدرة أفضل على تنظيم وقيادة الأعمال الجماعية نحو التنمية المجتمعية الشاملة. CBID/ CBM
  - تنفيذ مشروع "دعم الأطفال والأشخاص ذوي الإعاقة للمطالبة بحقوقهم والممول من مؤسسة إنقاذ الطفل النرويج، يسعى المشروع إلى تعزيز الوعي والمعرفة بحقوق واستحقاقات الأشخاص ذوي الإعاقة. DAP/ SC Norway
  - البد بتنفيذ مبادرة بعنوان "تقليص الحواجز أمام ريادة الأعمال والعمل الحر للنساء ذوات الإعاقة" ضمن مؤسسة التعاون التطوعي للمساواة في العمل الذي تدعمه منظمة أوكسفام. حيث تهدف المبادرة إلى دراسة الحواجز والعقبات التي تواجهها رياديات الأعمال ذوات الإعاقة في سوق العمل الفلسطيني. وكيف تشكل ريادة الأعمال حلاً للنساء ذوات الإعاقة في سوق العمل لحل المساواة العامة والاستبعاد الاجتماعي. VCP/ OXFAM
  - تنفيذ مشروع ٢٠٢٢ SIDA CSOs بالشراكة مع مؤسسة إنقاذ الطفل والممول من الوكالة السويدية للتنمية والتعاون الدولي (SIDA)، والذي يهدف إلى تعزيز المجتمع المدني، بالشراكة مع الأطفال ومجتمعاتهم، لمساءلة الدول وضمان إعمال حقوق الأطفال. بحيث أن مؤسسة قادر كانت مسؤولة عن عدد من الأنشطة المتعلقة بالأطفال ذوي الإعاقة. SIDA CSOs ٢٠٢٢/ SCI
- تم إقرار القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٢٣.

## ٢. 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 وعرض القوائم المالية بالشبيل الإسرائيلي.

### ٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة السابقة بعد ادخال التعديلات المبينة في إيضاح (١٨). باستثناء أن المؤسسة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:



### إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

### الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الارباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

### العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة

#### كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرو الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المؤسسة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المؤسسة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المؤسسة التعديل. لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

### معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، ستقوم المؤسسة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المؤسسة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

### تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المؤسسة.

## الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المؤسسة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمؤسسة.

## الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيّق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم المؤسسة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمؤسسة.

## **٣,٢ الأسس والتقدير**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية ويتطلب ذلك أيضاً قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. تقوم إدارة المؤسسة 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 للأصول الملموسة

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

### مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم تخصيص تعويض نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين.

### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على الأساس المبين في فقرة "تدني قيمة الموجودات المالية".

## توزيع المصاريف

يتم توزيع المصاريف الإدارية والبرامجية على موازنات المشاريع والبرامج بناءً على أفضل التقديرات لإدارة المؤسسة.

يتم مراجعة مخصص تدني الموجودات المالية وفق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يتطلب تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الإدارة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة إلى تقدير أي زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية للخسائر الائتمانية المتوقعة.

تعتقد إدارة المؤسسة بأن التقديرات والفرضيات المستخدمة معقولة.

## **٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

### **تحقق الإيرادات**

#### **إيرادات المنح**

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمؤسسة دون وجود أية شروط مسبقة والتي يجب القيام بها قبل الحصول على المنحة.

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

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام بهدف معين أو مرور الوقت كإيراد عند حصول المؤسسة على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ هدف معين أو مرتبطة بمرور وقت كإيراد عند تنفيذ المؤسسة لهذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

### **الإيرادات المؤجلة**

تسجل الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها دون مقابل كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كإيرادات في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات.

### **إيرادات الفوائد**

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

### **تحقق المصاريف**

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### **تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة**

تقوم المؤسسة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو ان يكون الهدف منها بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية

- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- النقد وودائع لدى البنوك باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات لا تتجاوز فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع تسديدها ضمن عمليات التشغيل العادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- مستحقة الدفع ضمن فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات خلال مدة لا تتجاوز إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

#### النقد وودائع لدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والأرصدة وودائع لدى البنوك.

#### المستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المنح غير المشروطة بتاريخ القوائم المالية ينزل منها مخصص للمنح المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص للمنح المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل هذه المنح.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها.

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

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

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

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول 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، على أن تتوفر فيه الشروط اللازمة وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني.

### مخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المؤسسة أي التزام (قانوني أو ضمني) ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها.

### ذمم دائنة ومستحقات

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

### العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الشيفل الإسرائيلي خلال السنة إلى الشيفل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الشيفل الإسرائيلي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

### ٣. ممتلكات ومعدات

يشمل هذا البند ما يلي:

المجموع	سيارات	برامج	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٥٧٤,٢٦٣	١٩٢,٥٠٠	٧,٣٥٥	٣٠٦,٥١١	٦٧,٨٩٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٧٥,٧٥١	٧٣,٠٠٠	-	٢,٧٥١	-	إضافات
(٤٤,٨٥١)	-	-	(٤٤,٨٥١)	-	استبعاات
٦٠٥,١٦٣	٢٦٥,٥٠٠	٧,٣٥٥	٢٦٤,٤١١	٦٧,٨٩٧	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
					<b>الإستهلاك المتراكم</b>
٢٠٩,٨٢٩	٣٤,١٣٠	٢,٨٩٥	١٢٨,٩٤٠	٤٣,٨٦٤	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٧٣,٧١٣	٢٩,٢٤٤	٤٨٢	٤٠,٨٣٤	٣,١٥٣	الاستهلاك والإطفاءات للسنة
(٤٤,٨٥١)	-	-	(٤٤,٨٥١)	-	استبعاات
٢٣٨,٦٩١	٦٣,٣٧٤	٣,٣٧٧	١٢٤,٩٢٣	٤٧,٠١٧	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
					<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٣٦٦,٤٧٢	٢٠٢,١٢٦	٣,٩٧٨	١٣٩,٤٨٨	٢٠,٨٨٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣٦٤,٤٣٤	١٥٨,٣٧٠	٤,٤٦٠	١٧٧,٥٧١	٢٤,٠٣٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي مازالت مستخدمة في عمليات المؤسسة مبلغ ٩٩,٠٠٩ شيقل إسرائيلي و ٩٩,٥٠٩ شيقل إسرائيلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

رصيد بداية السنة	إضافات	النقد المستلم	منح مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	اسم المشروع/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١,٨٢٧,٣٤٦	-	(٥٨٤,٥١٣)	-	٩١,٠٨٦	١,٣٣٣,٩١٩	تعزيز القدرات المحلية في التنمية المجتمعية الشاملة في محافظة الخليل/ CBID-CBM
١,٠٢٩,٧٥٨	-	(٥٢٥,٠٠٠)	-	١٣٦,٥١٦	٦٤١,٢٧٤	إدماج الاشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل / قادرون - مؤسسة دروسوس
٧٠٥,٠٩٠	٤٤,٤٧٩	(٦٢٨,٩٣٣)	-	٤١٩	١٢١,٠٥٥	تعزيز جودة الخدمات وتدبير الحماية للأشخاص ذوي الإعاقة في فلسطين "WE CARE" / كاريتاس المانيا
٤٣٢,٠٨٦	٥١٧,٨٠٦	(٤٢٠,٧٧٤)	(١٣٢,٥٠٠)	-	٣٩٦,٦١٨	الرخاء والنهوض بالمرأة والشباب الفلسطيني ذوي الإعاقة / سلالم- خدمات الإغاثة الكاثوليكية
٣٦٧,٦١٥	-	(٣٧٣,٧١٣)	-	٦,٠٩٨	-	دعم الأطفال والشباب ذوي الإعاقة في الأرض الفلسطينية المحتلة/ مؤسسة إنقاذ الطفل إيطاليا
٣٦٦,٩٨٩	٥٦,٦١٢	(٣٠٩,١٩٩)	-	٥,٨٤٠	١٢٠,٢٤٢	تعزيز الحماية للنساء والفتيات ذوات الإعاقة من العنف القائم على أساس الجنس والاعاقة / ERADA - أوكسفام
٨٨,٥٣٦	-	(٩٣,٠٢٨)	(١,٢٩٥)	٥,٧٨٧	-	دعم الأطفال والأشخاص ذوي الإعاقة للمطالبة بحقوقهم / DAP- مؤسسة إنقاذ الطفل النرويج
٨١,١٦٢	-	(٨٣,٨٦٢)	-	٢,٧٠٠	-	حوكمة حقوق الطفل/ مؤسسة انقاذ الطفل
٩,٢٥٠	٣٥,٠٨٩	(٣٢,٦٠٦)	-	-	١١,٧٣٣	خدمات الإغاثة الكاثوليكية / MOVE+
-	٧١,٢٠٠	(٤٢,٣٦٠)	-	(٦٨٠)	٢٨,١٦٠	مؤسسة انقاذ الطفل / ٢٠٢٢ SIDA CSOs
-	٣٢,٢١١	(١٥,٤١١)	-	٦٤٨	١٧,٤٤٨	تقليص الحواجز أمام ريادة الأعمال والعمل الحر للنساء ذوات الإعاقة/ VCP - أوكسفام
٤,٩٠٧,٨٣٢	٧٥٧,٣٩٧	(٣,١٠٩,٣٩٩)	(١٣٣,٧٩٥)	٢٤٨,٤١٤	٢,٦٧٠,٤٤٩	



٥. نقد وودائع لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١,٠٨٧,٦١٨	٨٧٤,٤٠٧	نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك
١٦٤,٠٠٠	٥٩٣,٧٤٤	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة سنة
١,٢٥١,٦١٨	١,٤٦٨,١٥١	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ٢٪ بالشيقل الاسرائيلي خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

٦. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١٥,٨٧٤	٢١,٤٨٤	نمم موظفين
١٠,٤٦٤	١٢,٨٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٦٠٠	٧,٧٠٠	نمم رسوم عضوية
٨٨٣	٢,٢٥٩	نمم مدينة أخرى
٣٣,٨٢١	٤٤,٢٨٦	

٧. إيرادات مؤجلة

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها خلال السنة من المنح المقيدة مؤقتاً كإيرادات مؤجلة. فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١٢٩,٩٥٧	٣٦٤,٤٣٤	رصيد بداية السنة
٢٧١,٥١٣	٧٤,٥٠٠	إضافات (إيضاح ٩)
(٣٧,٠٣٦)	(٧٣,٦٥٢)	إيرادات مؤجلة متحققة
٣٦٤,٤٣٤	٣٦٥,٢٨٢	رصيد نهاية السنة

٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٣٧٥,٠٦٤	٤٤٨,٤٠٠	رصيد بداية السنة
١٩٣,٩٥٥	١٢١,٣٠٤	الإضافات خلال السنة
(١٢٠,٦١٩)	(٩,٣٠٣)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٤٤٨,٤٠٠	٥٦٠,٤٠١	رصيد نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمؤسسة.

٩. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات غير المتحققة من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور وقت محدد أو تحقيق هدف معين وتمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل منحة. تشمل المنح المقيدة مؤقتاً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ما يلي:

رصيد بداية السنة	الإضافات	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	محول لإيرادات مؤجلة (إيضاح ٧)	منح مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	اسم البرنامج/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١,٩٦٥,٩٦٤	-	(٥٥٨,٦٦٦)	(٧٤,٥٠٠)	-	١٠٢,٣٣١	١,٤٣٥,١٢٩	تعزيز القدرات المحلية في التنمية المجتمعية الشاملة في محافظة الخليل / CBID-CBM
١,٤٧٤,٢٣٥	-	(٥٨٨,٤٣٣)	-	-	١٧٣,٤٦٢	١,٠٥٩,٢٦٤	إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل / قادرون- مؤسسة دروسوس
٧٥٤,٢٠٢	٤٤,٤٧٩	(٥٥٦,٥٣٦)	-	-	١٤,٥٢٦	٢٥٦,٦٧١	تعزيز جودة الخدمات وتدابير الحماية للأشخاص ذوي الإعاقة في فلسطين "WE CARE" / كاريتاس المانيا
٤٤٧,٩٧٤	٥١٧,٨٠٦	(٤٢٢,٠٠١)	-	(١٣٢,٥٠٠)	-	٤١١,٢٧٩	الرخاء والنهوض بالمرأة والشباب الفلسطيني ذوي الإعاقة / سلام- خدمات الإغاثة الكاثوليكية
٣٧٩,٠١٣	-	(٣٨٤,٣٢٤)	-	-	٥,٣١١	-	دعم الأطفال والشباب ذوي الإعاقة في الأرض الفلسطينية المحتلة/ مؤسسة إنقاذ الطفل إيطاليا
٣٦٠,١٤٣	٥٦,٦١٢	(٣٥١,٢٢٢)	-	-	٦,٥٧٣	٧٢,١٠٦	تعزيز الحماية للنساء والفتيات نوات الإعاقة من العنف القائم على أساس الجنس والإعاقة/ ERADA- أوكسفام
٨٦,٤٠٥	-	(٩١,٣٨٧)	-	(١,٢٩٥)	٦,٢٧٧	-	دعم الأطفال والأشخاص ذوي الإعاقة للمطالبة بحقوقهم/ DAP- مؤسسة إنقاذ الطفل النرويج
٧٠,٤٩٨	-	(١٦٤)	-	-	٥,٠٣٩	٧٥,٣٧٣	مشروع الحق في الحماية والممول من/ مؤسسة كاريتاس ألمانيا
٤٩,٧٩٥	٣٥,٠٨٩	(٧٥,٦٧٦)	-	-	-	٩,٢٠٨	خدمات الإغاثة الكاثوليكية / MOVE
-	٧١,٢٠٠	(١٤,٧٥٠)	-	-	(١,٩٥١)	٥٤,٤٩٩	مؤسسة إنقاذ الطفل / ٢٠٢٢ SIDA CSOs
-	٣٢,٢١١	(١٢,٧٨١)	-	-	١,٨٠٨	٢١,٢٣٨	تقليص الحواجز أمام ريادة الأعمال والعمل الحر للنساء نوات الإعاقة / VCP- أوكسفام
٥,٥٨٨,٢٢٩	٧٥٧,٣٩٧	(٣,٠٥٥,٩٤٠)	(٧٤,٥٠٠)	(١٣٣,٧٩٥)	٣١٣,٣٧٦	٣,٣٩٤,٧٦٧	

١٠. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٤٧,٥٣٢	٤٢,٤٤٦	مخصص إجازات موظفين
٢١,٤٦٠	١٧,٣٧٠	أتعاب مهنية مستحقة
٦٥٥	٣,٢٣٧	ذمم موظفين
١٩,٠٤٩	١٥,٠٢٢	ذمم أخرى
٨٨,٦٩٦	٧٨,٠٧٥	

١١. تبرعات غير مقيدة

حصلت قادر خلال عام ٢٠٢١ على جائزة قدرها ١٦١,٠٠٠ شيقل من مؤسسة التعاون للتميز في القطاع الصحي.

١٢. إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
-	٣٩,٤٤٥	استرداد مخصصات لا لزوم لها
٢٣,٩٨٦	٣٨,٣٥٠	إيرادات بدل استخدام سيارات
١٠,٥٠٠	٢,٩٤٣	إيرادات فوائد
٣٧,٥٦٠	-	بيع ممتلكات ومعدات
٣,٦٩٢	٩,٤٦٣	أخرى
٧٥,٧٣٨	٩٠,٢٠١	

مصاريف برامج

		Differently																						
		Sida					Able/					WE												
		Support to		DAP/ SC			VCP/			ERADA/		FOUNDATIO	SALALEM	MOVE+/	CBID/	CARE/								
٢٠٢١	٢٠٢٢	C/YwDs/	٢٠٢٢-	DAP/ SC	VCP/	ERADA/	FOUNDATIO	SALALEM	MOVE+/	CBID/	CARE/	SC Italy	SCI	Norway	OXFAM	OXFAM	N	/ CRS	CRS	CBM	DCV			
شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل		
إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي		
٩٥٥,٥٥٤	١,٢٥٠,٠٦٤	٧١,٠١٧	٧,٥٣٥	٣,٠٣٤	٣,٩٢٣	٢٠٠,٦٩٤	١٨٤,٧٢٥	٣١٢,٢٥١	١٧,١٥٢	٢٢٤,٠١٧	٢٢٥,٧١٦	٩٥٥,٥٥٤	١,٢٥٠,٠٦٤	٧١,٠١٧	٧,٥٣٥	٣,٠٣٤	٣,٩٢٣	٢٠٠,٦٩٤	١٨٤,٧٢٥	٣١٢,٢٥١	١٧,١٥٢	٢٢٤,٠١٧	٢٢٥,٧١٦	
٢١٠,٧٨٥	٥٢٢,٨٤١	١٣٤,٨١٧	-	٣,٨٠٠	-	٩٠٠	٢٧٤,٤٥٦	-	٤٥,٢٤٨	٦٣,٦٢٠	-	٢١٠,٧٨٥	٥٢٢,٨٤١	١٣٤,٨١٧	-	٣,٨٠٠	-	٩٠٠	٢٧٤,٤٥٦	-	٤٥,٢٤٨	٦٣,٦٢٠	-	
١٤٨,٥٣٩	٢١٠,٨٣٨	١١,٠٧٥	-	-	٨,٥٩٢	٩,٥٩٣	١٦,١٢٣	٥,٨١٠	-	١٠٢,٠٧٣	٥٧,٥٧٢	١٤٨,٥٣٩	٢١٠,٨٣٨	١١,٠٧٥	-	-	٨,٥٩٢	٩,٥٩٣	١٦,١٢٣	٥,٨١٠	-	١٠٢,٠٧٣	٥٧,٥٧٢	
١٣,٣٥٩	١٦٥,٣٨٩	٥٩,٢٢٦	-	٥٣,٧٨٧	-	٤٠,٩٨٣	٤٦٨	١١٧	-	١٠,٦٣٧	١٧١	١٣,٣٥٩	١٦٥,٣٨٩	٥٩,٢٢٦	-	٥٣,٧٨٧	-	٤٠,٩٨٣	٤٦٨	١١٧	-	١٠,٦٣٧	١٧١	
٨١,٢٠٩	١٥٢,٧٠٨	٣١,٧١٦	٢٦٧	٦,١٨٧	-	١٨,٧٣٦	٣٨,٧٠٣	٨,٨٦٠	-	٣٥,٢٧٧	١٢,٩٦٢	٨١,٢٠٩	١٥٢,٧٠٨	٣١,٧١٦	٢٦٧	٦,١٨٧	-	١٨,٧٣٦	٣٨,٧٠٣	٨,٨٦٠	-	٣٥,٢٧٧	١٢,٩٦٢	
٤٩,٩٣٢	١١٠,٧٦٢	٩,٩٥٢	١,٢٣٩	١,٢٥٥	٢٦٦	٩,٤٤٩	١٦,٤١١	١٢,٤٦٥	٧,٦٢٥	٢٢,٥٠٢	٢٩,٥٩٨	٤٩,٩٣٢	١١٠,٧٦٢	٩,٩٥٢	١,٢٣٩	١,٢٥٥	٢٦٦	٩,٤٤٩	١٦,٤١١	١٢,٤٦٥	٧,٦٢٥	٢٢,٥٠٢	٢٩,٥٩٨	
١٢,٨٣١	٦٦,٥٢٥	٤٧,١٦٩	-	١١,٢٨٩	-	٧,٩٣٧	-	-	-	١٣٠	-	١٢,٨٣١	٦٦,٥٢٥	٤٧,١٦٩	-	١١,٢٨٩	-	٧,٩٣٧	-	-	-	١٣٠	-	
-	٣,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٠٠	-
-	٧٦	٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٣٢	-	-	-	-	٣٢	-	-	-	-	-	-	٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٨٧٨	١٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٤	-	٣,٨٧٨	١٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٤	-
١,٤٧٥,٥٨٧	٢,٤٨٢,٩٥٩	٣٦٥,٠٤٨	٩,٠٤١	٧٩,٣٥٢	١٢,٧٨١	٢٨٨,٣٢٤	٥٣٠,٨٨٦	٣٣٩,٥٠٣	٧٠,٠٢٥	٤٦١,٩٨٠	٣٢٦,٠١٩	١,٤٧٥,٥٨٧	٢,٤٨٢,٩٥٩	٣٦٥,٠٤٨	٩,٠٤١	٧٩,٣٥٢	١٢,٧٨١	٢٨٨,٣٢٤	٥٣٠,٨٨٦	٣٣٩,٥٠٣	٧٠,٠٢٥	٤٦١,٩٨٠	٣٢٦,٠١٩	

رواتب ومصاريف متعلقة بها  
دعم إلى الشركاء والمستفيدين  
رسوم استشارات ومختصين  
مطبوعات ومنشورات  
ورشات عمل  
نقل ومواصلات  
تكاليف المبادرات  
مصاريف بناء القدرات التنظيمية  
أدوات مكتبية  
اتصالات  
أخرى

١٤ . مصاريف إدارية

مصاريف إدارية													
		Sida			Differently						WE		
٢٠٢١	٢٠٢٢	مصاريف إدارية مموله من المؤسسة	Support to C/YwDs/ SC Italy	٢٠٢٢- ٢٠٢٦/ SCI	DAP/ SC Norway	ERADA / OXFAM	Able/ DROSOS FOUNDATION	SALALE M/ CRS	MOVE+ / CRS	CBID/ CBM	CARE/ DCV	R٢P/ DCV	
شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل
إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي
٣٢٣,١٠٦	٣٨٥,٢٩٥	-	١٢,١٠٧	٣,٥٢٠	-	٤٠,٨٩٠	٣٧,٨٣٥	٥٠,٨٤١	٣,٣٤٤	٥١,٧٦٣	١٨٤,٩٩٥	-	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٣٢,٣٣٩	٤٢,٣٤٠	٢٠٨	١,٤٦١	-	٢٨١	١٠,٠٩١	٥,٧٨٢	٦,٩٩٦	-	٨,٩٧٨	١٠,٨٤٠	-	اتصالات
٤٩,٠٩٢	٣٨,٣٠٣	-	١,٣٠٠	٥١٣	٨٥	٣,٨٠٩	٣,٨٦٤	١١,٢٨٦	١,٤٦٩	٨,٠٦٩	٥,٦١١	-	أدوات مكتبية
													إيجارات وخدمات عامة
٢٥,٧٣٣	٣٨,٢٨٤	-	٢,٤٤٧	٦٩٩	١,٤١٤	٥,٣٩٤	٣,٢٩٢	١٠,١٢٧	٦٧٤	٧,٢٩٩	٦,٩٣٨	-	وصيانة
٤٩,٣٣٤	٣٦,٢٧٠	١٠,٥٣٧	-	٧٠٠	٩,٦٥٠	-	-	-	-	٧٠٠	١٤,٦٨٣	-	رسوم استشارات ومختصين
													مصاريف بناء القدرات
١٤,٧٠٧	١٤,٩٤٢	-	-	-	١٠٠	١٩٤	-	-	-	١٤,٢٤٨	٤٠٠	-	التنظيمية
٤,٥٦٨	٨,٨٨٠	-	٤٨١	-	٢٢١	١,٢٠١	٨٩٦	٢,٤١٤	-	١,٩٣٢	١,٧٣٥	-	مصاريف صيانة برمجيات
١٥,٠٠٥	٢,٩٥٣	٢,٠٢٠	-	٣٧	-	١٧٦	٤٦٤	-	-	٢١٤	٤٢	-	نقل ومواصلات
-	٦٣٠	٣٧١	١٦	-	-	١٧٧	٨٦	-	-	-	١٠٠	-	مطبوعات ومنشورات
-	١٨٦	-	-	-	-	-	٩	-	-	٥٧	-	-	ورشات عمل
١٧,٨٨٣	١٨,١٨٤	١٥٠	١,٤٦٤	٢٤٠	٢٨٤	٩٦٦	٥,٣١٩	٨٣٤	١٦٤	٣,٤٢٦	٥,١٧٣	١٦٤	أخرى
٥٣١,٧٦٧	٥٨٦,٢٦٧	١٣,٢٨٦	١٩,٢٧٦	٥,٧٠٩	١٢,٠٣٥	٦٢,٨٩٨	٥٧,٥٤٧	٨٢,٤٩٨	٥,٦٥١	٩٦,٦٨٦	٢٣٠,٥١٧	١٦٤	

## ١٥ . معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات مع الإدارة العليا:

٢٠٢١	٢٠٢٢
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
٢٧٩,٠٦٦	٣٤٣,٧٢٢
٣٧,٦٣٠	٥٦,١٠٤

تعويضات الإدارة العليا:

حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها

حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة

## ١٦ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتكون الموجودات المالية من نقد وودائع لدى البنوك والمستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من منح مقيدة مؤقتاً وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

## ١٧ . 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 التغير في أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على الموجودات المالية الخاضعة لأسعار فوائده متغيرة. إن الموجودات المالية للمؤسسة تخضع لأسعار فائدة ثابتة وبالتالي لا يوجد مخاطر لأسعار الفائدة على هذه الموجودات.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه المؤسسة مما يؤدي إلى حدوث خسائر. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المؤسسة ناتجة عن العمليات التشغيلية بشكل أساسي من الذمم المستحقة من جهات مانحة كما هو مبين في إيضاح (٤).

تحد المؤسسة من مخاطر الائتمان من خلال الحصول على تمويل من مصادر متعددة وموثوقة.

### مخاطر السيولة

تحد المؤسسة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والاعتماد على عدة مانحين لتسديد المطلوبات المتداولة وتمويل الأنشطة.

### مخاطر العملات الأجنبية

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الشيقل الإسرائيلي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

إن أثر النقص المتوقع في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الشيلق الإسرائيلي مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على قائمة	الزيادة في سعر
النشاطات والتغير في	العملات الأجنبية مقابل
صافي الموجودات	الشيلق الإسرائيلي
شيلق إسرائيلي	نقطة أساس

٢٠٢٢

١,٩٧٥ ٢٠

شيلق إسرائيلي

٢٠٢١

١,٠٥٩ ٢٠

شيلق إسرائيلي

#### ١٨. تعديلات سنوات سابقة

تم تعديل القوائم المالية لسنة ٢٠٢١ لتصويب المعالجة المحاسبية للإيرادات المؤجلة والجزء المتحقق منها خلال عام ٢٠٢١. كذلك تم تعديل خسائر من بيع ممتلكات والمعدات والذي بدوره أثر على صافي الموجودات غير المقيدة.

- الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل	
شيلق إسرائيلي	شيلق إسرائيلي	شيلق إسرائيلي	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
١,٩٠٦,٣١٤	(٢٧١,٨٧٧)	٢,١٧٨,١٩١	
٣٧,٠٣٦	٣٧,٠٣٦	-	إيرادات مؤجلة متحققة
-	٣٦٤	(٣٦٤)	خسائر من بيع ممتلكات والمعدات
١٢٩,٤٨٥	(٢٣٤,٤٧٧)	٣٦٣,٩٦٢	الزيادة في صافي الموجودات

- الأثر على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل	
شيلق إسرائيلي	شيلق إسرائيلي	شيلق إسرائيلي	الزيادة في صافي الموجودات
١٢٩,٤٨٥	(٢٣٤,٤٧٧)	٣٦٣,٩٦٢	
(٣٧,٠٣٦)	(٣٧,٠٣٦)	-	إيرادات مؤجلة متحققة
-	(٣٦٤)	٣٦٤	خسائر من بيع ممتلكات والمعدات
٤,٧٠٧,٤٣٢	٢٧١,٨٧٧	٤,٤٣٥,٥٥٥	منح مقيدة مؤقتاً

#### ١٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرصدة القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لتتناسب مع عرض أرصدة القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، إن هذه التبويبات لا تؤثر على صافي الموجودات للمؤسسة.

#### ٢٠. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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