

مؤسسة فيصل الحسيني الخيرية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مجلس الإدارة لمؤسسة فيصل الحسيني الخيرية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة فيصل الحسيني الخيرية (المؤسسة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر رأياً غير متحفظاً حولها في تقريره الصادر بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٢٣.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو 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 الخيرية 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 ان التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن ان 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 ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات 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 تشير شكوك كبيرة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات 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 اعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة 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



إرنست ويونغ
عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله - فلسطين

٢٣ أيار ٢٠٢٤

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٣١,٨٠٢	٢٨,٢٩٩	٣	ممتلكات ومعدات
٥٥,٧٣٣	٧٥,٥٧٤	٤	حق استخدام الموجودات
١٧,٥٧٩	١٧,٢٠٥	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠٥,١١٤	١٢١,٠٧٨		
موجودات متداولة			
٣٧٤,١٨١	٣٤٩,٣٣٨	٦	مستحق من جهات مانحة
٢٠٧,٥٢٦	٢١٢,٤٩٦	٧	موجودات متداولة أخرى
٢,٤٨٨,٢١٦	٢,٤٧٩,٥١٢	٨	النقد والودائع لدى البنوك
٣,٠٦٩,٩٢٣	٣,٠٤١,٣٤٦		
٣,١٧٥,٠٣٧	٣,١٦٢,٤٢٤		مجموع الموجودات
صافي الموجودات والمطلوبات			
١,٤٧٧,٢١٣	١,٣٧٩,٠٩٨		صافي الموجودات
١,٤٧٧,٢١٣	١,٣٧٩,٠٩٨		مجموع صافي الموجودات
مطلوبات غير متداولة			
٢٦٣,٥٠٠	٢٩٣,٢٠٩	٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٣,٧٢٢	٥٩,٦٨٠	١٠	مطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
٢٩٧,٢٢٢	٣٥٢,٨٨٩		
مطلوبات متداولة			
٨٣٣,١٦٤	٨٥٢,١٠٩	١١	صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس
١٦٨,٩٢٨	١٢١,١٤٩	١٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧٩,٧٩٢	٤٣٩,٣٨٨	١٣	منح مقيدة مؤقتاً
١٨,٧١٨	١٧,٧٩١	١٠	مطلوبات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٤٠٠,٦٠٢	١,٤٣٠,٤٣٧		
١,٦٩٧,٨٢٤	١,٧٨٣,٣٢٦		مجموع المطلوبات
٣,١٧٥,٠٣٧	٣,١٦٢,٤٢٤		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٢١٨,٩٨٢	٤٦٨,٣٤٤	١٣	إيرادات متحققة من منح مقيدة مؤقتاً
١١٢,٩٥٦	٢٣٩,٤٨٢	١٤	إيرادات منح غير مقيدة
٣٧,٣٦٣	٤٩,٩٥٩	٨	فوائد بنكية
٩,٤٣٨	١,٣٢٩	١٥	إيرادات أخرى
٣٧٨,٧٣٩	٧٥٩,١١٤		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٢١٨,٩٨٢)	(٤٦٨,٣٤٤)	١٦	مصاريف مشاريع
(١٢٤,٢٨٦)	(١٦٩,٣٠٦)	١٧	مصاريف مشاريع غير مقيدة
(١٨٨,٠٢٢)	(١٩٤,٩٢٧)	١٨	مصاريف إدارية وعامة
(٣,٠٤٨)	-		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٩,٨١٥)	(٢٦,٩٤٨)	٤ و٣	استهلاكات وإطفاءات
(٩٣٥)	(٣٧٤)	٥	خسائر إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٧٧١	٢,٦٧٠		فروقات تحويل عملات أجنبية
(٥٦٤,٣١٧)	(٨٥٧,٢٢٩)		مجموع المصاريف
(١٨٥,٥٧٨)	(٩٨,١١٥)		التغير في صافي الموجودات خلال السنة
١,٦٦٢,٧٩١	١,٤٧٧,٢١٣		صافي الموجودات في بداية السنة
١,٤٧٧,٢١٣	١,٣٧٩,٠٩٨		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١٨٥,٥٧٨)	(٩٨,١١٥)	أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الموجودات خلال السنة
		تعديلات:
٢٩,٨١٥	٢٦,٩٤٨	استهلاكات وإطفاءات
٣,٠٨٠	٤,٣٣٧	تكاليف تمويل
٣,٠٤٨	-	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٣٥	٣٧٤	خسائر إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣٠,٨٩٣	٢٩,٧٠٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١١٧,٨٠٧)	(٣٦,٧٤٧)	
		التغير في رأس المال العامل:
(٤١,٤١٨)	٢٤,٨٤٣	مستحق من جهات مانحة
٦٣,٢٣٣	(٤,٩٧٠)	موجودات متداولة أخرى
٧٧,٤٤٧	٥٩,٥٩٦	منح مقيدة مؤقتة
١٣٧,١١٩	(٤٧,٧٧٩)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٨,٥٧٤	(٥,٠٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١٣,٣٠٧)	(٤,٥٥٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٣٥)	-	خسائر إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
(١٤,٢٤٢)	(٤,٥٥٢)	النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٢٣,٤٥١)	(١٨,٠٤٠)	دفعات عقود إيجار
(٢٣,٤٥١)	(١٨,٠٤٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٨٠,٨٨١	(٢٧,٦٤٩)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
١,٧٥٢,٣٥٢	١,٨٣٣,٢٣٣	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
١,٨٣٣,٢٣٣	١,٨٠٥,٥٨٤	النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

٨

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١. عام

مؤسسة فيصل الحسيني الخيرية هي مؤسسة فلسطينية خاصة غير ربحية سجلت في رام الله بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٠٢ تحت رقم (C-١٦٠-QR) امتثالاً لقانون المنظمات الأهلية في فلسطين رقم (١) لعام ٢٠٠٠. تهدف المؤسسة إلى:

- جمع وحفظ وتوثيق ونشر تاريخ وتراث المرحوم فيصل الحسيني النضالي والسياسي والفكري.
- متابعة النهج الذي سار عليه المرحوم فيصل الحسيني في العمل على الحفاظ على الهوية الفلسطينية للقدس.
- تقوية أواصر المحبة وتعزيز الصداقة والتفاهم بين أبناء القدس العربية.
- العمل على مكافحة الآفات الاجتماعية وتقديم العون والدعم الى أسر الشهداء.

قامت مؤسسة فيصل الحسيني بتطوير برامجها وفق احتياجات قطاع التعليم وجاءت على النحو الآتي:

- **التطوير الشامل في المدارس:** هدفت المؤسسة من وراء هذا البرنامج إلى تقديم دعم شمولي لكل مناحي العملية التعليمية، بدءاً بتطوير رؤى تعليمية في المدارس مروراً بتدريب الكوادر التعليمية المختلفة وتوفير برامج مساندة للمناهج، وتطوير دساتير مدرسية تشاركية، وصولاً لأدق التفاصيل المختصة بالبنى التحتية. وتطمح المؤسسة من خلال تدريباتها الى الوصول لمدارس تسعى لتجذير مهارات البحث العلمي ومهارات التفكير العليا، وتعمل على تأمين بيئة فكرية تقبل اختلاف الآراء وتبني عليها، وتحديد التلقين الذي يصادر كل إمكانية للفكر التحليلي، والاستنتاجي، والنقدي، والإبداعي.
 - **ترميم وصيانة أبنية المدارس:** ويشتمل البرنامج على بناء وترميم وصيانة وإعادة تأهيل مباني المدارس من مرافق داخلية وخارجية: كالصفوف، والمرافق الإدارية، والمكتبات، والمختبرات، والحدائق، والملاعب، وأنظمة الصرف الصحي، وشبكات الكهرباء.
 - **المساعدات الصغيرة:** ويشتمل البرنامج على دعم احتياجات طارئة الصغيرة في المدارس، ويتضمن شراء أجهزة أو أثاث، أو تأهيل غرف صفية ومرافق تعليمية، أو المساهمة في تغطية العجز في التكاليف الجارية.
- تم إقرار القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة المؤسسة بتاريخ ٢٣ نيسان ٢٠٢٤.

٢. السياسات المحاسبية

١.٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

٢.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ، باستثناء قيام المؤسسة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية نافذة المفعول ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقديرات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وستقوم المؤسسة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

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

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

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة.

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

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

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

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

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المؤسسة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

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

٣.٢ الأسس والتقديرية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية، كما يتطلب أن تقوم المؤسسة باستخدام افتراضات وتقديرات معينة في تطبيق الأسس المحاسبية للمؤسسة. تقوم المؤسسة بتقييم تقديراتها وافتراساتها بناءً على المعلومات المتوفرة والخبرات السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

٤.٢ المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريق التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٦ - ٥	أجهزة مكتبية والحاسب الآلي
٨ - ٧	أثاث مكاتب
١٠ - ٤	برامج
١٠	تحسينات المأجور

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي 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 النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

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

تحقق الإيرادات

إيرادات المنح

تتمثل إيرادات المنح في تعهدات المانحين غير المشروطة، وهي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمؤسسة دون وجود أية شروط مسبقة على المؤسسة القيام بها للحصول على هذه المنحة.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند حصول المؤسسة على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور زمن محدد كإيراد عند تنفيذ المؤسسة لهذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.
- يتم الاعتراف باشتراكات أعضاء مجلس الإدارة عند نشوء حق لاستلامها.

الإيرادات المؤجلة

تظهر الممتلكات والمعدات والتي تم الحصول عليها من خلال المنح كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كإيرادات في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع لها.

رسوم العضوية

يتم تسجيل رسوم العضوية عندما يكون من المحتمل تحصيلها. تظهر رسوم العضوية المحتمل تحصيلها في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات. تظهر رسوم العضوية التي يتم استلامها مقدماً كإيراد مؤجل في قائمة المركز المالي.

مصاريف التمويل

يتم قيد مصاريف التمويل عند تحققها وتشمل الفوائد المستحقة وأية تكاليف أخرى تتكبدها المؤسسة للحصول على التمويل.

تحقق المصاريف

يتم إثبات المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

حق استخدام الموجودات

تقوم المؤسسة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدنّي في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم مطلوبات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصل قيمة مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المؤسسة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق استخدام الأصل إلى اختبار التدنّي في القيمة.

التزامات عقود إيجار

تقوم المؤسسة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسها المؤسسة بالإضافة إلى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المؤسسة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المؤسسة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة مطلوبات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم المؤسسة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المؤسسة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف إيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المؤسسة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن يتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المؤسسة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المؤسسة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المؤسسة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المؤسسة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً لتاريخ البدء، تقوم المؤسسة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرته على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المؤسسة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياته التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للإلغاء لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال إلغاء تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

بتاريخ ١ حزيران ٢٠٠٦ و بناء على اتفاقية موقعة بين مؤسسة فيصل الحسيني و لجنة أصدقاء مستشفيات القدس، أصبحت لجنة أصدقاء مستشفيات القدس رسمياً إحدى اللجان العاملة التابعة لجمعية فيصل الحسيني الخيرية، إن الصندوق مخصص لمنفعة ست مستشفيات في القدس و هي مستشفى المقاصد الخيرية و مستشفى المطلع (ووغستا فيكتوريا) و مستشفى العيون (سانت جون) و مستشفى الفرنسي (سانت جوزيف) و مستشفى الهلال الأحمر و مركز الأميرة بسمة للأطفال المعاقين و قد قرر مجلس إدارة جمعية فيصل الحسيني الخيرية أن يتم استعمال الاستثمار الأساسي في الصندوق للإنفاق على البرامج الصحية في الجمعية لصالح المستشفيات الخيرية الست في القدس و من الممكن أن يتم الصرف من الصندوق بناء على اتفاق مع المستفيدين. أما الفوائد الواردة على هذا الحساب البنكي الخاص بالصندوق فيتم إنفاقها على النشاطات الصحية لصالح المستشفيات الست الخيرية في القدس وبالتالي يتم تحرير ما تم إنفاقه من هذا الصندوق.

تصنيفات المتداول وغير المتداول

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 يتم بيعها أو استهلاكها في عمليات التشغيل العادية.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- نقد وأرصدة لدى البنوك باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتقسيط مطلوبات لا تتجاوز فترة إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات 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 بمدة لا تتجاوز إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المشروط بعد تنزيل المبالغ المستلمة والتعهدات غير القابلة للتحويل. يتم تقدير التعهدات غير القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

النقد والودائع لدى البنوك

يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنك، بعد تنزيل النقد مقيد السحب منه، إن وجد.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المؤسسة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص المؤسسة.

ضريبة الدخل

تعتبر المؤسسة غير هادفة للربح، لذلك فإن دخل المؤسسة غير خاضع لضريبة الدخل، على أن تتوفر فيه الشروط اللازمة وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني.

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

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

القيم العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل. عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية من خلال الأسواق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال استخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. تم أخذ المدخلات لهذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها قدر الامكان، ولكن في حالة أن الرجوع إلى المعلومات السوقية غير مجدي، فإن ذلك يتطلب درجة تقدير لتحديد القيمة العادلة لها.

تدني قيمة الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني أصل مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات. يتم تحديد التدني في القيمة الدفترية على النحو التالي:

- الموجودات الظاهرة بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة، بعد تنزيل أي خسارة تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.
- للموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر السوق الحالي على عوائد موجودات مالية مماثلة.
- للموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، فإن التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

العملات الأجنبية

تحتفظ المؤسسة بسجلاتها بالدولار الأمريكي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، يتم إظهار أرباح أو خسائر فروقات العملة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

٣. ممتلكات ومعدات

أجهزة مكتبية والحاسب الالي		أثاث مكتبي		تحسينات المأجور		المجموع
دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي
٦٥,٧٣٩	٢٢,٢٩٨	٦١,٤٩٧	٦,٤٩٢	١٥٦,٠٢٦	٤,٥٥٢	
-	٣,٦٠٠	-	٩٥٢			
٦٥,٧٣٩	٢٥,٨٩٨	٦١,٤٩٧	٧,٤٤٤	١٦٠,٥٧٨		
الكلفة:						
كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣	٦٥,٧٣٩	٢٢,٢٩٨	٦١,٤٩٧	٦,٤٩٢	١٥٦,٠٢٦	
إضافات	-	٣,٦٠٠	-	٩٥٢	٤,٥٥٢	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٦٥,٧٣٩	٢٥,٨٩٨	٦١,٤٩٧	٧,٤٤٤	١٦٠,٥٧٨	
الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣	٥٤,١٤٩	١٤,١٧٠	٥٥,١٩٧	٧٠٨	١٢٤,٢٢٤	
استهلاك السنة	٣,٧٣٦	١,٧٦١	١,٩٠٦	٦٥٢	٨,٠٥٥	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٥٧,٨٨٥	١٥,٩٣١	٥٧,١٠٣	١,٣٦٠	١٣٢,٢٧٩	
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٧,٨٥٤	٩,٩٦٧	٤,٣٩٤	٦,٠٨٤	٢٨,٢٩٩	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	١١,٥٩٠	٨,١٢٨	٦,٣٠٠	٥,٧٨٤	٣١,٨٠٢	

٤. حق استخدام الموجودات

فيما يلي تفاصيل الحركة التي تمت على حق استخدام الموجودات والتي تمثل مكتب المؤسسة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٢,٦٩١	٥٥,٧٣٣	رصيد بداية السنة
٥٩,٠١١	٣٨,٧٣٤	أضافات
(٤٤,٢٥٢)	-	استبعادات
(٢١,٧١٧)	(١٨,٨٩٣)	استهلاك السنة
٥٥,٧٣٣	٧٥,٥٧٤	رصيد نهاية السنة

٥. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يمثل هذا البند استثمار المؤسسة في أسهم مدرجة في بورصة فلسطين والتي بلغت قيمتها العادلة مبلغ ١٧,٢٠٥ دولار أمريكي ومبلغ ١٧,٥٧٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، على التوالي. مما نتج عنها خسارة إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة مبلغ ٣٧٤ دولار أمريكي و ٩٣٥ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٦. مستحق من جهات مانحة

الحركة على المشاريع المستحقة من جهات مانحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ كما يلي:

رصيد نهاية السنة	فرق عملة	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦,٧٤٧	-	(٥٧,٦٩١)	-	٧٤,٤٣٨
-	-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠
-	-	(٣,٠٠٠)	-	٣,٠٠٠
-	-	(١٦,٠٠٠)	-	١٦,٠٠٠
-	-	(٨١,٢٥٣)	٨١,٢٥٣	-
٣٢٤,٦٨٣	-	-	٣٢٤,٦٨٣	-
٧,٩٠٨	(٥٠٥)	(٢٥٧,٣٣٠)	-	٢٦٥,٧٤٣
-	-	(١٢٢,٥١٠)	١٢٢,٥١٠	-
٣٤٩,٣٣٨	(٥٠٥)	(٥٥٢,٧٨٤)	٥٢٨,٤٤٦	٣٧٤,١٨١

منحة تجهيز مختبر تكنولوجيا لمدرسة الايتام في القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي عبر مؤسسة التعاون

منحة إقامة حديقة بيئية في مدرسة الاتحاد اللوثري في القدس بتمويل من بنك فلسطين عبر مؤسسة التعاون

فلسطين للتنمية - مشروع التدريب على أساليب التعليم القائمة على البحث العلمي والتفكير الناقد

ريتش القابضة- حملة اشتر زمننا في مدارس القدس

حملة اشتر زمننا في مدارس القدس- اثاث مدرسي

منحة مشروع رفع جودة التعليم في مدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي

منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي

تأهيل قاعة ووحدات صحية وإنشاء مختبر تكنولوجيا بتمويل من صندوق التضامن الإسلامي

٧. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٨,١٨١	١٧٨,١٨١	مبالغ مستحقة من مستشفيات خيرية*
٢٠,٩٥٢	٢٦,٢٧٦	فوائد مستحقة القبض
٤,١٤٣	٥,٩٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٢٥٠	٢,٠٠٠	مستحق من الموظفين
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	قروض للمؤسسات
-	٧٨	أخرى
٢٢٢,٥٢٦	٢٢٧,٤٩٦	
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية
٢٠٧,٥٢٦	٢١٢,٤٩٦	

* يمثل هذا البند مبلغ ١٧٦,٤٧٠ دولار أمريكي محول من صندوق لجنة اصدقاء مستشفيات القدس لصالح مستشفى المقاصد من اجل حل الازمة المالية ولغرض استخدامه في الأنشطة التشغيلية للمستشفى بالإضافة لمبلغ ١,٧١١ دولار أمريكي تم تحويله لصالح شبكة مستشفيات القدس لتغطية مصاريفها التشغيلية (إيضاح ١١).

٨. النقد والودائع لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٥١	٨٣٢	نقد في الصندوق
١٣٣,٤٦٨	١٨٨,٣٢١	حسابات جارية لدى البنوك
١,٦٩٨,٩١٤	١,٦١٦,٤٣١	ودائع لدى البنوك*
٦٥٤,٩٨٣	٦٧٣,٩٢٨	ودائع صندوق لجنة اصدقاء مستشفيات القدس** (إيضاح ١١)
٢,٤٨٨,٢١٦	٢,٤٧٩,٥١٢	

* بلغ معدل الفائدة على الودائع قصيرة الأجل خلال العام ما بين ٢٪ الى ٣,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. بلغت إيرادات الفوائد مبلغ ٤٩,٩٥٩ دولار أمريكي ومبلغ ٣٧,٣٦٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، على التوالي.

** بلغ معدل الفائدة السنوية على هذه الودائع ٣٪ و ٢,٧٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. بلغت إيرادات الفوائد مبلغ ١٨,٩٤٥ دولار أمريكي ومبلغ ١١,٥٨١ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، على التوالي.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد والأرصدة لدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٤٨٨,٢١٦	٢,٤٧٩,٥١٢	النقد وأرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
(٦٥٤,٩٨٣)	(٦٧٣,٩٢٨)	ودائع تستحق لفترة تزيد عن ٣ أشهر
١,٨٣٣,٢٣٣	١,٨٠٥,٥٨٤	

٩. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣٢,٦٠٧	٢٦٣,٥٠٠	رصيد بداية السنة
٣٠,٨٩٣	٢٩,٧٠٩	إضافات خلال السنة
٢٦٣,٥٠٠	٢٩٣,٢٠٩	رصيد نهاية السنة

١٠. مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل الحركة التي تمت على مطلوبات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨,٩٨٨	٥٢,٤٤٠	رصيد بداية السنة
٥٩,٠١١	٣٨,٧٣٤	إضافات
(٤٧,٣٠٣)	-	الاستبعادات
٣,٠٨٠	٤,٣٣٧	مصاريف تمويل
(٢١,٣٣٦)	(١٨,٠٤٠)	دفعات
٥٢,٤٤٠	٧٧,٤٧١	رصيد نهاية السنة

تفاصيل عقود الاستئجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨,٧١٨	١٧,٧٩١	مطلوبات قصيرة الأجل
٣٣,٧٢٢	٥٩,٦٨٠	مطلوبات طويلة الأجل
٥٢,٤٤٠	٧٧,٤٧١	

تم خصم التزامات عقود التأجير باستخدام نسبة فائدة بقيمة مقدارها ٥% كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، ان العمر المتوقع لعقد الايجار هي ٥ سنوات.

١١ . صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

تم بتاريخ ١ حزيران ٢٠٠٤ توقيع اتفاقية اتحاد واندماج بين مؤسسة فيصل الحسيني ولجنة أصدقاء مستشفيات القدس والتي تقتضي بتشكيل لجنة عمل لدعم المؤسسات الصحية في القدس. وفي عام ١ حزيران ٢٠٠٦ تم اكتمال ودمج الطرفين وأصبحت لجنة أصدقاء مستشفيات القدس لجنة عمل رسمية لدى مؤسسة فيصل الحسيني الخيرية (المؤسسة). قرر مجلس إدارة المؤسسة بأن يتم استخدام المبالغ المودعة في الصندوق للإنفاق على البرامج الصحية في الجمعية لصالح المستشفيات الخيرية الستة في القدس وتقيد الفائدة السنوية المقبوضة على الحساب البنكي لهذا الصندوق ليتم صرفها لنشاطات صحية للمستشفيات المقدسية. فيما يلي الحركة التي تمت على الحساب البنكي للصندوق خلال ٢٠٢٣ و٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٢١,٥٨٣	٨٣٣,١٦٤	رصيد الصندوق الإجمالي في بداية السنة
١١,٥٨١	١٨,٩٤٥	فوائد ودائع الصندوق البنكية خلال السنة (إيضاح ٨)
٨٣٣,١٦٤	٨٥٢,١٠٩	
(١٧٨,١٨١)	(١٧٨,١٨١)	المحول لصالح المستشفيات الخيرية (إيضاح ٧)
٦٥٤,٩٨٣	٦٧٣,٩٢٨	الرصيد الحساب البنكي - نهاية السنة (إيضاح ٨)

١٢ . ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٦٢,٣٤٦	١١٣,٨٦٠	مصاريف مستحقة
٦,٥٨٢	٦,٠٠٤	ذمم دائنة
-	١,٢٨٥	مستحق من موظفين
١٦٨,٩٢٨	١٢١,١٤٩	

١٣. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور زمن محدد أو تحقيق هدف معين، ويمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل منحة. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، ما يلي:

رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	فرق عملة	رصيد نهاية السنة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢١,٦٠٢	-	(٢١,٥١٢)	(٩٠)	-
٢٠,٢٦٢	-	(٢٠,٣١٥)	٥٣	-
-	٨١,٢٥٣	(٨٠,٥٣٠)	-	٧٢٣
٥٥,٩٥٨	-	(٥٥,٩٥٨)	-	-
-	٣٢٤,٦٨٣	(٩,٣١٨)	-	٣١٥,٣٦٥
٢٧٧,٨٧٣	-	(٢٧٧,٤١٤)	(٤٥٩)	-
٤,٠٩٧	-	(١,٠٧٨)	(١٠)	٣,٠٠٩
-	١٢٢,٥١٠	(٢,٢١٩)	-	١٢٠,٢٩١
٣٧٩,٧٩٢	٥٢٨,٤٤٦	(٤٦٨,٣٤٤)	(٥٠٦)	٤٣٩,٣٨٨

منحة تجهيز مختبر تكنولوجيا لمدرسة الايتام في القدس بتمويل من الصندوق العربي
للإنماء الاقتصادي والاجتماعي عبر مؤسسة التعاون

منحة إقامة حديقة بيئية في مدرسة الاتحاد اللوثيري في القدس بتمويل من بنك فلسطين
عبر مؤسسة التعاون

حملة اشتر زمنا في مدارس القدس - ااث مدرس

حملة اشتر زمنا في مدارس القدس - اعمال كهربائية

منحة مشروع رفع جودة التعليم في مدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء
الاقتصادي والاجتماعي

منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي
للإنماء الاقتصادي والاجتماعي

مشروع تدريب الطلبة والمعلمين - بنك القدس

تأهيل قاعة ووحدات صحية وإنشاء مختبر تكنولوجي بتمويل من صندوق التضامن
الإسلامي

١٤. إيرادات منح غير مقيدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٩,١٤٠	١٠٧,٧١٥	تبرعات أفراد
-	١١٢,٩٩٥	مؤسسة النداء الفلسطيني الموحد
-	١٧,٦٩٤	مصريون من أجل فلسطين
٣,٨١٦	١,٠٧٨	أخرى
١١٢,٩٥٦	٢٣٩,٤٨٢	

١٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٤٤	٨٠٤	رسوم عضوية
٨,٤٩٤	٥٢٥	تبرعات عينية
٩,٤٣٨	١,٣٢٩	

١٧ . مصاريف مشاريع غير مقيدة

٢٠٢٣

مساهمة من النداء الفلسطيني الموحد		مساهمة مؤسسة فيصل الحسيني وتبرعات أفراد												
٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصريون من اجل فلسطين	مخيمات صيفية وورشات تدريب للطلبة والمعلمين	مشروع اشتر زما في مدارس القدس- ااثات مدرسي	منحة إقامة حديقة بيئية في مدرسة الاتحاد اللوثرى في القدس	تراث فيصل الحسيني	برامج قطاع الشباب	مشاريع طارئة وصغيرة	مشروع تدريب الطلبة والمعلمين	مشروع اشتر زما في مدارس القدس	منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس	منحة إقامة حديقة بيئية في مدرسة الاتحاد اللوثرى في القدس	منحة تجهيز مختبر تكنولوجيا لمدسة الايتام في القدس	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٥,٠٧١	١٠١,٩٤٥	-	١٦,١٦٦	٢٠,٣٢٥	٧,٩٤٤	١,٣٧٨	-	٧,٠٧٨	٤,٧٠٩	١٠,٧٦٧	١٨,٠٦٩	٣,٦٥١	١١,٨٥٨	الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
٢,١٦٦	٢٠,٦٩٤	١٧,٦٩٤	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	مصاريف دعم مؤسسات تعليمية
-	١٥,٧٩٦	-	١٥,٧٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف مدربين تربيون
-	٥,٦٦٦	-	٢,٥٢٠	-	-	-	-	-	-	٣,١٤٦	-	-	-	مصاريف ترميم وصيانة
٧٤٨	٥,٠١٣	-	٢,٩٧٦	-	-	-	-	٢,٠٣٧	-	-	-	-	-	مصاريف توفير ااثات واجهزة حاسوب
-	٤,٣٨٦	-	٤,٣٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف كتب وأدوات ومواد للبحث العلمي في المدارس
-	٣,٧٤١	-	٢,٦٠٠	-	٩٧٤	-	-	-	-	-	-	١٦٧	-	مصاريف مسابقات وجوائز البحث العلمي
٢,٧٨٧	٣,٣٢٨	-	٢٢٢	٢,٧٧٨	-	-	-	١٧٨	-	-	-	١٥٠	-	مصاريف التصوير وإنتاج افلام
٥٢٧	١,٤٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٠	-	٢٣	مصاريف قرطاسية ولوازم مكتبية
٢,٧٢١	١,٤٢٣	-	-	-	-	-	١,٤٢٣	-	-	-	-	-	-	مصاريف مشاريع الشباب
٢٥٢	١,٢٥٨	-	٦٨٤	-	-	-	-	٣٨	-	-	٣٧٩	٧	١٥٠	مصاريف مواصلات
٢١٦	٩٤٤	-	٥٦٦	-	-	-	-	-	١٢٢	-	-	٢٥٦	-	مصاريف ضيافة
١,٤٩٦	٧٤٠	-	-	-	-	٧٤٠	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف تأبين وتوثيق تراث المرجوح فيصل الحسيني
١,٣٧٠	٧١٩	-	-	-	٤٠٥	-	-	-	-	-	-	٣١٤	-	مصاريف توفير الات وادوات ومثرييات
١٣١	٧٠٤	-	٢٨٠	-	٦٤	-	-	-	٢٢٠	-	-	١٤٠	-	مصاريف قرطاسية ومطبوعات
٣,٥١٤	٣٤١	-	-	-	-	-	-	٣٤١	-	-	-	-	-	مصاريف اعلام
-	٧٣٧	-	-	-	٤١٧	-	-	-	-	-	٢٢٧	٩٣	-	مصاريف اشراف هندسي
١٢٣	٢٢٣	-	٢٩	-	-	-	-	-	٣٢	٦	٣٥	٣١	٩٠	مصاريف بنكية
٢٩	٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٦	مصاريف اعلانات صحف
-	٥٣	-	-	-	-	-	-	-	٥٣	-	-	-	-	مصاريف ادارية اخرى
٢,٩٩٥	٣٦	-	-	-	-	٣٦	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف ترجمة
١٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف ادلة مكتوبة وافلام تابعة
١٢٤,٢٨٦	١٦٩,٣٠٦	١٧,٦٩٤	٤٦,٢٢٥	٢٣,١٠٣	٩,٨٠٤	٢,١٥٤	١,٤٢٣	١٢,٣٣١	٥,٤٧٧	١٣,٩١٩	٢٠,١٥٠	٤,٨٠٩	١٢,٢١٧	المجموع

١٨ . مصاريف إدارية وعامة

٢٠٢٣		٢٠٢٢		
مؤسسة النداء الفلسطيني الموحد	مؤسسة فيصل الحسيني	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١١٤,٧٥٠	١١٤,٧٥٠	١١٧,٨٧٢	الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
١٤,٦٤٢	١٧,٦٤٠	٣٢,٢٨٢	٢٠,٠٦٢	رواتب ومصاريف التمويل
-	٩,٨٦٠	٩,٨٦٠	٩,١٧٣	اتعاب مهنية واستشارية
-	٥,١٤٣	٥,١٤٣	٦,١٥١	مصاريف اتصالات
-	٤,٢٣١	٤,٢٣١	٦,٧٧٠	مصاريف اعلام
-	٢,٢٣٩	٢,٢٣٩	٦,٨٠٢	مصاريف تصليحات وصيانة
-	١,٩١٨	١,٩١٨	١,٨٢٣	مصاريف تأمين المكتب
-	١,١١٨	١,١١٨	١,٠٣٩	مصاريف قرطاسية ولوازم مكتبية
-	٥٩٩	٥٩٩	٧٥٠	مصاريف بنكية
-	٤٧٢	٤٧٢	١,١٠٦	مصاريف ضيافة
٢٠	٣٧٤	٣٩٤	٥٣٣	مصاريف مواصلات
-	-	-	٣٨٥	مصاريف تطويرية
-	٤,٣٣٧	٤,٣٣٧	٣,٠٨٠	مصاريف تمويل
-	٧,٤٩٤	٧,٤٩٤	٥,٦٠٤	مصاريف ضريبة على الفوائد
-	٢,١٤٣	٢,١٤٣	٢,٦٩٠	مصاريف كهرباء وماء
-	٤,٢٠٦	٤,٢٠٦	٣,٩٩٧	مصاريف تنظيف
-	٣,٧٤١	٣,٧٤١	١٦١	مصاريف اشتراكات وترجمة
-	-	-	٢٤	مصاريف إدارية أخرى
١٤,٦٦٢	١٨٠,٢٦٥	١٩٤,٩٢٧	١٨٨,٠٢٢	

١٩ . معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمؤسسة.

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١,٦٧٠	٨٧,٩٤٧	رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين ومنافع مجلس الإدارة
٥٧,٦٣٠	٤٥,١٦٦	تبرعات مقبوضة من أطراف ذات علاقة

٢٠ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتألف الموجودات المالية من المستحق من جهات مانحة والنقد وأرصده لدى البنوك وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومستحقات والمنح المقيدة مؤقتا.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

٢١. إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة المستحقة من الجهات المانحة من عدم الوفاء المانحين بتحويل المبالغ وفقاً للعقود الموقعة معهم والتي تمثل القيمة الدفترية لتلك الذمم. المؤسسة معرضة لمخاطر الائتمان الناتجة من الأنشطة التشغيلية (بشكل أساسي المستحق من الجهات المانحة)، يسعى المركز للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال التعامل فقط مع الجهات المانحة الموثوقة. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية التي تشمل النقد والنقد المعادل والموجودات المالية الأخرى، فإن تعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزامات والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

تحد المؤسسة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي لتسديد المطلوبات المتداولة وتمويل أنشطته، وذلك من خلال الحصول على تمويل من عدة مانحين. تستحق معظم مطلوبات المركز خلال فترة تقل عن ثلاثة شهور.

مخاطر العملات الأجنبية

يمثل الجدول التالي مدى تعرض العملات الأجنبية لدى المؤسسة، نتيجة الموجودات والمطلوبات المالية. ان التحليل يتضمن التأثير على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات الناتجة من احتمالية عالية من تغير سعر الصرف ما بين عملة الدولار الأمريكي والعملات الأجنبية الأخرى، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ان تأثير المتوقع نتيجة انخفاض سعر صرف العملات الأجنبية هو مساوٍ ومعاكس لتأثير الزيادة كما هو موضح.

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للسنة دولار أمريكي	الزيادة في سعر الشيفل الاسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي %
--	--

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

شيفل إسرائيلي ١٠% (٢٧)

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شيفل إسرائيلي ١٠% ٣٤١

٢٢. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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

٢٣. الحرب على غزة

أدى العدوان الإسرائيلي على قطاع غزة إلى تدمير الكثير من المرافق الاقتصادية في القطاع بالإضافة إلى تعرض الكثير من المنشآت والعقارات إلى التدمير الكلي أو الجزئي. كما تضررت قطاعات الأعمال المختلفة في الضفة الغربية نتيجة القيود والاعلاقات بين المدن.

لا يوجد لدى المؤسسة أي أصول أو مشاريع في قطاع غزة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، إلا أن هذا الحدث له تأثير جوهري على النشاط الاقتصادي في الضفة الغربية، وبالتالي من المتوقع أن يؤثر هذا الحدث على خطط المؤسسة المستقبلية.

٢٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ لتناسب مع تصنيف ارقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، ان هذه التبويبات لا تؤثر على نتائج السنوات السابقة وحقوق الملكية.