

مؤسسة قادر للتنمية المجتمعية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

## 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

### 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 المجلس الدولي لمعايير السلوك 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 - المعايير المحاسبية، 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 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

عبدالله  
إرنست ويونغ

سائد عبدالله

رخصة رقم ٢٠٠٣/١٠٥

رام الله - فلسطين

٤ أيار ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
			ممتلكات ومعدات
٢٩٥,٦٢٢	٣٤٤,٩٩٧	٣	
٢٩٥,٦٢٢	٣٤٤,٩٩٧		
			<b>موجودات متداولة</b>
			مستحق من جهات مانحة
٦,٦٣٧,٩٣٩	٩,٤٦٧,٠٦٤	٤	
٢,٥٤٣,٥٧٢	٣,٤٠٦,١٣١	٥	نقد وودائع لدى البنوك
٥٠,٥١٥	٦٧,٦٩٣	٦	موجودات متداولة أخرى
٩,٢٣٢,٠٢٦	١٢,٩٤٠,٨٨٨		
٩,٥٢٧,٦٤٨	١٣,٢٨٥,٨٨٥		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>صافي الموجودات والمطلوبات</b>
			صافي الموجودات
٣٢٣,٥٢٧	٣٤١,١٦٩		صافي الموجودات غير المقيدة
٣٢٣,٥٢٧	٣٤١,١٦٩		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
			إيرادات مؤجلة
٢٩٤,٦٦٥	٣٤٤,٥٤٢	٧	
٨٥٤,٠٥٩	٨٨٨,٩٤٣	٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,١٤٨,٧٢٤	١,٢٣٣,٤٨٥		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
			منح مقيدة مؤقتاً
٧,٤٠١,٥٥٥	١٠,١٤٩,٥٣٦	٩	
٦٥٣,٨٤٢	١,٥٦١,٦٩٥	١٠	مطلوبات متداولة أخرى
٨,٠٥٥,٣٩٧	١١,٧١١,٢٣١		
٩,٢٠٤,١٢١	١٢,٩٤٤,٧١٦		<b>مجموع المطلوبات</b>
٩,٥٢٧,٦٤٨	١٣,٢٨٥,٨٨٥		<b>مجموع صافي الموجودات والمطلوبات</b>

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي		
			<b>الإيرادات</b>
٣,٧٢١,٤٤٧	٥,٢١٨,٢٤٨	٩	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٩٠,٩١٧	٩٥,٧٨٣	٧	إيرادات مؤجلة متحققة
٦٢,٠٧٨	١٠٦,٦٢٥	١١	إيرادات أخرى، بالصافي
٣,٨٧٤,٤٤٢	٥,٤٢٠,٦٥٦		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(٢,٩٩٥,١٠٩)	(٤,٤٣٥,١٥١)	١٢	مصاريف برامج
(٧٤١,٢٢١)	(٨٠٢,٩١١)	١٣	مصاريف ادارية
(٩٥,٥٧٤)	(٩٦,٢٨٥)	٣	استهلاكات
٤٦,٢٣٤	(٦٨,٦٦٧)		فروقات عملات أجنبية
(٨,٧٠٧)	-		مصاريف أخرى
(٣,٧٩٤,٣٧٧)	(٥,٤٠٣,٠١٤)		<b>صافي المصاريف</b>
٨٠,٠٦٥	١٧,٦٤٢		<b>الزيادة في صافي الموجودات</b>
٢٤٣,٤٦٢	٣٢٣,٥٢٧		صافي الموجودات في بداية السنة
٣٢٣,٥٢٧	٣٤١,١٦٩		<b>صافي الموجودات في نهاية السنة</b>

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٨٠,٠٦٥	١٧,٦٤٢	<b>أنشطة التشغيل</b>
		الزيادة في صافي الموجودات
		<b>تعديلات:</b>
٩٥,٥٧٤	٩٦,٢٨٥	استهلاكات
٧,٢٤٥	-	خسائر بيع موجودات ثابتة
١٦٢,٥٧١	١٤٠,٠٢٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٩٠,٩١٧)	(٩٥,٧٨٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
(٤٩,٢٨٨)	٨,٣٨٦	بنود أخرى غير نقدية
٢٠٥,٢٥٠	١٦٦,٥٥٣	
٣,٤٥٢,٦٣٧	٥,٢٩٠,٨١٠	مستحق من جهات مانحة
١٣,٠٠٥	(١٧,١٧٨)	موجودات متداولة أخرى
٥٣٣,٩٧٥	٩٠٧,٨٥٣	مطلوبات متداولة أخرى
(٣,٧٢١,٤٤٧)	(٥,٢٦٣,٤٩٠)	منح مقيدة مؤقتاً
١٢,٣٢٤	٢٨,٨١٠	إيرادات مؤجلة
(١١,٣٤٨)	(١٠٥,١٣٩)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٤٨٤,٣٩٦	١,٠٠٨,٢١٩	<b>صافي النقد من أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٦٣,٧٣٠)	(١٤٥,٦٦٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١٦,٠٠٠	-	بيع ممتلكات ومعدات
(٧٣,٥١٤)	(٢٥,٤٤١)	ودائع تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة شهور
(١٢١,٢٤٤)	(١٧١,١٠١)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
٣٦٣,١٥٢	٨٣٧,١١٨	<b>الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك</b>
١,٣٩٧,٦٥٠	١,٧٦٠,٨٠٢	النقد وودائع لدى البنوك في بداية السنة
١,٧٦٠,٨٠٢	٢,٥٩٧,٩٢٠	<b>النقد وودائع لدى البنوك في نهاية السنة</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

### 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 وتسعى 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 النساء 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 والإطار الاستراتيجي للنتائج.
- تم إقرار القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠٢٦.

### 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 بالثبيل الإسرائيلي والذي يمثل عملة الأساس للمؤسسة.

#### ٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، باستثناء أن المؤسسة قامت بتطبيق المعايير والتعديلات التالية بدءاً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥:

#### عدم قابلية العملة للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في آب ٢٠٢٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢١) "آثار التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي" لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير، أو توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل إلى العملة الأخرى على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

## ٣,٢ 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 مبنية أدناه، وستقوم المؤسسة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

### تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧).

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
  - إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات بيئية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
  - توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
  - تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط.
- تعمل المؤسسة على تحديد كافة آثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والإفصاحات التابعة لها.

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨)، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الاجمالية والفرعية. علاوة على ذلك، يُلزم المؤسسة بتصنيف جميع الإيرادات والمصروفات داخل قائمة الدخل إلى واحدة من خمس تصنيفات: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، حيث إن التصنيفات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلي" وإلغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. تبعاً لذلك، هناك تعديلات على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الإفصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي.

سيؤدي هذا المعيار إلى إعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة إلى الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

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 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.

#### ٥,٢ المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

##### 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 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 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 الشيلق الاسرائيلي خلال السنة إلى الشيلق وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الشيلق 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	
٧٠٤,١٢٤	٢٣٠,٠٠٠	٧,٣٥٥	٣٩٠,٠٧٢	٧٦,٦٩٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥
١٤٥,٦٦٠	١٠٥,٠٠٠	-	٤٠,٦٦٠	-	إضافات
٨٤٩,٧٨٤	٣٣٥,٠٠٠	٧,٣٥٥	٤٣٠,٧٣٢	٧٦,٦٩٧	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
<b>الإستهلاك المتراكم</b>					
٤٠٨,٥٠٢	١١٣,٩٧٠	٤,٣٤١	٢٣٦,٥٤٣	٥٣,٦٤٨	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥
٩٦,٢٨٥	٢٩,٢٩٢	٤٨٢	٦٢,٩٤٨	٣,٥٦٣	الاستهلاك للسنة
٥٠٤,٧٨٧	١٤٣,٢٦٢	٤,٨٢٣	٢٩٩,٤٩١	٥٧,٢١١	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٣٤٤,٩٩٧	١٩١,٧٣٨	٢,٥٣٢	١٣١,٢٤١	١٩,٤٨٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
٢٩٥,٦٢٢	١١٦,٠٣٠	٣,٠١٤	١٥٣,٥٢٩	٢٣,٠٤٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

بلغت كلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في عمليات المؤسسة مبلغ ١٤٤,٠٥٤ شيقل إسرائيلي و ١١٤,٧٤٠ شيقل إسرائيلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	منح مشطوبة	مُعاد إلى الممول	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	اسم المشروع/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
-	(١,٩٥٠)	-	-	(٥٢,٦٥٠)	-	٥٤,٦٠٠	إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل / قادرون - مؤسسة دروسوس
-	(١,٣٠٢)	(٢,٢٥٢)	-	(١٦٩,٣٢٦)	-	١٧٢,٨٨٠	تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في الضفة الغربية / كاريتاس ألمانيا
-	٢٩,٣١٠	-	-	(٧٤٧,٥١٠)	-	٧١٨,٢٠٠	تعزيز جودة الخدمات والحماية للأشخاص ذوي الإعاقة - WE CARE II / كاريتاس ألمانيا
-	-	(٢٢٧)	-	(٥,٢٠٩)	-	٥,٤٣٦	مشروع MOVE++ خدمات الإغاثة الكاثوليكية
٥١,٥٨٥	(٣,٧٣٤)	-	-	(٥٢,٠٠٠)	١٠٧,٣١٩	-	دعم الأشخاص ذوي الإعاقة بالمعلومات حول فرص التشغيل المتاحة لتسهيل وصولهم إلى سوق العمل VCP II - أوكسفام
٢,٨٠٨,٧٦٥	(٣٢,٣٦٩)	-	-	(١,٤٢٧,٨١٣)	-	٤,٢٦٨,٩٤٧	تعزيز الشمول والصمود للمجتمعات المحلية في الضفة الغربية - مؤسسة CBM
١٤٣,٣٤٦	١٥,٨٦٨	(١,٧٨٥)	-	(٢٤١,٢٩٦)	٢٩٨,٩٤٠	٧٦,٦١٩	تعزيز التعليم الجامع في مدرستين في الضفة الغربية (معلمون بلا حدود) - المساعدة الكنيسة الفنلندية
٤٦,٨٥٦	(٣١,٢١٦)	(١١٤)	-	(٢٩٩,١٤٣)	٣٦٧,٩٨٨	٩,٣٤١	تعزيز حقوق الأطفال في الضفة الغربية من خلال تشجيع المشاركة الشمولية للأطفال (٢٠٢٨-٢٠٢٤ NORAD FWA) - مؤسسة انقاذ الطفل
٨٦٧,٩٩٠	(١٢٦,٦٩٧)	-	-	(٦٨,٠٢٠)	-	١,٠٦٢,٧٠٧	تعزيز الوصول إلى الخدمات، الوقاية، والتشريعات للأمهات المطلقات/العازبات والنساء ذوات الإعاقة الناجيات أو المعرضات للخطر من العنف في الخليل وبيت لحم وغزة - صندوق الأمم المتحدة الاستثماري
-	٥,٠٦٤	-	-	(١٩٥,٥٧٦)	-	١٩٠,٥١٢	تمكين النساء والشباب ذوي الإعاقة في جنوب الضفة الغربية (رغم المعوقات) - القنصلية العامة الفرنسية في القدس
-	(٢,٣٧٨)	-	-	(٧٦,٣١٩)	-	٧٨,٦٩٧	الاستجابة الطارئة لاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة في شمال الضفة الغربية - أنيرا
-	١٢,٣٢٤	(١٢,٩٣١)	١٢,٩٣١	(٢٣٢,٩٧٤)	٢٢٠,٦٥٠	-	الاستجابة الطارئة لاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة وأسرهم في شمال الضفة الغربية - أوكسفام مشروع صمود: تعزيز الصمود والوصول إلى خدمات إعادة التأهيل والدعم النفسي المرتبط بالعنف القائم على النوع الاجتماعي للأشخاص ذوي الإعاقة وغير ذوي الإعاقة في غزة والضفة (ج) والقدس الشرقية-مؤسسة CBM
٤,٨٧٠,١٤٦	(٥٤٠,٥٧٨)	-	-	(٤٦٩,٦٢٤)	٥,٨٨٠,٣٤٨	-	التعليم الشامل والدعم النفسي-الاجتماعي للأطفال والمراهقين المتأثرين وأسرهم في جنوب قطاع غزة، المرحلة الأولى- بلان انترناشونال الأردن
٤,٠٠٣	٤٧	(٣١٢)	-	(٨١,٠٤٥)	٨٥,٣١٣	-	الدعم النفسي والاجتماعي والتعليم في حالات الطوارئ- المساعدة الكنيسة الفنلندية
١٣٧,٠٧٧	(٤,٧٦١)	-	-	(١٢٦,٤٩٤)	٢٦٨,٣٣٢	-	الاستجابة الفورية لاحتياجات الأسر والمجتمعات المحلية النازحة داخلياً في شمال الضفة الغربية- برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
٤٣٧,٢٥٠	(٣٠,٢٥٠)	-	-	(٤٥١,٠٠٠)	٩١٨,٥٠٠	-	التعليم والدعم النفسي الاجتماعي الشمولي في غزة- كاريتاس ألمانيا
-	-	-	-	(٥٦٢,٥٠٠)	٥٦٢,٥٠٠	-	التعليم والدعم النفسي-الاجتماعي الشمولي للأطفال والمراهقين المتأثرين وأسرهم في جنوب قطاع غزة، المرحلة الثانية- بلان انترناشونال فلسطين المحتلة
١٠٠,٠٤٦	-	-	-	-	١٠٠,٠٤٦	-	
٩,٤٦٧,٠٦٤	(٧١٢,٦٢٢)	(٢٢,٦٢١)	١٢,٩٣١	(٥,٢٥٨,٤٩٩)	٨,٨٠٩,٩٣٦	٦,٦٣٧,٩٣٩	

٥. نقد وودائع لدى البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١٠,٢٨٣	٤,٠١٢	نقد في الصندوق
١,٧٥٠,٥١٩	٢,٥٩٣,٩٠٨	أرصدة جارية لدى البنوك
٧٨٢,٧٧٠	٨٠٨,٢١١	ودائع لأجل تستحق خلال فترة سنة
٢,٥٤٣,٥٧٢	٣,٤٠٦,١٣١	

بلغ متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل لدى البنوك ٣,٢٥% بالشيقل الاسرائيلي خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ و٢٠٢٤.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١,٧٦٠,٨٠٢	٢,٥٩٧,٩٢٠	نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك
٧٨٢,٧٧٠	٨٠٨,٢١١	ودائع لأجل تستحق خلال فترة سنة
٢,٥٤٣,٥٧٢	٣,٤٠٦,١٣١	
(٧٨٢,٧٧٠)	(٨٠٨,٢١١)	ينزل: وودائع تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة شهور
١,٧٦٠,٨٠٢	٢,٥٩٧,٩٢٠	

٦. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٢١,٩٨٠	٢٤,٩٢١	ذمم موظفين
٢١,١٧٥	١٧,٤٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٩٠٠	٢,٥٥٠	ذمم رسوم عضوية
٥,٤٦٠	-	شيكات برسم التحصيل
-	٢٢,٧٧٦	ذمم مدينة أخرى
٥٠,٥١٥	٦٧,٦٩٣	

## 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٣٤٩,٧٧٢	٢٩٤,٦٦٥	رصيد بداية السنة
٦٣,٧٣٠	١٤٥,٦٦٠	إضافات (إيضاح ٩)*
(٩٠,٩١٧)	(٩٥,٧٨٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
(٢٧,٩٢٠)	-	استيعادات
٢٩٤,٦٦٥	٣٤٤,٥٤٢	رصيد نهاية السنة

\*تم خلال العام حصول المؤسسة على تبرعات عينية على شكل موجودات ثابتة (نظام صوتي وأجهزة كمبيوتر محمولة) من مؤسسة انقاذ الطفل بقيمة ٢٨,٨١٠ شيقل إسرائيلي.

## ٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٧٠٢,٨٣٦	٨٥٤,٠٥٩	رصيد بداية السنة
١٦٢,٥٧١	١٤٠,٠٢٣	الإضافات خلال السنة
(١١,٣٤٨)	(١٠٥,١٣٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٨٥٤,٠٥٩	٨٨٨,٩٤٣	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 ٢٠٢٥ 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 المشروع/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٤٩٦,٧٩١	-	(٤٣٥,٦٥٤)	-	(٢,٢٥٢)	٢٤,٥١٤	٨٣,٣٩٩	تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل في الضفة الغربية / كاريتاس ألمانيا
٩٠٢,٤٣٤	-	(٩٣٥,٥٣٣)	(٣,٩٥٠)	-	٣٧,٠٤٩	-	تعزيز جودة الخدمات والحماية للأشخاص ذوي الإعاقة - WE CARE II / كاريتاس ألمانيا
٤,٩٩٥	-	(٤,٧٦٨)	-	(٢٢٧)	-	-	برنامج MOVE في غزة - MOVE++ / خدمات الإغاثة الكاثوليكية
٤,٣٥١,٩٧٨	-	(١,٤٨٣,٤٢٢)	(٢,١٠٠)	-	(٢٨,٢٨٦)	٢,٨٣٨,١٧٠	تعزيز الشمول والصمود للمجتمعات المحلية في الضفة الغربية - مؤسسة CBM
١,٠٥٣,٣٠٣	-	(٩٣,٣١٥)	(٥,١٠٠)	-	(١٢٦,٣٩٦)	٨٢٨,٤٩٢	تعزيز الوصول إلى الخدمات، الوقاية، والتشريعات للأمهات المطلقات/العازبات والنساء ذوات الإعاقة الناجيات أو المعرضات للخطر من العنف في الخليل وبيت لحم وغزة - صندوق الأمم المتحدة الاستئماني
٤٤٠,٧٤٨	-	(٤٣٠,٤١١)	-	-	١٥,٣٨٨	٢٥,٧٢٥	تمكين النساء والشباب ذوي الإعاقة في جنوب الضفة الغربية (رغم المعوقات) - القنصلية العامة الفرنسية في القدس
١٥١,٣٠٦	-	(١٥١,٤٦٤)	-	-	١٥٨	-	الاستجابة الطارئة لاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة في شمال الضفة الغربية - أنيرا
٧,٤٠١,٥٥٥	-	(٣,٥٣٤,٥٦٧)	(١١,١٥٠)	(٢,٤٧٩)	(٧٧,٥٧٣)	٣,٧٧٥,٧٨٦	المجموع الفرعي

رصيد بداية السنة	الإضافات	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	محول لإيرادات مؤجلة (إيضاح ٧)	منح مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	اسم المشروع/ الممول
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
-	١٠٧,٣١٩	(٣٢,٦٨٤)	-	-	(٣,٣٩٧)	٧١,٢٣٨	دعم الأشخاص ذوي الإعاقة بالمعلومات حول فرص التشغيل المتاحة لتسهيل وصولهم إلى سوق العمل VCP II - أوكسفام
-	٢٩٨,٩٤٠	(٣٠٠,٦١٩)	-	(٦,٧٨٥)	٨,٤٦٤	-	تعزيز التعليم الجامع في مدرستين في الضفة الغربية (معلمون بلا حدود) - المساعدة الكنيسة الفنلندية
-	٣٦٧,٩٨٨	(٣٣٢,٨٢٧)	-	(١١٤)	(٣٥,٠٤٧)	-	تعزيز حقوق الأطفال في الضفة الغربية من خلال تشجيع المشاركة الشمولية للأطفال (٢٠٢٨-٢٠٢٤ NORAD FWA) - مؤسسة انقاذ الطفل
-	٢٢٠,٦٥٠	(٢٠٦,١٨٩)	-	(١٢,٩٣١)	(١,٥٣٠)	-	الاستجابة الطارئة لاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة وأسره في شمال الضفة الغربية - أوكسفام
-	٥,٨٨٠,٣٤٨	(٢٤٩,٧١٧)	(١٠٥,٢٠٠)	-	(٥٤٤,٥٠٤)	٤,٩٨٠,٩٢٧	مشروع صمود: تعزيز الصمود والوصول إلى خدمات إعادة التأهيل والدعم النفسي المرتبط بالعنف القائم على النوع الاجتماعي للأشخاص ذوي الإعاقة وغير ذوي الإعاقة في غزة والضفة (ج) والقدس الشرقية. - مؤسسة CBM
-	٨٥,٣١٣	(٨٥,٢٩٧)	-	(٣١٢)	٢٩٦	-	التعليم الشامل والدعم النفسي-الاجتماعي للأطفال والمراهقين المتأثرين وأسره في جنوب قطاع غزة، المرحلة الأولى- بلان انترناشونال الأردن
-	٢٦٨,٣٣٢	(٨٨,٥٨٦)	-	-	(٤,٥٤٣)	١٧٥,٢٠٣	الدعم النفسي والاجتماعي والتعليم في حالات الطوارئ- المساعدة الكنيسة الفنلندية
-	٩١٨,٥٠٠	(٣٨٢,٥٥٦)	(٥٠٠)	-	(٤٣,٤٢٢)	٤٩٢,٠٢٢	الاستجابة الفورية لاحتياجات الأسر والمجتمعات المحلية النازحة داخلياً في شمال الضفة الغربية- برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
-	٥٦٢,٥٠٠	(٣,٧٢٠)	-	-	(٢,٩٨٠)	٥٥٥,٨٠٠	التعليم والدعم النفسي الاجتماعي الشمولي في غزة- كاريتاس ألمانيا
-	١٠٠,٠٤٦	(١,٤٨٦)	-	-	-	٩٨,٥٦٠	التعليم والدعم النفسي-الاجتماعي الشمولي للأطفال والمراهقين المتأثرين وأسره في جنوب قطاع غزة ، المرحلة الثانية- بلان انترناشونال فلسطين المحتلة
٧,٤٠١,٥٥٥	٨,٨٠٩,٩٣٦	(٥,٢١٨,٢٤٨)	(١١٦,٨٥٠)	(٢٢,٦٢١)	(٧٠٤,٢٣٦)	١٠,١٤٩,٥٣٦	<b>المجموع</b>

١٠ . مطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٥٨١,٨٢٤	١,٤٦٧,٩٥٧	ذمم دائنة
٢٣,٧١٣	٤٤,٢٨٢	مخصص إجازات موظفين
١,٥٩٤	١٠,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٩٠٧	٣,٧٧٧	ذمم موظفين
٤٥,٨٠٤	٣٥,١٧٩	ذمم أخرى
<u>٦٥٣,٨٤٢</u>	<u>١,٥٦١,٦٩٥</u>	

١١ . إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
١٤,٦٨٩	٢٩,١٨٤	إيرادات بدل استخدام سيارات
١٣,٥١٤	٢٥,٤٤٠	إيرادات فوائد
-	١٤,٩٠٥	خدمات استشارية
١٤,٥٤٥	١١,٨٦٠	إيرادات بدل استقبال متدربين
-	١,٦٠٠	إشتراكات الجمعية العمومية
١٩,٣٣٠	٢٣,٦٣٦	أخرى
<u>٦٢,٠٧٨</u>	<u>١٠٦,٦٢٥</u>	

١٢ . مصاريف برامج

مصاريف برامج									
	التعليم والدعم	الدعم النفسي والاجتماعي	الاستجابة الطارئة والتعليم الشامل والدعم النفسي	التعليم الشامل والدعم النفسي	التعليم الشامل والدعم النفسي	التعليم الشامل والدعم النفسي	التعليم الشامل والدعم النفسي	التعليم الشامل والدعم النفسي	التعليم الشامل والدعم النفسي
	تعزيز إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة في سوق العمل / كاريئاتس ألمانيا	الاجتماعي الشمولي في غزة- كاريئاتس ألمانيا	والاجتماعي والتعليم في حالات الطوارئ- المساعدة الكنيسة الفنلندية	لاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة - أوكسفام	غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا
	رقم المعوقات/ القنصلية العامة الفرنسية في القدس	الإعاقة في سوق العمل / كاريئاتس ألمانيا	المساعدة الكنيسة الفنلندية	الإعاقة - أوكسفام	غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا	الاجتماعي في غزة- بلان للاحتياجات الأشخاص ذوي الإعاقة- أنيرا
	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي
رواتب ومصاريف متعلقة بها	١٤٤,٢٥٦	١٦١,٧١٢	-	٢٩,٨٦٤	-	-	-	-	٣٦٨,٣٩٧
دعم إلى الشركاء والمستفيدين	١٨٧,٤٧٨	١٥٧,٢٥٩	-	١٣٥,٣١٩	٢١,٧٤٠	٢١,٧٤٠	٢١,٧٤٠	٢١,٧٤٠	٩٢١,٥٣٥
أتعاب مستشارين ومهنيين	٤٦٦	١١,٨٣٣	-	٩,٣٢٠	٢٦,٦٩٤	٢٦,٦٩٤	٢٦,٦٩٤	٢٦,٦٩٤	٥٠,٢٩٣
انتاج اعلامي ومطبوعات	٧,٣١٠	١,٣٢٣	-	-	٢٣٧	٢٣٧	٢٣٧	٢٣٧	٨,٨٧٠
ورش عمل	٣٤,٥٠٧	٩,٠٢٥	-	٥٦,٦١٨	١١,٩٦٤	٣١,٩٦٢	٣١,٩٦٢	٣١,٩٦٢	١٧٠,٩٣٤
نقل ومواصلات	٦,٦٦٢	١٢,٤٩٧	٢٦١	٨,٥٥٦	١,٨٧١	١,٥٠٤	١,٥٠٤	١,٥٠٤	٣٦,٥١٨
مبادرات مجتمعية	-	٤,٦٩٦	-	-	-	-	-	-	٤,٦٩٦
مصاريف بناء القدرات التنظيمية	-	-	-	-	-	-	-	-	٠
أخرى	٢٠٨	١٨٩	٣٠٠	-	-	-	-	-	١,٩٨٧
<b>مجموع مصاريف البرامج</b>	<b>٣٨٠,٨٨٧</b>	<b>٣٥٨,٥٣٤</b>	<b>٥٦١</b>	<b>٦٥,١٧٤</b>	<b>١٨٨,٣٣٨</b>	<b>٨٢,١٣٧</b>	<b>١٣٦,١٨٠</b>	<b>٣٤٧,٢٢٦</b>	<b>١,٥٦٣,٢٣٠</b>
مصاريف إدارية (إيضاح ١٣)	٤٩,٥٢٤	٧٧,١٢٠	٣,١٥٩	٢٣,٤١٢	١٧,٨٥١	٣,١٦٠	١٥,٢٨٤	٣٥,٣٣٠	٢٢٥,٤١٥
<b>المجموع</b>	<b>٤٣٠,٤١١</b>	<b>٤٣٥,٦٥٤</b>	<b>٣,٧٢٠</b>	<b>٨٨,٥٨٦</b>	<b>٢٠٦,١٨٩</b>	<b>٨٥,٢٩٧</b>	<b>١٥١,٤٦٤</b>	<b>٣٨٢,٥٥٦</b>	<b>١,٧٨٨,٦٤٥</b>

مصارييف برامج

		WE CARE II		تعزيز الوصول إلى الخدمات، الوقاية، والتشريعات - صندوق الأمم المتحدة الاستئماني		معلمون بلا حدود - المساعدة الكنيسة الفنلندية		التعليم الشامل والدعم النفسي الاجتماعي في غزة- بلان انترناشونال فلسطين المحتلة		NORAD FWA تعزيز الشمول والصمود للمجتمعات المحلية - مؤسسة انقاذ الطفل		المجموع الفرعي	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	ألمانيا	-VCP II أو كسفام	المتحدة الاستئماني	الكنيسة الفنلندية	مؤسسة CBM	قادر	فلسطين المحتلة	مؤسسة CBM	مؤسسة انقاذ الطفل	المجموع الفرعي		
شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	
إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	إسرائيلي	إسرائيلي	
١,٢٣١,٩٢٦	١,٣٨٤,١١٠	٣١٣,٠٣٩	١٦,٦٢١	٤٧,٩٠١	٥٥,٩٨٨	١٦٣,٣٨٥	٢,١٣٩	-	٣٨٥,٠٣٧	٣١,٦٠٣	٣٦٨,٣٩٧	رواتب ومصارييف متعلقة بها	
٨٧٠,٦٣٣	١,٨١١,٥٤١	١,١٢٠	٤,٩٢٥	-	٨٨,٩٩٠	-	-	-	٦٦٤,٦١٧	١٣٠,٣٥٤	٩٢١,٥٣٥	دعم للشركاء والمستفيدين	
٢٢٥,٧٤٧	٤٤٦,٩٤٩	٢٣٣,٤٢٠	-	١,٩٨٠	٢٥,٨٥٥	٢٠٠	-	-	٧١,٢٣٠	٦٣,٩٧١	٥٠,٢٩٣	أتعاب مستشارين ومهنيين	
١٢٥,٠٩١	٨٥,٨٦٥	٢٢,٤٥٧	٢,٤٧٠	-	١٦,٩٦٢	١,٥١٠	-	-	٢١,٦١٢	١١,٩٨٤	٨,٨٧٠	انتاج اعلامي ومطبوعات ومنشورات	
١٨٤,٨٦٤	٤٦٩,٢٦٤	١٢٦,٢٦٤	-	٥,١٦١	٢٦,٧٣٠	٤,٤٥٩	-	-	١١٠,٩٤٣	٢٤,٧٧٣	١٧٠,٩٣٤	ورش عمل	
٧٥,٩٣١	١٢١,٩٨١	٢٢,٨٧٤	٤٥٦	٣,٥٥٦	٦,٣٤٦	١,٤٨٦	-	-	٣٨,٣٢٥	١٢,٤٢٠	٣٦,٥١٨	نقل ومواصلات	
٢١٨,٦٤٢	٨٨,٥٨٧	-	-	-	٣٥,٩٢٩	-	-	-	٣٣,١٦٧	١٤,٧٩٥	٤,٦٩٦	مبادرات مجتمعية	
٦٠,٨٠٠	٢٤,٣٣١	٤,٣١٨	٣,٤٧٧	-	-	-	-	-	-	١٦,٥٣٦	-	مصارييف بناء القدرات التنظيمية	
١,٤٧٥	٢,٥٢٣	١٠٠	-	-	-	-	-	٤٠٠	-	٣٦	١,٩٨٧	أخرى	
٢,٩٩٥,١٠٩	٤,٤٣٥,١٥١	٧٢٣,٥٩٢	٢٧,٩٤٩	٥٨,٥٩٨	٢٥٦,٨٠٠	١٧١,٠٤٠	٢,١٣٩	٤٠٠	١,٣٢٤,٩٣١	٣٠٦,٤٧٢	١,٥٦٣,٢٣٠	مجموع مصارييف البرامج	
٧٤١,٢٢١	٨٠٢,٩١١	٢١١,٩٤١	٤,٧٣٥	٣٤,٧١٧	٤٣,٨١٩	٧٨,٦٧٧	١٧,٦٧٥	١,٠٨٦	١٥٨,٤٩١	٢٦,٣٥٥	٢٢٥,٤١٥	مصارييف إدارية (ايضاح ١٣)	
٣,٧٣٦,٣٣٠	٥,٢٣٨,٠٦٢	٩٣٥,٥٣٣	٣٢,٦٨٤	٩٣,٣١٥	٣٠٠,٦١٩	٢٤٩,٧١٧	١٩,٨١٤	١,٤٨٦	١,٤٨٣,٤٢٢	٣٣٢,٨٢٧	١,٧٨٨,٦٤٥	المجموع	

### ١٣ . مصاريف إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٤٩٨,٠٨٨	٥٧٠,٤٤٢	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٦٠,٣١٦	٦٧,٦٧٩	اتصالات ومنافع مكتب
٤٤,٢٠٦	٤٨,٦٧٩	إيجارات وخدمات عامة وصيانة
٤٦,٠٦٤	٢٨,٦٧٦	تكاليف مكتبية ولوازم وصيانة
٢٩,٠٤٤	٢٦,٨١٨	أتعاب مستشارين ومهنيين
٢١,٨٦٢	٢٤,٢٢٧	نقل ومواصلات
٤,٨١٠	٤,٦٥٣	انتاج اعلامي ومطبوعات ومنشورات
١٠,١٩٠	-	مصاريف بناء القدرات التنظيمية
٢٦,٦٤١	٣١,٧٣٧	أخرى
٧٤١,٢٢١	٨٠٢,٩١١	

### ١٤ . معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات مع الإدارة العليا:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
شيقل إسرائيلي	شيقل إسرائيلي	
٦٦٨,٣٦٧	٦٧٤,٩٧٣	تعويضات الإدارة العليا:
٨٧,٤٨٢	٥٣,٢٣٤	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
		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 فوائد 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 تنجم 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 المطالبات 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 الشقل الإسرائيلي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

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

الأثر على قائمة	الزيادة في سعر	
النشاطات والتغير في	العملات الأجنبية مقابل	
صافي الموجودات	الشقل الإسرائيلي	
شقل إسرائيلي	نقطة أساس	
		<b>٢٠٢٥</b>
٣١,١١٦	٢٠	الدولار الأمريكي
٥٠	٢٠	الدينار الأردني
(٣٤,٩١٩)	٢٠	اليورو
		<b>٢٠٢٤</b>
٩,٦٨٥	٢٠	الدولار الأمريكي
٢٣٤	٢٠	الدينار الأردني
(١٤,٨١٠)	٢٠	اليورو

## ١٧. 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.

## 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 بما في ذلك قطاع المؤسسات غير الربحية. رغم التحديات المرتبطة بانخفاض التمويل وضغوط الأزمة المالية العامة بسبب تداعيات الحرب على غزة، واصلت المؤسسة عملها من خلال شراكات جديدة، إطلاق مشاريع طارئة وتنويع مصادر دخلها لضمان استدامة جهودها الإنسانية. تقوم المؤسسة بمراقبة وتحليل الوضع باستمرار وتقييم أثر التطورات المستقبلية على النتائج المالية المستقبلية للمؤسسة وتدفعاتها النقدية.

## ١٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض حسابات السنة السابقة لتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية، إن هذه التبويبات لا تؤثر على نتائج السنوات السابقة وصافي الموجودات غير المقيدة للمؤسسة.