

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
الرام - فلسطين

صفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة النشاطات
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

حضرات السادة أعضاء الهيئة العامة المحترمين  
جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

الرام - فلسطين

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية "الجمعية" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وكل من قائمة النشاطات، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية" من تقريرنا هذا. كما أننا مستقلون عن الجمعية وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين". هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك المهني المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للجمعية. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا.

#### أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى رأي غير متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٣.

#### مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية

إن الإدارة والقيمين على الحركة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تمكنهم من إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الجمعية أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك. تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للجمعية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى ما يلي:

١. تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
  ٢. الإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
  ٣. تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  ٤. الاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي إستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا إلى وجود مثل هذه الحالات، يتوجب علينا لفت إنتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا تبعاً لذلك. إن إستنتاجنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
  ٥. تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يخص الأمور الأخرى بما في ذلك مدى إجراءات التدقيق المخططة وتوقيت التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بالإضافة إلى أي تقصير جوهري في الرقابة الداخلية التي تم التعرف عليها وإكتشافها خلال عملية التدقيق.

إتش إل بي بي إس - رخصة رقم (٢٠٢٣/٢٠١)  
رام الله - فلسطين



راند أبو العظام - مدقق حسابات قانوني معتمد  
رخصة رقم (٢٠٠٢/١٠٩)  
١٥ نيسان ٢٠٢٤

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢ - معلقة دولار	٢٠٢٣ دولار	ايضاحات	الموجودات
			الموجودات
			موجودات متداولة
٥,٣٧١,٠٩١	٩,٠٠٢,٨١٥	٥	النقد وما في حكمه
٢٠,٦٠٨,٧٩٧	١٨,٠٨٣,٩٢٠	٧	تبرعات مستحقة القبض
٢٩,٧٢٨	٢٩,١٩٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٦,٠٠٩,٦١٦</u>	<u>٢٧,١١٥,٩٣٠</u>		مجموع موجودات متداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٦,٠٥٤	٧٩,٩٩٦	٨	ممتلكات ومعدات، بالصافي
-	١٢٠,٩٢٢	١١	حق استخدام الموجودات
<u>٦٦,٠٥٤</u>	<u>٢٠٠,٩١٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢٦,٠٧٥,٦٧٠</u>	<u>٢٧,٣١٦,٨٤٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			مطلوبات متداولة
٨٥٨,٤٧٢	٥٧,٧١٤	٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	١٣,٤٣٥	١١	التزامات عقود ايجار - قصيرة الأجل
<u>٨٥٨,٤٧٢</u>	<u>٧١,١٤٩</u>		مجموع مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤١٣,٩٢٢	٤٩٩,٢٤٦	١٠	مخصص انتفاعات الموظفين
-	٣٥,٧٤١	١٢	منح مؤجلة
-	١٠٧,٤٨٧	١١	التزامات عقود ايجار - طويلة الأجل
<u>٤١٣,٩٢٢</u>	<u>٦٤٢,٤٧٤</u>		مجموع مطلوبات غير متداولة
<u>١,٢٧٢,٣٩٤</u>	<u>٧١٣,٦٢٣</u>		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
٨٩١,٩١٥	٨٦٥,٢٦٧		الوفر العام
٦٦,٠٥٤	٧٩,٩٩٦		وفر مستثمر في الممتلكات والمعدات
٢٣,٨٤٥,٣٠٧	٢٥,٦٥٧,٩٦٢	١٣	وفر مؤقت التخصيص
<u>٢٤,٨٠٣,٢٧٦</u>	<u>٢٦,٦٠٣,٢٢٥</u>		مجموع صافي الموجودات
<u>٢٦,٠٧٥,٦٧٠</u>	<u>٢٧,٣١٦,٨٤٨</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها



جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
قائمة التغيرات في صافي الموجودات  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	وفر مؤقت التخصيص	وفر مستمر في الممتلكات والمعدات	الوفر العام
دولار	دولار	دولار	دولار
٢٤,٨٠٣,٢٧٦	٢٣,٨٤٥,٣٠٧	٦٦,٠٥٤	٨٩١,٩١٥
٢,٣٢٦,٣٨٦	٢,٣٣٩,٠٩٢	-	(١٢,٧٠٦)
-	-	٤١,٩٧٨	(٤١,٩٧٨)
-	-	(٦,٩٠٧)	٦,٩٠٧
-	-	(٢١,١٢٩)	٢١,١٢٩
(٥٢٦,٤٣٧)	(٥٢٦,٤٣٧)	-	-
٢٦,٦٠٣,٢٢٥	٢٥,٦٥٧,٩٦٢	٧٩,٩٩٦	٨٢٥,٢٦٧

صافي الموجودات كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣  
(النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة  
إضافات ممتلكات ومعدات  
استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي من الاستهلاك  
استهلاك ممتلكات ومعدات  
منح وتبرعات محولة إلى المتحيزين - إيضاح (١٣)  
صافي الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	وفر مؤقت التخصيص	وفر مستمر في الممتلكات والمعدات	وفر في الوفر العام
دولار	دولار	دولار	دولار
١٤,٧٨٣,٠٣٧	١٣,٧٥٧,١٢٦	-	١,٠٢٥,٩١١
١٠,٠٢٧,١٥١	١٠,٠٩٥,٠٩٣	-	(٦٧,٩٤٢)
(٦,٩١٢)	(٦,٩١٢)	-	-
-	-	٦٦,٠٥٤	(٦٦,٠٥٤)
٢٤,٨٠٣,٢٧٦	٢٣,٨٤٥,٣٠٧	٦٦,٠٥٤	٨٩١,٩١٥

صافي الموجودات كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢  
(النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة  
منح وتبرعات محولة إلى المتحيزين - إيضاح (١٣)  
المحول من الوفر العام  
صافي الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها



جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	
١٠,٠٢٧,١٥١	٣,٣٢٦,٣٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الزيادة في صافي الموجودات للسنة
٢١,٦٩٩	٢١,١٢٩	تعديلات
-	١٣,٤٣٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٦,٦٩٨	٣,٩٦٤	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٣٧٥)	٩٩,٠٧٥	فوائد التزامات عقود إيجار
١٠,١٠٥,١٧٣	٦,٥٢٥	مصرفوف مخصص انتفاعات الموظفين
		خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات
(٩,٧٢٥,٥٣٠)	٢,٥٢٤,٨٧٧	النقص (الزيادة) في تيرعات مستحقة القبض
(٧,٣٧٠)	٥٣٣	النقص (الزيادة) في أرصدة مديونية أخرى
(٥٤٠,٩٠٥)	(٨١٨,١٥٨)	النقص (في نمم دائنة ومصاريق مستحقة
-	٣٥,٧٤١	الزيادة في منح مؤجلة
(٦,٩١٢)	(٥٢٦,٤٣٧)	النقص (في منح وتبرعات محولة إلى المتحدين
(١٧٥,٥٤٤)	٣,٦٨٧,٠٧١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧١,٠٣٣)	(١٣,٧٥١)	دفعات انتفاعات الموظفين
(٢٤٦,٥٧٧)	٣,٦٧٣,٣٢٠	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٢٨)	(٤١,٩٧٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٧٥	٣٨٢	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٨٥٣)	(٤١,٥٩٦)	متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٢,٤٣٠)	٣,٦٣١,٧٢٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥,٦٢٣,٥٢١	٥,٣٧١,٠٩١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٣٧١,٠٩١	٩,٠٠٢,٨١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها



## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

### ١. عام

ان جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (الجمعية) هي مؤسسة أهلية فلسطينية مستقلة تعمل على الدعم المالي والفني للمؤسسات الأهلية. تم تسجيلها لدى وزاره الداخلية الفلسطينية بتاريخ ٤ آذار ٢٠٠٦ (QR-٢٨٦-B) كمؤسسة فلسطينية أهلية وبدأت ممارسة أعمالها بتاريخ ١ تموز ٢٠٠٦.

تأسست الجمعية استجابة للحاجة الى وجود آلية فلسطينية مستدامة لتوفير الدعم لقطاع المؤسسات الأهلية. تعمل الجمعية على تطوير قدرات المؤسسات الأهلية الفلسطينية وعلى تقديم الخدمات النوعية، وبخاصة للفئات الفقيرة والمهمشة، وتعزيز اعتمادها على ذاتها وتمكينها من دعم استدامتها وذلك من خلال توفير الدعم المالي والفني لها. وفي الوقت ذاته، تعمل الجمعية على المساهمة في تطوير القطاع الأهلي ككل من خلال تشجيع تبادل الخبرات والمعلومات ودعم الأبحاث وتطوير السياسات وتقوية العلاقة مع شركاء التنمية.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠٢٤.

### ٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

خلال السنة المالية، قامت الإدارة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات المعدلة والجديدة ذات العلاقة والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تخص السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

في تاريخ اعداد هذه القوائم المالية، كانت هناك مجموعة من المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يمكن تطبيقها في السنوات اللاحقة.

تعتقد الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير وتفسيراتها في القوائم المالية للجمعية وفقاً لتواريخ نفاذها وأن هذه التطبيقات ليس لها أي أثر جوهري على الأداء المالي للجمعية عند التطبيق الأولي.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### ٣-١ اعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية بحسب مبدأ الاستحقاق وبما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

يتم تصنيف صافي الموجودات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر على أساس وجود أو غياب القيود المفروضة من قبل الجهات المانحة. من أجل ضمان الالتزام بالقيود المفروضة على استخدام الموارد المتاحة، يتم الحفاظ على الحسابات وفقاً لمبادئ المحاسبة المالية ومحاسبة الصندوق. تبعاً لذلك، يتم تصنيف صافي موجودات الجمعية والتغيرات فيها ويتم الإبلاغ عنها على النحو التالي:

- الوفر العام: ويشمل كافة المنح والتبرعات العامة الممنوحة للجمعية وغير المخصصة أو المقيدة.

- وفر مؤقت التخصيص: ويشمل صافي موجودات الجمعية والذي يخضع استعمالها إلى شروط وقيود معينة من قبل الممولين والتي تنقضي إما بمرور الوقت أو يتم تحريرها تبعاً للشروط الموضحة من قبل الممولين.

- الإيرادات: يتم تصنيفها كوفر عام غير مؤقت التخصيص إلا إذا خضع استخدامها إلى أية شروط من قبل المانحين، ويتم تصنيف المصاريف كنقص في الوفر العام. عندما يتم انقضاء أو تحقق شروط المانحين، فإن الوفر مؤقت التخصيص يتم تحريره إلى الوفر العام تحت بند "المحرر من منح مقيدة مؤقتاً".

- الاستثمار في الممتلكات والمعدات: يمثل الأموال غير المقيدة المستثمرة في الموجودات الثابتة.

تم عرض القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي، وهو العملة الوظيفية للجمعية.

توضح قائمة النشاطات طبيعة الأنشطة المالية المتعلقة بالسنة الحالية، وهي ليست مقياس أداء ولا يزعم أنها تعرض صافي الدخل أو الخسارة للسنة كما هو الحال بالنسبة لقائمة الدخل لشركات الأعمال.

## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٢-٣ المنح والتبرعات

التبرعات غير المشروطة والتبرعات مع الشروط هي التي من المتوقع أن يتم الوفاء بها كزيادة على الوفر المؤقت المخصص ويتم تحريرها إلى الوفر العام خلال الفترات اللازمة للمطابقة مع المصاريف الخاصة بالمشاريع، على أساس منهجي.

المبالغ المستلمة تحت إطار التبرعات المشروطة التي تستند شروطها على الأحداث والإجراءات المستقبلية المؤجلة والتي تعرض تحت المطلوبات المتداولة يتم الإفصاح عنها في قائمة النشاطات عند استيفاء الشروط ذات العلاقة.

التبرعات المستحقة كتعويض عن النفقات أو الخسائر التي تكبدت بالفعل أو لغرض تقديم الدعم المالي الفوري للجمعية دون أي تكاليف مستقبلية ذات علاقة يتم الإفصاح عنها في قائمة النشاطات في الفترة التي تصبح بها مستحقة.

التبرعات التي يكون شرطها الأساسي هو أن يقوم بالشراء أو الحصول على موجودات غير متداولة يتم الاعتراف بها تحت الوفر المؤقت المخصص وتحريرها إلى الوفر العام عندما يتم الحصول على الموجود.

يتم شطب التبرعات المتعلقة بالمشاريع التي انتهى العمل عليها، ولم يعد هناك أي التزام مستقبلي من طرف المانحين فيما يخصها.

التبرعات الحكومية لا يعترف بها حتى يكون هناك تأكيد معقول على أن الجمعية سوف تلتزم بالشروط الملحقة لها، وبالتالي سيتم قبض التبرعات.

#### ٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

تسجل الجمعية الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق، بحيث يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق فيه الفوائد الاقتصادية إلى الجمعية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

#### ١-٣-٣ إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد على الودائع البنكية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢-٣-٣ منح

يتم الاعتراف بالمنح المستحقة كتعويض عن المصروفات أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للجمعية بدون أي تكاليف مستقبلية ذات صلة في بيان الأنشطة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة. المنح التي يتمثل شرطها الأساسي في قيام الجمعية بشراء أو إنشاء أو الحصول على موجودات غير متداولة يتم الاعتراف بها ضمن الأموال المقيدة مؤقتاً ويتم تحريرها إلى الأموال غير المقيدة عند شراء الموجودات.

#### ٤-٣ الاعتراف بالمصاريف

المصاريف تتحقق عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### ٥-٣ إيرادات مؤجلة

تظهر التبرعات المتعلقة بالتملكات والمعدات بالقيمة العادلة، وتسجل كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها بشكل منتظم على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### ٦-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتركم. يتم احتساب الاستهلاك حتى يتم شطب تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطرق الاستهلاك في نهاية كل عام، مع تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع بند من بنود الأصول على أنه الفرق ما بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في قائمة النشاطات. العمر الإنتاجي المقدر للأصول هو كما يلي:

العمر الإنتاجي	ممتلكات ومعدات
٣-٥ سنوات	أجهزة كمبيوتر وشبكات
٥-١٠ سنوات	أثاث مكثبي ومعدات

### ٧-٣ تبرعات مستحقة القبض

تسجل التبرعات مستحقة القبض بالمبلغ الأصلي مطروحاً منها المبالغ المستلمة وأي تعهدات غير قابلة للتحويل. يجري تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل تلك التبرعات مشكوك فيه.

### ٨-٣ ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

### ٩-٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة

يجري التخصيص لتعويضات نهاية خدمة الموظفين بواقع راتب شهر عن كل سنة خدمة محتسبة على أساس آخر راتب تقاضاه الموظف. بالإضافة إلى ذلك، أسست الجمعية صندوق توفير الموظفين بحيث تقوم الجمعية باقتطاع ٣٪ من راتب الموظف الشهري الأساسي وتساهم الجمعية بنسبة ٥٪ أيضاً.

### ١٠-٣ ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية هي جمعية غير هادفة للربح ولذلك لا تخضع لضريبة الدخل. بموجب قانون ضريبة القيمة المضافة، الجمعية تعتبر كيان معفي ولا يحق لها استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات والنفقات.

### ١١-٣ توزيع المصاريف

يتم تصنيف المصاريف على أساس وظيفي بين البرامج المختلفة والإدارة العامة، أما بالنسبة للمصاريف التي يمكن ربطها بمشروع معين فهي تحمّل مباشرة على ذلك المشروع، أما المصاريف الأخرى المشتركة بين عدة مشاريع فيتم توزيعها على المشاريع بناء على تقديرات الإدارة.

## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-١٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

- المعاملات التي يتم التعبير عنها أو المقومة بعملات أخرى يتم تحويلها إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ كل معاملة.
  - الموجودات والمطلوبات القائمة فعلاً بعملة غير الدولار الأمريكي فيتم تحويلها إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد كما بنهاية السنة.
- أسعار الصرف في نهاية العام مقابل الدولار الأمريكي مفصلة على النحو التالي:

التغيير	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
	دولار	دولار	
٢,٢٧%	٣,٥٢	٣,٦٠	الشيقل
-	٠,٧١	٠,٧١	دينار أردني
(٣,١٩) %	٠,٩٤	٠,٩١	اليورو
(٣,٤٥) %	١٠,٤٤	١٠,٠٨	كرونة سويدية

- يتم اظهار الموجودات والمطلوبات الأخرى بما يعادلها بعملة الدولار الأمريكي باستخدام التكلفة التاريخية.
- يتم قيد فروقات العملة الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة النشاطات.

### ٣-١٣ عقود الإيجار التشغيلية

#### الجمعية كمتأجر:

تقوم الجمعية بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. تعترف الجمعية بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها مستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية، والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لهذه العقود، تقوم الجمعية بالاعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابت (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة)، مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم لاحقاً قياس مطلوبات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على مطلوبات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبخفيض القيمة الدفترية لتعكس التزامات عقود الإيجار المدفوعة.

## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-١ عقود الإيجار التشغيلية

يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) عندما: يتم تغيير مدة الإيجار إن كان هنالك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل. تتغير التزامات عقود الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مطلوبات عقود الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مطلوبات عقود الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

### ٤. الأحكام واستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الجمعية القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الجمعية إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التنفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها.

إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

في اعتقاد الإدارة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

• تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التندني في قائمة الدخل للسنة.

• يتم احتساب مخصص تعويض ترك الخدمة وفقاً لقانون العمل ساري المفعول في فلسطين بواقع راتب شهر عم كل سنة خدمة.

يجري مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي يتم فيها التقدير إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترة المالية والمقبلة على سواء.

### ٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	نقد في الصندوق
٢,٨٤٥	٣,٥٣٩	ودائع لدى البنوك - بالدولار الأمريكي
٣,٩٨١,٥٦٢	٥,٣٠١,٧٠٩	ودائع لدى البنوك - باليورو الأوروبي
-	٢,٨٠٥,٣٣٠	ودائع لدى البنوك - بالدينار الأردني
٦٣٢,٣٢٢	٨٥٦,٦٩١	ودائع لدى البنوك - بالشيفل الإسرائيلي
٧٥٤,٣٦٢	٣٥,٥٤٦	
<u>٥,٣٧١,٠٩١</u>	<u>٩,٠٠٢,٨١٥</u>	

### ٦. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٩٤٧	٣,٢٣١	مستحق من الموظفين
٢٥,٠٠٠	٢٥,٤٠٠	أخرى
٧٨١	٥٦٤	
<u>٢٩,٧٢٨</u>	<u>٢٩,١٩٥</u>	

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٧. تبرعات مستحقة القبض

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	فروقات عمله	المقبوض خلال السنة	إضافات	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٦,٨٢٢,٥٠٠	-	(٤,٣٦٦,٢٨٣)	-	٦,٨٢٢,٥٠٠
٩,٥٢٥,١٢٣	٣٤١,٦٢٥	(٢,٣٠٧,٦٩٢)	-	١١,٤٩١,٢٠٠
-	٣٢,٢٧٨	(٢,٣٢٧,٣٧٥)	-	٢,٣٩٥,٠٩٧
٦,٠٧٠,٩٧٥	(٣٦,٠٠٠)	(٢,٦٧٢,٦٢٥)	٨,١٧٩,٦٠٠	-
٢٧,٥٩٥	٩٥٣	(٥٣,٦٣٥)	٨٠,٢٧٧	-
-	-	(٣٩٤,٥٢٧)	٣٩٤,٥٢٧	-
-	(٤,٣٧٤)	(١٦٦,٠٠٠)	١٦٦,٣٧٤	-
١٨,٠٨٣,٦٢٠	٣٣٤,٤٨٢	(١٢,٢٨٠,١٣٧)	٩,٤٢٠,٧٧٨	٢,٠٦٠,٨٧٩٧

المؤسسة الولاية للتنمية - IDA - القيد من أجل الخدمة  
القصلية السويدية العامة في القدس (سيذا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠٢٣ - ٢٠٢٦  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AJIR - AFD  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AJIR+ - AFD  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - Consulting  
وأيضا  
الوكالة الاممية - AECID

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	فروقات عمله	المقبوض خلال السنة	إضافات	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٦,٨٢٢,٥٠٠	-	(١٧٧,٥٠٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠	-
-	(٣٦٧,٦٦٨)	(٣,٧٢١,٢٠٢)	-	٤,٠٨٨,٨٧٠
١١,٤٩١,٢٠٠	٧٨٤,٨٠٠	-	١,٠٧٠,٦٤٠	-
٢,٢٩٥,٠٩٧	(٧٢٦,٣٠٠)	(٣,١٧٣,٠٠٠)	-	٦,٧٩٤,٣٩٧
٢,٠٦٠,٨٧٩٧	(٣٠,٩١٨)	(٧,٦٧١,٧٠٢)	١٧,٧٠٦,٤٠٠	١٠,٨٨٣,٢٢٧

المؤسسة الولاية للتنمية - IDA - القيد من أجل الخدمة  
القصلية السويدية العامة في القدس (سيذا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠١٨ - ٢٠٢٢  
القصلية السويدية العامة في القدس (سيذا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠١٣ - ٢٠٢٦  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AJIR - AFD

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٨. ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع دولار	ديكورات وتصنيفات دولار	برامج دولار	أجهزة الحاسب الالي دولار	سيارات دولار	أثاث مكتبي دولار	أجهزة مكتبية دولار	التكلفة
٣٤١,٤٧٢	١,٨٩١	١٦٩,٦٥٢	٧٩,٣٤٦	٣٤,٦٨١	٧,٠٩٨	٤٨,٨٠٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	-	(٢٨,٠١١)	-	٣,٦٨٣	٢٤,٣٢٨	إعادة تصنيف
٣٤١,٤٧٢	١,٨٩١	١٦٩,٦٥٢	٥١,٣٣٥	٣٤,٦٨١	١٠,٧٨١	٧٣,١٣٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ المعدل
٤١,٩٧٨	-	١٤,٧٠٠	٣,٤٦٤	-	-	٢٣,٨١٤	إضافات خلال السنة
(٨٨,٧٥٣)	-	(١,٨٥٦)	(٣٧,٦٠١)	-	(٥,٥٠٣)	(٤٣,٧٩٣)	استعدادات خلال السنة*
٢٩٤,٦٩٧	١,٨٩١	١٨٢,٤٩٦	١٧,١٩٨	٣٤,٦٨١	٥,٢٧٨	٥٣,١٥٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٧٥,٤١٨	٧٠٠	١٤٥,٩٠٨	٧٣,٥١٢	١٩,٦١٠	١,٧١٠	٣٣,٩٧٨	الاستهلاك المتراكم
-	-	-	(٢٤,٩٢٩)	-	٣,٦٨٣	٢١,٢٤٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
٢٧٥,٤١٨	٧٠٠	١٤٥,٩٠٨	٤٨,٥٨٣	١٩,٦١٠	٥,٣٩٣	٥٥,٢٢٤	إعادة تصنيف
٢١,١٢٩	٣٧٧	٤,٨٢٤	١,٥١٢	٥,١٨٨	١,١٥٣	٨,٠٧٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ المعدل
(٨١,٨٤٦)	-	(١,٣٢٠)	(٣٥,٦١٢)	-	(٤,٤٦٠)	(٤٠,٤٥٤)	استهلاكات
٢١٤,٧٠١	١,٠٧٧	١٤٩,٤١٢	١٤,٤٨٣	٢٤,٧٩٨	٢,٠٨٦	٢٢,٨٤٥	استعدادات خلال السنة*
٧٩,٩٩٦	٨١٤	٣٣,٠٨٤	٢,٧١٥	٩,٨٨٣	٣,١٩٢	٣٠,٣٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

\* خلال سنة ٢٠٢٣، اندلعت الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة مما تسبب في دمار كبير لحق في مكتب الجمعية في مدينة غزة. بالتالي، قررت إدارة الجمعية استبعاد جميع الأصول الثابتة الموجودة في فرع غزة والتي بلغت قيمتها الدفترية ٦,٢٧٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.



جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٨. ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمه)

المجموع دولار	ديكورات وتحسينات دولار	برامج دولار	أجهزة الحاسب اللي دولار	سيارات دولار	أثاث مكتبي دولار	أجهزة مكتبية دولار	التكلفة
٣٨٤,٤٦٧	١,٨٩١	١٦٩,٦٥٢	٩٧,٧٨٠	٣٤,٦٨١	٢٦,١٣٧	٥٤,٣٢٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٦,٢٢٨	-	-	١,٤٢٨	-	-	٤,٨٠٠	إضافات خلال السنة
(٤٩,٢٢٣)	-	-	(١٩,٨٦٢)	-	(١٩,٠٣٩)	(١٠,٣٢٢)	استبعادات خلال السنة
٣٤١,٤٧٢	١,٨٩١	١٦٩,٦٥٢	٧٩,٣٤٦	٣٤,٦٨١	٧,٠٩٨	٤٨,٨٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٣٠٢,٩٤٢	٣٢٢	١٣٩,٧٥٢	٩٠,٠٥١	١٤,٤٠٨	١٩,٥٩٣	٣٨,٨١٦	الاستهلاك المتراكم
٢١,٦٩٩	٣٧٨	٦,١٥٦	٣,٣٢٣	٥,٢٠٢	١,١٥٦	٥,٤٨٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
(٤٩,٢٢٣)	-	-	(١٩,٨٦٢)	-	(١٩,٠٣٩)	(١٠,٣٢٢)	استهلاكات
٢٧٥,٤١٨	٧٠٠	١٤٥,٩٠٨	٧٣,٥١٢	١٩,٦١٠	١,٧١٠	٣٣,٩٧٨	استبعادات خلال السنة
٦٦,٠٥٤	١,١٩١	٢٣,٧٤٤	٥,٨٣٤	١٨٠,٠٥١	٥,٣٨٨	١٤,٨٢٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	
٦٢,٦٢٧	٥٧,٤٣٢	ذمم دائنة وأتعاب مهنية مستحقة
٦٣,٩١٥	-	فوائد دائنة
٧١٧,١٦٣	-	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع برنامج حقوق الانسان ٢٠١٨ - ٢٠٢٢
٧,٨٢١	-	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع الوكالة الفرنسية
٦,٩١٢	-	مستحق للمؤسسة الدولية للتنمية - IDA - النقد من أجل الخدمة
٣٣	٢٨٢	أخرى
<u>٨٥٨,٤٧٢</u>	<u>٥٧,٧١٤</u>	

١٠. مخصص انتفاعات الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	
٢٦١,٧٠٥	٣٠٨,٣١٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة (أ)
١٢٨,٤٥٢	١٥٩,٨٠٥	مخصص صندوق الادخار (ب)
٢٣,٧٦٥	٣١,١٢٣	مخصص الاجازات (ج)
<u>٤١٣,٩٢٢</u>	<u>٤٩٩,٢٤٦</u>	

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	
٢٩٣,٣٧٨	٢٦١,٧٠٥	رصيد بداية السنة
٢٥,٧٦٧	٥٨,٢٢٨	إضافات خلال السنة
(٥٧,٤٤٠)	(١١,٦١٥)	التعويضات المدفوعة للموظفين خلال السنة
<u>٢٦١,٧٠٥</u>	<u>٣٠٨,٣١٨</u>	رصيد نهاية السنة

ب. مخصص صندوق الادخار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	
١١١,١٥١	١٢٨,٤٥٢	رصيد بداية السنة
٣٠,٨٩٤	٣٣,٤٨٩	إضافات خلال السنة
(١٣,٥٩٣)	(٢,١٣٦)	التعويضات المدفوعة للموظفين خلال السنة
<u>١٢٨,٤٥٢</u>	<u>١٥٩,٨٠٥</u>	رصيد نهاية السنة

ج. مخصص الاجازات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دولار	دولار	
٢٣,٧٢٨	٢٣,٧٦٥	رصيد بداية السنة
٣٧	٧,٣٥٨	إضافات خلال السنة
<u>٢٣,٧٦٥</u>	<u>٣١,١٢٣</u>	رصيد نهاية السنة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١١. حق استخدام موجودات والتزامات الإيجار

إن الحركة على حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار كانت كما يلي:

الالتزامات دولار	حق الاستخدام دولار	
-	-	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
١٣٤,٣٥٨	١٣٤,٣٥٨	إضافات خلال السنة
(١٧,٤٠٠)	(١٣,٤٣٦)	الإطفاء خلال السنة
٣,٩٦٤	-	فوائد التزامات عقود إيجار
<u>١٢٠,٩٢٢</u>	<u>١٢٠,٩٢٢</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي تفاصيل التزامات عقود الإيجار طويلة وقصير الأجل:

٢٠٢٢ دولار	٢٠٢٣ دولار	
-	١٣,٤٣٥	التزامات الإيجار - الجزء قصير الأجل
-	١٠٧,٤٨٧	التزامات الإيجار - الجزء طويل الأجل
<u>-</u>	<u>١٢٠,٩٢٢</u>	

١٢. منح مؤجلة

يمثل هذا البند تكلفة الممتلكات التي تم الحصول عليها خلال السنة من المنح المقيدة مؤقتاً. يتم تسجيل هذه الممتلكات كمنح مؤجلة وتفيد كإيراد على أساس منتظم طوال العمر الإنتاجي لهذه الممتلكات. كانت الحركة على حساب منح مؤجلة خلال العام كما يلي:

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دولار	المنح المؤجلة المعترف بها دولار	إضافات دولار	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ دولار	
٧,٩٨٩	(٢٨٥)	٨,٢٧٤	-	المؤسسة الدولية للتنمية - IDA - القدد من أجل الخدمة
٢٥,٩٩٦	(٢,٠٥٧)	٢٨,٠٥٣	-	التنصليّة السوربية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠١٨ - ٢٠٢٢
٩٦٢	(٥٨)	١,٠٢٠	-	التنصليّة السوربية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠٢٣ - ٢٠٢٦
٧٩٤	(٨٨)	٨٨٢	-	الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR
<u>٣٥,٧٤١</u>	<u>(٢,٤٨٨)</u>	<u>٣٨,٢٢٩</u>	<u>-</u>	

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١٣. وفر مؤقت التخصيص

يشمل هذا البند تبرعات مقيمة مؤقتة تخضع لتقييد الغرض. تمثل الأرصدة الفردية في نهاية العام الفائض من التبرعات المعلقة على النفقات التي تم إجراؤها لتلبية الأغراض التي نصت عليها اتفاقيات المنح. إن حركة التبرعات المقيمة مؤقتة هي كما يلي:

الرصيد كما في	فرقت عليه	المرجع إلى المانح	الممول إلى منح موجبة (إيضاح ١٢)	إيرادات متحققة من المنح المقيمة مؤقتة	مصرفيف تشغيلية	الرصيد كما في ١
٢٠٢٣ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٦,٨٨١,٠٦٩	-	-	(٨,٢٧٤)	(١,٤٩٢,٦٧٠)	-	٦,٨٨١,٠٦٩
-	١,٠٢٣,٢٢٠	(٥٢٦,٤٣٧)	(٢٨٠,٥٢٢)	(٢٥٦,٧٨٨)	-	٨٠٠,٩٥٨
٩,٦٨٠,٣٨٦	٣٩٠,٣٢٣	-	(١,٠٢٠)	(٢٢٠,٠١١٧)	-	١١,٤٩١,٢٠٠
١,٥١٩,٨٨٦	(٨٣,٤٥٦)	-	(٨٨٢)	(٢,٠٦٠,٠٥٦)	-	٤,٦٦٤,٠٨٠
٨,٨١٤,٤٩٩	٥,٥٢٧	-	-	(١٥,١٢٨)	٨,٧٩٩,٦٠٠	-
١,٥٠,١١٨	٢,٠١١	-	-	(١,٧٢٧٠)	٨٠,٢٧٧	-
١	-	-	-	(٢٩٤,٥٢٦)	٣٩٤,٥٢٧	-
١٥٧,٥٤٧	(١,٠٢٦)	-	-	(٧,٧٩١)	١٢٦,٣٧٤	-
٢٥,٢٥٧,٩٦٢	٤٦٠,٨٨٩	(٥٢٦,٤٣٧)	(٣,٨٢٤)	(٧,٥٠٤,٣٤٦)	٩,٤٢٠,٧٨٨	٢٣,٨٤٥,٣٠٧

الموسسة لدرية التنمية - IDA - القدم لبل الخدمة  
التصليبة السورية العامة لبل القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق  
الإصمان ٢٠١٨ - ٢٠٢٢ - SIDA  
التصليبة السورية العامة لبل القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق  
الإصمان ٢٠٢٣ - ٢٠٢٦ - SIDA - AJIR  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR+  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - Consulting  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - OCHA  
رطشا - OCHA  
الوكالة الاسفوية - AECID

الرصيد كما في	فرقت عليه	المرجع إلى المانح	إيرادات متحققة من المنح المقيمة مؤقتة	مصرفيف تشغيلية	إيرادات متحققة من المنح المقيمة مؤقتة	الرصيد كما في ١
٢٠٢٣ كانون الأول	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٦,٨٨١,٠٦٩	-	(٦,٩١٢)	(٢,٩٨٠)	(١١٨,٩٣١)	٧٨٥,٥٧١	٧٩٥,٤٤٧
٨,٨٠,٩٥٨	(٤٤٩,٩٧٩)	-	(٣,١٢١)	(٣,٥٢٣,١١٩)	-	٤,٨٢٥,١٨٧
١١,٤٩١,٢٠٠	٧٨٤,٨٠٠	-	-	-	١,٠٧٠,٦٤٠	-
٤,٦٦٤,٠٨٠	(٥٢٨,٥٠٠)	-	-	(٢,٢٢٦,٤٤٨)	-	٧,٥٦٦,٢٢٨
٢٢٣	٢٢٣	-	(١١٦)	(٥٧٠,٣٧٧)	-	٥٧٠,٢٦٤
٢٣,٨٤٥,٣٠٧	(٢,٠٣,٤٤٠)	(٦,٩١٢)	(١,٨٢٧)	(٧,٤٠١,٩٤٠)	١٧٧٠,٦٤٠	١٣,٧٥٧,١٢٦

الموسسة لدرية التنمية - IDA - القدم لبل الممل  
التصليبة السورية العامة لبل القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق  
الإصمان ٢٠١٨ - ٢٠٢٢ - SIDA  
التصليبة السورية العامة لبل القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق  
الإصمان ٢٠٢٣ - ٢٠٢٦ - SIDA - AJIR  
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR  
الوكالة الاسفوية - AECID

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

١٤. مصاريف تشغيلية

مجموع ٢٠٢٢ دولار	مجموع ٢٠٢٣ دولار	مصاريف عامة	مجموع مصاريف التشغيلية	الوكالة الأجنبية AECID	OCHA - أوتشا	المؤسسة الدولية للتنمية - IDA التي من أجل الخدمة	مشاريع الأصل ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢	مشاريع الأصل ٢٠٢٣ - ٢٠٢٢	الوكالة الفرنسية للتنمية AFD - Consulting دولار	الوكالة الفرنسية للتنمية AFD - AJIR دولار	الوكالة الفرنسية للتنمية AFD - AJIR دولار	مجموع
١,٣٠٠,١٨١	٦,٢٠٢,٤٤١	-	٩,٣٠٢,٤٤١	-	-	١,٣٣٨,٢٨٩	٢,٠٨٣,٣٧٧	٢,٠٨٣,٣٧٧	-	٢,٧٠٠,٠٨٤	٢,٧٠٠,٠٨٤	٢,٧٠٠,٠٨٤
٢٢٤,٣٥٧	٥٢,٤١٣	-	٥٢,٤١٣	-	-	٦٦,٣٥٤	١,٠٥٢,٢٦٦	١,٠٥٢,٢٦٦	-	٩,٠٤٨	٩,٠٤٨	٩,٠٤٨
٥٢٧,٣٧٧	٥٥٥,٥٥٤	-	٥٥٥,٥٥٤	٤,٣٨٨	٣٧,٦٤٩	١,٠١,٦٠٠	١١,٤٩٣	١١,٤٩٣	١٤,٤٢٢	٢٤٦,٦٧٣	٢٤٦,٦٧٣	٢٤٦,٦٧٣
١١٤,٩١٣	١١٦,٢١٧	-	١١٦,٢١٧	-	٩,٢٤٧	٩,٩٦٦	٦,٣٨٩	٦,٣٨٩	-	٥٦,٣١٥	٥٦,٣١٥	٥٦,٣١٥
٣١٩,٠٠١	٣٣,٨٠٦	-	٣٣,٨٠٦	-	-	٤,٦٦٠	٣,٩٨٤	٣,٩٨٤	-	٥,٩٥٧	٥,٩٥٧	٥,٩٥٧
١٢,٦٢١	١٤,٩٠٨	-	١٤,٩٠٨	-	١,٣٦٠	-	-	-	-	١,٨٤٢	١,٨٤٢	١,٨٤٢
٢,٨٢٥	٣,٦٠٢	-	٣,٦٠٢	-	٥٢٠	٦,٨٢٩	٢,٩٨٨	-	-	١٠٣	١٠٣	١٠٣
١٧,٨٥٧	١٣,٥٠٩	-	١٣,٥٠٩	-	١,٨٢١	٤,٥٦٩	-	-	-	١,٩٤٦	١,٩٤٦	١,٩٤٦
٢٥,٨٠٠	٨,٤٠٠	-	٨,٤٠٠	-	٢,١٥٢	٣,٧٦٥	-	-	-	٤٥٥	٤٥٥	٤٥٥
٥,٦٦١	١٠,٨٢٧	-	١٠,٨٢٧	-	٣,٦٢٨	١,٣٠٦	١,٣٢٢	٣,١٢١	-	٣,١١٤	٣,١١٤	٣,١١٤
٩,٦٦٠	١٠,١٢٧	-	١٠,١٢٧	-	٢٧٩	١,١٧٢	١,٥٤٨	٥٢٦	-	١,٧٧٦	١,٧٧٦	١,٧٧٦
٤,٣٠٨	٥,١٤٢	-	٥,١٤٢	-	١,٢١٥	٥٥٤	٣,٣٦٧	٢,٨٩٩	٤٢٠	١,٢٧٦	١,٢٧٦	١,٢٧٦
١,٠٣٦	٣,٥٣٣	-	٣,٥٣٣	-	٤٥٠	١,٤٦٩	٢,٣٦٧	٢,٣٦٧	-	١,٣٨١	١,٣٨١	١,٣٨١
٧,٠٠٨	٧,٣٣٦	-	٧,٣٣٦	-	٥٨٠	٣٠٤	٥٠٤	٥٠٤	-	١,٣٨١	١,٣٨١	١,٣٨١
٢,٢٧١	٢,٨٧٤	-	٢,٨٧٤	-	٢,٣٥٩	١,٢٩٩	-	-	-	١,٢٢٦	١,٢٢٦	١,٢٢٦
٢,٨٨٧	٤,٩٦٦	-	٤,٩٦٦	-	٢,٠٤١	٣٣٧	-	-	-	١,٢٢٦	١,٢٢٦	١,٢٢٦
٢,١٤٤	٣,٥٠٦	-	٣,٥٠٦	-	٣٢٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-
١٦٠	٣٣٠,٣٠١	-	٣٣٠,٣٠١	٤,٤٠١	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٢,٤٥٩	-	٢,٤٥٩	-	١٣٦	-	-	-	-	-	-	-
٧,٤٠١,٢٧٨	٧,٤٦٦,٨٣٦	-	٧,٤٦٦,٨٣٦	٧,٧٩١	٣١٣,٥٤١	١,٤٤٢,٠٧٣	٢,١٩٦,١٥٧	٢,١٩٦,١٥٧	١٥,١٢٨	٢,٠١٢٨	٢,٠١٢٨	٢,٠٣٧,٥٧٠
-	١٣,٤٣٦	-	١٣,٤٣٦	-	-	٥٠,٩٤	٤,٣٨٢	-	-	-	-	-
-	٢,٩٦٤	-	٢,٩٦٤	-	-	٣,٩٦٠	-	-	-	-	-	-
-	٦,٣٧٠	-	٦,٣٧٠	-	٩٨٥	١,٥٢٩	-	-	-	-	-	-
٢١,٢٥٩	٢١,١٢٩	٢,٤٨٩	١٨,٦٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٨٤٦
٧,٤٢٣,٩١٧	٧,٥٠٦,٨٢٥	٢,٤٨٩	٧,٥٠٤,٣٣٦	٧,٧٩١	٣١٤,٥٢٦	١,٤٤٢,٦٧٠	٢,٢٠٠,١١٧	٢,٢٠٠,١١٧	١٥,١٢٨	١٥,١٢٨	١٥,١٢٨	٣,١٠٠,٠٥٦

سبح اليرموك الأهلية  
بناء القدرات للمؤسسات غير الربحية  
رواق ومصاريف مختلفة لها  
استشارات  
انجاب مهنية وتدريب  
سفر وإقامة ومواصلا  
مصاريف دعم شبكات  
خدمات  
الاجارات  
الاصلا  
مسواة  
مخيمات واجتماعات  
دعوات اعلان  
فرطسية لوزاره مكتبية  
تأمين  
مبشورات ومطبخات  
عمولات بنكية  
شارع مبنية من مؤسسات اخرى  
نظام معلومات ادارة المشروع و PMIS  
اخرى

استهلاك حق استخدام الموجودات  
لرأه القوائم غير الربحية  
اجناس ( بيع ممتلكات ومعدات  
استهلاك ممتلكات ومعدات

## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

### ١٥. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والكيانات الخاضعة للسيطرة أو المراقبة المشتركة أو تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف.

تتضمن القوائم المالية معاملات الأطراف ذات العلاقة التالية:

٢٠٢٢ دولار	٢٠٢٣ دولار	
٢٣٦,٠٨٢	٢٦٢,٣٣٠	رواتب ومنافع الإدارة العليا

### ١٦. الأدوات المالية وسياسة إدارة المخاطر

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية  
إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.
- مخاطر الائتمان  
تعزى مخاطر الائتمان بشكل رئيسي إلى الأموال السائلة والمستحقات المدينة. إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأنها توضع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.
- مخاطر العملات الأجنبية  
تنشأ مخاطر العملة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الصرف سلباً على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية في حالة عدم قيام الجمعية بالتحوط لذلك من خلال أدوات التحوط. تقوم الإدارة بإعادة توزيع موجوداتها السائلة على عملاتها الوظيفية لتقليل أي خسارة محتملة من تقلبات أسعار العملات.
- مخاطر التشغيل  
تقوم الجمعية بتمويل المصاريف البرمجية والإدارية والموجودات الثابتة من خلال المنح والتبرعات التي تحصل عليها. تعتقد إدارة الجمعية أن مستوى الصرف للعام ٢٠٢٤ قد يقل عن الاعوام السابقة وذلك بسبب الحرب على غزة وتعثّر تنفيذ بعض المشاريع، مع ذلك تعتقد إدارة الجمعية ان المصاريف الإدارية للعام ٢٠٢٤ سيتم تغطيتها بالمعظم من المشاريع الجارية، وسيتم تغطية أي عجز قد ينتج من مصادر الجمعية الذاتية (الوفر غير المخصص).
- العلاقة مع المانحين  
معظم إيرادات الجمعية والدعم الموفر لها خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ كان نتيجة تبرعات هيئات ومؤسسات مانحة. لا تعتقد إدارة الجمعية بأن تعاملها مع أحد الممولين سيتوقف لسبب معين بالمستقبل. ولكن أي إنقطاع في العلاقات مع المانحين سيكون له أثر سلبي على قدرة الجمعية على تمويل عملياتها وأنشطتها خلال السنوات القادمة.
- مخاطر السيولة  
الجمعية تحد من مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على أرصدة نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها الحالية وتمويل أنشطتها. بالإضافة إلى ذلك، يتم تمويل عمليات الجمعية من قبل مانحين متعددين.

## جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

### ١٦. الأدوات المالية وسياسة إدارة المخاطر (تتمة)

#### • مخاطر أسعار الفائدة

تنجم مخاطر أسعار الفائدة عن احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على قيمة الأدوات المالية. تتعرض الجمعية لمخاطر أسعار الفائدة التي قد تنشأ عن الإيداعات البنكية وتقوم إدارة الجمعية بإدارة هذه المخاطر عن طريق مراقبة أسعار الفوائد لكل عملة على حدة لتحقيق أعلى عائد من الودائع البنكية.

#### ١٧. أرقام المقارنة

تم تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع التصنيف المتبع للسنة الحالية ولم يكن هنالك أي تأثير على قائمة النشاطات للجمعية.

#### ١٨. أثر اندلاع الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة على أنشطة الجمعية

اندلعت الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة خلال شهر تشرين الأول ٢٠٢٣ مما تسبب في دمار كبير لحق بكل مناحي الحياة ادى الى ضرر في جميع الأنشطة التجارية والاقتصادية في قطاع غزة والضفة الغربية وما رافقها من اغلاقات عديدة في الأسواق وقيود على الحركة ما بين المدن أدت إلى تعليق الأنشطة التجارية الاعتيادية.

لقد درست إدارة الجمعية الظروف الاستثنائية والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على أنشطة الجمعية ومخاطر التعرض لها، وخلصت إلى أن التأثيرات الرئيسية على أنشطة الجمعية قد تنشأ من:

• زيادة مخاطر التعثر لعدم قدرة الهيئات والمؤسسات المانحة على تسديد التزاماتها التعاقدية اتجاه الجمعية، حيث انه وبفعل الحرب قام أحد المانحين الرئيسيين للجمعية بتجميد الدعم والأنشطة عن جميع المؤسسات العاملة في فلسطين بما فيهم الجمعية.

• عدم قدرة الجمعية على ممارسة أنشطتها في قطاع غزة، ويعود ذلك الى استمرار الحرب والدمار الذي لحق في مقر الجمعية ومقرات الجمعيات الممولة من خلال الجمعية في غزة.

لا يزال الوضع في غزة غير مستقر، ولا يمكن التنبؤ به نتيجة العدوان. ستواصل إدارة الجمعية تقييم أثر الحرب على غزة على أنشطتها وبياناتها المالية وأخذ الإجراءات المناسبة حيال ذلك.