

دولة فلسطين
بلدية الخليل

الخليل – فلسطين

البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / رئيس وأعضاء المجلس البلدي المحترمين
بلدية الخليل
الخليل- فلسطين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لبلدية الخليل (فيما يلي "البلدية") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021 لموازنات الحكم المحلي والموازنات ذات الطبيعة التجارية وكل من بيانات الأنشطة والتغير في صافي الاصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للبلدية كما في 31 كانون الأول 2021 وأدائها المالي والتغير في صافي أصولها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للأساس المحاسبي المبين في إيضاح رقم (2).

أمور أخرى

بدون التحفظ في رأينا، فإننا نلفت الانتباه الى ان التزامات البلدية المتداولة قد تجاوزت مجموع موجوداتها المتداولة بمبلغ 344,550,995 شيفل إسرائيلي جديد، ان هذا الامر يثير شكوكا حول قدرة البلدية على سداد التزاماتها المتداولة.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن البلدية وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين 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 وملئمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤولية الإدارة والمجلس البلدي عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأساس المحاسبي المبين في إيضاح رقم (2). بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند استخدام البيانات المالية، عن تقييم قدرة البلدية على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة إيقاف عمليات البلدية أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المجلس البلدي مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو خطأ، ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات 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 البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية للبلدية ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للبلدية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهرية مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة البلدية على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهرية، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات البيانات 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 البلدية في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع إدارة البلدية 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.

سليمان وشركاه - مدققو حسابات قاتونيون

إسماعيل سليمان

ترخيص رقم 131/2000



إسماعيل سليمان

رام الله، فلسطين

22 تشرين الثاني 2022

21 Mukhles Amro street No. 10, Ramallah, PS phone 970 2 297-5576 Fax 970 2 297-5577 E-mail: info@suleimanco.com

بيان المركز المالي الكلي
(جميع المبالغ بالشيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021	موازنات ذات طبيعة تجارية	موازنات الحكم المحلي	إيضاح	
المجموع	المجموع				
					الموجودات
					الموجودات المتداولة
17,772,184	19,523,216	55,975	19,467,241	3	النقد والنفق المعامل
375,805,454	384,159,174	191,223,263	192,935,911	4	أذم المدين، بالصافي
(196,321,113)	(105,727,303)	-	(105,727,303)	5	أذم المدين، بالمقابل
334,139,078	373,975,340	53,394,174	320,581,166	6	مستحق من موازنات اخرى
2,542,416	6,090,283	-	6,090,283	7أ	مستحقات من هيئات حكومية
3,364,252	2,980,977	1,277,136	1,703,841	8	اللوازم والمواد من المستلزمات
23,007,466	15,281,377	-	15,281,377	9	موجودات متداولة اخرى
560,309,737	696,283,064	245,950,548	450,332,516		مجموع الموجودات المتداولة
					الموجودات الغير متداولة
282,914,538	311,617,198	-	311,617,198	10	استثمارات، بالصافي
508,480,145	498,398,969	167,598,957	330,800,012	11	الموجودات الثابتة، بالصافي
9,788,023	18,500,846	13,728,126	4,772,720	12	مشاريع تحت التنفيذ
801,182,706	828,517,013	181,327,083	647,189,930		مجموع الموجودات الغير متداولة
1,361,492,443	1,524,800,077	427,277,631	1,097,522,446		مجموع الموجودات
					المطلوبات وصافي الاصول
					المطلوبات
					المطلوبات المتداولة
4,107,573	3,636,387	20	3,636,367	13	الذم الدائنة
414,871,080	460,200,844	-	460,200,844		الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
333,287,631	375,856,222	270,220,412	105,635,810	6	مستحق الى موازنات اخرى
50,599,730	43,543,463	1,515,836	42,027,627	14	التزامات متداولة اخرى
148,655,526	157,597,143	154,195,108	3,402,035	7ب	مستحقات الى هيئات حكومية
951,521,540	1,040,834,059	425,931,376	614,902,683		مجموع المطلوبات المتداولة
					المطلوبات الغير متداولة
1,480,950	1,480,950	-	1,480,950		مخصص فضاءاً كنونياً
57,100,820	57,352,662	3,881,958	53,470,704	15	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واقتطاعات التقاعد
58,581,770	58,833,612	3,881,958	54,951,654		مجموع المطلوبات الغير متداولة
1,010,103,310	1,099,667,671	429,813,334	669,854,337		مجموع المطلوبات
					صافي الاصول
351,389,133	425,132,406	(2,535,703)	427,668,109		صافي الاصول
351,389,133	425,132,406	(2,535,703)	427,668,109		مجموع صافي الاصول
1,361,492,443	1,524,800,077	427,277,631	1,097,522,446		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

دولة فلسطين - بلدية الخليل
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021

بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول
(جميع المبالغ بالدينار الإسرائيلي الجديد)

2020	2021	صافي (المصرفيات) الإيرادات والتغيرات في صافي الأصول		الإيرادات حسب الوظيفة			المصرفيات
		تغيرات من النوع التجاري	نشاطات الحكم المحلي	مجموع الإيرادات	مبلغ ومساهمات رأسمالية	مبلغ ومساهمات تشغيلية	
(16,065,416)	(13,631,951)	(13,631,951)	-	40,534,492	-	1,871,245	3-1,166,443
(341,159)	4,314,224	4,314,224	-	7,998,258	-	-	3,684,034
(10,731,141)	(10,359,495)	(989,610)	-	157,075	-	-	1,166,685
(15,578,743)	(31,461,075)	2,497,311	-	4,884,405	-	-	2,387,094
(708,250)	(767,206)	(283,832)	-	94	-	-	283,926
(117,179)	(80,504)	(830,259)	-	15,602	-	-	845,861
(2,551,425)	(2,007,350)	(1,029,254)	-	283,652	-	-	1,312,906
(59,456,270)	(62,984,039)	(799,032)	-	324,695	-	-	283,652
		(814,318)	-	1,661,548	-	-	1,123,727
		(821,679)	-	162,466	-	-	2,475,866
		(553,840)	-	472,652	-	-	1,349,349
		(1,390,377)	-	147,188	-	-	1,026,492
		(509,987)	-	40,204	-	-	1,537,565
		(284,978)	-	1,000	-	-	283,978
(23,272,918)	(15,492,786)	(15,492,786)	-	56,683,331	-	1,871,245	72,176,117
(82,729,188)	(78,476,825)	(15,492,786)	-	97,926,292	234,500	7,046,152	176,403,117
19,519,836	19,922,050	-	19,922,050	19,922,050	-	-	-
7,253,812	11,303,207	-	11,303,207	11,303,207	-	-	-
3,065,485	3,284,008	-	3,284,008	3,284,008	-	-	-
2,682,945	7,101,325	-	7,101,325	7,101,325	-	-	-
186,430	3,691,619	-	3,691,619	3,691,619	-	-	-
	885,537	-	885,537	885,537	-	-	-
8,461,461	3,782,282	-	3,782,282	3,782,282	-	-	-
41,169,969	49,970,028	-	49,970,028	49,970,028	-	-	-
1,961,127	28,702,660	-	28,702,660	28,702,660	-	-	-
(39,598,092)	195,863	-	15,688,649	176,598,980	234,500	7,046,152	176,403,117
388,813,922	351,389,133	12,113,168	339,275,968	-	-	-	-
2,173,303	73,547,410	843,918	72,703,492	-	-	-	-
390,987,225	424,936,543	12,957,083	411,979,460	-	-	-	-
351,389,133	425,132,406	(2,535,703)	422,668,109	-	-	-	-

الإيضاحات المرتقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

بيان المركز المالي- موازنات الحكم المحلي
(جميع المبالغ بالشيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
17,772,184	19,467,241	3	النقد والنقد المعادل
196,848,280	192,935,911	4	الذمم المدينة، بالصافي
(196,321,113)	(105,727,303)	5	الذمم المدينة، بالمقابل
283,429,184	320,581,166	6	مستحق من موازنات اخرى
2,542,416	6,090,283	7-أ	مستحقات من هيئات حكومية
2,048,692	1,703,841	8	اللوازم والمواد من المستودعات
23,007,466	15,281,377	9	موجودات متداولة اخرى
329,327,109	450,332,516		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
282,914,538	311,617,198	10	استثمارات، بالصافي
334,531,737	330,800,012	11	الموجودات الثابتة، بالصافي
2,963,129	4,772,720	12	مشاريع تحت التنفيذ
620,409,404	647,189,930		مجموع الموجودات الغير متداولة
949,736,513	1,097,522,446		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
4,107,573	3,636,367	13	الذمم الدائنة
414,871,080	460,200,844		الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
76,661,138	105,635,810	6	مستحق الى موازنات اخرى
49,068,735	42,027,627	14	التزامات متداولة اخرى
10,368,189	3,402,035	7-ب	مستحقات الى هيئات حكومية
555,076,715	614,902,683		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
1,480,950	1,480,950		مخصص قضايا قانونية
53,902,880	53,470,704	15	مخصصات مكافأة نهائية الخدمة واقتطاعات التقاعد
55,383,830	54,951,654		مجموع المطلوبات الغير متداولة
610,460,545	669,854,337		مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
339,275,968	427,668,109		صافي الاصول
339,275,968	427,668,109		مجموع صافي الاصول
949,736,513	1,097,522,446		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول- موازنات الحكم المحلي
(جميع المبالغ بالشيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021	ايضاح	
			الايرادات
27,102,037	35,833,554	16	رسوم خدمات
19,539,836	19,922,050	17	ايرادات بواسطة السلطة الفلسطينية
7,233,812	11,303,207	18	رسوم رخص وامتيازات
3,065,485	3,284,008	19	غرامات
2,682,945	7,101,325	20	دخل متأتي من استخدام الممتلكات والاموال
186,430	3,691,619		مساعدة دولية ومحلية غير متخصصة
12,186,228	5,409,407	21	منح ومساهمات رأسمالية وتشغيلية
8,390,861	3,782,282	22	ايرادات متنوعة وفرق عملة
-	885,537		
80,387,634	91,212,989		مجموع الايرادات
			المصروفات
39,965,935	30,468,799	23	خدمات ادارية وعامة اخرى
29,395,879	32,526,959	23	الصحة والامن والسلامة العامة
24,039,709	37,511,062	23	الاشغال العامة والطرق
724,736	800,220	23	الخدمات الثقافية والترفيهية
117,179	80,504	23	خدمات التعليم
4,430,497	2,839,456	23	خدمات هندسية
98,673,935	104,227,000		مجموع المصاريف
1,961,127	28,702,660	10	ارباح الاستثمار في شركة كهرباء الخليل
(16,325,174)	15,688,649		التغير في صافي الاصول
352,705,541	339,275,968		صافي الاصول في بداية السنة، كما ظهرت سابقا
2,895,601	72,703,492	26	تعديلات سنوات سابقة
355,601,142	411,979,460		صافي الاصول في بداية السنة، بعد التعديل
339,275,968	427,668,109		صافي الاصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

بيان المركز المالي- الموازنات ذات الطبيعة التجارية
(جميع المبالغ بالثيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021			موازنات المياه والمجازي	ايضاح	
	اجمالي الموازنات التجارية	الموازنات التجارية غير الرئيسية	موازنات سوق الخضار والفواكه			
-	55,975	-	-	55,975	3	الموجودات الموجودات المتداولة
178,957,174	191,223,263	1,760,015	6,397,479	183,065,769	4	النقد والبنك المعدل
50,709,894	53,394,174	52,720	24,115,220	29,226,234	6	الذمم المدينة، بأصافي
-	-	-	-	-	7أ	مستحق من موازنات اخرى (المعارف)
1,315,560	1,277,136	-	-	1,277,136	8	مستحق من هيئات حكومية
230,982,628	245,950,548	1,812,735	30,512,699	213,625,114		الالتزامات والمواد من المستودعات مجموع الموجودات المتداولة
173,948,408	167,598,957	82,211,445	16,003,555	69,383,957	11	الموجودات غير المتداولة
6,824,894	13,728,126	229,232	377,208	13,121,686	12	الموجودات لتأجيل، بأصافي
180,773,302	181,327,083	82,440,677	16,380,763	82,505,643		مشاريع تحت التنفيذ
411,755,930	427,277,631	84,253,412	46,893,462	296,130,757		مجموع الموجودات غير المتداولة مجموع الموجودات
-	20	20	-	-	13	المطلوبات وصافي الاصول المطلوبات
256,626,493	270,220,412	90,353,574	19,347,227	160,519,611	6	المطلوبات المتداولة
1,530,995	1,515,836	(64,519)	(19,376)	1,509,731	14	الذمم الدائنة
138,287,337	154,195,103	8,521	-	154,186,587	7ب	مستحق الى موازنات اخرى
396,444,825	425,931,376	90,297,596	19,327,851	316,305,929		التزامات متداولة اخرى مستحق الى هيئات حكومية مجموع المطلوبات المتداولة
3,197,940	3,881,958	1,936,284	366,487	1,579,187	15	المطلوبات غير المتداولة
3,197,940	3,881,958	1,936,284	366,487	1,579,187		مخصصات مكافأة نهاية الخدمة واكتفاءات التقاعد
399,642,765	429,813,334	92,233,880	19,694,338	317,885,116		مجموع المطلوبات غير المتداولة مجموع المطلوبات
12,113,165	(2,535,703)	(7,980,468)	27,199,124	(21,754,359)		صافي الاصول
12,113,165	(2,535,703)	(7,980,468)	27,199,124	(21,754,359)		صافي الاصول
411,755,930	427,277,631	84,253,412	46,893,462	296,130,757		مجموع صافي الاصول مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول- الموازنات ذات الطبيعة التجارية
(جميع المبالغ بالشيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021				إيضاح	
	اجمالي الموازنات التجارية	الموازنات التجارية غير الرئيسية	موازنات سوق الخضار والفواكه	موازنات المياه والمجري		
المجموع						
42,508,265	54,812,086	8,150,581	7,998,258	38,663,247	24	الإيرادات التشغيلية إيرادات مقبل خدمات
42,508,265	54,812,086	8,150,581	7,998,258	38,663,247		مجموع الإيرادات التشغيلية
						المصاريف التشغيلية
57,833,353	64,822,016	12,477,244	3,474,261	48,870,511		مصاريف تشغيلية
7,947,830	7,354,101	1,848,396	209,773	5,295,932		الاستهلاك
65,781,183	72,176,117	14,325,640	3,684,034	54,166,443	25	مجموع المصاريف التشغيلية
(23,272,918)	(17,364,031)	(6,175,059)	4,314,224	(15,503,196)		النقل التشغيلي (الخرارة)
						إيرادات (مصاريف) غير تشغيلية
-	1,871,245	-	-	1,871,245	21	منح ومساهمات رأسمالية وتشغيلية
(23,272,918)	(15,492,786)	(6,175,059)	4,314,224	(13,631,951)		التغير في صافي الأصول
36,108,381	12,113,165	(2,056,075)	22,884,900	(8,715,660)		صافي الأصول في بداية العام كما
(722,298)	843,918	250,666	-	593,252	26	ظهرت في سابقا
35,386,083	12,957,083	(1,805,409)	22,884,900	(8,122,408)		تعديلات سنوات سابقة
12,113,165	(2,535,703)	(7,980,468)	27,199,124	(21,754,359)		صافي الأصول في بداية العام بعد التعديل
						صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

بيان التدفقات النقدية- موازنات الحكم المحلي
(جميع المبالغ بالشيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(16,325,174)	15,688,649	التغيير في صافي الموجودات للسنة كما تظهر في قائمة الأنشطة
		تسويات لمطابقة التغيير في صافي الموجودات مع صافي
4,772,359	4,893,945	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(539,204)	(432,176)	مصروف الاستهلاك
(1,961,127)	(28,702,660)	صافي التغيير في مخصصات تقاعد الموظفين
2,895,601	72,703,492	ارباح استثمار في شركة كهرباء الخليل
-	1,012,852	تعديلات سنوات سابقة
(11,157,545)	65,164,102	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		الأرباح (الخسائر) التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
7,229,908	2,899,517	النقص في ذمم مكلفين
(1,846,636)	(90,593,810)	(الزيادة) في الذمم المدينة بالمقابل
(44,706,296)	(8,177,310)	(النقص) في مستحق من/الى موازنات اخرى
5,314,562	(10,514,021)	(الزيادة) النقص في مستحق من/الى هيئات حكومية
(226,813)	344,851	النقص (الزيادة) في اللوازم والمواد في المستودعات
(67,365)	(1,809,591)	(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
2,754,749	7,726,089	النقص في الموجودات المتداولة الاخرى
42,607,854	45,329,764	الزيادة في الحساب الجاري لشركة كهرباء الخليل
(1,762,559)	(471,206)	(النقص) في الذمم الدائنة
11,181,072	(7,041,108)	(النقص) الزيادة في التزامات متداولة اخرى
1,480,950	-	الزيادة في مخصص القضايا القانونية
10,801,881	2,857,277	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(4,639,214)	(1,162,220)	حيازة ممتلكات والآت ومعدات
(4,639,214)	(1,162,220)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
6,162,667	1,695,057	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
11,609,517	17,772,184	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
17,772,184	19,467,241	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.

بيان التدفقات النقدية- الموازنات ذات الطبيعة التجارية
(جميع المبالغ بالشيقل الاسرائيلي الجديد)

2020	2021	
		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(23,272,918)	(15,492,786)	التغيير في صافي الموجودات للسنة كما تظهر في قائمة الانشطة
		تسويات لمطابقة التغيير في صافي الموجودات مع صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
7,947,830	7,354,101	مصروف الاستهلاك
(1,154,213)	684,018	صافي التغيير في مخصصات تقاعد الموظفين
-	183,927	ديون مشكوك في تحصيلها
(722,298)	843,918	تعديلات سنوات سابقة
(17,201,599)	(6,426,822)	(الخسائر) التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
(14,755,117)	(12,450,016)	(الزيادة) في ذمم مكلفين مدينة
42,663,864	10,909,639	الزيادة في مستحق من/الى موازنات اخرى
16,845	15,907,771	الزيادة في مستحق من/الى هيئات حكومية
(105,875)	38,424	النقص (الزيادة) في اللوازم والمواد في المستودعات
(6,117,361)	(6,903,232)	(الزيادة) في مشاريع تحت التنفيذ
(33,050)	20	(النقص) في الذمم الدائنة
(3,358,516)	(15,159)	(النقص) في التزامات متداولة اخرى
1,109,191	1,060,625	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(1,109,191)	(1,004,650)	حيازة ممتلكات والآت ومعدات
(1,109,191)	(1,004,650)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
-	55,975	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل للسنة
-	-	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-	55,975	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات.