

الهيئة الطبية الدولية- غزة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون اول 2022

أذار 2023

المحتويات

- 3.....تقرير مدقق الحسابات المستقل
- 5.....قائمة المركز المالي
- 6.....قائمة الانشطة والتغيرات في صافي الموجودات
- 7.....قائمة التدفقات النقدية
- 8.....إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى الهيئة الطبية الدولية-غزة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية للهيئة الطبية الدولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022 وقائمة الأنشطة و التغييرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للهيئة كما 31 كانون الأول 2022 , وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للسياسات المحاسبية المصرح عنها في إيضاح رقم (2).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية التدقيق، إن مسؤولياتنا وفقا لهذه المعايير مفصلة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الهيئة وفقا لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقا لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساسا لإبداء الرأي.

مسؤولية الإدارة والمكتب الرئيسي عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للسياسات المحاسبية المصرح عنها في إيضاح رقم (2)، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة الهيئة على الاستمرار في أعمالها مستقبلا كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الهيئة أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكتب الرئيسي المسؤول 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 خطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضمانا أن التدقيق الذي يجري وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائما خطأ جوهريا عند وجوده. إن الأخطاء قد

تحدث نتيجة لاحتياال أو خطأ ، ويتم اعتبارها جوهرية 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 وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتياال أو خطأ، وتصميم إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساسا لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتياال يفوق ذلك الناتج عن خطأ ، لما قد يتضمنه الاحتياال 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.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات التي قامت بها الإدارة.
- التحقق من ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة الهيئة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هنالك شك جوهرى، فعلىنا 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 الهيئة في اعمالها 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.

بي دي او للمحاسبة والتدقيق والخدمات الضريبية

نبيل محمود زيدان

مدقق حسابات قانوني

رخصة رقم 2005/110

30 آذار 2023

قائمة المركز المالي

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>الموجودات</u>
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات المتداولة
44,071	19,012	3	المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة اخرى
1,459	998	4	النقد وأرصدة لدى البنوك
<u>45,530</u>	<u>20,010</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>45,530</u>	<u>20,010</u>		مجموع الموجودات
			المكتب الرئيسي و المطلوبات
			المكتب الرئيسي
(476,453)	(834,624)	5	حساب المركز الرئيسي
			المطلوبات
64,797	193,539	6	مخصص منافع تعويض نهاية خدمة الموظفين
457,186	661,095	7	ذمم دائنة و أرصدة اخرى
<u>521,983</u>	<u>854,634</u>		مجموع المطلوبات
<u><u>45,530</u></u>	<u><u>20,010</u></u>		مجموع المكتب الرئيسي والمطلوبات

قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الموجودات

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>الإيرادات</u>
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
1,977,585	5,515,980		المحول من المكتب الرئيسي
			<u>المصاريف</u>
781,454	1,649,238	8	الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
76,323			مصاريف المكاتب وبيوت الضيافة
	234,780	9	والمخازن
21,644	101,541		مصاريف النقل والمواصلات
19,981	43,565		مصاريف سيارات
1,377,842	3,558,194		مصاريف البرامج والأنشطة
12,640	23,964		اتعاب مهنية وقانونية
11,827	24,133		اتصالات و تكاليف أخرى
23,458	83,091	10	مصاريف تشغيل أخرى
96,871	155,645	11	مصاريف رأس مالية
<u>2,422,040</u>	<u>5,874,151</u>		
<u>(444,455)</u>	<u>(358,171)</u>		العجز في الإيرادات عن المصروفات للسنة

قائمة التدفقات النقدية

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(444,455)	(358,171)	أنشطة التشغيل: النقص في صافي الموجودات
58,839	128,742	تعديلات: مخصص تعويض نهاية الخدمة
(385,616)	(229,429)	
(17,637)	25,059	التغير في رأس المال العامل: المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة اخرى
405,353	203,909	ذمم دائنة و أرصدة اخرى
(2,500)	-	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(400)	(461)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
(400)	(461)	النقص في النقد والارصدة لدى البنوك خلال السنة
1,859	1,459	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,459	998	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

إيضاح رقم (1) عام

تأسست الهيئة الطبية الدولية في عام 1984 في الولايات المتحدة الأمريكية من قبل مجموعة متطوعة من أطباء وممرضين وهي رابطة خاصة وتطوعية وغير سياسية ولا تستند إلى الطائفية في عملها. قامت الهيئة بإنشاء فرع لها في مدينة غزة وسُجل لدى وزارة الداخلية في 21 تشرين الأول 2007 تحت رقم (QR-0072-F) وفقاً لقانون المنظمات الأهلية رقم (1) لسنة 2000. تقدم الهيئة الطبية الدولية الدعم للاحتياجات الصحية والطبية للفلسطينيين الذين يعيشون في قطاع غزة والضفة الغربية والمجتمعات والأخرى المعرضة للخطر في المنطقة.

إيضاح رقم (2) السياسات المحاسبية

2.1 أسس الإعداد

يتم الاعتراف بال الإيرادات عند تلقّيها و المصروفات عند تكبدها.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

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

المصاريف الرأسمالية

تتضمن المصاريف الرأسمالية الموجودات الثابتة والتي سجلت كمصاريف في تاريخ شرائها.

ذمم دائنة و مبالغ مستحقة

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

مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين المحليين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين المحليين وفقاً لقانون العمل الساري في فلسطين والسياسات الداخلية للهيئة على أساس راتب شهر عن كل سنة خدمة.

ضريبة الدخل

تعتبر الهيئة مؤسسة غير هادفة للربح و بالتالي فانها غير خاضعة لضريبة الدخل.

العملات الأجنبية

يعتبر الدولار الأمريكي العملة الوظيفية للهيئة. تستخدم الهيئة متوسط سعر الصرف خلال الشهر لتسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى.

صافي فروقات العملة الناتج عن تقلبات الأسعار يتم تسجيله في قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الموجودات كزيادة أو تخفيض في المصاريف.

إيضاح (3) المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
15,501	16,574	مصاريف مدفوعة مقدما
25,834	2,211	مستحق من الموظفين
2,736	227	أرصدة مدينة أخرى
44,071	19,012	

إيضاح (4) النقد والأرصدة لدى البنوك

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1,053	39	نقد لدى البنك- شيكل اسرائيلي
268	676	نقد لدى البنك- دولار أمريكي
18	74	صندوق التثنية- شيكل اسرائيلي
120	209	صندوق التثنية- دولار أمريكي
1,459	998	

إيضاح (5) حساب المكتب الرئيسي

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(31,998)	(476,453)	الرصيد في بداية السنة
(2,422,040)	(5,874,151)	المصاريف
1,977,585	5,515,980	نقد تم تحويله من حساب المكتب الرئيسي
(476,453)	(834,624)	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح (6) مخصص تعويض نهاية الخدمة

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
8,458	64,797	الرصيد في بداية السنة
58,839	128,742	إضافات
(2,500)	-	دفعات
64,797	193,539	الرصيد في نهاية السنة

ايضاح (7) ذمم دائنة و أرصدة اخرى

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
93,797	159,458	رواتب مستحقة
169,751	364,134	مصارييف مستحقة
181,086	125,550	مصارييف مستحقة للشركاء
12,552	11,953	أرصدة دائنة أخرى
457,186	661,095	

ايضاح (8) الرواتب والمصارييف المتعلقة بها

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
662,930	1,395,430	رواتب -موظفين محليين
26,191	6,665	موظفين مؤقتين
92,333	247,144	منافع الموظفين المحليين
781,454	1,649,238	

ايضاح (9) مصارييف المكاتب و بيوت الضيافة والمخازن

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
52,727	197,775	مصارييف المكاتب و بيوت الضيافة والمخازن
20,703	34,126	مصارييف تشغيلية أخرى
2,893	2,879	مصارييف أمنية
76,323	234,780	

ايضاح (10) مصارييف تشغيلية اخرى

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
8,033	13,304	مطبوعات وقرطاسية
13,820	40,249	عمولات بنكية وفروقات عملة
-	1,715	مصارييف تأمين
-	21,112	بناء قدرات الموظفين
1,605	6,711	أخرى
23,458	83,091	

ايضاح (11) مصاريف رأسمالية

2021	2022	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
22,961	44,878	الأثاث والتجهيزات
73,910	110,767	حواسيب و طابعات
96,871	155,645	

ايضاح (11) القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل.

تشمل الأدوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية. تشمل الموجودات المالية المستحق من جهات مانحة الموجودات المتداولة الأخرى. وتشمل المطلوبات المالية الذمم الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

ايضاح (12) إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية التي تؤثر على عمليات الهيئة هي مخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية تقوم إدارة الهيئة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

• مخاطر السيولة

تحذ الهيئة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي المحول من المكتب الرئيسي لتسديد مطلوباتها المتداولة وتمويل أنشطتها التشغيلية.

• مخاطر العملة

تخضع الهيئة الطبية الدولية للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في السياق العادي لأعمالها. لم تقم الهيئة بإجراء معاملات مهمة بعملة أخرى غير الدولار الأمريكي خلال العام.

• مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تخضع الهيئة الطبية الدولية لتقلبات الفائدة المصنفة على التزاماتها التي تحمل فائدة ، بما في ذلك السحب على المكشوف والقروض لأجل (إن وجدت).

• مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تسعى الهيئة الطبية الدولية إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حد ائتماني للعملاء الأفراد ومنظمي الرحلات وعن طريق مراقبة الذمم المدينة القائمة. في قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة تركيزات جوهرياً لمخاطر الائتمان.

• عوامل المخاطر الأخرى

يقع مقر الهيئة الطبية الدولية في غزة ، فلسطين وتعمل في منطقة سياسية واقتصادية عالية المخاطر، مما قد يزيد من المخاطر التشغيلية للهيئة الطبية الدولية وبالتالي قد يؤثر على عمل الهيئة بشكل سلبي.

• كشف بالمشاريع المنفذة للسنة المالية 2022

2021	2022									
	الإجمالي	Private Fund	Shefa 4516 Project	BHA 4407 Project	BHA 4184 Project	CDP Project	KSR Project	Shefa 3957 Project	USAID Project	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
781,454	1,649,238	20,752	23,603	729,023	252,428	6,538	54,239	90,331	472,324	المصاريف الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
76,323	234,780	5,025	882	85,154	31,797	1,342	8,585	8,492	93,503	مصاريف المكاتب وبيوت الضيافة والمخازن
21,644	101,541	4,593	563	49,627	13,105	522	3,401	2,653	27,077	مصاريف النقل والمواصلات
19,981	43,565	157	413	17,610	8,487	1,933	785	1,365	12,815	مصاريف سيارات
1,377,842	3,558,194	39,853	-	645,140	364,262	330	73,312	87,222	2,348,075	مصاريف البرامج والأنشطة
12,640	23,964	488	215	7,863	7,260	26	617	2,096	5,399	اتعاب مهنية وقانونية
11,827	24,133	115	252	10,667	4,167	104	959	782	7,087	اتصالات وتكاليف اخرى
23,458	83,091	8,585	437	32,411	9,586	210	1,892	1,287	28,683	مصاريف تشغيل اخرى
96,871	155,645	13	186	55,268	50,003	-	-	-	50,175	مصاريف رأس مالية
2,422,040	5,874,151	79,581	26,551	1,632,763	741,095	11,005	143,790	194,228	3,045,138	الإجمالي