

مؤسسة قادر للتنمية المجتمعية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها 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.

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 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 للبرنامج.
 - 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 المؤسسة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك 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 وتوقيتته 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

٢٤ نيسان ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٣٦٦,٤٧٢	٣٥٠,٧١١	٣	
٣٦٦,٤٧٢	٣٥٠,٧١١		
			موجودات متداولة
			مستحق من جهات مانحة
٢,٦٧٠,٤٤٩	٧,٧٧٤,٩٤٦	٤	
١,٤٦٨,١٥١	٢,١٠٦,٩٠٦	٥	نقد وودائع لدى البنوك
٤٤,٢٨٦	٦٣,٥٢٠	٦	موجودات متداولة أخرى
٤,١٨٢,٨٨٦	٩,٩٤٥,٣٧٢		
٤,٥٤٩,٣٥٨	١٠,٢٩٦,٠٨٣		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
١٥٠,٨٣٣	٢٤٣,٤٦٢		صافي الموجودات غير المقيدة
١٥٠,٨٣٣	٢٤٣,٤٦٢		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			إيرادات مؤجلة
٣٦٥,٢٨٢	٣٤٩,٧٧٢	٧	
٥٦٠,٤٠١	٧٠٢,٨٣٦	٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩٢٥,٦٨٣	١,٠٥٢,٦٠٨		
			مطلوبات متداولة
			منح مقيدة مؤقتاً
٣,٣٩٤,٧٦٧	٨,٩٠٨,٠٦٧	٩	
٧٨,٠٧٥	٩١,٩٤٦	١٠	مطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٧٢,٨٤٢	٩,٠٠٠,٠١٣		
٤,٣٩٨,٥٢٥	١٠,٠٥٢,٦٢١		مجموع المطلوبات
٤,٥٤٩,٣٥٨	١٠,٢٩٦,٠٨٣		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي		
٣,٠٥٥,٩٤٠	٣,٤١٦,٢٥٤	٩	الإيرادات
٧٣,٦٥٢	٨٨,٧٦٤	٧	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٩٠,٢٠١	٥٨,٠١٨	١١	إيرادات مؤجلة متحققة
٣,٢١٩,٧٩٣	٣,٥٦٣,٠٣٦		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٢,٤٨٢,٩٥٩)	(٢,٦١١,٥٣٨)	١٢	مصاريف برامج
(٥٨٦,٢٦٧)	(٨١١,٩٩٧)	١٣	مصاريف إدارية
(٧٣,٧١٣)	(٨٩,٠١٥)	٣	استهلاكات وإطفاءات
٦,٠٣٣	٤٢,١٤٣		فروقات عملات أجنبية
(٣,١٣٦,٩٠٦)	(٣,٤٧٠,٤٠٧)		صافي المصاريف
٨٢,٨٨٧	٩٢,٦٢٩		الزيادة في صافي الموجودات
٦٧,٩٤٦	١٥٠,٨٣٣		صافي الموجودات في بداية السنة
١٥٠,٨٣٣	٢٤٣,٤٦٢		صافي الموجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٨٢,٨٨٧	٩٢,٦٢٩	أنشطة التشغيل
		الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٧٣,٧١٣	٨٩,٠١٥	استهلاكات واطفاءات
(٧٣,٦٥٢)	(٨٨,٧٦٤)	إيرادات مؤجلة متحققة
١٢١,٣٠٤	١٦٩,٨٤٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٦٤,٩٦٢	١,٩٨٨	بنود أخرى غير نقدية
٢٦٩,٢١٤	٢٦٤,٧١٥	
٣,١٠٩,٣٩٩	٣,٩٠٢,٣١٧	مستحق من جهات مانحة
(١٠,٤٦٥)	(١٩,٢٣٤)	موجودات متداولة أخرى
(٣,٠٥٥,٩٤٠)	(٣,٤١٦,٢٥٤)	منح مقيدة مؤقتاً
(١٠,٦٢١)	(١٤,١١٧)	مطلوبات متداولة أخرى
(٩,٣٠٣)	(٢٧,٤١٢)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٢٩٢,٢٨٤	٦٩٠,٠١٥	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٧٥,٧٥١)	(٥١,٢٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٩٣,٧٤٤)	(١١٥,٥١٢)	ودائع تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة شهور
(٦٦٩,٤٩٥)	(١٦٦,٧٧٢)	النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٣٧٧,٢١١)	٥٢٣,٢٤٣	الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
١,٢٥١,٦١٨	٨٧٤,٤٠٧	النقد وودائع لدى البنوك في بداية السنة
٨٧٤,٤٠٧	١,٣٩٧,٦٥٠	النقد وودائع لدى البنوك في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١. عام

تأسست 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.

تعمل مؤسسة قادر ضمن نهج ثنائي المسار، قائم على تمكين وحماية الأطفال والنساء والشباب من الأشخاص ذوي الإعاقة من كافة أشكال التهميش والتمييز والعنف القائم على الإعاقة والنوع الاجتماعي. ومن جهة أخرى تعمل على مواءمة السياقات الاجتماعية والمؤسسية والسياسية مع مبادئ "شمول الإعاقة" و"عدم ترك أحد خلف الركب" في فلسطين. من خلال هذا المسار المزدوج، تسعى قادر إلى تعزيز المشاركة الفعالة والمجدية للأطفال والنساء والشباب من الأشخاص ذوي الإعاقة في مختلف جوانب الحياة، وضمان وصولهم لحقوقهم الكاملة وفقاً للقوانين المحلية والمعايير الدولية لحقوق الإنسان.

وكما وتوسع مؤسسة قادر إلى تحقيق الأهداف الاستراتيجية التالية:

- السياسات والتشريعات الوطنية موائمة مع الاتفاقيات الدولية لحقوق الإنسان ومُلتزم بها من أصحاب الواجبات.
- المجتمع المحلي محرك أساسي في وصول الأشخاص ذوي الإعاقة من الأطفال والنساء والشباب لحقوقهم الاجتماعية والاقتصادية والسياسية
- تعزيز شمول النساء والشباب ذوي الإعاقة في سوق العمل الفلسطيني.
- الحد من كافة أشكال التمييز والتهميش والعنف واللامساواة بين الجنسين للأطفال والنساء والشباب ذوي الإعاقة
- تعزيز البنية التنظيمية لمؤسسة قادر تجاه الالتزام برؤيتها ورسالتها والاطار الاستراتيجي للنتائج.

تم إقرار القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠٢٤.

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 بالشيقل الإسرائيلي والذي يمثل عملة الأساس للمؤسسة.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن المؤسسة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

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 والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

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.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية 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 تضيق 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.

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 والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم المؤسسة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- إن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة 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.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهرا. 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.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية 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 ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمؤسسة.

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 والبرمجية 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.

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 لتسيط 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 المقيدة مؤقتاً 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 جوهريّة 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 و صافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك 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 إلتزام (قانوني أو ضمني) ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الإلتزام 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 الشيقل الاسرائيلي خلال السنة إلى الشيقل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الشيقل الاسرائيلي 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 ومعدات	أثاث مكتبي	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٦٠٥,١٦٣	٢٦٥,٥٠٠	٧,٣٥٥	٢٦٤,٤١١	٦٧,٨٩٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٧٣,٢٥٤	-	-	٧٠,٨٥٤	٢,٤٠٠	إضافات
٦٧٨,٤١٧	٢٦٥,٥٠٠	٧,٣٥٥	٣٣٥,٢٦٥	٧٠,٢٩٧	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
الإستهلاك المتراكم					
٢٣٨,٦٩١	٦٣,٣٧٤	٣,٣٧٧	١٢٤,٩٢٣	٤٧,٠١٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٨٩,٠١٥	٣١,٨٦٠	٤٨٢	٥٣,٥٢٥	٣,١٤٨	الاستهلاك والإطفاءات للسنة
٣٢٧,٧٠٦	٩٥,٢٣٤	٣,٨٥٩	١٧٨,٤٤٨	٥٠,١٦٥	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية					
٣٥٠,٧١١	١٧٠,٢٦٦	٣,٤٩٦	١٥٦,٨١٧	٢٠,١٣٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٣٦٦,٤٧٢	٢٠٢,١٢٦	٣,٩٧٨	١٣٩,٤٨٨	٢٠,٨٨٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي مازالت مستخدمة في عمليات المؤسسة مبلغ ١٠٣,٩٧٥ شيقل إسرائيلي و ٩٩,٠٠٩ شيقل إسرائيلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	المحوّل من مشاريع أخرى*	منح مشطوبة	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	اسم المشروع/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٧٣,٦٥٨	-	-	(٣٢,٧٨٥)	(٣٦٤,١٧٨)	٧٤,٠٠٣	٣٩٦,٦١٨	الرخاء والنهوض بالمرأة والشباب الفلسطيني ذوي الإعاقة / سلالم- خدمات الإغاثة الكاثوليكية
٩١,٤٠٨	١٤,٢٣٩	-	-	(٥٦٤,١٠٥)	-	٦٤١,٢٧٤	إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل / قادرون- مؤسسة دروسوس
-	(٢,٠٨٧)	-	-	(١١٨,٩٦٨)	-	١٢١,٠٥٥	تعزيز جودة الخدمات وتدبير الحماية للأشخاص ذوي الإعاقة في فلسطين "WE CARE" / كاريتاس ألمانيا
-	-	-	(٣,٣٦٥)	(٨,٣٦٨)	-	١١,٧٣٣	خدمات الإغاثة الكاثوليكية / مشروع MOVE+
-	(٢,٨٥٠)	-	-	(١١٧,٣٩٢)	-	١٢٠,٢٤٢	تعزيز الحماية للنساء والفتيات ذوات الإعاقة من العنف القائم على أساس الجنس والإعاقة / إرادة- أوكسفام
-	٧٧,٧٤٠	-	(١٩٨,٩٥٨)	(١,٢١٢,٧٠١)	-	١,٣٣٣,٩١٩	تعزيز القدرات المحلية في التنمية المجتمعية الشاملة في محافظة الخليل / CBID-CBM
-	٩٢	-	-	(١٧,٥٤٠)	-	١٧,٤٤٨	تقليص الحواجز أمام ريادة الأعمال والعمل الحر للنساء ذوات الإعاقة / VCP- أوكسفام
-	٦٤٠	-	(٢٨,٨٠٠)	-	-	٢٨,١٦٠	مؤسسة انقاذ الطفل / ٢٠٢٢ SIDA CSOs
٥٢٢,٩٩٠	٢,٦٦٧	(٧٨,٦٨٦)	-	(١٨٤,٨٩١)	٧٨٣,٩٠٠	-	تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في الضفة الغربية - EEP / كاريتاس ألمانيا
١,٥٠٨,٦٠٠	١١٨,٨١٣	-	-	(٧٤٧,٧١٣)	٢,١٣٧,٥٠٠	-	تعزيز جودة الخدمات والحماية للأشخاص ذوي الإعاقة - WE CARE II / كاريتاس ألمانيا
١٣,٧١٣	-	-	-	(٢٩,٥٧٦)	٤٣,٢٨٩	-	مشروع MOVE++ / خدمات الإغاثة الكاثوليكية
-	(١٢٠)	-	-	(٤,٣٢٠)	٤,٤٤٠	-	جمع بيانات حول التغيير المناخي - مؤسسة انقاذ الطفل
٩٥,٤٧٥	(٢,٦٤٦)	-	-	(٤١,٠٢٢)	١٣٩,١٤٣	-	دعم الأشخاص ذوي الإعاقة بالمعلومات حول فرص التشغيل المتاحة لتسهيل وصولهم إلى سوق العمل - VCP II / Oxfam
٤,٣٢٠	-	-	-	-	٤,٣٢٠	-	الشبكة العربية لحقوق الطفل - منارة
-	(٨٠)	-	-	(٢٩,٦٠٠)	٢٩,٦٨٠	-	الإغاثة الطارئة للأشخاص ذوي الإعاقة - UAF / Urgent Action Fund
٢٥,٨٧٨	(٣٠,٠٧٢)	-	-	(٢٢٩,٤٤٢)	٢٨٥,٣٩٢	-	دعم منهجية MOVE / مؤسسة انقاذ الطفل النرويج
٥,٤٣٨,٩٠٤	(٧٠,٢٤٩)	-	-	(٢٣٢,٥٠١)	٥,٧٤١,٦٥٤	-	تعزيز الشمول والصمود للمجتمعات المحلية في الضفة الغربية - CBM / PIRC
٧,٧٧٤,٩٤٦	١٠٦,٠٨٧	(٧٨,٦٨٦)	(٢٦٣,٩٠٨)	(٣,٩٠٢,٣١٧)	٩,٢٤٣,٣٢١	٢,٦٧٠,٤٤٩	

* يمثل هذا البند المبلغ المستلم من مؤسسة كاريتاس ألمانيا خلال العام ٢٠٢٢ والذي تم تحويله من مشروع الحق في الحماية (ايضاح ٩) الى مشروع تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في الضفة الغربية.

٥. نقد وودائع لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
٨٧٤,٤٠٧	١,٣٩٧,٦٥٠
٥٩٣,٧٤٤	٧٠٩,٢٥٦
١,٤٦٨,١٥١	٢,١٠٦,٩٠٦

نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة سنة

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ٢٪ بالشيقل الإسرائيلي خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وودائع لدى البنوك مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
٨٧٤,٤٠٧	١,٣٩٧,٦٥٠
٥٩٣,٧٤٤	٧٠٩,٢٥٦
١,٤٦٨,١٥١	٢,١٠٦,٩٠٦
(٥٩٣,٧٤٤)	(٧٠٩,٢٥٦)
٨٧٤,٤٠٧	١,٣٩٧,٦٥٠

نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة سنة

ينزل: وودائع تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة شهور

٦. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
١٢,٨٤٣	١٨,٧١٣
-	١٩,٠٠٠
٢١,٤٨٤	١٢,٧٨٥
٧,٧٠٠	٣,٦٥٠
٢,٢٥٩	٩,٣٧٢
٤٤,٢٨٦	٦٣,٥٢٠

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة لشركاء
ذمم موظفين
ذمم رسوم عضوية
ذمم مدينة أخرى

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
٣٦٤,٤٣٤	٣٦٥,٢٨٢
٧٤,٥٠٠	٧٣,٢٥٤
(٧٣,٦٥٢)	(٨٨,٧٦٤)
٣٦٥,٢٨٢	٣٤٩,٧٧٢

رصيد بداية السنة
إضافات* (إيضاح ٩)
إيرادات مؤجلة متحققة
رصيد نهاية السنة

* تم خلال العام الحصول على تبرعات غير مقيدة على شكل موجودات ثابتة (معدات وسائل إعلام) من قبل منظمة أوكسفام، بقيمة ٢١,٩٩٤ شيقل إسرائيلي.

٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
شيفل إسرائيلي	شيفل إسرائيلي	
٤٤٨,٤٠٠	٥٦٠,٤٠١	رصيد بداية السنة
١٢١,٣٠٤	١٦٩,٨٤٧	الإضافات خلال السنة
(٩,٣٠٣)	(٢٧,٤١٢)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٥٦٠,٤٠١	٧٠٢,٨٣٦	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 ٢٠٢٣ ما يلي:

رصيد بداية السنة	الإضافات	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	محول لإيرادات مؤجلة (إيضاح ٧)	محول إلى مشاريع أخرى*	محول الى ذمم مستحقة للمانحين**	منح مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	اسم البرنامج/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٤١١,٢٧٩	٧٤,٠٠٣	(٤٣٤,٥٢٠)	-	-	-	(٣٢,٧٨٥)	-	١٧,٩٧٧	الرخاء والنهوض بالمرأة والشباب الفلسطيني ذوي الإعاقة / سلام- خدمات الإغاثة الكاثوليكية
١,٠٥٩,٢٦٤	-	(٦٤٦,٨٩٩)	(٦,٤٣٥)	-	-	-	٣٨,١٠٥	٤٤٤,٠٣٥	إدماج الاشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل / قادرون-مؤسسة دروسوس تعزيز جودة الخدمات وتدابير الحماية للأشخاص ذوي الإعاقة في فلسطين "WE CARE" / كاريتاس المانيا
٢٥٦,٦٧١	-	(٢١٦,٣٨٨)	(٢٦,٥١٤)	-	-	-	(١٣,٧٦٩)	-	خدمات الإغاثة الكاثوليكية /مشروع MOVE تعزيز الحماية للنساء والفتيات ذوات الإعاقة من العنف القائم على أساس الجنس والاعاقة/ إرادة - أوكسفام
٩,٢٠٨	-	(٥,٨٤٣)	-	-	-	(٣,٣٦٥)	-	-	تعزيز القدرات المحلية في التنمية المجتمعية الشاملة في محافظة الخليل / CBM - CBID
٧٢,١٠٦	-	(٧١,٩٥٥)	-	-	-	-	(١٥١)	-	مشروع الحق في الحماية والممول من/ مؤسسة كاريتاس ألمانيا
١,٤٣٥,١٢٩	-	(١,٠١٧,٩٤٤)	(١٨,٣١١)	-	-	(١٩٨,٩٥٨)	٦٦,٠٥٩	٢٦٥,٩٧٥	تقليص الحواجز أمام ريادة الأعمال والعمل الحر للنساء ذوات الإعاقة /VCP- أوكسفام
٧٥,٣٧٣	-	(١١٣)	-	(٧٨,٦٨٦)	-	-	٣,٤٢٦	-	٢١,٢٣٨
٣,٣٤٠,٢٦٨	٧٤,٠٠٣	(٢,٤١٥,٤٩٣)	(٥١,٢٦٠)	(٧٨,٦٨٦)	-	(٢٣٥,١٠٨)	٩٤,٢٦٣	٧٢٧,٩٨٧	المجموع الفرعي

اسم البرنامج/ الممول	رصيد بداية السنة	الإضافات	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	محول لإيرادات مؤجلة (إيضاح ٧)	محول إلى مشاريع أخرى*	محول الى ذمم مستحقة للمانحين**	منح مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
مؤسسة انقاذ الطفل / SIDA CSOs	٥٤,٤٩٩	-	-	-	-	(٢٧,٩٨٨)	(٢٨,٨٠٠)	٢,٢٨٩	-
٢٠٢٢ تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في الضفة الغربية - EEP / كاريتاس ألمانيا	-	٧٨٣,٩٠٠	(٤٩,٢٥١)	-	-	-	-	(٨,٢٩٣)	٧٢٦,٣٥٦
تعزيز جودة الخدمات والحماية للأشخاص ذوي الإعاقة - WE CARE II / كاريتاس ألمانيا	-	٢,١٣٧,٥٠٠	(٥٦٨,٦٤٨)	-	-	-	-	١٢٠,٣٩٠	١,٦٨٩,٢٤٢
مشروع MOVE++/ خدمات الإغاثة الكاثوليكية	-	٤٣,٢٨٩	(٣٠,٤٠٦)	-	-	-	-	-	١٢,٨٨٣
جمع بيانات حول التغيير المناخي - مؤسسة انقاذ الطفل	-	٤,٤٤٠	(٤,٣٧٩)	-	-	-	-	(٦١)	-
دعم الأشخاص ذوي الإعاقة بالمعلومات حول فرص التشغيل المتاحة لتسهيل وصولهم إلى سوق العمل - VCP II / Oxfam	-	١٣٩,١٤٣	(١٢,٨٤٥)	-	-	-	-	(٢,٢٦٩)	١٢٤,٠٢٩
الشبكة العربية لحقوق الطفل - منارة الإغاثة الطارئة للأشخاص ذوي الإعاقة - UAF / Urgent Action Fund	-	٤,٣٢٠	(٤,٥٤٠)	-	-	-	-	٢٢٠	-
دعم منهجية MOVE / مؤسسة انقاذ الطفل النرويج	-	٢٨٥,٣٩٢	(٢٥٦,٣١٦)	-	-	-	-	(٢٩,٠٧٦)	١٩,٦٧٣
تعزيز الشمول والصمود للمجتمعات المحلية في الضفة الغربية - CBM / PIRC	-	٥,٧٤١,٦٥٤	(٦٤,٦٩٧)	-	-	-	-	(٦٩,٠٦٠)	٥,٦٠٧,٨٩٧
مجموع	٣,٣٩٤,٧٦٧	٩,٢٤٣,٣٢١	(٣,٤١٦,٢٥٤)	(٥١,٢٦٠)	(٧٨,٦٨٦)	(٢٧,٩٨٨)	(٢٦٣,٩٠٨)	١٠٨,٠٧٥	٨,٩٠٨,٠٦٧

* تم خلال العام الاتفاق مع مؤسسة كاريتاس ألمانيا على اغلاق مشروع الحق في الحماية وتحويل المبلغ الغير مصروف من المبالغ المستلمة الى مشروع تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في الضفة الغربية. (إيضاح ٤).

** تم خلال العام الاتفاق مع مؤسسة انقاذ الطفل (المانح) على اغلاق مشروع SIDA CSOs ٢٠٢٢ وذلك بشطب مبلغ ٢٨,٨٠٠ شيقل اسرائيلي من المنحة وإعادة مبلغ ٢٧,٩٨٨ شيقل اسرائيلي للمانح (ذمم مستحقة للمانحين ايضاح ١٠).

١٠ . مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٤٢,٤٤٦	٣٣,٩٨٦	مخصص إجازات موظفين
-	٢٧,٩٨٨	ذمم مستحقة للمانحين (ايضاح ٩)
١٧,٣٧٠	٩,٢٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٢٣٧	٦٦٤	ذمم موظفين
١٥,٠٢٢	٢٠,٠٥٨	ذمم أخرى
٧٨,٠٧٥	٩١,٩٤٦	

١١ . إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٣٨,٣٥٠	١٨,٢٤٠	إيرادات بدل استخدام سيارات
-	١١,٠١٠	إيرادات بدل اجراء اباحث
-	١٠,٧٠٦	إيرادات بدل استقبال متدربين
٢,٩٤٣	٧,٦٢٥	إيرادات فوائد
٣٩,٤٤٥	٢,٣٣٤	استرداد مخصصات لا لزوم لها
٩,٤٦٣	٨,١٠٣	أخرى
٩٠,٢٠١	٥٨,٠١٨	

١٢ . مصاريف برامج

مصاريف برامج										
المجموع الفرعي	PIRC/CBM	مشروع /++MOVE		إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل/			مبادرة التغيير SC / المناخي Norway		CBID/ CBM	
		خدمات الإغاثة الكاثوليكية	مشروع /++MOVE خدمات الإغاثة الكاثوليكية	الشبكة العربية لحقوق الطفل/ منارة	مبادرة إرادة/ أوكسفام	مؤسسة كاريتاس ألمانيا	قادرون/ مؤسسة دروسوس	شيقل إسرائيلي		
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٤٨٦,٧٦٩	٢٩,٨٨٠	١٩,٥٥٥	١,٣٣٠	٤,٥٤٠	٥,٦٨٢	٣٤,٦٧٨	١٥٩,٢٦٢	-	٢٣١,٨٤٢	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٧٦٤,٣٣٧	-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٥٥٣	-	٤٧٧,٧٨٤	دعم إلى الشركاء والمستفيدين
٦٢,٨٤٣	-	-	-	-	٢,٥٨٥	-	١٢,٢٠٥	٢,٦٧٢	٤٥,٣٨١	أتعاب مستشارين ومهنيين
١٩,٥٥٧	-	-	-	-	٦,٨٦٣	-	٢٩٣	-	١٢,٤٠١	انتاج اعلامي ومطبوعات ومنشورات
٤٩,٦٧٤	-	-	-	-	١٥,٤٣٥	-	٢٣,٧٩٩	١,٧٠٧	٨,٧٣٣	ورش عمل
٤٠,٧١٨	-	٦,٤٠٣	٢,٨٢٢	-	٥,٤١٥	-	٦,٦٩٠	-	١٩,٣٨٨	نقل ومواصلات
٥٢,٨٤٨	-	-	-	-	١٨,٣٥٣	-	-	-	٣٤,٤٩٥	مبادرات مجتمعية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف بناء القدرات التنظيمية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أدوات مكتبية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اتصالات
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى
١,٤٧٦,٧٤٦	٢٩,٨٨٠	٢٥,٩٥٨	٤,١٥٢	٤,٥٤٠	٥٤,٣٣٣	٣٤,٦٧٨	٤٨٨,٨٠٢	٤,٣٧٩	٨٣٠,٠٢٤	مجموع

مصاريف برامج

٢٠٢٢	٢٠٢٣	/WE CARE II		/WE CARE		الإغاثة الطارئة		دعم منهجية		المجموع الفرعي	
		مؤسسة كاريتاس ألمانيا	مؤسسة كاريتاس ألمانيا	مشروع /VCP II أوكسفام	مشروع /VCP أوكسفام	للأشخاص ذوي الإعاقة /UAF	مؤسسة /MOVE	انقاذ الطفل النرويج	سلام /خدمات		
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
١,٢٥٠,٠٦٤	١,١١٥,٨٤٥	٢٨١,١٩٦	١٤,٥٦٨	٥,٥٥٨	١,٦٦٩	٤,٣٨٠	١١,٥٧٣	٣١٠,١٣٢	٤٨٦,٧٦٩	رواتب ومصاريف متعلقة بها	
٥٢٢,٨٤١	١,٠١٥,٣٠٠	٠	١٩,٨٩٠	-	-	-	٢٣١,٠٧٣	-	٧٦٤,٣٣٧	دعم إلى الشركاء والمستفيدين	
٢١٠,٨٣٨	١٩٥,٤٩١	٣٩,٣٥٠	٧٠,٥٥١	-	١٣,٦٤٠	-	١,٧٨٢	٧,٣٢٥	٦٢,٨٤٣	أتعاب مستشارين ومهنيين	
١٦٥,٣٨٩	٦١,٥٥٦	٩,٦٩٢	٢٧,٤٢٤	-	٤,٨٨٣	-	-	-	١٩,٥٥٧	انتاج اعلامي ومطبوعات ومنشورات	
١٥٢,٧٠٨	١٠١,٩٩٤	١١,٧٥٨	٣٦,٠٣١	-	١,٢٥٧	١,١٩٥	٨٤٠	١,٢٣٩	٤٩,٦٧٤	ورش عمل	
١١٠,٧٦٢	٦٨,٥٠٤	١٤,٥٧١	٥,٨٨٥	-	٣٨٢	-	-	٦,٩٤٨	٤٠,٧١٨	نقل ومواصلات	
٦٦,٥٢٥	٥٢,٨٤٨	-	-	-	-	-	-	-	٥٢,٨٤٨	مبادرات مجتمعية	
٣,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف بناء القدرات التنظيمية	
٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أدوات مكتبية	
٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اتصالات	
١٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى	
٢,٤٨٢,٩٥٩	٢,٦١١,٥٣٨	٣٥٦,٥٦٧	١٧٤,٣٤٩	٥,٥٥٨	٢١,٨٣١	٥,٥٧٥	٢٤٥,٢٦٨	٣٢٥,٦٤٤	١,٤٧٦,٧٤٦	مجموع	

١٣. مصاريف ادارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٣٨٥,٢٩٥	٥٠٤,٨٣٤	مصاريف بناء القدرات التنظيمية
١٤,٩٤٢	٧٨,٤٩٠	اتصالات ومنافع مكتب
٤٢,٣٤٠	٥٧,٤٤٥	إيجارات وخدمات عامة وصيانة
٣٨,٢٨٤	٤٣,٩٧٢	تكاليف مكتبية ولوازم وصيانة
٣٨,٣٠٣	٣٩,٤٢٠	نقل ومواصلات
٢,٩٥٣	٢٧,٦٨٩	أتعاب مستشارين ومهنيين
٣٦,٢٧٠	٢٤,٣٣٣	مصاريف برمجيات
٨,٨٨٠	١٠,٨٨٨	انتاج اعلامي ومطبوعات ومنشورات
٦٣٠	٩٦٤	ورش عمل
١٨٦	٤٥	أخرى
١٨,١٨٤	٢٣,٩١٧	
٥٨٦,٢٦٧	٨١١,٩٩٧	

تشمل المصاريف الادارية مبلغ ٨٠٤,٧١٦ شيقل إسرائيلي و ٥٧٢,٩٨١ شيقل إسرائيلي تم تحميلها على البرامج خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، على التوالي.

١٤. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات مع الإدارة العليا:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	تعويضات الإدارة العليا:
٣٤٣,٧٢٢	٦٢٨,١٩٣	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
٥٦,١٠٤	٩٧,٥١٦	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة

١٥. 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.

١٦. 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 الشيقل الإسرائيلي مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبيّنة أدناه:

الأثر على قائمة	الزيادة في سعر	
النشاطات والتغير في	العملات الأجنبية مقابل	
صافي الموجودات	الشيقل الإسرائيلي	
شيقل إسرائيلي	نقطة أساس	
		٢٠٢٣
٣,٦٦٧	٢٠	الدولار الأمريكي
١٠٩	٢٠	الدينار الأردني
(١٢,٢٢١)	٢٠	اليورو
		٢٠٢٢
٨,٤٤٢	٢٠	الدولار الأمريكي
٢٥	٢٠	الدينار الأردني
(٥,٤٠٢)	٢٠	اليورو
(١,٠٩٠)	٢٠	الكرون السويدي

١٧. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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

١٨. الحرب على قطاع غزة

أدى العدوان الإسرائيلي على قطاع غزة إلى تدمير الكثير من المرافق الاقتصادية في قطاع غزة كما تضررت قطاعات الأعمال المختلفة في الضفة الغربية نتيجة القيود والاعلاقات بين المدن وكذلك الاغلاق المتكرر للحدود الخارجية. أدت الحرب ايضاً الى حدوث تقلبات جوهرية في أسعار صرف عملة الشيكل الإسرائيلي مقابل العملات الأجنبية الأخرى.

تقوم المؤسسة بتنفيذ مشاريعها في الضفة الغربية وقطاع غزة، وقد أدى هذا الحدث إلى تعطيل استكمال مشروع MOVE++/ خدمات الإغاثة الكاثوليكية والذي تنفذه المؤسسة في قطاع غزة بمبلغ ١٢,٨٨٣ شيفل إسرائيلي، كما أنه ساهم بالتأثير على النشاط الاقتصادي في الضفة الغربية، ومن المتوقع أن يؤثر هذا الحدث على خطط المؤسسة المستقبلية والأنشطة التشغيلية، ولا سيما تأثر انقطاع تمويل الجهات المانحة أو إعادة التوجيه لاحتياجات الإغاثة العاجلة.