

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية - REFORM
فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المؤسسة الفلسطينية للتمكين 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
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الأمناء المحترمين
المؤسسة الفلسطينية للتنمية المحلية- REFORM
فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية للمؤسسة الفلسطينية للتنمية المحلية- REFORM ("المؤسسة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ 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.

ونعتبر الإدارة والقيمين 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 احتيال 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 الاقتصادية 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 احتيال 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، إستناداً 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.

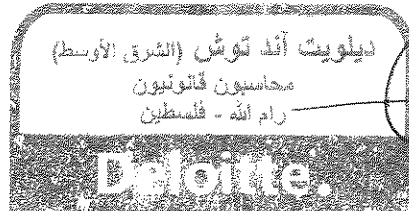
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والقوائم المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

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 تدقيقتنا.

كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع الأمور التي من الممكن لها أن تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الضمانات لذلك.

رائد ابو العظام - مدقق حسابات قانوني معتمد

رخصة رقم (٢٠٠٢/١٠٩)



ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

رام الله - فلسطين

٤ أيار ٢٠٢١

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية - REFORM
فلسطين

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكال الإسرائيلي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,١٥٣,٧٤٣	١,٠٢٣,٤٢٣	٥ نقد وما في حكمه
١٢٢,٥٣٦	٣٨,٠٤٤	٦ تبرعات مستحقة القبض
١٥,٠٣٥	١,٠٠٦	٧ موجودات متداولة أخرى
٣٢,٢٧٧	٦٤,٥٥٤	٨ حق استخدام الأصول- قصيرة الأجل
١,٣٢٣,٥٩١	١,١٢٧,٠٢٧	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٢٥,٩٣٩	١٢٩,١٠٨	٩ حق استخدام الأصول- طويلة الأجل
٣٧٠,٥٨٣	٣٢٨,٩٠٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٩٦,٥٢٢	٤٥٨,٠١٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٢٠,١١٣	١,٥٨٥,٠٤١	مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٤٠٥,٩٧٦	٢٩٩,٩٨٧	١٠ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٢٧,٧٩٢	٨,٢١٧	١١ مطلوبات متداولة أخرى
٣٢,٢٧٧	٦٤,٥٥٤	٨ التزامات عقود الايجار- قصيرة الأجل
٥٦٦,٠٤٥	٣٧٢,٧٥٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٢٥,٩٣٩	١٢٩,١٠٨	١٢ التزامات عقود الايجار- طويلة الأجل
٢١٨,٥٩٦	٢٨٧,٥٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٤٤,٥٣٥	٤١٦,٦٧٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٠,٥٨٠	٧٨٩,٤٣١	مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات
(٢٦٤,٣٧٢)	٨,٩٦٣	١٤ صافي الوفر (العجز) في الموجودات الغير مقيدة
٨٠٣,٣٢٢	٤٥٧,٧٤١	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً
٣٧٠,٥٨٣	٣٢٨,٩٠٦	الاستثمار في الممتلكات والمعدات
٩٠٩,٥٣٣	٧٩٥,٦١٠	مجموع صافي الموجودات
١,٩٢٠,١١٣	١,٥٨٥,٠٤١	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 للتمكين والتنمية المحلية – REFORM
فلسطين

قائمة النشاطات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	إيضاحات
مجموع صافي الموجودات	مجموع صافي الموجودات	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً	صافي الموجودات الغير مقيدة	
٣,٧٩٧,٩٩٤	١,٧٦٧,٥٤٠	١,٤٤٦,٠٤٣	٣٢١,٤٩٧	١٤,١٣
٣,٧٩٧,٩٩٤	١,٧٦٧,٥٤٠	١,٤٤٦,٠٤٣	٣٢١,٤٩٧	
-	-	(١,٧٩٨,٤٢٦)	١,٧٩٨,٤٢٦	
٣,٧٩٧,٩٩٤	١,٧٦٧,٥٤٠	(٣٥٢,٣٨٣)	٢,١١٩,٩٢٣	
				الإيرادات والمنح مساهمات ومنح من مؤسسات ممولة
				صافي الموجودات المحررة من القيود المؤقتة مجموع الإيرادات والمنح
٢,٤٨٦,٩٦٥	١,٧٦٨,٥٦٥	-	١,٧٦٨,٥٦٥	١٥
٨١,٩٤٢	١٥٧,١٧٤	-	١٥٧,١٧٤	١٦
٢,٥٦٨,٩٠٧	١,٩٢٥,٧٣٩	-	١,٩٢٥,٧٣٩	
٢٠٤,٥٩٥	١,٨٧٥	(٦,٨٠٢)	٨,٦٧٧	
٦٧,١٣٦	٧٩,١١٠	-	٧٩,١١٠	
٢,٨٤٠,٦٣٨	٢,٠٠٦,٧٢٤	(٦,٨٠٢)	٢,٠١٣,٥٢٦	
٩٥٧,٣٥٦	(٢٣٩,١٨٤)	(٣٤٥,٥٨١)	١٠٦,٣٩٧	
				المصاريف مصاريف المشاريع مصاريف عمومية وإدارية مجموع مصاريف المشاريع والمصاريف العمومية والإدارية خسائر (ربح) فروقات عملة مصروف الإستهلاك مجموع المصاريف
				الزيادة (النقص) في صافي الموجودات خلال السنة

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

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية - REFORM
فلسطين

قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع العبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

مجموع صافي الموجودات	الاستثمار في الممتلكات والمعدات	صافي الموجودات المقيدة مؤقتاً	صافي الموجودات غير المقيدة (عجز)
٩٠٩,٥٣٣	٣٧٠,٥٨٣	٨٠٣,٣٢٢	(٢٦٤,٣٧٢)
١٢٥,٢٦١	-	-	١٢٥,٢٦١
١,٠٣٤,٧٩٤	٣٧٠,٥٨٣	٨٠٣,٣٢٢	(١٣٩,١١١)
(٢٣٩,١٨٤)	-	(٣٤٥,٥٨١)	١٠٦,٣٩٧
-	(٤١,٦٧٧)	-	٤١,٦٧٧
٧٩٥,٦١٠	٣٢٨,٩٠٦	٤٥٧,٧٤١	٨,٩٦٣
(١٠,٢٢٣)	١١٠,٨٨٨	-	(١٢١,١١١)
٩٥٧,٣٥٦	-	٨٤٠,٩٢٢	١١٦,٤٣٤
-	٢٥٩,٦٩٥	-	(٢٥٩,٦٩٥)
(٦,٦٢٢)	-	(٦,٦٢٢)	-
(٣٠,٩٧٨)	-	(٣٠,٩٧٨)	-
٩٠٩,٥٣٣	٣٧٠,٥٨٣	٨٠٣,٣٢٢	(٢٦٤,٣٧٢)

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح رقم ١٩)
الرصيد بعد التعديل
التغير في صافي الموجودات
إضافات إلى الاستثمار في أصول ثابتة، بالصافي من الاستهلاك
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
التغير في صافي الموجودات
إضافات إلى الاستثمار في أصول ثابتة، بالصافي من الاستهلاك
شطب/ مرتجع إلى الماتحين
تبرعات مستحقة تم شطبها
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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

المؤسسة الفلسطينية للمتكمين والتنمية المحلية- REFORM
فلسطين

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالمشيكل الإسرائيلي)

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣,٨٩٢,٠٨٤	١,٥٣٠,٥٣٥
(٢,٧٣٦,٢٧٠)	(١,٥٥٨,٦٣٩)
١,١٥٥,٨١٤	(٢٨,١٠٤)
(٣٢٦,٨٣١)	(٣٧,٦٦٢)
(٣٢٦,٨٣١)	(٣٧,٦٦٢)
١٠,١٦١	١٠,١٦١
(٧٤,٧١٥)	(٧٤,٧١٥)
(٦٤,٥٥٤)	(٦٤,٥٥٤)
٧٦٤,٤٢٩	(١٣٠,٣٢٠)
٣٨٩,٣١٤	١,١٥٣,٧٤٣
١,١٥٣,٧٤٣	١,٠٢٣,٤٢٣

التدفق النقدي من عمليات التشغيل:
منح وتبرعات مقبوضة
مصاريف مدفوعة للموظفين والموردين
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من عمليات التشغيل

التدفق النقدي من عمليات الإستثمار:
شراء ممتلكات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) عمليات الإستثمار

التدفق النقدي من عمليات التمويل:
فوائد على التزامات عقود الإيجار
المسدد من التزامات الإيجار
صافي النقد (المستخدم في) العمليات التمويلية

(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في أول السنة
النقد وما في حكمه في آخر السنة

التعديلات لتسوية التغير في صافي الموجودات إلى صافي النقد (المستخدم في)
الناتج من عمليات التشغيل:

٩٥٧,٣٥٦	(٢٣٩,١٨٤)
-	١٢٥,٢٦١
٦٧,١٣٦	٧٩,١١٠
٦٤,٥٥٤	٦٤,٥٥٤
(٤,١٩٥)	(١٩,٤٢٤)
٩٤,٠٩٠	٨٤,٤٩٢
(٥,٤٩٩)	١٤,٠٢٩
(٢٣,٩٠٦)	(٢٢٥,٥٦٤)
٤٣,٨٧٨	٨٨,٣٩٣
(٦,٦٢٢)	-
(٣٠,٩٧٨)	-
-	٢٢٩
١,١٥٥,٨١٤	(٢٨,١٠٤)

(النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة
تعديلات سنوات سابقة
إستهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء حق استخدام الأصول
المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة
النقص في تبرعات مستحقة القبض
النقص (الزيادة) في موجودات متداولة أخرى
(النقص) في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
الزيادة في مخصص نهاية الخدمة
مشطوب/ مرتجع إلى المانحين
تعهدات مستحقة تم شطبها
خسائر من استبعاد آلات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من عمليات التشغيل

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

المؤسسة الفلسطينية للمتكمين والتنمية المحلية – REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

١- عام

المؤسسة الفلسطينية للمتكمين 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.

واقفت الإدارة على البيانات المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠٢٠ في ١ أيار ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٠.

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 وان هذا التطبيق ليس له أثر على القوائم المالية للمؤسسة في مرحلة التطبيق الأولى.

٣- أهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فيما يلي شرح لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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 يفرضها 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 محددًا بالقيود التي يفرضها المانحون. عندما تستوفى 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 للمتكمين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(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.

٢-٣ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية بالشيكل الإسرائيلي 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 باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ كل معاملة.
- يتم عرض الموجودات والالتزامات المقومة أو المعبر عنها بعملة أخرى بما يعادلها بالشيكل الإسرائيلي 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 ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
شيكل إسرائيلي	شيكل إسرائيلي	
٣,٤٢١٩	٣,١٥٦٧	دولار أمريكي
٣,٨١٧٠	٣,٩٥٥٧	يورو أوروبي

٣-٣ النقد وما في حكمه

يمثل جميع الودائع والنقدية في أرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٤-٣ 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 المستحقة 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.

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المؤسسة سوف تمتثل للشروط المرفقة بها وأن المنح سيتم استلامها.

المؤسسة الفلسطينية للمتكمين والتنمية المحلية – REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٣- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٥ 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.

٣-٦ 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٪

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.

٣-٧ 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.

٣-٨ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٣-٩ ضريبة الدخل

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

٣-١٠ 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 للتمكين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(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 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 وأن 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 وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) إلى قائمة النشاطات.

٥- نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٨١,٤٤٦	٦٩٩,٨٢٩
٣٠٠,٤٦٤	٣١٦,٦٧٦
٣٦٣,٨٤٧	٢,٠٩٧
٧,٩٨٦	٤,٨٢١
<u>١,١٥٣,٧٤٣</u>	<u>١,٠٢٣,٤٢٣</u>

حسابات جارية لدى البنوك- شيكل اسرانيلى
حسابات جارية لدى البنوك- دولار امريكي
حسابات جارية لدى البنوك- يورو
صندوق الترتية

٦- تبرعات مستحقة القبض

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٠,١٠٧	-
-	١,١٢١
-	١٣,٧٩٠
-	١٢,٦٢٧
٩٢,٤٢٩	١٠,٥٠٦
<u>١٢٢,٥٣٦</u>	<u>٣٨,٠٤٤</u>

برنامج السلم الأهلي- السلم الأهلي ٢٠١٨ (GIZ/ZFD)
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)

٧- موجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤,٠١٣	١,٠٠٦
٨,٧٣٦	-
٢,٢٨٦	-
<u>١٥,٠٣٥</u>	<u>١,٠٠٦</u>

ذمم مدينة
سلف موظفين
ذمم اخرى

المؤسسة الفلسطينية للمتكمين والتنمية المحلية – REFORM
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٨- حق استخدام الأصول/التزامات عقود الإيجار

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

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ شيكل إسرائيلي	إيجار المقر الرئيسي للمؤسسة
١٩٣,٦٦٢	
<u>١٩٣,٦٦٢</u>	

إن الحركة على حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ هي كما يلي:

إلتزامات عقود الإيجار شيكل إسرائيلي	حق استخدام الأصول شيكل إسرائيلي	الرصيد في بداية السنة الفوائد على التزامات عقود الإيجار المسدد من التزامات عقود الإيجار إطفاء حق الاستخدام الأصول الرصيد في نهاية السنة
٢٥٨,٢١٦	٢٥٨,٢١٦	
١٠,١٦١	-	
(٧٤,٧١٥)	-	
-	(٦٤,٥٥٤)	
<u>١٩٣,٦٦٢</u>	<u>١٩٣,٦٦٢</u>	

وخلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

إلتزامات عقود الإيجار شيكل إسرائيلي	حق استخدام الأصول شيكل إسرائيلي	الرصيد في بداية السنة الفوائد على التزامات عقود الإيجار المسدد من التزامات عقود الإيجار إطفاء حق استخدام الأصول الرصيد في نهاية السنة
٣٢٢,٧٧٠	٣٢٢,٧٧٠	
١٠,١٦١	-	
(٧٤,٧١٥)	-	
-	(٦٤,٥٥٤)	
<u>٢٥٨,٢١٦</u>	<u>٢٥٨,٢١٦</u>	

المؤسسة الفلسطينية للتمكين والتنمية المحلية - REFORM
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

٩- ممتلكات ومعدات، بالصافي

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الكلية

الرصيد في بداية السنة

إضافات

استيعادات

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الاستهلاكات

استيعادات

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	سيارات	اجهزة حاسوب	معدات	أثاث
٥٦٨,٦٦٢	١٥٥,٠٠٠	٩٨,٧٨٣	٢٣٦,٠٩٢	٧٨,٧٨٧
٣٧,٦٦٢	-	٢٩,٨٦٢	٢,٠٠٠	٥,٨٠٠
(١٠٠٠)	-	-	(١٠٠٠)	-
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

المجموع	سيارات	اجهزة حاسوب	معدات	أثاث
٢٤١,٨٣١	-	٧٥,٧٤١	٩١,٢٠٣	٧٤,٨٨٧
٢٢٦,٨٣١	١٥٥,٠٠٠	٢٣,٠٤٢	١٤٤,٨٨٩	٣,٩٠٠
٥٦٨,٦٦٢	١٥٥,٠٠٠	٩٨,٧٨٣	٢٣٦,٠٩٢	٧٨,٧٨٧

١٣٠,٩٤٣	-	٤٧,٩٥١	٥٠,١٧٨	٣٢,٨١٤
٦٧,١٣٦	١٤,٠١٤	١٢,٩١٧	٣٢,٦٥٦	٧,٥٤٩
١٩٨,٠٧٩	١٤,٠١٤	٦٠,٨٦٨	٨٢,٨٣٤	٤٠,٣٦٣
٣٧٠,٥٨٣	١٤٠,٩٨٦	٣٧,٩١٥	١٥٣,٢٥٨	٣٨,٤٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

الكلية

الرصيد في بداية السنة

إضافات

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الاستهلاكات

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

المؤسسة الفلسطينية للمتكمين والتنمية المحلية- REFORM
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكال الإسرائيلي)

١٠- ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٠,٤٨٤	١٦,٣٣١	ذمم دائنة
٣٦٠,٩٩٢	٢٧٩,١٥٦	شيكات آجلة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٤٠٥,٩٧٦	٢٩٩,٩٨٧	

١١- مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢,٠٠٤	-	المكافآت والحوافز
١١٤,٩٧٩	-	مستحق للموظفين
٨٠٩	٨,٢١٧	أخرى
١٢٧,٧٩٢	٨,٢١٧	

١٢- مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧٨,٩١٣	٢١٨,٥٩٦	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٨٧٨	٨٨,٣٩٣	مخصص للسنة
(٤,١٩٥)	(١٩,٤٢٤)	مدفوع خلال السنة
٢١٨,٥٩٦	٢٨٧,٥٦٥	الرصيد في نهاية السنة

١٣- مساهمات ومنح من مؤسسات ممولة- غير مقيدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢,٥٠٤	٨,٦٠٧	مساهمات أفراد
٣٦٤,٠٣٢	٢٨٩,٤٢٥	مساهمات مؤسسات
٢,١٧٧	٢١,٩٦٥	أخرى
٢,٠٠٠	١,٥٠٠	رسوم عضوية الهيئة العامة
٣٨٠,٧١٣	٣٢١,٤٩٧	

المؤسسة الفلسطينية للمتمكين والتنمية المحلية - REFORM
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

١٤- صافي الموجودات المقيدة 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 ٢٠٢٠ كما يلي:

رصيد نهاية السنة	فروقات عملة	المحرر من القيود		إجمالي المساهمات المتاحة للصرف	إجمالي المساهمات والمنح المقيدة	تعهدات مستحقة	المساهمات والتبرعات	رصيد بداية السنة	
		الإجمالي	أصول ثابتة						
٤٢٩,٥٠٢	-	(٧٧٢,٦٣٨)	(٧,٠٧٨)	١,٢٠٣,١٤٠	٤٩٤,٣٣٢	-	٤٩٤,٣٣٢	٧٠٨,٨٠٨	برنامج تعزيز دور اللاجئين الفلسطينيين في التأثير على مناخ حياتهم - بلا قيود (GIZ)
-	٣,٩٧٨	(٢٩٣,٦٧٩)	(٤,١٠١)	٢٨٩,٧٠١	٢٨٩,٧٠١	-	٢٨٩,٧٠١	-	برنامج توائم- Norwegian People's Aid
-	-	(٢١٦,٠٦٩)	(١٦,٦٨٢)	٢١٦,٠٦٩	٢١٦,٠٦٩	١,١٢١	٢١٤,٩٤٨	-	دور المرأة في تعزيز السلم الاقليمي في محافظة الخليل- هيئة الامم المتحدة للمرأة
-	-	(١٧٧,٠٦٣)	-	١٧٧,٠٦٣	١٧٧,٠٦٣	-	١٧٧,٠٦٣	-	IM Swedish- Platform to Act
-	١,٠٢٦	(١١٥,٩٦٣)	-	١١٤,٩٦٧	٥١,٥٩١	-	٥١,٥٩١	٦٣,٣٤٦	تعزيز الخطاب المدني I- الممثلة السويسرية
٢٨,٢٣٩	-	(١٠٣,٧٢٩)	-	١٣١,٩٦٨	١٠٠,٨٠٠	-	١٠٠,٨٠٠	٣١,١٦٨	شركاء- مركز تطوير المؤسسات الأهلية
-	١,٤٥٤	(٦٨,٧٨٣)	-	٦٧,٣٢٩	٦٧,٣٢٩	١٢,٦٢٧	٥٤,٧٠٢	-	تعزيز الخطاب المدني II- الممثلة السويسرية
-	-	(٣٨,٦٥٢)	(٢,٠٠٠)	٣٨,٦٥٢	٣٨,٦٥٢	١٣,٧٩٠	٢٤,٨٦٢	-	GVC- We Change
-	٣٤٤	(١٠,٨٥٠)	-	١٠,٥٠٦	١٠,٥٠٦	١٠,٥٠٦	-	-	تحدي الصورة النمطية تجاه المرأة- (GVC)
٤٥٧,٧٤١	٦,٨٠٢	(١,٧٩٨,٤٢٦)	(٢٩,٨٦١)	٢,٢٤٩,٣٦٥	١,٤٤٦,٠٤٣	٣٨,٠٤٤	١,٤٠٧,٩٩٩	٨٠٣,٣٢٢	

المؤسسة الفلسطينية لتمكين والتنمية المحلية- REFORM
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

١٥- مصاريف البرامج

٢٠١٩	٢٠٢٠	تحدي الصورة التمطية تجاه المرأة- (GVC)	GVC- We Chang e	تعزيز الخطاب المدني II- الممثلة السويسرية	شركاء- مركز تطوير المؤسسات الاهلية	تعزيز الخطاب المدني I- الممثلة السويسرية	IM Swedish - Platform to Act	دور المرأة في تعزيز السلم الاهلي في محافظة الخليل- هيئة الامم المتحدة للمرأة	برنامج تواؤم- Norwegian People's Aid	برنامج تعزيز دور اللاجئين الفلسطينيين في التأثير على مناحي حياتهم - بلا قيود (GIZ)	
٧٧٢,١٧٤	٧٣٨,٥٥٤	-	٢٣,١٧٥	٦,٧٥٢	٢٨,١٦٧	٣٣,٨٦٧	٤٢,٠١٣	٧٩,٤٧٣	٩٧,٥٠٢	٤٢٧,٦٠٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٤٣٥,٣٢٠	٣٣٨,٥٣٠	٣,١٠٠	٤,٤٠٠	٢٥,٦٦٧	٣٥,٠١٢	١٦,٩١٣	٢١,٧٥٠	١٥,٨٩٧	٩٠,٣٥٦	١٢٥,٤٣٥	رواتب المقاولين
٢٣٣,١٥١	٢١٤,٠٠٥	-	٢٣٠	٢٣,٧١٠	٢٤,٢٣٧	١٥,٣٢٠	٢١,٢٧٦	٤٩,٠٨٣	٢١,٥٨٢	٥٨,٥٦٧	منشورات ومطبوعات
١٧٤,٢١٦	١١١,٣١٣	-	٢,١٥٠	٢,١٦٦	٦,٠٢٠	٤٥,٥٧٣	٣٣٦	١٩,٢٦٩	٤,٥٤٠	٣١,٢٥٩	مصاريف إدارية
٤٣٢,٩٩٤	١٠٣,٦٦٦	-	٩٠٩	٢,٤٣٣	٥,٢٦٧	٤٤٦	-	١١,٧٤٧	٤,٤٢٣	٧٨,٤٤١	مصاريف مواصلات وسفر وإقامة
٦٤,٥٥٤	٦٤,٥٥٤	-	٢,٥٤٩	٤,٥٥٦	-	-	٣٠,٧٠٩	٢,٦١٩	١٨,٢١٨	٥,٩٠٣	اطفاء حق استخدام الأصول
٣٤,٠٦٩	٥٩,٣٣٦	-	-	-	-	-	٣٢,٢٦٧	٥,٣٤٤	٢١,٧٢٥	-	مخصص تمويض نهاية الخدمة
٩٢,٦١٢	٢١,١٦٤	-	-	١,٨٠٠	١٧٢	-	-	٧,٣٠٤	٣٩٦	١١,٤٩٢	مصاريف أخرى
١٤,٢٨٠	٢٨,٣١٢	-	-	٢٧	٢٠٠	٩٤٠	٤,٨٤٠	٤,٠٤٩	٦,٣٠٨	١١,٩٤٨	تأمين
٤,٧٠٨	٢٣,١٦٠	٧,٧٥٠	-	-	-	-	١٢,٠٠٠	-	٣,٤١٠	-	مصاريف تدقيق
٣٤,٧٣٢	١٩,٣٧١	-	٥٠٣	-	١,٧١٠	-	-	٣,٤٦٢	٨,٥٥٤	٥,١٤٢	مصاريف اتصالات
-	١٣,٧١٠	-	٥٣٥	٩٥٥	-	-	٦,٤٣٦	٧٢٧	٣,٨١٩	١,٢٣٨	مصاريف ايجار أخرى
٢٦,٩٤٦	١٢,٥٨٤	-	١,٨٠٠	-	٢,٩٤٤	-	٦٠٢	-	٢,٢٩٤	٤,٩٤٤	مصاريف ماء وكهرباء
١٠,١٦١	١٠,١٦١	-	٤٠١	٧١٧	-	-	٤,٨٣٤	٤١٣	٢,٨٦٧	٩٢٩	فوائد على التزامات الإيجار
٦,٥٥٢	٦,٢٤٢	-	-	-	-	٢,٨٠٤	-	-	٦٣٤	٢,٨٠٤	مصاريف البرنامج المحاسبي
٧,٦٠٢	٣,٦٦١	-	-	-	-	١٠٠	-	-	٢,٩٥٠	٦١١	أدوات ومستلزمات
٣٣٣	٢٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤٢	عمولات بنكية
١٠,٥٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف تدريب
١٣٢,٠٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف منح
٢,٤٨٦,٩٦٥	١,٧٦٨,٥٦٥	١٠,٨٥٠	٣٦,٦٥٢	٦٨,٧٨٣	١٠٣,٧٢٩	١١٥,٩٦٣	١٧٧,٠٦٣	١٩٩,٣٨٧	٢٨٩,٥٧٨	٧٦٦,٥٦٠	

المؤسسة الفلسطينية للتنمية المحلية- REFORM
فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

١٦- مصاريف إدارية و عمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١,١٤٩	٢٩,٠٥٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩,٧٦٧	٢٩,٠٢٨	مصاريف مواصلات وسفر وإقامة
١٣,٤٤٩	٢٧,٤٠٠	رواتب المقاولين
١,١٤٦	١٥,٠٨٤	منشورات ومطبوعات
١١,٩٠٠	١١,٤٣١	تبرعات تم شطبها
٦٩	١٠,٣٠١	مصاريف أخرى
٢,٠٠٧	١٠,٢٠٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
-	٧,٢٢٣	مصاريف مياه وكهرباء
٤,٨٥١	٥,١٧٣	مصاريف إدارية
٩٠٧	٣,٢٨٧	تأمين
٨٠	٣,٢٢٦	أدوات ومستلزمات
٢,٨١٣	٢,٩٣٣	عمولات بنكية
١٦١	٢,٨٢٦	مصاريف اتصالات
١٢,٠٠٠	-	مصاريف تدقيق
٤,١٧٧	-	مصاريف تدريب
٧,٤٦٦	-	مرتجع إلى المانحين
٨١,٩٤٢	١٥٧,١٧٤	

١٧- 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 ملائمة 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 الموفر لها خلال ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كان نتيجة تبرعات أفراد وهيئات ومؤسسات مانحة. لا تعتقد إدارة المؤسسة بأن تعاملها مع إحد 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 للمتكمين والتنمية المحلية- REFORM فلسطين

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالشيكل الإسرائيلي)

١٧- 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.

١٨- 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١٣,٣٣٦	٢١٣,٣٣٦	رواتب ومنافع الإدارة العليا
١٧,٧٧٨	١٧,٧٧٨	مصروف تعويض نهاية الخدمة

تتضمن قائمة المركز المالي الأرصدة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٨,٧٦٧	١١٦,٤٥٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة للإدارة العليا
١١٤,٩٧٩	-	مستحق للموظفين

١٩- تعديلات سنوات سابقة

١. 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.

٢. خلال عام ٢٠٢٠، قامت المؤسسة بتسجيل تعديلات على حساب صافي الموجودات الغير مقيدة بمبلغ ١١٤,٩٧٩ شيكل إسرائيلي والذي يمثل ديوناً قديمة منذ إنشاء المؤسسة للرواتب والأثاث والمصروفات الأخرى ذات الصلة بسبب تنازل المدير العام/ عضو الهيئة العامة والتبرع به للمؤسسة.

٢٠- أثر انتشار فيروس كورونا على المؤسسة

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 أعمال المؤسسة كما في تاريخ القوائم المالية المرفقة.