الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية
رام الله– فلسطين

البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

معايعه وشركاهم

المحتويات

	صفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	**2-1**
البيانات المالية	
بيان المركز المالي	4-3
بيان الفعاليات	5
بيان التغير في صافي الموجودات	6
بيان التدفقات النقدية	7
إيضاحات حول البيانات المالية	**21-8**

معايعه وشركاهم
Maayah & CO.
محاسبون قانونيون
Certified Public Accountants

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله- فلسطين

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية للاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية (الاتحاد) والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون أول 2022، وبيانات الفعاليات، التغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المتممة للبيانات المالية بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للاتحاد كما في 31 كانون أول 2022 وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، يرد بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير في الفقرة المتعلقة بمسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا هذا. كما أننا مستقلون عن الاتحاد وفقاً لمجلس المعايير الاخلاقية الدولية بالاستناد إلى قواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ودليل المحاسب المهني للقواعد الاخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في فلسطين، هذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ودليل قواعد السلوك المهني. وفي اعتقادنا إن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفق معايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ملائمة لتمكنها من إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء تلك الناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة تعتبر مسؤولة عن تقييم قدرة الاتحاد على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية الاتحاد أو وقف العمليات أو عند عدم توفر بديل واقعي غير القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية للاتحاد.

ص ب 442 - رام الله - فلسطين - هاتف: 94 52 295 2 970+ - فاكس: 13 9 5 295 2 970+ - بريد الكتروني audit@maayah.com
P.O. Box: 442, Ramallah - Palestine, Tel.: +970 2 295 5294, Fax.: +970 2 295 9513, E-mail: audit@maayah.com

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفق معايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري إذا كان موجوداً. قد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية إما بشكل فردي أو مجمع فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناء على هذه البيانات المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفق معايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع مناحي التدقيق. بالإضافة إلى ذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتلائم مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بأعمال التدقيق وذلك من أجل تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ولكن ليس بهدف إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للاتحاد.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي استناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك حالات جوهرية من عدم اليقين ممكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الاتحاد على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية، فيتوجب علينا تعديل رأينا.

  إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث والظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الاتحاد عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الافصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

كما نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص الأمور الأخرى بما في ذلك نطاق اجراءات التدقيق المخطط لها وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

رام الله في 2024/2/11

عبلة سميح معايعة

مدققة حسابات قانونية

إجازة رقم 167

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله- فلسطين

بيان المركز المالي كما في 31 كانون أول 2022			بيان رقم 1
		2022	2021
	إيضاح	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	4	374,189	574,496
ذمم الأعضاء المدينة والذمم الأخرى	5	279,827	256,007
مجموع الموجودات المتداولة		**654,016**	**830,503**
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والأجهزة والأثاث	6	95,242	40,455
حق استخدام الأصل	7	31,529	59,889
مجموع الموجودات غير المتداولة		**126,771**	**100,344**
مجموع الموجودات		**780,787**	**930,847**

	إيضاح	2022 دولار أمريكي	2021 دولار أمريكي
المطلوبات وصافي الموجودات			
المطلوبات المتداولة			
شيكات آجلة الدفع		6,563	23,950
الذمم والأرصدة الدائنة	8	83,671	42,562
ذمم ممولين		279,672	566,235
التزامات متوقعة	17	179,700	179,700
التزامات عقد الايجار – الجزء المتداول	7	38,776	52,202
مجموع المطلوبات المستحقة		**588,382**	**864,649**
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقد الايجار – الجزء غير المتداول	7	6,691	30,099
مخصص تعويض نهاية الخدمة	9	35,604	36,488
مخصص صندوق الادخار	10	20,788	13,832
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**63,083**	**80,419**
مجموع المطلوبات		**651,465**	**945,068**
صافي الموجودات			
صافي الموجودات– بيان رقم 3		129,322	(14,221)
المطلوبات وصافي الموجودات		**780,787**	**930,847**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

بيان الفعاليات للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022 **بيان رقم 2**

	إيضاح	2022 دولار أمريكي	2021 دولار أمريكي
التغير في صافي الموجودات غير المقيد			
الإيرادات والدعم			
رسوم الاشتراك السنوي من الأعضاء	11	189,300	188,600
خصم رسوم اشتراك مجالس قروية غير مدفوعة عن سنة 2022 (بحسب قرار إدارة الاتحاد)		(51,800)	-
التبرعات	14	-	1,242
إيرادات أخرى	12	3,001	269
مجموع الإيرادات والدعم غير المقيد		**140,501**	**190,111**
التبرعات المقيدة مؤقتا- المحررة	13	559,888	48,510
مجموع الإيرادات غير المقيدة		**700,389**	**238,621**
المصاريف الإدارية والعمومية	15	(56,124)	(208,737)
مصاريف المشاريع	16	(481,492)	(44,223)
خصميات ممولين عن مشاريع		(2,343)	-
تخصيص مقابل التزامات متوقعة	17	-	(141,926)
فروق العملة		(16,887)	766
التغير في صافي الموجودات للسنة- منقول إلى بيان	**3**	**143,543**	(155,499)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

بيان التغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022 **بيان رقم 3**

	صافي الموجودات غير المقيد	صافي الموجودات المقيد مؤقتا	المجموع
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرصيد في 1 كانون ثاني 2021	141,278	-	141,278
صافي التغير للسنة- بيان رقم 2	(155,499)	-	(155,499)
الرصيد في 31 كانون أول 2021	**(14,221)**	**-**	**(14,221)**
صافي التغير للسنة- بيان رقم 2	143,543	-	143,543
الرصيد في 31 كانون أول 2022	**129,322**	**-**	**129,322**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

بيان رقم 4

	2022	2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الموجودات للسنة	143,543	(155,499)
التعديلات:		
الاستهلاك	13,725	10,485
اطفاء حق استخدام الأصل	27,024	27,641
مخصص تعويض نهاية الخدمة	10,539	19,275
مخصص صندوق الادخار	6,956	13,832
التعديلات لمطابقة التغير في صافي الموجودات لصافي النقد من الأنشطة التشغيلية		
ذمم الأعضاء المدينة والذمم الأخرى	(23,820)	(96,207)
الذمم والأرصدة الدائنة	(245,454)	602,736
الالتزامات المتوقعة	-	129,700
تعويض نهاية الخدمة المدفوع	(11,423)	(2,607)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**(78,910)**	**549,356**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والأجهزة والأثاث	(68,512)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	**(68,512)**	**-**
التدفقات النقدية من العمليات التمويلية		
فوائد على التزامات الايجار	3,827	4,954
المدفوع من التزامات الايجار	(39,325)	(7,865)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة من العمليات التمويلية	**(35,498)**	**(2,911)**
صافي الزيادة (النقص) في النقد	**(182,920)**	546,445
النقد والنقد المعادل أول السنة	550,546	4,101
النقد والنقد المعادل آخر السنة	**367,626**	**550,546**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

الاتحاد الفلسطيني للهيئات المحلية

رام الله- فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

1- عام:

أ- تأسيس الاتحاد:

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.

يتخذ الاتحاد من مدينتي غزه ورام الله مقراً رئيسياً له، ويحق له فتح فروع في أي مكان آخر في فلسطين.
ينشط 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 والاقليمي والدولي.

عملاً بأحكام المادة (4) من المرسوم الرئاسي المشار إليه أعلاه، أقر مجلس الإدارة النظام الداخلي للاتحاد في 4 حزيران 2016.

ب- أهداف الاتحاد:

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 عامليها، وذلك بتوفير التدريب المناسب لهم في مجالات إدارية وفنية حديثه.
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.

ت- عضوية الاتحاد:

تتكون عضوية الاتحاد من جميع الهيئات المحلية القائمة حالياً في فلسطين وعلى أن تلتزم بالنظام الداخلي للاتحاد.

2- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أ- تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة وبموجب القوانين والتعليمات النافذة على أساس التكلفة التاريخية ووفق مبدأ الاستحقاق.

ب- إن الدولار الأمريكي هو عملة التسجيل في الدفاتر وكذلك عملة إظهار البيانات المالية.

ت- تم تقريب جميع المبالغ في البيانات المالية إلى أقرب دولار أمريكي.

ث- الممتلكات والأجهزة والأثاث:

ظهرت الممتلكات والأجهزة والأثاث (التي هي تبرعات عينية) بالقيمة العادلة التي توازي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأية خسائر تدني في القيمة الدفترية. يتم استهلاك الممتلكات والأجهزة والأثاث على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبنسب مئوية سنوية كما يلي:

الأجهزة الكهربائية	20%
أجهزة الكمبيوتر	20%
الأثاث والتجهيزات	15%

- يتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي، القيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية العام، مع اظهار أثر أي اختلاف في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقدير.
- عندما يقل المبلغ الذي من الممكن استرداده من أي من هذه الموجودات عن صافي قيمتها الدفترية، فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الفعاليات للسنة.
- يتم استبعاد أي بند من الأثاث والأجهزة عند البيع أو عند عدم وجود أي منفعة اقتصادية مستقبلية ممكن أن تنشأ من الاستخدام المستمر للموجودات. يتم قيد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد الموجودات الذي يمثل الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الفعاليات للسنة.

ج- مخصص تعويض نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وفق قانون العمل الفلسطيني رقم (7) لسنة 2000، الذي ينص على احتساب راتب شهر عن كل سنة قضاها الموظف في العمل وعلى أساس آخر راتب تقاضاه.

ح- 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.

خ- الإيرادات والدعم:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم استلامها.

تتكون إيرادات الاتحاد من المصادر التالية:

* الاشتراك السنوي من الهيئات المحلية المنضوية تحت الاتحاد.

* المنح الممولة من الجهات المانحة سواء النقدية أو العينية.

د- تحقق المصاريف:

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفق مبدأ الاستحقاق.

ذ- 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 للعميل 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) او 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 مخصومة باستخدام السعر الضمني الوارد في عقد الايجار، وإن لم يكن واضح فيتم استخدام معدل سعر الاقتراض.

يتم عرض موجودات حق استخدام الأصل والتزامات عقود الايجار كبند منفصل في بيان المركز المالي.

ر- العملات الأجنبية:

يحتفظ الاتحاد بدفاتر حساباته بالدولار الأمريكي، وعليه يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأخرى إلى الدولار الأمريكي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي. أما المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية فيتم ترجمتها إلى الدولار الأمريكي حسب سعر الصرف السائد في تاريخ قيد المعاملة.

يتم تسجيل فروق العملة الناتجة في بيان الفعاليات للسنة.

أسعار الصرف كما في 31 كانون أول:

	2022	2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
شيكل/ج	0.282	0.322
يورو	1.0618	1.1276

ز- النقد والنقد المعادل:

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يمثل النقد والنقد المعادل النقد الموجود في الصندوق والأرصدة الجارية لدى البنوك بعد تنزيل الشيكات آجلة الدفع.

بلغ النقد والنقد المعادل كما في 31 كانون أول ما يلي:

	2022	2021
النقد في الصندوق ولدى البنوك- إيضاح (4)	374,189	574,496
شيكات آجلة الدفع	(6,563)	(23,950)
النقد والنقد المعادل	367,626	550,546

3- استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية إستخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصاريف، الموجودات، المطلوبات والالتزامات المتوقعة. تستند الإدارة عند عمل التقديرات والافتراضات على التجارب التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. ونظراً لأن هذه التقديرات قد تختلف عن النتائج الفعلية، الأمر الذي قد يستدعي تعديل قيمة الموجودات والمطلوبات الدفترية في المستقبل.

في اعتقاد الإدارة إن التقديرات والافتراضات المستخدمة مناسبة وتراعي القوانين والتعليمات النافذة.

4- النقد في الصندوق ولدى البنوك:

	31/12/2022	**31/12/2021**
	دولار أمريكي	**دولار أمريكي**
نقد في الصندوق	140	89
بنك فلسطين- دولار أمريكي	45,030	(1)
بنك فلسطين- شيكل/جـ	(3)	(5)
البنك الوطني- دولار أمريكي	23,430	8,181
البنك الوطني- شيكل/جـ	34,837	-
البنك الوطني- يورو مشاريع	270,755	566,232
	374,189	**574,496**

5- ذمم الأعضاء المدينة والذمم الأخرى:	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الهيئات المحلية الأعضاء- 2018	24,500	27,000
الهيئات المحلية الأعضاء- 2019	26,000	29,000
الهيئات المحلية الأعضاء- 2020	32,000	35,500
الهيئات المحلية الأعضاء- 2021	39,400	48,400
الهيئات المحلية الأعضاء- 2022	51,500	-
المجالس القروية- 2020	-	51,800
المجالس القروية- 2021	48,200	53,000
المجالس القروية- 2022	49,400	-
ذمم ممولين	8,827	11,307
	279,827	**256,007**

6- الممتلكات والأجهزة والأثاث:

	الأجهزة الكهربائية	أجهزة الكمبيوتر	الأثاث والتجهيزات	السيارات	المجموع
الكلفة في 1 كانون ثاني 2022	21,202	17,425	27,417	-	66,044
الإضافات خلال السنة	4,728	7,556	14,587	41,641	68,512
الكلفة في 31 كانون أول 2022	**25,930**	**24,981**	**42,004**	**41,641**	**134,556**
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد في 1 كانون ثاني 2022	8,106	6,425	11,058	-	25,589
الاستهلاك للسنة	3,832	3,756	4,791	1,346	13,725
الرصيد في 31 كانون أول 2022	**11,938**	**10,181**	**15,849**	**1,346**	**39,314**
صافي القيمة الدفترية في 2022/12/31	**13,992**	**14,800**	**26,155**	**40,295**	**95,242**
صافي القيمة الدفترية في 2021/12/31	**13,096**	**11,000**	**16,359**	**-**	**40,455**

7- حق استخدام الأصل والتزامات الايجار:

	حق استخدام الأصل	التزامات الايجار
الرصيد في 1 كانون ثاني 2021	87,530	85,212
المدفوع خلال السنة	-	(7,865)
فوائد على التزامات الايجار	-	4,954
الإطفاء خلال السنة	(27,641)	-
الرصيد في 31 كانون أول 2021	**59,889**	**82,301**
المدفوع خلال السنة	-	(39,325)
فوائد على التزامات الايجار	-	3,827
تعديل الاحتساب الناتج عن تأخير الدفع	(1,336)	(1,336)
الإطفاء خلال السنة	(27,024)	-
الرصيد في 31 كانون أول 2022	**31,529**	**45,467**

8- الذمم والأرصدة الدائنة:

	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
موردون	75,895	4,542
موظفون	44	-
رسوم اشتراك مؤسسات	1,613	-
أتعاب مهنية	2,320	2,320
أتعاب خدمات ضريبية	1,500	1,500
إيرادات غير مستحقة	700	34,200
ضريبة الدخل/ اقتطاعات رواتب	138	-
ضريبة الدخل/ خصم بالمصدر	1,461	-
	83,671	**42,562**

9- مخصص تعويض نهاية الخدمة:

	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
رصيد بداية السنة	36,488	19,820
مخصص السنة	10,539	19,275
المدفوع خلال السنة	(11,423)	(2,607)
رصيد آخر السنة	**35,604**	**36,488**

10- مخصص صندوق الادخار:

	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
حصة الموظف- 5% من الراتب		
رصيد بداية السنة	5,533	-
حصة السنة	2,785	5,533
رصيد آخر السنة	**8,318**	**5,533**
حصة الاتحاد-7.50% من الراتب		
رصيد أول السنة	8,299	-
حصة السنة	4,171	8,299
رصيد آخر السنة	12,470	8,299
المجموع الكلي	**20,788**	**13,832**

11- رسوم اشتراك الأعضاء:

	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
رسوم اشتراك البلديات	132,500	132,000
رسوم اشتراك المجالس القروية	56,800	56,600
	189,300	**188,600**

12- إيرادات أخرى:

	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
دورات تدريبية	1,559	-
كراسات عطاء	1,042	-
أخرى	400	269
	3,001	**269**

13- المنح المقيدة مؤقتا:

البيان	رصيد أول السنة	الإضافات	المحرر من القيد	فروق عملة	رصيد آخر السنة
EMI	-	38,116	(6,106)	991	**33,001**
GIZ- وكالة التعاون الألماني- مشروع 2021	-	68,762	(83,075)	5,486	**(8,827)**
ENABLE	-	33,952	(7,510)	1,626	**28,068**
EU/ MAAP	-	566,235	(420,221)	(32,993)	**113,021**
FELCOS	-	108,619	(42,976)	(5,061)	**60,582**
UNDP	-	45,000	-	-	**45,000**
المجموع	-	**860,684**	**(559,888)**	**(29,951)**	**270,845**

14- التبرعات:

الجهة الداعمة	31/12/2022 التبرعات	غرض الدعم
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
EDUCAID	6,106	عام
GIZ- وكالة التعاون الألماني	83,075	توفير القدرات المؤسسية والتنظيمية
ENABLE	7,510	تغيرات المناخ والبيئة
EU/MAPP	420,221	تعزيز التعاون في تقديم الخدمات والتنمية التشاركية المحلية وتحسين المساهمات في التكامل الإقليمي خاصة مناطق (ج)
FELCOS	42,976	تنفيذ 4 إجراءات عملية لاعادة تطوير المناطق الخضراء
المجموع	**559,888**	

الجهة الداعمة	31/12/2021 التبرعات	غرض الدعم
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
EDUCAID	12,082	تعزيز كفاءة الهيئات المحلية والمجتمع المدني في قضايا تمكين وادماج لأشخاص ذوي الاعاقة
وكالة التعاون الألماني- GIZ	36,428	تنسيق وتنفيذ ورشات عمل عبر منصات تبادل الخبرات المختلفة
أخرى	1,242	أخرى
المجموع	**49,752**	

15- المصاريف الإدارية والعمومية:	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الرواتب والعلاوات	-	116,969
تعويض نهاية الخدمة	8,256	19,275
مساهمة الاتحاد في صندوق الادخار	-	8,267
إطفاء حق استخدام الأصل	-	27,641
فوائد على حق استخدام الأصل	-	4,954
أتعاب محاماة	5,568	-
أتعاب مهنية	1,160	1,160
خدمات ضريبية	-	1,500
الكهرباء والمياه	4,296	3,549
البريد والهاتف والجوال	1,506	682
القرطاسية والمطبوعات والتصوير والتصميم	117	2,356
رسوم اشتراك هيئات دولية	-	1,691
السفريات	778	1,740
المواصلات	863	377
مصاريف السيارة	2,016	-
أتعاب خبراء ومدربين	953	-
الاعلانات والترويج	930	973
الموقع الالكتروني والانترنت	6,438	1,887
المصاريف البنكية	1,090	653
الرسوم والرخص	209	697
مصاريف برنامج بيسان	65	742
التأمينات	1,144	710
الصيانة والترميم والتصليحات	3,852	428
الهدايا	426	255
النظافة ولوازم المكتب	850	921
الضيافة ولوازم المطبخ	1,195	587
متفرقة	687	238
الاستهلاك للسنة- إيضاح رقم (6)	13,725	10,485
	56,124	**208,737**

16- مصاريف المشاريع:

	31/12/2022						31/12/2021
	مشروع ENABLE	مشروع EMI. PRO	مشروع 2022 GIZ	مشروع MAAP	مشروع LAND	المجموع	المجموع
				دولار أمريكي			
رواتب وعلاوات الموظفين	4,748	4,847	10,364	159,983	25,118	205,060	13,887
تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	2,283	-	2,283	-
المساهمة في صندوق الادخار	-	68	-	4,286	2,577	6,931	-
إطفاء حق استخدام الأصل	-	-	-	27,024	-	27,024	-
فوائد على التزامات العقد	-	-	-	3,827	-	3,827	-
مصاريف السيارة	-	-	-	266	-	266	-
البريد والهاتف	-	-	-	119	-	119	-
أتعاب خبراء (مدربين)	-	-	16,847	14,201	525	31,573	2,918
تصميم مطبوعات ومواد مطبوعة	-	-	2,147	23,978	631	26,756	8,169
انتاج فيديو وتصميم إعلانات	-	-	460	6,331	-	6,791	9,722
تطوير برامج إدارية وفنية	-	-	-	-	-	-	4,926
السفريات الخارجية	-	-	-	15,549	10,148	25,697	-
المواصلات	-	-	-	1,963	-	1,963	522
أجور ترجمة	-	-	6,885	-	-	6,885	1,212
الإعلانات والترويج	-	499	-	37,947	-	38,446	513
منصة الكترونية	-	-	-	45,849	-	45,849	-
مصاريف برنامج محاسبي	-	-	-	2,609	-	2,609	-
القرطاسية والمطبوعات	-	499	958	4,862	-	6,319	-
التأمين الصحي	-	-	-	1,192	-	1,192	-
المنظفات ولوازم المكتب	-	-	-	3,286	-	3,286	-
موقع الكتروني والانترنت	-	-	15,059	-	3,746	18,805	267
الضيافة	-	148	19,068	-	60	19,276	2,087
العمولات البنكية	12	-	6	505	12	535	-
المجموع	**4,760**	**6,061**	**71,794**	**356,060**	**42,817**	**481,492**	**44,223**

17- الالتزامات المتوقعة:

يوجد مجموعة من القضايا المرفوعة ضد الاتحاد تتعلق بمطالبات مختلفة، تم التخصيص لها بتعديل الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات في سنة 2017، كما تم رفع المخصص خلال سنة 2021 بناءً على كتاب المستشار القانوني حيث أصبحت كما يلي:

	31/12/2022	31/12/2021
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
رصيد أول السنة	179,700	50,000
تخصيص إضافي خلال السنة	-	141,926
المدفوع خلال السنة	-	(12,226)
رصيد آخر السنة	**179,700**	**179,700**

18- صادقت اللجنة التنفيذية للاتحاد بالتمرير على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022 وعلى أن يتم رفعها إلى الهيئة العامة للمصادقة عليها في أول اجتماع عادي لها.