



الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
31 كانون الأول 2023



### تقرير مدقق الحسابات المستقل

### إلى السادة رئيس وأعضاء الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

#### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية للاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية (الاتحاد) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2023 وبيان الأنشطة وبيان التغيير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والابصاحات حول القوائم المالية.

في رأينا إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للاتحاد كما في 31 كانون الأول 2023 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

#### 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 الاتحاد وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

#### أمور أخرى

نلفت الانتباه إلى أن القوائم المالية المنتهية في تاريخ 31 كانون الأول 2022 قد تم تدقيقها من قبل مدقق آخر، وقد كان رأيه بأن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للاتحاد، وقد صدر تقرير المدقق ورأيه بتاريخ 11 شباط 2024.

#### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، 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 الاتحاد على الاستمرار في أعماله مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الاتحاد أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 وتعتمد 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 ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للاتحاد.
  - 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 الاتحاد على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الاتحاد في أعماله 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 مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

انديد-للتدقيق والمحاسبة والتدريب

أحمد اخليف

رخصة رقم 2020/117



3 تشرين الأول 2024

2022	2023	ايضاح	
دولار امريكي	دولار امريكي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
-	2,142		نم مدينة أخرى
271,000	350,019	3	الذمم المدينة-الأعضاء
8,827	3,736	12	الذمم المدينة-ممولين
374,189	858,610	4	النقد والنقد المعادل
<b>654,016</b>	<b>1,214,507</b>		
			<b>موجودات غير متداولة</b>
134,556	131,825		الأصول الثابتة-بالإجمالي
39,314	51,934		ي طرح منه: مجمع استهلاك الأصول الثابتة
95,242	79,891	5	الأصول الثابتة-بالصافي
31,529	5,129	6	حق استخدام الأصل
126,771	85,020		
<b>780,787</b>	<b>1,299,527</b>		
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>صافي الموجودات والمطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات</b>
129,322	206,726		صافي الموجودات
<b>129,322</b>	<b>206,726</b>		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
83,671	32,244	7	الذمم الدائنة
279,672	784,195	12	ذمم دائنة-ممولين
6,563	2,675		شيكات صادرة مؤجلة
179,700	179,700		مخصص التزامات متوقعة
38,776	10,167	6	التزامات عقد الايجار -الجزء المتداول
<b>588,382</b>	<b>1,008,981</b>		
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
6,691	-	6	التزامات عقد الايجار -الجزء الغير متداول
35,604	48,764	8	مخصص أتعاب نهاية الخدمة
20,788	35,057	9	مخصص صندوق الادخار
<b>63,083</b>	<b>83,820</b>		
<b>651,465</b>	<b>1,092,801</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>780,787</b>	<b>1,299,527</b>		<b>مجموع صافي الموجودات والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1-18 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

بيان الأنشطة والتغير في صافي الموجودات  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2023

2022	2023		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
			<b>التغير في صافي الموجودات غير المقيد</b>
			<b>الإيرادات والدعم</b>
189,300	190,000	10	رسوم الاشتراك السنوي من الأعضاء
(51,800)	-		خصم رسوم اشتراك مجالس قروية غير مدفوعة
3,001	1,280	11	إيرادات أخرى
140,501	191,280		<b>مجموع الإيرادات والدعم غير المقيد</b>
559,888	651,302	12	التبرعات المقيدة مؤقتاً- المحررة
700,389	842,582		<b>مجموع الإيرادات غير المقيدة</b>
			<b>المصاريف</b>
56,124	95,646	14	المصاريف الإدارية والعمومية
481,492	645,632	15	مصاريف المشاريع
2,343	-		خصميات ممولين عن مشاريع
16,887	4,662		فروقات العملة
556,846	745,940		
<b>143,543</b>	<b>96,642</b>		<b>التغير في صافي الموجودات للسنة</b>
(14,221)	129,322		صافي الموجودات في بداية السنة
-	(19,238)		تعديلات نتائج سنوات سابقة-الإيجار
<b>129,322</b>	<b>206,726</b>		<b>صافي الموجودات في نهاية السنة</b>

2022	2023	ايضاح
دولار امريكي	دولار امريكي	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
143,543	96,642	التغير في صافي الموجودات للسنة
		التعديلات:
13,725	19,158	الاستهلاك
27,024	30,780	اطفاء حق استخدام الأصل
10,539	13,160	مخصص تعويض نهاية الخدمة
6,956	14,269	مخصص صندوق الادخار
-	2,200	خسائر بيع واستبعاد الأصول الثابتة
201,787	176,208	
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
-	(2,142)	نم مدينة أخرى
(26,300)	(79,019)	الذمم المدينة-الأعضاء
2,480	5,091	الذمم المدينة-ممولين
41,109	(51,427)	الذمم الدائنة
(286,563)	504,523	ذمم دائنة- ممولين
6,563	(3,888)	شيكات صادرة مؤجلة
(11,423)	-	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(274,134)	373,138	
(72,347)	549,346	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الإستثمار</b>
(68,512)	(6,007)	إضافات الممتلكات والأجهزة والأثاث
(68,512)	(6,007)	<b>صافي النقد (المستخدم في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
3,827	2,542	فوائد على التزامات الايجار
(39,325)	(61,460)	المدفوع من التزامات الايجار
(35,498)	(58,918)	<b>صافي النقد(المستخدم في) أنشطة التمويل</b>
(176,357)	484,421	<b>التغير في النقد والنقد المعادل</b>
550,546	374,189	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
374,189	858,610	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1-18 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**1. الاتحاد ونشاطه**

تأسس الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية (الاتحاد) في 19 حزيران 1997 في محافظة القدس الشريف وأعيد توفيق أوضاعه بموجب المرسوم الرئاسي رقم (16) لسنة 2002 الذي صدر في 10 كانون أول 2002. ويتخذ الاتحاد من مدينتي غزة ورام الله مقراً رئيسياً له، ويحق له فتح فروع في أي مكان آخر في فلسطين، وينشط الاتحاد حالياً من المقر الموجود في مدينة رام الله.

يعتبر الاتحاد مؤسسة شبه حكومية تشكل إطاراً شاملاً يضم تحت رايته كافة الهيئات المحلية الفلسطينية ويعمل معها ومن أجلها، ويقدم خدمات لها لمساعدتها في تقديم خدمات أفضل للمواطنين ويدافع عن حقوقها ويمثلها على الصعيد الوطني والإقليمي والدولي.

عملاً بأحكام المادة (4) من المرسوم الرئاسي المشار إليه أعلاه، أقر مجلس الإدارة النظام الداخلي للاتحاد في 4 حزيران 2016. وكذلك تتكون عضوية الاتحاد من جميع الهيئات المحلية القائمة حالياً في فلسطين وعلى أن تلتزم بالنظام الداخلي للاتحاد.

إن للاتحاد عدة أهداف تتمثل فيما يلي:

- 1- تمثيل الهيئات المحلية محلياً وعربياً ودولياً.
- 2- تعزيز الروابط والعلاقات بين الهيئات المحلية الفلسطينية.
- 3- المساهمة في تطوير أداء الهيئات المحلية من خلال تسهيل تبادل المعلومات والخبرات فيما بينها.
- 4- المساهمة في تنسيق موقف الهيئات المحلية تجاه علاقتها بالسلطة المركزية.
- 5- مساعدة الهيئات المحلية في مجالات تساهم في تطوير أداء عاملها، وذلك بتوفير التدريب المناسب لهم في مجالات إدارية وفنية حديثة.
- 6- تطوير العلاقات الخارجية للأعضاء، ووضع الاتحاد والهيئات المحلية في المكان الملائم لهم بين الاتحادات العالمية.
- 7- ممارسة كافة أدوات وأساليب الضغط والمناصرة على الجهات المركزية والتشريعية والشركات مقدمة الخدمات من أجل انصاف ومساعدة الهيئات المحلية.

**2. القوائم المالية****1,2 أسس إعداد القوائم المالية**

تم إعداد القوائم المالية للاتحاد وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للاتحاد.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

**2,2 الأسس والتقديرات**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. تقوم إدارة الاتحاد بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل. فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قام بها الاتحاد:

**الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة**

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

**رسملة المصاريف**

تم رسملة المصاريف على العقارات والآلات والمعدات والمصاريف الإدارية والعامّة بناءً على أفضل تقديرات من إدارة الاتحاد لأساس الرسملة.

تعتقد إدارة الاتحاد بان هذه التقديرات معقولة.

## 3,2 ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### الإيرادات والمنح والتبرعات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها. تتكون إيرادات الاتحاد من المصادر التالية:

- الاشتراك السنوي من الهيئات المحلية المشتركة لدى الاتحاد.
- المنح الممولة من الجهات المانحة سواء المنح النقدية أو العينية.

### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) والذي يقتضي الاعتراف بالفروقات الزمنية المؤقتة، كما بتاريخ القوائم المالية، كضرائب مؤجلة. ولكن يعتبر الاتحاد مؤسسة غير هادفة للربح، لذلك فإن دخل الاتحاد غير خاضع لضريبة الدخل.

### الأصول الثابتة

تظهر الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والآلات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات العقارات والآلات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع:

الأجهزة الكهربائية 20%

أجهزة الحاسوب 20%

الأثاث والتجهيزات 15%

يتم شطب أي بند من العقارات والآلات والمعدات وأية أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة الدخل.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

### النقد والنقد المعادل

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل النقد مقيد السحب، ان وجد.

### ذمم دائنة ومستحقات

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

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الاتحاد أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية. وفيما يتعلق بمخصص تعويض نهاية الخدمة، يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وفق قانون العمل الفلسطيني رقم (7) لسنة 2000.



## صندوق ادخار الموظفين

صادقت اللجنة التنفيذية والمالية خلال عام 2021 على نظام شؤون الموظفين الذي يشمل نظام صندوق الادخار والذي يحدد التزام الاتحاد بمساهمة بنسبة 7.5% مقابل مساهمة الموظف بنسبة 5% في الصندوق.

### عقد الايجار

تبنى الاتحاد خلال عام 2020 معيار التقارير المالية الدولية رقم (16) المتعلق بالإيجارات والذي يحدد ما إذا كان العقد يحتوي على عقد ايجار على أساس ما إذا كان للتعامل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن. إن الاتحاد كمستأجر يقوم بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الايجار المقابلة باستثناء عقود الايجار قصيرة الأجل (أقل من 12 شهر) أو الأصول ذات القيمة المنخفضة، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بمدفوعات الايجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار. كما يتم قياس التزامات الايجار مبدئياً بالقيمة الحالية التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الايجار مخصصة باستخدام السعر الضمني الوارد في عقد الايجار، وإن لم يكن واضح فيتم استخدام معدل سعر الاقتراض. يتم عرض موجودات حق استخدام الأصول والتزامات عقود الايجار كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

### العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار أمريكي خلال السنة إلى الدولار أمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار أمريكي وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة الدخل.

### 3. الذمم المدينة-الأعضاء

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
24,500	23,500	الهيئات المحلية الأعضاء - 2018
26,000	24,500	الهيئات المحلية الأعضاء - 2019
32,000	30,000	الهيئات المحلية الأعضاء - 2020
39,400	33,400	الهيئات المحلية الأعضاء - 2021
51,500	40,500	الهيئات المحلية الأعضاء - 2022
-	61,419	الهيئات المحلية الأعضاء - 2023
48,200	48,200	المجالس القروية - 2021
49,400	42,400	المجالس القروية - 2022
-	46,100	المجالس القروية - 2023
<u>271,000</u>	<u>350,019</u>	

### 4. النقد والنقد المعادل

2022	2023
دولار أمريكي	دولار أمريكي
140	453
45,030	82,991
(3)	2,472
45,027	85,463
23,430	183,221
34,837	12,536
270,755	576,937
329,022	772,694
374,049	858,157
374,189	858,610

#### النقد في الصندوق

#### النقد لدى البنوك

##### بنك فلسطين

بنك فلسطين - دولار أمريكي

بنك فلسطين - شيفل

##### البنك الوطني

البنك الوطني - دولار أمريكي

البنك الوطني - شيفل

البنك الوطني - يورو

#### 5. الأصول الثابتة

المجموع	سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبية	أجهزة الحاسوب ومرفقاتها	أجهزة الكترونية ومعدات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
134,556	41,641	42,004	24,981	25,930	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
6,007	-	-	-	6,007	إضافات
8,738	-	6,802	1,120	816	إستيعادات
131,825	41,641	35,202	23,861	31,121	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
39,314	1,346	15,849	10,181	11,938	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
19,158	4,164	5,406	4,322	5,266	الاستهلاك للسنة
6,538	-	4,714	1,120	704	إستيعادات
51,934	5,510	16,541	13,383	16,500	الرصيد في 31 كانون الأول 2023
79,891	36,131	18,661	10,478	14,621	صافي القيمة الدفترية
95,242	40,295	26,155	14,800	13,992	كما في 31 كانون الأول 2023
					كما في 31 كانون الأول 2022

6. حق استخدام الأصل والتزامات الايجار

التزام الاجار	حق استخدام الأصل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
82,301	59,889	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022
-	(27,024)	الإطفاء خلال السنة
(39,325)	-	المدفوع خلال السنة
3,827	-	فوائد على التزامات الايجار
(1,336)	(1,336)	تعديل الاحتساب الناتج عن تأخير الدفع
45,467	31,529	الرصيد كما في 31 كانون أول 2022
45,467	31,529	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2023
23,618	4,380	تعديل الاحتساب الناتج عن عقد الايجار الجديد
69,085	35,909	
-	(30,780)	الإطفاء خلال السنة
(61,460)	-	المدفوع خلال السنة
2,542	-	فوائد على التزامات الايجار
10,167	5,129	الرصيد كما في 31 كانون أول 2023

7. الذمم الدائنة

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
75,895	31,966	موردون
44	-	موظفون
1,613	-	رسوم اشتراك مؤسسات
2,320	-	أتعاب مهنية
1,500	-	أتعاب خدمات ضريبية
700	-	إيرادات غير مستحقة
138	245	ضريبة الدخل-اقتطاعات رواتب
1,461	33	ضريبة الدخل-خصم بالمصدر
83,671	32,244	

8. مخصص أتعاب نهاية الخدمة

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
36,488	35,604	رصيد بداية السنة
10,539	13,160	مخصص السنة
(11,423)	-	المدفوع خلال السنة
35,604	48,764	رصيد آخر السنة

9. مخصص صندوق الادخار

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
5,533	8,318	حصة الموظف - 5% من الراتب
2,785	5,704	رصيد بداية السنة
8,318	14,022	حصة السنة
		رصيد آخر السنة
8,299	12,470	حصة الاتحاد - 7.50% من الراتب
4,171	8,564	رصيد أول السنة
12,470	21,034	حصة السنة
20,788	35,057	رصيد آخر السنة

10. رسوم اشتراك الأعضاء

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
132,500	133,000	رسوم اشتراك البلديات
56,800	57,000	رسوم اشتراك المجالس القروية
189,300	190,000	

11. إيرادات أخرى

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1,559	-	دورات تدريبية
1,042	700	كراسات عطاء
400	580	أخرى
3,001	1,280	

12. المنح المقيدة مؤقتاً

رصيد أول السنة	الإضافات	المحزر من القيد	فروقات العملة	رصيد آخر السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
33,001	34,333	(70,610)	(460)	(3,736)	EMI
(8,827)	9,049	(345)	123	-	GIZ
28,068	54,533	(84,216)	1,615	-	ENABLE-2022
-	47,723	-	-	47,723	ENABLE-2024
113,021	809,361	(361,778)	4,978	565,582	EU/ MAAP
45,000	-	(45,000)	-	-	UNDP-2022
-	80,850	(1,831)	-	79,019	UNDP-TEA
-	34,673	(34,931)	258	-	French Consulate
-	83,000	(4,554)	-	78,446	SDC
60,582	-	(48,037)	880	13,425	FELCOS-Land
270,845	1,153,521	(651,302)	7,394	780,458	المجموع

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
38,116	34,333	EMI
68,762	9,049	GIZ
33,952	54,533	ENABLE-2022
-	47,723	ENABLE-2024
566,235	809,361	EU/ MAAP
45,000	-	UNDP-2022
-	80,850	UNDP-TEA
-	34,673	French Consulate
-	83,000	SDC
108,619	-	FELCOS-Land
860,684	1,153,521	

## 14. مصاريف إدارية وعامة

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	9,256	الرواتب والأجور
8,256	13,160	تعويض نهاية الخدمة
-	31	مساهمة الاتحاد في صندوق الادخار
-	12,000	صيانة المكتب
5,568	5,290	رسوم أتعاب المحاماة
1,160	2,293	رسوم أتعاب مهنية
4,296	5,417	مصاريف الكهرباء والمياه
1,506	1,888	البريد والهاتف والجوال
117	1,963	القرطاسية والمطبوعات والتصوير والتصميم
778	1,487	مصاريف مشاركات وتمثيل دولي
863	747	مصاريف المواصلات والنقل
2,016	1,278	مصاريف السيارة
953	-	رسوم أتعاب خبراء ومدربين
930	870	الدعاية والاعلان
6,438	-	الموقع الالكتروني والانترنت
1,090	1,098	المصاريف والعمولات البنكية
209	49	الرسوم والرخص
65	-	مصاريف برنامج بيسان
1,144	1,333	التأمينات
3,852	6,719	الصيانة والترميم والتصليلات
426	362	الهدايا
850	345	النظافة ولوازم المكتب
1,195	405	الضيافة ولوازم المطبخ
-	2,721	اللوازم المكتبية
-	3,230	مصاريف الاجتماعات واللقاءات
-	278	ضريبة الدخل-موظفين واستشاريين
-	558	مصاريف ورش العمل وتنظيمها
13,725	19,158	إستهلاك الأصول الثابتة
-	2,200	خسائر بيع واستبعاد الأصول الثابتة
687	1,512	مصاريف متفرقة
56,124	95,646	

15. مصاريف المشاريع

2022	2023	مشروع UNDP-TEA	مشروع UNDP-2022	مشروع French Consulate	مشروع SDC	مشروع LAND	مشروع MAAP	مشروع GIZ	مشروع EMI. PRO	مشروع ENABLE-2022	
المجموع	المجموع										
دولار أمريكي	دولار أمريكي										
205,060	254,610	1,717	-	-	-	32,147	203,420	345	6,125	10,856	رواتب وعلوات الموظفين
2,283	10,314	-	-	-	-	1,074	9,240	-	-	-	تعويض نهاية الخدمة
6,931	8,533	115	-	-	-	-	8,418	-	-	-	المساهمة في صندوق الادخار
27,024	30,780	-	-	-	-	-	30,780	-	-	-	إطفاء حق استخدام الأصل
3,827	2,542	-	-	-	-	-	2,542	-	-	-	فوائد على التزامات العقد
266	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف السيارة
119	1,260	-	-	-	-	-	1,260	-	-	-	البريد والهاتف
31,573	101,673	-	29,000	404	-	7,620	26,995	-	-	37,654	أتعاب خبراء (مدربين)
26,756	47,344	-	-	3,065	-	126	33,220	-	-	10,934	تصميم مطبوعات ومواد مطبوعة
6,791	12,635	-	-	1,459	-	-	2,863	-	-	8,313	انتاج فيديو وتصميم إعلانات
25,697	4,910	-	-	-	-	-	4,910	-	-	-	مصاريف مشاركات وتمثيل دولي
1,963	11,436	-	-	7,659	-	497	3,280	-	-	-	المواصلات والمحروقات
6,885	8,225	-	-	3,870	-	886	2,177	-	-	1,292	أجور الترجمة
38,446	4,742	-	-	-	-	-	382	-	-	4,360	الإعلانات والترويج
45,849	10,700	-	10,700	-	-	-	-	-	-	-	منصة الكترونية
-	2,311	-	-	2,311	-	-	-	-	-	-	الأنظمة التقنية
2,609	2,641	-	-	-	-	-	2,641	-	-	-	مصاريف برنامج محاسبي
6,319	8,699	-	-	-	-	-	7,970	-	-	729	القرطاسية والمطبوعات
1,192	1,687	-	-	-	-	-	1,687	-	-	-	التأمين الصحي
3,286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المنظفات ولوازم المكتب
18,805	9,775	-	-	-	-	160	9,615	-	-	-	موقع الكتروني والانترنت
19,276	26,213	-	-	10,772	4,546	578	6,754	-	-	3,562	الضيافة
-	4,917	-	-	4,917	-	-	-	-	-	-	نفقات الإقامة
-	64,429	-	-	-	-	-	-	-	64,429	-	تعزيز إمكانية الوصول إلى العمل
-	1,806	-	1,000	-	-	-	806	-	-	-	الصيانة
-	4,767	-	-	475	-	-	2,218	-	-	2,074	ضريبة الدخل-موظفين واستشاريين
-	3,560	-	-	-	-	3,560	-	-	-	-	لوازم ومواد استهلاكية
535	759	-	-	-	8	19	599	-	56	77	العمولات البنكية
-	4,364	-	-	-	-	-	-	-	-	4,364	مصاريف إدارية
481,492	645,632	1,831	40,700	34,931	4,554	46,667	361,778	345	70,610	84,216	

## 16. الالتزامات المتوقعة

يوجد مجموعة من القضايا المرفوعة ضد الاتحاد تتعلق بمطالبات مختلفة، تم تخصيص لها بتعديل الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات في سنة 2017، وكما تم رفع المخصص خلال سنة 2021 بناءً على كتاب المستشار القانوني ولم يتم تخصيص مبلغ إضافي خلال السنوات 2022 و 2023 نظراً لكفاية المخصص وفق رأي المستشار القانوني وإدارة الإتحاد:

2022	2023	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
179,700	179,700	رصيد أول السنة
-	-	تخصيص إضافي خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
179,700	179,700	رصيد آخر السنة

## 17. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

يمارس الإتحاد أنشطته في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الإتحاد لأنشطته وقد يؤثر سلباً على أدائه.

## 18. القضايا المقامة ضد الإتحاد

بلغ عدد القضايا المقامة على الإتحاد قضيتين كما في 31 كانون الأول 2023، حيث أن هذه القضايا تتمحور حول رواتب ومستحقات الموظفين والعمال. هذا وفي اعتقاد إدارة الإتحاد، ووفقاً لرأي المستشار القانوني ضمن تقريره الصادر بتاريخ 29 نيسان 2024، فإن المخصصات المكونة مقابل هذه القضايا كافية ولن يترتب على الإتحاد أية التزامات جوهرية غير مخصص لها.

