

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية - REFORM  
فلسطين

الصفحات	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة النشاطات
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
المؤسسة الفلسطينية للتأمين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية للمؤسسة الفلسطينية للتأمين والتنمية المحلية- REFORM ("المؤسسة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وكل من قائمة النشاطات وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية" من تقريرنا هذا. كما أننا مستقلون عن المؤسسة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للمؤسسة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

#### مسؤوليات الإدارة في إعداد القوائم المالية للمؤسسة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بالرقابة التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينا من إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية واعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المؤسسة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها أي بديل واقعي إلا القيام بذلك.

وتعتبر الإدارة والقيّمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمؤسسة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، والتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال، التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة والقيمين على الحوكمة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً حول قدرة المؤسسة على الإستمرار. وفي حال وجود مثل هذه الحالات، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا تبعاً لذلك. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المؤسسة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والقوائم المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع الإدارة والقيمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع الأمور التي من الممكن لها أن تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الضمانات لذلك.

راند ابو العظام - مدقق حسابات قانوني معتمد

رخصة رقم (٢٠١٢/١٠٩)



ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

رام الله - فلسطين

رخصة رقم (٢٠١٢/٢٠٨)

٢٧ نيسان ٢٠٢٢

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٢٣,٤٢٣	٧٦٧,٨٠٩	٥	نقد وما في حكمه
٣٨,٠٤٤	٣٨٠,٧٣٤	٦	تبرعات مستحقة القبض
١,٠٠٦	١٤,١٣٦	٧	موجودات متداولة أخرى
١,٠٦٢,٤٧٣	١,١٦٢,٦٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩٣,٦٦٢	١٩٣,٦٠٦	٨	حق استخدام الأصول
٣٢٨,٩٠٦	٢٨٣,٣٠٥	٩	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,٥٨٥,٠٤١	١,٦٣٩,٥٩٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٠٨,٢٠٤	٤٠٥,٢٨٨	١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٦٤,٥٥٤	٧١,٧٠٢	٨	التزامات عقود الايجار - قصيرة الأجل
٣٧٢,٧٥٨	٤٧٦,٩٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٩,١٠٨	١٢١,٩٠٤	٨	التزامات عقود الايجار - طويلة الأجل
٢٨٧,٥٦٥	٣٢١,٧٤٥	١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٧٨٩,٤٣١	٩٢٠,٦٣٩		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
٨,٩٦٣	٣٩١,٩٧٠		صافي الموجودات الغير مقيدة
٤٥٧,٧٤١	٤٣,٦٧٦	١٣	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً
٣٢٨,٩٠٦	٢٨٣,٣٠٥		الاستثمار في الممتلكات والمعدات
٧٩٥,٦١٠	٧١٨,٩٥١		مجموع صافي الموجودات
١,٥٨٥,٠٤١	١,٦٣٩,٥٩٠		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.



السيد حسن محاريق  
أمين الصندوق



السيد محمد رباح علي أحمد  
رئيس مجلس الإدارة



المؤسسة الفلسطينية للتعمير والتنمية المحلية – REFORM  
فلسطين

قائمة النشاطات  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالمشكل الإسرائيلي)

	٢٠٢٠	٢٠٢١		
مجموع صافي الموجودات	١,٧٦٧,٥٤٠	٣,٩٨٤,٨٢٧	صافي الموجودات المقيّدة مؤقتاً	١٣,٠١٢
	١,٧٦٧,٥٤٠	٣,٩٨٤,٨٢٧	صافي الموجودات الغير مقيّدة	الايادات والمنح
	-	-	٣,٦٥٠,٧٢٩	مساهمات ومنح من مؤسسات ممولة
	١,٧٦٧,٥٤٠	٣,٩٨٤,٨٢٧	٣,٦٥٠,٧٢٩	صافي الموجودات المحررة من القيود المؤقتة
	-	-	(٣,٩٢٠,٦٩٠)	مجموع الايرادات والمنح
	١,٧٦٧,٥٤٠	٣,٩٨٤,٨٢٧	(٢٦٩,٩٦١)	المصاريف
	١,٧٦٧,٥٤٠	٣,٩٨٤,٨٢٧	-	مصاريف المشاريع
	١٥٧,١٧٤	٣٦,٨٣٦	-	مصاريف عمومية وإدارية
	١,٩٢٥,٧٣٩	٣,٩٢٤,٦٠٦	-	مجموع مصاريف المشاريع والمصاريف العمومية والإدارية
	١,٨٧٥	(٤,٧٦٩)	١١٧,٦٦٧	(ربح)/خسائر فترات عملة
	٧٩,١١٠	٧٨,٥٢١	-	مصرفوف الإستهلاك
	٢,٠٠٦,٧٢٤	٣,٩٩٨,٣٥٨	١١٧,٦٦٧	مجموع المصاريف
	(٢٣٩,١٨٤)	(١٣,٥٣١)	(٣٨٧,٦٢٨)	الزيادة (النقص) في صافي الموجودات خلال السنة
			٣٧٤,٠٩٧	

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب ان تقرأ معها.

المؤسسة الفلسطينية للتعميم والتنمية المحلية - REFORM  
فلسطين

قائمة التغيرات في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالمشيكل الإسرائيلي)

صافي الموجودات الغير مقيدة	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً	في الاستثمار في الممتلكات والمعدات	مجموع صافي الموجودات
٨,٩٦٣	٤٥٧,٧٤١	٣٢٨,٩٠٦	٧٩٥,٦١٠
(٣٦١,٦٩١)	-	-	(٣٦١,٦٩١)
(٢٧,٧٢٨)	٤٥٧,٧٤١	٣٢٨,٩٠٦	٧٥٨,٩١٩
٣٧٤,٠٩٧	(٣٨٧,٦٢٨)	-	(١٣,٥٣١)
٤٥,٦٠١	-	(٤٥,٦٠١)	-
-	(٢٦,٤٣٧)	-	(٢٦,٤٣٧)
٣٩١,٩٧٠	٤٣,٦٧٦	٢٨٣,٣٠٥	٧١٨,٩٥١
(٢٦٤,٣٧٢)	٨٠٣,٣٢٢	٣٧٠,٥٨٣	٩٠٩,٥٣٣
١٢٥,٢٦١	-	-	١٢٥,٢٦١
(١٣٩,١١١)	٨٠٣,٣٢٢	٣٧٠,٥٨٣	١,٠٣٤,٧٩٤
١٠٦,٣٩٧	(٣٤٥,٥٨١)	-	(٢٣٩,١٨٤)
٤١,٦٧٧	-	(٤١,٦٧٧)	-
٨,٩٦٣	٤٥٧,٧٤١	٣٢٨,٩٠٦	٧٩٥,٦١٠

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١  
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح رقم ١٨)  
الرصيد بعد التعديلات  
التغير في صافي الموجودات  
إضافات إلى الاستثمار في أصول ثابتة، بالصافي من الاستهلاك  
التحويلات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠  
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح رقم ١٨)  
الرصيد بعد التعديلات  
التغير في صافي الموجودات  
إضافات إلى الاستثمار في أصول ثابتة، بالصافي من الاستهلاك  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٣٠,٥٣٥	٣,٣٠٨,٠٣٩	التدفق النقدي من عمليات التشغيل:
(١,٥٥٨,٦٣٩)	(٣,٤٣٢,٥٩٤)	منح وتبرعات مقبوضة
(٢٨,١٠٤)	(١٢٤,٥٥٥)	مصاريف مدفوعة للموظفين والموردين
		صافي النقد (المستخدم في) عمليات التشغيل
(٣٧,٦٦٢)	(٣٢,٩٢٠)	التدفق النقدي من عمليات الإستثمار:
(٣٧,٦٦٢)	(٣٢,٩٢٠)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) عمليات الإستثمار
١٠,١٦١	٨,٥٣٦	التدفق النقدي من عمليات التمويل:
(٧٤,٧١٥)	(٨٠,٢٣٨)	فوائد على التزامات عقود الأيجار
(٦٤,٥٥٤)	(٧١,٧٠٢)	المسدد من التزامات عقود الأيجار
		صافي النقد (المستخدم في) العمليات التمويلية
(١٣٠,٣٢٠)	(٢٥٥,٦١٤)	(النقص) في النقد وما في حكمه
١,١٥٣,٧٤٣	١,٠٢٣,٤٢٣	النقد وما في حكمه في أول السنة
١,٠٢٣,٤٢٣	٧٦٧,٨٠٩	النقد وما في حكمه في آخر السنة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الموجودات إلى صافي النقد (المستخدم في)
		عمليات التشغيل:
(٢٣٩,١٨٤)	(١٣,٥٣١)	(النقص) في صافي الموجودات للسنة
١٢٥,٢٦١	(٣٦,٦٩١)	تعديلات سنوات سابقة
٧٩,١١٠	٧٨,٥٢١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦٤,٥٥٤	٧١,٧٠٢	إطفاء حق استخدام الأصول
(١٩,٤٢٤)	(٦٥,٨٥٢)	المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٤,٤٩٢	(٣٤٢,٦٩٠)	(الزيادة) النقص في تبرعات مستحقة القبض
١٤,٠٢٩	(١٣,١٣٠)	(الزيادة) النقص في موجودات متداولة أخرى
(٢٢٥,٥٦٤)	٩٧,٠٨٤	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٨٨,٣٩٣	١٠٠,٠٣٢	الزيادة في مخصص نهاية الخدمة
٢٢٩	-	خسائر من استبعاد آلات ومعدات
(٢٨,١٠٤)	(١٢٤,٥٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) عمليات التشغيل

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.



# المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية – REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

## ١ - عام

المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية – REFORM "المؤسسة"، هي مؤسسة فلسطينية غير ربحية مستقلة تأسست في عام ٢٠١٢. تم ترخيص المؤسسة تحت رقم RA-٢٢٧٩٥-HR، وهي تسعى إلى مجتمع فلسطيني يملك القدرة على المشاركة بشكل فعال، ويتم احترام الحقوق الفردية والجماعية، وتكفل التعددية في دولة فلسطينية مستقلة.

الأهداف العامة وشبه الاستراتيجية:

- تعزيز الحكم الرشيد وتطوير استجابة القطاع العام لاحتياجات المواطنين.
- تمكين الفئات المهمشة، وخاصة الشباب والنساء، للقيام بأدوار نشطة في العمليات التنموية.
- تطوير أنماط إنتاج بديلة ضمن عمليات التنمية المستدامة.
- تعزيز القدرة البشرية والمؤسسية للمؤسسة.

وافقت الإدارة على القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ في ٢٠ نيسان ٢٠٢٢.

## ٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

خلال السنة الحالية، قامت إدارة المؤسسة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بأنشطتها والتي أصدرت وأصبحت سارية المفعول للفترة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

بتاريخ هذه القوائم المالية، كان هناك مجموعة من الإصدارات والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية موجبة التطبيق في السنوات اللاحقة. في اعتقاد الإدارة، ان تلك المعايير وتفسيراتها سيتم تطبيقها في القوائم المالية للمؤسسة بحسب تواريخ نفاذها وإن هذا التطبيق ليس له أثر على القوائم المالية للمؤسسة في مرحلة التطبيق الأولى.

## ٣ - أهم السياسات المحاسبية

### ١-٣ أسس المحاسبة للمؤسسات الغير هادفة للربح:

يتم تصنيف صافي الموجودات والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر على أساس وجود قيود يفرضها المانحون أو عدم وجودها. من أجل ضمان مراعاة الحدود والقيود المفروضة على استخدام الموارد المتاحة، يتم الاحتفاظ بالحسابات وفقاً لمبادئ محاسبة التمويل. وبناء على ذلك يتم تصنيف صافي الموجودات للمؤسسة والتغييرات فيها والإبلاغ عنها على النحو التالي:

- **صافي الموجودات غير المقيدة:** صافي الموجودات التي لا يخضع استخدامها من قبل المؤسسة للقيود التي يفرضها المانحون.
- **صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً:** صافي الموجودات التي يخضع استخدامها من قبل المؤسسة للقيود التي يفرضها المانحون والتي إما أن تنتهي بمرور الوقت أو يمكن الوفاء بها من خلال قيام المؤسسة بالأنشطة وفقاً لتلك الشروط التي تفرضها الجهات المانحة. عند استيفاء القيود المتعلقة بها تحرر صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً إلى صافي الموجودات غير المقيدة.
- **الإيرادات:** يتم تسجيل الإيرادات على أنها زيادات في صافي الموجودات غير المقيدة ما لم يكن استخدامها محدد بالقيود التي يفرضها المانحون. عندما تستوفي قيود المانحين، أي عندما ينتهي القيد الزمني أو يتم تحقيق غاية القيد، يتم تصنيف صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً على أنها صافي موجودات غير مقيدة ويتم الإفصاح عنها على أنها صافي الموجودات المحررة من القيود.
- **الاستثمار في الممتلكات والمعدات:** يمثل الاستثمار في الممتلكات والمعدات التمويل غير المقيد المستثمر في الأصول الثابتة.

## المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

### ٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-١ أسس المحاسبة للمؤسسات الغير هادفة للربح: (تتمة)

إن قائمة النشاطات عبارة عن قائمة بالأنشطة المالية المتعلقة بالفترة الحالية، وهي ليست بمقياس أداء ولا تهدف إلى عرض صافي الدخل أو الخسارة للفترة كما هو الحال في قائمة الدخل لمؤسسة تجارية.

تتضمن قائمة النشاطات مقارنات موجزة للسنة السابقة بحسب المجموع ولكن ليس حسب فئة صافي الموجودات، أي فيما يتعلق بالقيود. وبالتالي يجب قراءة هذه المعلومات ومقارنتها مع القوائم المالية للمؤسسة للسنة السابقة والتي تم اشتقاق المعلومات الملخصة منها من أجل الحصول على تفاصيل كافية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

### ٣-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية بالشيكل الإسرائيلي الجديد كونه عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المؤسسة (عملتها الوظيفية). عند إعداد القوائم المالية، يتم تسجيل المعاملات بعملة غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات، وفي تاريخ القوائم المالية، يتم إعادة ترجمة البنود المقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف في قائمة النشاطات في الفترة التي تنشأ فيها.

- المعاملات التي يتم التعبير عنها أو المقومة بعملة أخرى يتم تحويلها إلى الشيكل الإسرائيلي الجديد باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ كل معاملة.
- يتم عرض الموجودات والالتزامات المقومة أو المعبر عنها بعملة أخرى بما يعادلها بالشيكل الإسرائيلي الجديد باستخدام سعر الصرف السائد في نهاية السنة.
- تحمل فروقات أسعار الصرف الناتجة عن تحويل أرصدة العملات على قائمة النشاطات.

كانت أسعار العملات كما في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
شيكل إسرائيلي	شيكل إسرائيلي	
٣,١٥٦٧	٣,١١	دولار أمريكي
٣,٩٥٥٧	٣,٥٦١٧	يورو أوروبي

### ٣-٣ النقد وما في حكمه

تمثل جميع الودائع وأرصدة لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

### ٣-٤ التبرعات مستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمنح غير المشروطة والمنح المشروطة التي من المتوقع الوفاء بها على أنها زيادات في الوفر المقيد مؤقتاً. ويتم تحريرها إلى الوفر غير المقيد على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي يقصد تعويضها، على أساس منهجي.

المبالغ المستلمة بموجب المنح المشروطة التي تستند شروطها إلى الأحداث والأنشطة المستقبلية يتم تأجيلها وعرضها ضمن المطلوبات المتداولة ويتم إدراجها في قائمة النشاطات عند استيفاء الشروط ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالمنح المستحقة كتعويض عن النفقات أو الخسائر التي تم تكبدها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمؤسسة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية ذات صلة في قائمة النشاطات في الفترة التي تصبح فيها مستحقة.

المنح التي يكون شرطها الأساسي هو أن تقوم المؤسسة بشراء أو إنشاء أو الحصول على موجودات غير متداولة يتم الاعتراف بها ضمن الوفر المقيد مؤقتاً ويتم تحريرها إلى الوفر غير المقيد عند شراء الموجودات.

## المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية – REFORM فلسطين

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المؤسسة سوف تمثل للشروط المرفقة بها وأن المنح سيتم استلامها. ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

### ٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٥-٣ التوزيع الوظيفي للمصاريف

توزع المؤسسة مصاريفها على أساس وظيفي بين برامجها المختلفة والإدارة العامة. المصاريف التي يمكن تحديدها ببرنامج أو إدارة معينة تُحمل مباشرة. يتم توزيع المصاريف الأخرى المشتركة بين العديد من الوظائف بين هذه الوظائف بناءً على أفضل التقديرات وأحكام الإدارة.

#### ٦-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها. إن النسب الاستهلاكية قد تم تقديرها كما يلي:

أثاث	١٠٪
سيارات	١٠٪
معدات	٢٠٪
أجهزة حاسوب	٢٠٪
موجودات غير ملموسة	٣٣,٣٪

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة النشاطات.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات.

يتم إستبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من إستخدامها أو من التخلص منها.

#### ٧-٣ المطلوبات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمطلوبات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ الواجب دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل الموردين أم لا.

#### ٨-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة

يستحق دفع مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عند انتهاء خدمتهم وفقاً لقانون العمل الساري في فلسطين. يتم احتساب المخصص وتوفيره على أساس تعويض شهر واحد لكل سنة من سنوات الخدمة على أساس آخر راتب تم دفعه خلال السنة.

#### ٩-٣ ضريبة الدخل

كون المؤسسة غير هادفة للربح فإن إيراداتها من تبرعات المانحين ومن أنشطة المؤسسة غير خاضعة لضريبة الدخل.

#### ١٠-٣ التزامات المتبرعين

تقوم المؤسسة باستلام منح من المتبرعين بحيث يتم تدقيق هذه المنح بشكل فردي بناءً على اتفاقية كل منحة. يتم تحديد مبالغ المنح المستلمة بناءً على المصاريف المصرحة المسموح بها والمقبولة من قبل المانحين نتيجة عملية التدقيق. ما لم تتم الموافقة على هذه المصاريف من قبل المانحين يترتب التزام على المؤسسة بإعادة المبالغ المستلمة التي تزيد عن المصاريف المسموح بها.



## المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

### ٤- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المؤسسة القيام بتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ بعض الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والافتراضات تؤثر في الإيرادات والمصروفات والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المؤسسة إصدار أحكام وافتراضات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

**مخصص تعويض نهاية الخدمة** يستحق دفع مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين عند انتهاء خدمتهم وفقاً لقانون العمل الساري في فلسطين. يحسب المخصص على أساس راتب آخر شهر بمعدل شهر عن كل سنة خدمة.

**الممتلكات والمعدات** تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدهن (إن وجدت) إلى قائمة النشاطات.

### ٥- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٩٩,٨٢٩	٢٤٢,٥٣٤
٣١٦,٦٧٦	٣١٤,٢٤٣
٢,٠٩٧	٢٠٩,٣٢٥
٤,٨٢١	١,٧٠٧
<u>١,٠٢٣,٤٢٣</u>	<u>٧٦٧,٨٠٩</u>

حسابات جارية لدى البنوك- شيكل اسرائيلي  
حسابات جارية لدى البنوك- دولار امريكي  
حسابات جارية لدى البنوك- يورو  
صندوق النثرية

المؤسسة الفلسطينية للتعليم والتنمية المحلية - REFORM  
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالمشيكل الإسرائيلي)

١- تبرعات مستحقة القبض

الرصيد في بداية السنة	الإضافات	المبلغ المستلم	فروقات العملة	الرصيد في نهاية السنة
-	٢٧٢,٤٠٦	-	-	٢٧٢,٤٠٦
-	١٢,٣٥١	-	-	١٢,٣٥١
-	٢٥,٧٣٤	-	-	٢٥,٧٣٤
-	٢٥,٠٠٦	-	-	٢٥,٠٠٦
-	٤٥,٢٣٧	-	-	٤٥,٢٣٧
١٠,٥٠٦	-	(١٠,٥٠٦)	-	-
١,١٢١	-	(١,١٢١)	-	-
١٣,٧٩٠	-	(١٣,٧٩٠)	(٦٣)	-
١٢,٦٢٧	-	(١٢,٧٦٧)	١٤٠	-
٣٨,٠٤٤	٣٨,٠٧٣٤	(٣٨,١٢١)	٧٧	٣٨,٠٧٣٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
برنامج تعزيز دور اللاجئين الفلسطينيين في التأثير على  
مناحي حياتهم - بلا قيود (GIZ)  
ADR - UNDP  
Nasej-OXFAM  
LGRP-GIZ  
MDLF II  
دور المرأة في تعزيز السلم الاهلي في محافظة الخليل-  
هيئة الامم المتحدة للمرأة  
GVC - We change  
تعزيز الخطاب المدني II- الممثلة السويسرية  
تحدي الصورة النمطية تجاه المرأة- (GVC)

الرصيد في بداية السنة	الإضافات	المبلغ المستلم	فروقات العملة	المشطوب	الرصيد في نهاية السنة
٣٠,١٠٧	-	(١٨,٦٧٦)	-	(١١,٤٣١)	-
٩٢,٤٢٩	١٠,٥٠٦	(٩٣,٨٣١)	١,٤٠٢	-	١٠,٥٠٦
-	١,١٢١	-	-	-	١,١٢١
-	١٣,٧٩٠	-	-	-	١٣,٧٩٠
-	١٢,٦٢٧	-	-	-	١٢,٦٢٧
١٢٢,٥٣٦	٣٨,٠٤٤	(١١٢,٥٠٧)	١,٤٠٢	(١١,٤٣١)	٣٨,٠٤٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠  
السلم الاهلي ٢٠١٨ - ZFD - GIZ / خدمة السلم السلام المدني  
دور المرأة في تعزيز السلم الاهلي في محافظة الخليل- هيئة  
الامم المتحدة للمرأة  
GVC - We change  
تعزيز الخطاب المدني II- الممثلة السويسرية  
تحدي الصورة النمطية تجاه المرأة- (GVC)



المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٧- موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٦	٢,٤٥٢	ذمم مدينة
-	١١,٦٨٤	سلف موظفين
١,٠٠٦	١٤,١٣٦	

٨- حق استخدام الأصول/ التزامات عقود الإيجار

إن أصول حق الاستخدام و التزامات عقود الإيجار الظاهرة في قائمة المركز المالي تتضمن ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٣,٦٦٢	١٩٣,٦٠٦	إيجار المقر الرئيسي للمؤسسة
١٩٣,٦٦٢	١٩٣,٦٠٦	

إن الحركة على حق استخدام الموجودات و التزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ هي كما يلي:

إلتزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول	
١٩٣,٦٦٢	١٩٣,٦٦٢	الرصيد كما في بداية السنة
٧١,٦٤٦	٧١,٦٤٦	إضافات
٨,٥٣٦	--	الفوائد على إلتزامات عقود الإيجار
(٨٠,٢٣٨)	--	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
--	(٧١,٧٠٢)	إطفاء حق استخدام الأصول
١٩٣,٦٠٦	١٩٣,٦٠٦	الرصيد كما في نهاية السنة

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

إلتزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول	
٢٥٨,٢١٦	٢٥٨,٢١٦	الرصيد كما في بداية السنة
١٠,١٦١	-	الفوائد على إلتزامات عقود الإيجار
(٧٤,٧١٥)	-	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
-	(٦٤,٥٥٤)	إطفاء حق استخدام الأصول
١٩٣,٦٦٢	١٩٣,٦٦٢	الرصيد كما في نهاية السنة

المؤسسة الفلسطينية للتأمين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكال الإسرائيلي)

٩- ممتلكات ومعدات، بالصفى  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات

الرصيد كما في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في بداية السنة

الإستبعالات

الرصيد كما في نهاية السنة

٩- صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

التكلفة

الرصيد كما في بداية السنة

إضافات

استبعادات

الرصيد كما في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في بداية السنة

الإستبعالات

الرصيد كما في نهاية السنة

٩- صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	سيارات	أجهزة حاسوب	معدات	أثاث
٦٠٥,٣٢٤	١٥٥,٠٠٠	١٢٨,٦٤٥	٢٣٧,٠٩٢	٨٤,٥٨٧
٣٢,٩٢٠	-	٢٠,٢٢٠	١٢,٧٠٠	-
٦٣٨,٢٤٤	١٥٥,٠٠٠	١٤٨,٨٦٥	٢٤٩,٧٩٢	٨٤,٥٨٧
٢٧٦,٤١٨	٢٩,٥٥٦	٧٥,٠٤٠	١٢٢,٩٨٧	٤٨,٨٣٥
٧٨,٥٢١	١٥,٥٠٠	١٦,٤٧٠	٣٨,٠٩٢	٨,٤٥٩
٣٥٤,٩٣٩	٤٥,٠٥٦	٩١,٥١٠	١٦١,٠٧٩	٥٧,٢٩٤
٢٨٣,٣٠٥	١٠٩,٩٤٤	٥٧,٣٥٥	٨٨,٧١٣	٢٧,٢٩٣
المجموع	سيارات	أجهزة حاسوب	معدات	أثاث
٥٦٨,٦٦٢	١٥٥,٠٠٠	٩٨,٧٨٣	٢٣٦,٠٩٢	٧٨,٧٨٧
٣٧,٦٦٢	-	٢٩,٨٦٢	٢,٠٠٠	٥,٨٠٠
(١,٠٠٠)	-	-	(١,٠٠٠)	-
٦٠٥,٣٢٤	١٥٥,٠٠٠	١٢٨,٦٤٥	٢٣٧,٠٩٢	٨٤,٥٨٧
١٩٨,٠٧٩	١٤,٠١٤	٦٠,٨٦٨	٨٢,٨٣٤	٤٠,٣٦٣
٧٩,١١٠	١٥,٥٤٢	١٤,١٧٢	٤٠,٩٢٤	٨,٤٧٢
(٧٧١)	-	-	(٧٧١)	-
٢٧٦,٤١٨	٢٩,٥٥٦	٧٥,٠٤٠	١٢٢,٩٨٧	٤٨,٨٣٥
٣٢٨,٩٠٦	١٢٥,٤٤٤	٥٣,٦٠٥	١١٤,١٠٥	٣٥,٧٥٢

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM  
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

١٠- ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٣٣١	٥٢,٦٢٠	ذمم دائنة
-	٢٧,٨٠٦	صندوق ادخار
٢٧٩,١٥٦	٣٢٤,٨٦٢	شيكات آجلة
١٢,٧١٧	-	مصاريف مستحقة
<u>٣٠٨,٢٠٤</u>	<u>٤٠٥,٢٨٨</u>	

١١- مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٨,٥٩٦	٢٨٧,٥٦٥	الرصيد كما في بداية السنة
٨٨,٣٩٣	١٠٠,٠٣٢	مخصص للسنة
(١٩,٤٢٤)	(٦٥,٨٥٢)	مدفوع خلال السنة
<u>٢٨٧,٥٦٥</u>	<u>٣٢١,٧٤٥</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

١٢- مساهمات ومنح من مؤسسات ممولة- غير مقيدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٦٠٧	٢,٠٥٩	مساهمات أفراد
٢٨٩,٤٢٥	٣٢٠,٤٢٣	مساهمات مؤسسات
٢١,٩٦٥	٧,٤١٦	أخرى
١,٥٠٠	٤,٢٠٠	رسوم عضوية الهيئة العامة
<u>٣٢١,٤٩٧</u>	<u>٣٣٤,٠٩٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)  
١٣ - صافي الموجودات المقتدة مؤقتاً

يمثل هذا البند منح مؤقتة التخصيص والتي تخضع لتحقيق هدف معين، وتمثل الفرق ما بين إجمالي المنح مؤقتة التخصيص التي تم الحصول عليها والمبلغ المصروف من كل منحة لتحقيق الهدف. كانت الحركة التي تمت على أرصدة المنح مؤقتة التخصيص كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ كما يلي:

رصيد بداية السنة	الإضافات	تعدلات مستحقة	إجمالي المساهمات والمشع المقتدة		إجمالي المساهمات المستحقة للتحرير	المحور من القود		رصيد نهاية السنة	
			المساهمات والمشع المقتدة	تعدلات مستحقة		أصول ثابتة	مصاريف تشغيلية		
٤٢٩,٥٠٢	٧٨٨,٢٥٦	٧٧٢,٤٠٦	١,٠٠٦,٠٦٢	١,٠٠٦,٠٦٢	١,٤٩٠,١٦٤	(١,٣٦٢,٧٦٠)	(١,٢٧٠,٠٠٠)	(١,٣٧٥,٤٦٠)	(١١٤,٧٠٤)
-	١١٨,٤٨٨	-	١١٨,٤٨٨	١١٨,٤٨٨	١١٨,٤٨٨	(٧٤,٨١٢)	-	(٧٤,٨١٢)	-
-	١٣٤,٢٨٥	-	١٣٤,٢٨٥	١٣٤,٢٨٥	١٣٤,٢٨٥	(١٢٩,٠٧٣)	(٢,٢٠٠)	(١٣١,٠٣٣)	(٢٠,١٢)
-	٣٦٦,٩٨٥	-	٣٦٦,٩٨٥	٣٦٦,٩٨٥	٣٦٦,٩٨٥	(٣٥٨,٧٠٦)	(٣,٥١٠)	(٣٦٢,٢١٦)	(٤,٧٦٩)
-	٢١٥,٩٧٣	-	٢١٥,٩٧٣	٢١٥,٩٧٣	٢١٥,٩٧٣	(٢١٢,٦٤٧)	(٥,٣٢٥)	(٢١٧,٩٧٢)	١,٩٩٩
٧٨,٢٣٩	٧,٢٠٠	-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٣٥,٤٣٩	(٣٥,٤٧٢)	-	(٣,٠٣٣)	٣٣
-	٣٣,٠٥٤	-	٣٣,٠٥٤	٣٣,٠٥٤	٣٣,٠٥٤	(٣٥,١٨٢)	-	(٢,١٢٨)	٢,١٢٨
-	١٢,٣٥١	-	١٢,٣٥١	١٢,٣٥١	٧٤,٣٩٥	(٧٤,٣٩٥)	-	-	-
-	٣٥٢,١٩٧	٣٥,٧٣٤	٣٧٧,٩٣١	٣٧٧,٩٣١	٣٧٧,٩٣١	(٣٦٨,٧٤٦)	(٩,١٨٥)	(٣٧٧,٩٣١)	-
-	١٣,١٥٥	٣٥,٠٠٦	٨٨,١٦١	٨٨,١٦١	٨٨,١٦١	(٨٨,١٦١)	-	-	-
-	٢٦,٤٣٨	-	٢٦,٤٣٨	٢٦,٤٣٨	٢٩,٤٣٨	(٢٣,١٨٨)	-	(٢٣,١٨٨)	(٣,٢٥٠)
-	٧٨٩,٣١١	-	٧٨٩,٣١١	٧٨٩,٣١١	٢٨٩,٣١١	(٢٩٣,٢١٩)	-	(٢٩٣,٢١٩)	٣,٩٠٨
-	١٧٨٦,٠٩	٤٥,٢٣٧	٧٣٣,٨٤٦	٧٣٣,٨٤٦	٧٣٣,٨٤٦	(٧٢٣,٨٤٦)	-	(٧٢٣,٨٤٦)	-
-	١٣٤,٥٠٠	-	١٣٤,٥٠٠	١٣٤,٥٠٠	١٣٤,٥٠٠	(١٠٧,٥٦٣)	-	(١٠٧,٥٦٣)	(٢٦,٤٣٧)
-	٣,٣٦٩,٩٩٥	-	٣,٣٦٩,٩٩٥	٣,٦٥٠,٧٢٩	٤,١٠٨,٤٧٠	(٣,٩٢٠,٦٦٠)	(٣,٨٨٧,٧٧٠)	(٣,٩٢٠,٦٦٠)	(١١٧,٦٦٧)
٤٥٧,٧٤١	-	-	-	-	-	-	-	-	-

برنامج تعزيز دور اللاجئين الفلسطينيين في التآثر على مناهج حياتهم - بلا قود (GIZ)  
GVC- We Change  
ZFD-AGIAMANDO  
نرويجيان -Norwegian  
People's Aid  
تعزيز الحظيعة المنفي - المنظمة السويسرية  
مركز تطوير المؤسسات شركاء الألفية  
IM Swedish- Creative force  
ADR-LNDDP  
Nasej-OXFAM  
LGRP-GIZ  
AICS٢١

دور المرأة في تعزيز السلم الاقليمي  
في محافظة الحليل- هيئة الأمم المتحدة للمرأة  
MDLEF II  
KASIII - Konrad Adenauer Stiftung

# المؤسسة الفلسطينية للتعليم والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالمشكل الإسرائيلي)

## ١٤- مصاريف البرامج

٢٠٢٠	٢٠٢١	KASIH - Konrad Adenauer Stiftung	ZFD- AGIAMANNO	Creative Force-IM Swedish	ADR- UNDP	MIDLE II	AICSV1	LGRP- GIZ	Nasef- OXFAM	GVC- We Change	مشروعات مركز تطوير المؤسسات الاجلية	تعزيز القدرات المهنية - الموسمية	مركز الموازة في تطوير المهنة الاولى في محافظة القدس - الامم المتحدة للمرأة	برنامج نور ايدر Norwegian People's Aid	برنامج تعزيز دور الانتماء الفلسطيني في التقرير على منطقتي جنوب - بلا لوند (GIZ)	مصاريف البرامج
٣٣٨,٥٥٤	١,٠٤٦,٩٧٣	-	-	٤,٤٢٥	٣١,٧٤٨	٧٥,٢٤٣	٢,٨٣٧	٢٧,٨٢٠	١٥٩,٤٦٣	٣٢,٠٦٠	١٢,٣٢٣	٨٦,٥٥٠	١٠٩,٣١٨	١١٥,٦٨١	٣٨٢,٥٤٥	رواتب وجور و منافع اخرى
٣٣٨,٥٣٢	٨١٠,١٦٦	٣٧,٩٠٥	٥١,٥١٣	١٠,٣٢٠	١٠,٠٠٠	١٥١,٤٥٥	٤,٤٢٠	٢٦,٤٤٣	١٤,٧٧٤	-	٤,١٤٦	٤٧,٢٢٧	١٠٩,٣١٨	١٠١,٥٩١	٢٤٦,٥٨٣	رواتب المستشارين
٦٤,٠٠٥	٣٦٦,٢٠٤	٤٠,٣٦٧	٣٢,١٥٨	١٠,٢٤٥	١٠,٠٠٨	٢٢,٠٤١	٦١٠	٢,١٧٥	-	-	١٢,٦٢٧	١٥,٧٥٧	٢٢,٤٥٧	٤٢,٢٤٤	١٦٠,٨٤٠	منشورات ومطبوعات
١١١,٢١٢	١٨٥,٩٤٤	٥,٤٥١	١,٢٢٨	١,٥٥٧	٧٠,٢٧	٣٨,٣٢٨	٢,٤٠٥	٢٢,٧١٣	٤,٤٧٧	-	١,٠٧١	٧,٧٥٢	٧,٧١٨	١٥,٤٨٠	٦٤,٤١٧	مصاريف ادارية
١٠٢,٦٦٦	٤٢٢,٥٥٦	٤,٥٦١	١٧,٦٦٥	١,١٤٣	١٨,٦٢٠	٥٩,١٢٤	٢,٧٣٧	٥,٢٢٦	١٥,٠٠١	٦٧٠	١,٤٠٨	٦,٣٥٠	١٤,٣٥٧	١٢,١٢٦	١٢٢,٩٠٠	مصاريف مواصلات وسفر والفئة
٤٤,٥٥٤	٧١,٧٠٢	-	٧,٧٧٨	-	-	٨,٢٧٢	-	-	٨,٣٦٦	٢,٨٠٦	-	٦,٨٤٦	-	٦,٥٥٢	٣١,٠٠٢	الغذاء حق استخدام الاموال
٥٩,٣٢٦	١,٠٠٠,٣٢٢	-	-	-	٢,٦٤٦	٢٢,٣٢٠	-	-	١١,٧٦٠	-	-	٢٥,٩٦٠	١٠,٩٣٧	١٧,٦٦٦	-	مخصص تمويل نهاية الخدمة
٧,٩٠٧	٢٦٤,١٧٠	٥٦٠	٢,٦٨٢	-	(٦)	٦٦,٥٥٠	-	-	٢,٥٢٥	٢,٤٦٦	-	٤,٤٦٦	٢,٤٦٦	٥,١	١٥١,٨٤٤	مصاريف اخرى
٧٨,٢١٢	٤١,٩٨٨	٥,١٢٤	١,٢٠٠	٢,٤٦٢	-	-	٢,٠٠٧	-	٢,٩٧٧	-	٧٠٠	٤٢٦	١,٥٨٠	٧,٠٢٠	١٨,٦٨٧	تأمين
٢٢,١٢٠	١٥,١٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٠٠٠	-	٣,١٠٠	-	مصاريف تقني
١٤,٣٧١	٥٥,٨١٥	٢,٥٧١	١,٤٤٧	-	٤,٨٠	١٤,٨٢٨	-	٨٦٩	٢,٥٤١	-	٧٢	١,٤٧٤	٥,١٢٥	١١,٦٠٨	١١,٧٢٢	مصاريف الاتصالات
١٢,٧١٠	١١,٩٤٥	-	١,٢٦٦	-	-	١,٣٧٥	-	-	١,٣٢٩	٤٦٨	-	١,١٤٤	-	١,٠٩٢	٥,١٦٦	لمصاريف الاجراء
١٢,٢٥٧	٧٢,٠٢٦	٤٥٠	-	-	١,٠٠٠	١١,٨٤٢	٦,٤٧٢	١,١٢٠	٢,٦١١	-	-	-	١٢,٠٤٠	٢,٩٠٠	٣١,٠٤٠	مصاريف اجراء الاتاعات
١٢,٥٨٤	١٩,٤٢٠	١,٥٢٦	-	-	١,٢٢٨	-	-	-	-	١,٧٧٦	-	-	٥,٩٧٢	٢,٣٦٤	٥,٢٢٤	مصاريف ماء وكهرباء
١٠,١٦٦	٨,٥٢٦	-	٣٢٦	-	-	٤٨٥	-	-	٤٩٤	٣٢٤	-	٨٢١	-	٧٨٠	٢,٦١١	وكالة الاتاعات غير الاجراء
٦,٢٤٢	٤,٨٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٦٦٥	١,٥٨٢	مصاريف البرامج المحلي
٢,٦٦٦	١٢٤,٠٢٢	٧,٥٤٣	٨٢٠	-	١٢٤	٥٠	-	٢,٤٠	-	-	١٢٠	-	٦,٨١٩	٤٥٦	١٢٦,٢٢٠	اخرات ومطبوعات
٢٤٢	٢,٤٦٠	-	-	-	-	٢,١٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٢١٨	عمرات بكافة
١,٧٦٨,٥٦٥	٤٤٧,١١٠	١٠٧,٥٦٢	١٢٤,٠٧٢	٢٥,١٨٢	٧٤,٤٦٥	٧٢٧,٤٦٦	٢٢,١٨٨	٨٨,١٦٦	٢٦٨,٧٦٦	٧٤,٧١٢	٢٥,٤٧٢	٢١٦,٦١٧	٢٤,٢٦٦	٢٥٨,٧٠٦	١,٣٢٤,٧٢٠	مصاريف استشارية



## المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

### ١٥- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩,٠٥٧	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٩,٠٢٨	-	مصاريف مواصلات وسفر وإقامة
٢٧,٤٠٠	٣٤,١٩٥	رواتب المقاولين
١٥,٠٨٤	١,١٢٨	منشورات ومطبوعات
١١,٤٣١	-	تبرعات تم شطبها
١٠,٣٠١	-	مصاريف أخرى
١٠,٢٠٥	-	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٧,٢٢٣	١,٥١٣	مصاريف مياه وكهرباء
٥,١٧٣	-	مصاريف إدارية
٣,٢٨٧	-	تأمين
٣,٢٢٦	-	أدوات ومستلزمات
٢,٩٣٣	-	عمولات بنكية
٢,٨٢٦	-	مصاريف اتصالات
<b>١٥٧,١٧٤</b>	<b>٣٦,٨٣٦</b>	

### ١٦- الأدوات المالية

#### أ. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا عن القيمة العادلة كما بتاريخ القوائم المالية.

#### ب. مخاطر الائتمان:

يقصد بتلك المخاطر عدم قدرة المؤسسة على توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بها. إن الموجودات المالية للمؤسسة تتكون من النقد في البنوك والذمم المدينة علما بأن الأموال النقدية مودعة لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة مالية عالية.

#### ج. مخاطر تقلبات أسعار العملات:

يبين التحليل حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات نتيجة التغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار صرف الدولار الأمريكي ووحدة النقد الأوروبية (اليورو) والدينار الاردني مقابل الشيكل الاسرائيلي مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة.

#### د. مخاطر التشغيل:

تعتمد المؤسسة في تمويل برامجها بصورة أساسية على المنح المتحصل عليها من المانحين، وتعتقد إدارة المؤسسة أن مستوى التمويل للبرامج والمشاريع خلال العام ٢٠٢١ سيكون كافي لتمويل كافة البرامج والمشاريع وأنشطة المؤسسة وسيكون بنفس مستوى التمويل كما كان عليه في السنوات السابقة.

#### هـ. العلاقة مع المانحين:

معظم إيرادات المؤسسة والدعم المتوفر لها خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كانت نتيجة تبرعات أفراد وهيئات ومؤسسات مانحة. لا تعتقد إدارة المؤسسة بأن تعاملها مع أحد الممولين سيتوقف لسبب معين بالمستقبل. ولكن أي إنقطاع في العلاقات مع المانحين سيكون له أثر سلبي على قدرة المؤسسة على تمويل عملياتها وأنشطتها خلال السنوات القادمة.

## المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

### ١٦- الأدوات المالية (تتمة)

#### و. مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها بطريقة منخفضة التكاليف. تتطلب إدارة السيولة الاحتفاظ بقدرة كبيرة ومتنوعة على التمويل وتوفير الموجودات السائلة ومصادر نقدية أخرى تقي المؤسسة من التقلبات في مستويات الموجودات والمطلوبات. إن العمليات التشغيلية للمؤسسة ممولة من عدة مانحين.

### ١٧- معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن أعضاء مجلس الإدارة، والإدارة العليا، وأية مؤسسات يسيطرون عليها أو لهم القدرة في التأثير عليها.

تتضمن قائمة النشاطات المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٣,٣٣٦	٢١٣,٣٣٦	رواتب ومنافع الإدارة العليا
١٧,٧٧٨	١٧,٧٧٨	مصرف تعويض نهاية الخدمة
		تتضمن قائمة المركز المالي الأرصدة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٦,٤٥٨	١٣٤,٢٣٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة للإدارة العليا
-	١١,٢٠٠	مستحقات للموظفين

### ١٨- تعديلات سنوات سابقة

- خلال عام ٢٠٢٠، قامت إدارة المؤسسة ومجلس الإدارة بعكس المخصص السابق لمكافآت الموظفين (المخصص له في ٢٠١٧) بمبلغ ١٠,٢٨٢ شيكل إسرائيلي. تم عكس هذا المبلغ مقابل رصيد بداية السنة لصافي الموجودات الغير مقيدة. لا تتوقع إدارة المؤسسة أن يكون هناك مسؤولية قانونية أو مالية محتملة تتعلق بمكافآت الموظفين التي تم إنهاؤها.
- أيضاً خلال عام ٢٠٢٠، قامت إدارة المؤسسة بقرئ تعديلات على حساب صافي الموجودات الغير مقيدة بمبلغ ١١٤,٩٧٩ شيكل إسرائيلي، تمثل ديون قديمة و رواتب و أثاث و مصاريف أخرى تم دفعها من قبل المدير العام/عضو الهيئة العامة عند تأسيس المؤسسة.
- خلال عام ٢٠٢١، قامت إدارة المؤسسة بقرئ تعديلات على حساب صافي الموجودات الغير مقيدة بمبلغ ٣٦,٦٩١ شيكل إسرائيلي، القسم الأول من التعديلات يمثل تسوية إيجار عام ٢٠١٧، أما بالنسبة للقسم الثاني تمثل تعديلات لمصاريف مستحقة لمالك العقار من ٢٠١٣-٢٠١٦.

## المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

### ١٩- جائحة كورونا

تم تأكيد ظهور فيروس كورونا في بداية السنة الحالية وانتشاره حول العالم مما أدى إلى تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية في معظم بلدان العالم بما فيها فلسطين، حيث أدى انتشار الفيروس إلى اغلاقات عديدة في الأسواق ومنع الحركة نتيجة التدابير الوقائية التي اتخذتها الحكومة للحد من انتشار الفيروس مما أدى إلى تعليق النشاطات التجارية الاعتيادية.

لقد درست إدارة المؤسسة الظروف الاستثنائية والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على أعمال المؤسسة ومخاطر التعرض للمؤسسة وخلصت الى أن التأثيرات الرئيسية على أعمال وسيولة المؤسسة قد تنشأ من:

- إمكانية استرداد المنح من الممولين.
- القدرة على توقيع اتفاقيات جديدة مع المانحين.
- عدم توفر الموظفين والقدرة على تنفيذ الأنشطة.

خلصت الإدارة الى أنه لا يوجد تأثير جوهري يذكر على نتائج اعمال المؤسسة كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة.

### ٢٠- موافقة الإدارة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والمصادقة على إصدارها بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠٢٢.