

الهيئة الطبية الدولية- غزة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون اول 2021

أيار 2022

المحتويات

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى الهيئة الطبية الدولية- غزة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الهيئة الطبية الدولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021 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 2021 وأدائها المالي وتدفعاتها 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 لاحتيايل 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 احتيايل أو خطأ، وتصميم إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفير أساسا لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيايل يفوق ذلك الناتج عن خطأ ، لما قد يتضمنه الاحتيايل 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

11 أيار 2022



قائمة المركز المالي

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاحات</u>	<u>الموجودات</u>
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
26,434	44,071	3	الموجودات المتداولة
1,859	1,459	4	المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة اخرى النقد وأرصدة لدى البنوك
28,293	45,530		مجموع الموجودات المتداولة
28,293	45,530		مجموع الموجودات
			<u>المكتب الرئيسي و المطلوبات</u>
(31,998)	(476,453)	5	المكتب الرئيسي حساب المركز الرئيسي
8,458	64,797	6	المطلوبات
51,833	457,186	7	مخصص منافع تعويض نهاية خدمة الموظفين ذمم دائنة و أرصدة اخرى
60,291	521,983		مجموع المطلوبات
28,293	45,530		مجموع المكتب الرئيسي والمطلوبات

الهيئة الطبية الدولية - غزة
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الموجودات
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون اول 2021

قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الموجودات

2020 دولار أمريكي	2021 دولار أمريكي	إيضاحات	الإيرادات
12,254	1,977,585		المحول من المكتب الرئيسي
			المصاريف
38,983	781,454	8	الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
2,219	76,323	9	مصاريف المكاتب وبيوت الضيافة
-	21,644		مصاريف النقل والمواصلات
-	19,981		مصاريف سيارات
22,306	1,377,842		مصاريف تدريب
4,305	12,640		اتعاب مهنية وقانونية
420	11,827		اتصالات و تكاليف اخرى
45	23,458	10	مصاريف تشغيل أخرى
5,522	96,871	11	مصاريف رأس مالية
73,800	2,422,040		
(61,546)	(444,455)		العجز في الإيرادات عن المصروفات للسنة

قائمة التدفقات النقدية

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(61,546)	(444,455)	أنشطة التشغيل: النقص في صافي الموجودات
8,458	58,839	تعديلات: مخصص تعويض نهاية الخدمة
(53,088)	(385,616)	
2,000	(17,637)	التغير في رأس المال العامل: المدفوعات المقدمة وأرصدة مدينة اخرى
43,013	405,353	ذمم دائنة و أرصدة اخرى
-	(2,500)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(8,075)	(400)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
(8,075)	(400)	النقص في النقد والارصدة لدى البنوك خلال السنة
9,934	1,859	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,859	1,459	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 (الهيئة - 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 بالاييرادات عند تلقيها 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

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
64	15,501	مصاريف مدفوعة مقدما
2,736	2,736	أرصدة مدينة أخرى
23,634	25,834	مستحق من الموظفين
26,434	44,071	

إيضاح (4) النقد والأرصدة لدى البنوك

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1,069	1,053	نقد لدى البنك- شيكل اسرائيلي
286	268	نقد لدى البنك- دولار أمريكي
504	18	صندوق النثرية- شيكل اسرائيلي
-	120	صندوق النثرية- دولار أمريكي
1,859	1,459	

إيضاح (5) حساب المكتب الرئيسي

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
29,548	(31,998)	الرصيد في بداية السنة
(73,800)	(2,422,040)	المصاريف
12,254	1,977,585	نقد تم تحميله من حساب المكتب الرئيسي
(31,998)	(476,453)	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح (6) مخصص تعويض نهاية الخدمة

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	8,458	الرصيد في بداية السنة
8,458	58,839	إضافات
-	(2,500)	دفعات
8,458	64,797	الرصيد في نهاية السنة

ايضاح (7) ذمم دائنة و أرصدة اخرى

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	93,797	رواتب مستحقة
28,459	169,751	مصارييف مستحقة
23,374	12,552	أرصدة دائنة أخرى
-	181,086	مصارييف أخرى مستحقة
51,833	457,186	

ايضاح (8) الرواتب والمصارييف المتعلقة بها

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
28,970	662,930	رواتب - موظفين محليين
-	26,191	موظفين مؤقتين
10,013	92,333	منافع الموظفين المحليين
38,983	781,454	

ايضاح (9) مصارييف المكاتب و بيوت الضيافة

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1,200	52,727	مصارييف المكاتب و بيوت الضيافة
1,019	20,703	صيانة ومصارييف اخرى
-	2,893	مصارييف أمنية
2,219	76,323	

ايضاح (10) مصارييف تشغيلية اخرى

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
39	8,033	مطبوعات وقرطاسية
6	13,820	عمولات بنكية وفروقات عملة
-	1,605	أخرى
45	23,458	

ايضاح (11) مصارييف رأسمالية

2020	2021	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
4,624	22,961	الأثاث والتجهيزات
898	73,910	حواسيب و طابعات
5,522	96,871	

إيضاح (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 الموجودات 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.

إيضاح (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

تحد 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.