

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

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

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان النشاطات
5	بيان التغير في صافي الموجودات
6	بيان التدفقات النقدية
22-7	إيضاحات حول البيانات المالية



شركة القواسمي وشركاه
رام الله - فلسطين
عين منجد، شارع طوكيو، "أبراج هاوس"
هاتف 0300-298 (2) 970 + فاكس 0400-298 (2) 970 +

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الهيئة العامة المحترمين
جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية "الجمعية"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021، وكل من بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في 31 كانون الأول 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الجمعية وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية ووفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لبدء رأينا حول التدقيق.

مسؤولية الإدارة والمكفنين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار والافصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف أعماله أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. يعتبر مجلس الإدارة مسؤولاً عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.



شركة القواسمي وشركاه
رام الله - فلسطين
عين منجد، شارع طوكيو، "أبراج هانوس"
هاتف 0300-298 (2) 970 + فاكس 0400-298 (2) 970 +

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الهيئة العامة المحترمين
جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية - يتبع

هناك اخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على اساس البيانات المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الجمعية على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في الجمعية فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقتنا.

القواسمي وشركاه
كيس بي ام جي
القواسمي وشركاه
KPMG
إجازة رقم (201/2017)



رام الله - فلسطين

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2020	2021		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
5,496,352	5,623,521	5	النقد وما في حكمه
10,133,993	10,883,267	6	مستحق من جهات مانحة
23,239	22,358	7	موجودات متداولة أخرى
15,653,584	16,529,146		
			الموجودات غير المتداولة
49,712	81,525	8	ممتلكات ومعدات، بالصافي
49,712	81,525		
15,703,296	16,610,671		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
1,122,863	1,423,105	9	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
13,340,897	13,757,126	11	منح مقيدة مؤقتاً
14,463,760	15,180,231		
			المطلوبات غير المتداولة
325,068	404,529	10	مخصص منافع الموظفين
325,068	404,529		
14,788,828	15,584,760		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
914,468	1,025,911		صافي الموجودات
914,468	1,025,911		مجموع صافي الموجودات
15,703,296	16,610,671		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (22) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (6) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 أيار 2022.

أمين الصندوق

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

بيان النشاطات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2020	2021		
13,477,116	7,330,288	11	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
61,582	60,589	12	أرباح فروقات العملة
12,138	13,667	14	إيرادات أخرى
1,016	847		رسوم اشتراك أعضاء الهيئة العامة
1,450	66		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
13,553,302	7,405,457		مجموع الإيرادات والمنح
			المصاريف
(13,454,373)	(7,280,084)	13	مصاريف تشغيلية
(11,554)	(13,930)	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
(13,465,927)	(7,294,014)		مجموع المصاريف
87,375	111,443		الزيادة في صافي الموجودات للسنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (22) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (6) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 21 أيار 2022.

أمين الصندوق

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

بيان التغيير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		بالدولار الأمريكي
2020	2021	
827,093	914,468	صافي الموجودات، بداية السنة
87,375	111,443	الزيادة في صافي الموجودات للسنة
<u>914,468</u>	<u>1,025,911</u>	صافي الموجودات، نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (22) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2020	2021		
87,375	111,443		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الزيادة في صافي الموجودات للسنة
11,554	13,930		تعديلات
76,200	79,461		استهلاك ممتلكات ومعدات
(1,450)	(66)		مصروف منافع الموظفين (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
173,679	204,768		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التسوية
			التغير في صافي الموجودات مع الصافي النقد الناتج من عمليات التشغيل
243,443	(749,274)		مستحق من جهات مانحة
2,620	881		موجودات متداولة أخرى
215,989	300,242		نم دائنة ومصاريف مستحقة
(3,639,595)	416,229		منح مقيدة مؤقتاً
(414)	-		دفعات منافع الموظفين
(3,004,278)	172,846		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(16,702)	(45,743)		شراء ممتلكات ومعدات
1,450	66		منحصول من بيع ممتلكات ومعدات
(15,252)	(45,677)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(3,019,530)	127,169		صافي التغير في النقد وما في حكمه
8,515,882	5,496,352		النقد وما في حكمه، في بداية السنة
5,496,352	5,623,521	5	النقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (22) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية

(1) عام

ان جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (الجمعية) هي مؤسسة فلسطينية مستقلة للتطوير والتدريب. تم تسجيلها لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ 4 آذار 2006 (QR-286-B) كمؤسسة فلسطينية أهلية وبدأت بممارسة أعمالها بتاريخ 1 تموز 2006.

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 البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة 21 أيار 2022، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للجمعية.

(2) أسس إعداد البيانات المالية

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب. أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

د. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية:

• الاحكام

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة والتي تؤثر بشكل جوهري على مبالغ الموجودات والالتزامات في البيانات المالية:

- تصنيف الموجودات المالية: تقييم نموذج الاعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات وتحديد فيما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد.
- وضع معايير جديدة لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية قد تدنت بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي بها، وتحديد منهجية التطلعات المستقبلية وطرق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

• افتراضات وتقديرات عدم التيقن

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية تحصيل تلك الذمم.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الممتلكات والمعدات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمالية وحجم تدفقات النقدية والموارد الخارجة.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الجمعية بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الجمعية والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الجمعية في المستقبل جراء تلك القضايا.
- يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من الجمعية والمؤجر.

إيضاحات حول البيانات المالية

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً خيار التمديد، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر إعادة الخصم ومنحنى العائد، طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للجمعية قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى الجمعية إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتم الإبلاغ عن مشاكل التقييم الهامة إلى مجلس إدارة الجمعية. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق التي يمكن الاعتماد عليها قدر الإمكان.

تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى 2: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى 1 والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
- المستوى 3: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى دخل مهم لكامل القياس.

يعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

- 1- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- 2- السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان يكون الجمعية قادر على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.

الموجودات او المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة يمكن ان تكون كالتالي:

- 1- أصول او مطلوبات منفصلة.
- 2- مجموعة من الأصول او مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الأصول والمطلوبات.
- 3- مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. يجب ان يكون لدى الجمعية سياسة محددة لاحتساب القيمة العادلة ويجب على فريق التقييم مراقبة هذه السياسات وتطبيقها بما في ذلك القيمة السوقية مستوى 3.

نعتمد بأن تقدير اتنا المعتمدة في اعداد البيانات المالية معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها من قبل الجمعية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020 باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2021 وهي كما يلي:

- تعديل أسعار الفائدة – المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16). (يطبق في 1 كانون الثاني 2021)

- امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16) (يطبق في 1 نيسان 2021).

ان اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الجمعية:

الموجودات والمطلوبات المالية

- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة وأدوات الدين بشكل أولي عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل أولي عندما يصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للموجودات او المطلوبات المالية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة مضافاً إليه للأداة الغير مصنفة كأداة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة تكاليف المعاملات التي تنسب بشكل مباشر الى شرانها أو إصدارها.

- التصنيف

الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية الى موجودات: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان صافي الأصول أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها كأداة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة:

إن هذه الموجودات المالية محتفظ بها في نموذج الأعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية. تكون في تواريخ محددة وهذه التدفقات هي فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان صافي الأصول إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها كأداة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة:

أن هذه الموجودات المالية محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

تكون في تواريخ محددة وهذه التدفقات هي فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على المبلغ الأصلي القائم. عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، فيجوز للجمعية مع عدم الحق بالرجوع عن قرارها اختيار عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل. يتم إتخاذ هذه القرارات لكل استثمار بشكل منفصل. يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة.

-إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو تقوم بشكل جوهري بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية وجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية في معاملة لطرف آخر. أو التي لم يتم الجمعية فيها بشكل جوهري بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

يتم الاعتراف في بيان الأنشطة بالفرق بين القيمة المدرجة للموجودات التي تم إلغاء الاعتراف فيها والقيمة المتحصلة للبنك ويتم عكس الجزء المتراكم في بيان الأنشطة المتعلقة بتلك الموجودات.

المطلوبات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها.

الوفر العام

يمثل صافي الموجودات التي يستخدمها الجمعية والتي لا تخضع لقيود تفرضها الجهات المانحة.

وفر مؤقت التخصيص

يمثل صافي الموجودات والتي يكون استخدامها من الجمعية محدوداً بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي تقوم بها الجمعية وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة.

إيضاحات حول البيانات المالية

الإيرادات

يتم تسجيلها كزيادة في صافي الأصول غير المقيدة ما لم يكن استخدامها محدوداً بسبب القيود التي تفرضها الجهات المانحة. عندما تنتهي صلاحية قيود المانحين، أي عندما ينتهي تقييد زمني محدد أو يتم تحديد الغرض، يتم تصنيف صافي الأصول المقيدة مؤقتاً على أنها صافي أصول غير مقيدة ويتم تسجيلها كأصول صافية يتم تحريرها من القيود.

العقود والمنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للجمعية دون وجود أية شروط مسبقة والتي يجب القيام بها قبل الحصول على المنحة.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.

يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور وقت كإيراد عن تنفيذ هذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

ممتلكات ومعدات

تظهر ممتلكات ومعدات بالكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني إن وجدت. تشمل ممتلكات ومعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات ممتلكات ومعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

الأعمار الإنتاجية	الممتلكات والمعدات
5-7 سنوات	أثاث مكتبي
5-7 سنوات	أجهزة مكتبية
7 سنوات	سيارات
3-5 سنوات	أجهزه الحاسب الآلي
5 سنوات	برامج
5-7 سنوات	ديكورات وتحسينات

عقود الإيجار

الجمعية كمستأجر

في تاريخ توقيع العقد، أو في تاريخ إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على عناصر الإيجار، تقوم الجمعية بتوزيع كامل قيمة العقد على مكونات العقد بطريقة نسبية تتماشى مع القيمة. علماً بأن الجمعية قد قرر فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تتضمن أرض ومبنى بأن تعامل مكونات العقد كبند واحد.

يعترف الجمعية بحق استخدام الأصل والالتزامات الخاصة بعقد الإيجار عند بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق الاستخدام عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، التي تتضمن القيمة الأولية للالتزام عقد الإيجار معدلة لدفعات الإيجار التي تمت في تاريخ بداية العقد أو قبله، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تحققت وأية تكاليف متوقعة تتعلق بإزالة الأصل أو إعادة الأصل إلى وضعه قبل العقد، مطروحاً منها أثر أية حوافز إيجار قد تم إستلامها.

يتم لاحقاً استهلاك حق استخدام الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد بإعتبار العمر الإنتاجي إما مدة عقد الإيجار أو المتبقي من العمر الإنتاجي للأصل المستأجر إيهما أقل. يتم تقدير العمر الإنتاجي للأصل المستأجر بنفس أسس تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. كما يتم تخفيض قيمة الحق في استخدام الأصل بشكل دوري لعكس قيمة التدني (إن وجدت) ويتم تعديلها لعكس أثر التعديلات على بند الإلتزامات المرتبطة بعقود الإيجار.

يتم قياس الإلتزامات المرتبطة بعقد الإيجار عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير مدفوعة في تاريخ عقد الإيجار مخصوصاً باستخدام معدل الفائدة المحدد ضمناً في عقد الإيجار، وإذا لم يكن بالإمكان تحديده فيتم استخدام معدل الاقتراض المستخدم من قبل الجمعية. وعادةً يتم استخدام معدل الاقتراض المستخدم من قبل الجمعية.

إيضاحات حول البيانات المالية

يحدد الجمعية معدل الاقتراض من خلال تحليل قروضه من مختلف المصادر الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة.

تشمل دفعات الإيجار المأخوذة بعين الاعتبار لغايات احتساب الإلتزامات المتعلقة بعقد الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة والتي تتضمن دفعات ثابتة جوهرية، الدفعات المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو نسبة والتي يتم قياسها عند الإقرار المبدئي أخذاً بعين الاعتبار هذا المؤشر أو النسبة في تاريخ عقد الإيجار،
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب بند ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر خيار الشراء عندما يكون الجمعية على ثقة انها ستقوم بتنفيذ بند خيار الشراء، دفعات الإيجار عندما يتواجد بند تجديد اختياري ولدى الجمعية النية بتجديد عقد الإيجار، والغرامات المتعلقة بالإنتهاء المبكر للعقد ما لم يكن الجمعية على ثقة انها لن تقوم بالإنتهاء المبكر.

يتم قياس الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. ويتم إعادة قياس الإلتزامات عندما يكون هنالك تغيير على دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في مؤشر أو نسبة معينة، وعندما يكون هنالك تغيير في تقديرات الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الواجبة الدفع تحت بند ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تتغير خطة الجمعية فيما يتعلق بممارسة خيار الشراء، التجديد أو الإنتهاء للعقد

عندما يتم قياس الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم تسجيل أثر التعديلات على بند الحق في استخدام الأصل او في يتم تسجيلها في بيان الأنشطة اذا ما كانت القيمة الدفترية للحق في استخدام الأصل قد تم اطفأؤها بالكامل.

تقوم الجمعية بعرض حق استخدام الموجودات ضمن بند الممتلكات والمعدات ويتم عرض الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ضمن الإلتزامات الأخرى (الأموال المقترضة) في قائمة المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة:

اختار الجمعية عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل للبنود التي لها فترة إيجار لمدة 12 شهراً أو أقل وإيجارات منخفضة القيمة. حيث يعترف الجمعية بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الجمعية كمؤجر

عندما يكون الجمعية كمؤجر، فإنه يحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الجمعية بإجراء تقييم شامل لقائمة ما إذا كان عقد الإيجار ينقل إلى حد كبير جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية هذا الأصل. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، يأخذ الجمعية في عين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

يطبق الجمعية متطلبات إلغاء الاعتراف والتدني في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة المتبقية غير المضمونة المتوقعة التي تم استخدامها في احتساب مبلغ الاستثمار الإجمالي في الإيجار.

مخصص منافع الموظفين

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل الساري في فلسطين، حيث يتم احتساب المخصص بناءً على آخر راتب يتقاضاه الموظف مضروباً في عدد سنوات الخدمة. بالإضافة الى مخصص تعويض نهاية الخدمة، أسست الجمعية صندوق توفير الموظفين بحيث تقوم الجمعية باقتطاع 3% من راتب الموظف الشهري الأساسي وتساهم الجمعية بنسبة 5% أيضاً.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية التزمات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الضرائب وضريبة القيمة المضافة

الجمعية غير هادف للربح، فإن إيراداته من تبرعات المانحين وغيرها من أنشطة الجمعية غير خاضعة لضريبة الدخل والمبيعات.

إيضاحات حول البيانات المالية

- المصاريف البرامجية
- تقيد النفقات التي يمكن تحديدها بشكل موثوق على حسابات البرامج والمشاريع وعلى حسابات إدارية أخرى، ويتم تخصيص النفقات الأخرى التي هي مشتركة بين وظائف عدة استناداً إلى أفضل تقديرات وأحكام للإدارة.
- المعاملات بالعملات الأجنبية
- يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية حسب أسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- يتم تسجيل فروقات العملات الأجنبية عمومًا في بيان النشاطات.
- التفاضل
- يتم إجراء تفاضل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاضل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(4) المعايير والتفسيرات الجديدة وغير المطبقة بعد

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية:

المعايير الجديدة والتعديلات:

- العقود الخاسرة (عقد تكون فيه التكلفة الإجمالية المطلوبة للوفاء بالعقد أعلى من المنفعة الاقتصادية التي يمكن الحصول عليها منه) تكلف تنفيذ العقد (تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 37). (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 – 2020. (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
- الممتلكات والمعدات: المتحصل قبل الاستخدام المطلوب أو المقصود من الممتلكات والمعدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16) (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
- المرجع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3) (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12). (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين (يطبق في 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر فقط للشركات التي قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2) (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8). (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
- تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
- لا تتوقع الإدارة بأن يكون هنالك أثر جوهري من اتباع المعايير أعلاه عند التطبيق.

(5) النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول	
2020	2021
3,092	3,171
3,202,551	2,880,920
2,290,709	2,739,430
5,496,352	5,623,521

دولار أمريكي
النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك - حسابات جارية وحسابات توفير
النقد لدى البنوك - ودائع لأجل*

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

تنقسم هذه الأرصدة حسب العملات كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
3,092	3,171	النقد في الصندوق - بالشيقل الاسرائيلي
1,686,251	3,855,666	النقد لدى البنوك - بالدولار الأمريكي
1,015,768	1,143,109	النقد لدى البنوك - بالشيقل الاسرائيلي
612,161	621,575	النقد لدى البنوك - بالدينار الأردني
2,179,080	-	النقد لدى البنوك - باليورو الأوروبي
5,496,352	5,623,521	

*بلغ معدل الفائدة خلال العام على الودائع قصيرة الأجل بالدولار الأمريكي والشيقل الإسرائيلي والدينار الأردني ما نسبته 3% إلى 3.5%.

(6) مستحق من جهات مانحة

كما في 31 كانون الأول		رقم المشروع	دولار أمريكي اسم المانح
2020	2021		
7,369,442	6,794,397	CPS 1203 01 Z	الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD
-	4,088,870	11347	القنصلية السويدية العامة في القدس (سيديا) - برنامج حقوق الإنسان
214,445	-	115267، المرحلة الثانية	هيئة الامم المتحدة للمرأة - مشروع المساواة بين الرجال والنساء
2,550,106	-	TF0A8275	المؤسسة الدولية للتنمية
10,133,993	10,883,267		

(7) موجودات متداولة أخرى

كما في 31 كانون الأول		دولار أمريكي
2020	2021	
19,491	18,313	مصاريف مدفوعة مقدما
1,858	1,675	مستحق من الموظفين
1,890	2,370	أخرى
23,239	22,358	

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(8) ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	ديكورات وتحسينات	برامج	أجهزة الحاسب الألي	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة مكتبية	ملاحظات
339,938	-	140,731	96,585	34,681	23,477	44,464	2021 كانون الثاني
45,743	1,891	28,921	1,195	-	2,660	11,076	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2021 إضافات
(1,214)	-	-	-	-	-	(1,214)	استبعادات
384,467	1,891	169,652	97,780	34,681	26,137	54,326	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021 الاستهلاك المتراكم:
290,226	-	139,382	86,028	9,206	18,765	36,845	2021 كانون الثاني
13,930	322	370	4,023	5,202	828	3,185	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2021 إضافات
(1,214)	-	-	-	-	-	(1,214)	استبعادات
302,942	322	139,752	90,051	14,408	19,593	38,816	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021
81,525	1,569	29,900	7,729	20,273	6,544	15,510	2021 كانون الأول القيمة التقديرية، كما في 31 كانون الأول 2021

جمهورية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	برامج	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة مكتبية	
392,600	140,731	101,761	36,681	18,775	94,652	2020
16,702	-	7,370	-	5,046	4,286	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني
(69,364)	-	(12,546)	(2,000)	(344)	(54,474)	إضافات
339,938	140,731	96,585	34,681	23,477	44,464	استيعادات
348,036	139,010	95,690	5,990	18,775	88,571	2020
11,554	372	2,884	5,216	334	2,748	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني
(69,364)	-	(12,546)	(2,000)	(344)	(54,474)	إضافات
290,226	139,382	86,028	9,206	18,765	36,845	استيعادات
49,712	1,349	10,557	25,475	4,712	7,619	2020
						القيمة التقديرية، كما في 31 كانون الأول

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(9) ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
23,634	23,728	إجازات موظفين
158,569	56,619	ذمم دائنة وأتعاب مهنية مستحقة
135,477	165,795	فوائد دائنة
-	130,934	مستحق للقطعية السويدية العامة في القدس (سيدا) - برنامج الثقافة - كما هو مبين في إيضاح (11) للبيانات المالية
634,499	1,044,627	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع حقوق الانسان - الممول من سيديا
170,684	-	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع الثقافة - الممول من سيديا
-	1,402	أخرى
1,122,863	1,423,105	

(10) مخصص منافع الموظفين

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
245,664	293,378	منافع تعويض نهاية الخدمة
79,404	111,151	صندوق الادخار
325,068	404,529	

لقد كانت الحركة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق الإيداع خلال عامي 2021 و2020 كما يلي:

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
200,938	245,664	الرصيد في بداية السنة
44,726	47,714	إضافات خلال السنة
245,664	293,378	الرصيد في نهاية السنة

ب. صندوق الإيداع

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
48,344	79,404	الرصيد في بداية السنة
31,474	31,747	إضافات خلال السنة
(414)	-	دفعات خلال السنة
79,404	111,151	الرصيد في نهاية السنة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(11) منح مقبلة مؤقتاً / إيرادات متحققة من المنح المقبلة مؤقتاً

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021	فروقات عملة	المرتجع الى المانح	ايرادات متحققة من المنح المقبلة مؤقتاً		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021	نولان أمريكي
			إضافات ممتلكات ومعدات	مصاريف تشغيلية		
795,447	-	-	(43,135)	(2,103,350)	2,941,932	المؤسسة الدولية للتنمية - IDA
-	16,354	*(130,934)	-	(24,549)	139,129	القنصلية السوية العامة في القدس (سيدا) - مشروع اللقافة 2016 - 2019 القنصلية السوية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الانسان 2018 - 2020
4,825,187	(176,338)	-	(2,609)	(3,540,457)	8,187,200	357,391
-	(32,671)	-	-	(61,347)	-	هيئة الأمم المتحدة للمرأة - مشروع النساء للنساء والرجال للرجال
7,566,228	(688,593)	-	-	(1,553,606)	-	9,808,427
570,264	(223)	-	-	(1,235)	571,722	الوكالة الاسبانية - AECID
13,757,126	(881,471)	(130,934)	(45,744)	(7,284,544)	8,758,922	13,340,897
				(7,330,288)		

* هذا الرصيد سيتم ارجاعه الى المانح نتيجة عدم تنفيذ بعض النشاطات المتفق عليها في موازنة احدى المؤسسات المستفيدة من المشروع لاستنفاد فترة المشروع وقد قامت الجمعية بتسجيل هذا الرصيد كجزء من الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة كما مبين في إيضاح رقم (9) للبيانات المالية.

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام_ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

13 مصاريف تشغيلية

مجموع المصاريف		مصاريف عامة	مجموع مصاريف التشغيلية	الوكالة الاستيطانية - AECID	الوكالة القريسية للتنمية - APFD	المؤسسة الدولية للتنمية IDA	هيئة الأمم المتحدة للمرأة - مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	سيوا - مشروع برنامج حقوق الإنسان	سيوا - مشروع الثقافة	نولار امريكوي
2020	2021									
12,518,898	6,397,389	-	6,397,389	-	1,372,405	1,722,392	5,694	3,328,715	*(31,817)	منح المؤسسات الأهلية
528,003	576,355	1,565	574,790	1,235	107,237	250,103	44,001	129,582	42,632	رواتب ومصاريف متعلقة بها
211,550	106,466	-	106,466	-	34,820	25,316	-	46,330	-	استشارات
76,289	59,947	-	59,947	-	-	48,820	-	9,353	1,774	أنحباب مهنية وتدريب
9,505	40,999	-	40,999	-	17,301	13,069	31	8,001	2,597	سفر وإقامة ومواصلات
1,444	1,403	-	1,403	-	1,225	178	-	-	-	مصاريف دعم شبكات
16,333	17,972	-	17,972	-	2,622	4,476	3,941	4,260	2,673	خدمات
25,730	25,380	-	25,380	-	1,120	16,500	-	5,194	2,566	إجراءات
10,317	10,325	-	10,325	-	425	4,560	-	3,202	2,138	التصالات
11,471	14,116	-	14,116	-	4,854	8,312	-	950	-	صيانة
6,336	1,364	-	1,364	-	120	-	-	1,244	-	صيانة واجتماعات
1,119	1,744	-	1,744	-	509	938	-	297	-	دعاية وإعلان
10,186	8,024	-	8,024	-	-	2,895	-	3,143	1,986	فرطاسيه ولوازم مكتبية
2,066	1,037	-	1,037	-	-	1,037	-	-	-	تأمين
5,693	2,203	-	2,203	-	-	2,203	-	-	-	مشورات ومطبوعات
1,170	1,289	-	1,289	-	975	314	-	-	-	عمولات بتكئة
11,345	7,680	-	7,680	-	-	-	7,680	-	-	مشاريع منفذة من مؤسسات أخرى
5,841	2,009	-	2,009	-	-	2,009	-	-	-	نظام معلومات ادارة المشروعات (PMIS)
1,077	4,382	-	4,382	-	3,968	228	-	186	-	أخرى
13,454,373	7,280,084	1,565	7,278,519	1,235	1,547,581	2,103,350	61,347	3,540,457	24,549	المجموع قبل مصروف
11,554	13,930	7,905	6,025	-	6,025	-	-	-	-	مصروف استهلاك المحملة على المشاريع
13,465,927	7,294,014	9,470	7,284,544	1,235	1,553,606	2,103,350	61,347	3,540,457	24,549	المجموع

*تمثل جزء من دفعات لحدى المؤسسات المستفيدة من المشروع ولكن لم يتم تنفيذ بعض الأنشطة المطلوبة حسب موازنة المشروع، الأمر الذي أدى الى تسجيلها كخسارة على الشريك لصالح المنافع.

إيضاحات حول البيانات المالية

(14) إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2020	2021
12,138	11,467
-	2,200
12,138	13,667

دولار أمريكي
إيرادات فوائد بنكية
أخرى

(15) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين، الذين لهم القدرة على التأثير بها خلال العامي 2021 و2020

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2020	2021
224,948	233,714

دولار أمريكي
رواتب ومنافع الإدارة العليا

(16) الالتزامات المحتملة

هناك قضيتان مرفوعتان ضد الجمعية كما في 31 كانون الأول 2021 تتعلق بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين، ويبلغ مجموع هذه القضايا ما يعادل 68,975 دولار أمريكي. ووفقا لإدارة الجمعية وللمستشار القانوني للجمعية، فإنه تم تخصيص المبلغ الكافي لمواجهة القضايا المقامة ضد الجمعية.

(17) إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر الفوائد

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الجمعية، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الجمعية لصافي الموجودات.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الجمعية.

إن سياسات إدارة الجمعية للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الجمعية ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الجمعية. تهدف إدارة الجمعية من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بنائه ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في الجمعية بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الجمعية في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الجمعية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء الطرف المتعامل مع الجمعية بأداء مالية بالتزاماتها التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، ومستحق من جهات مانحة و موجودات متداولة أخرى.

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القسوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الإنتمان كما في تاريخ البيانات المالية وهي كما يلي:

كما في 31 كانون الأول	
2020	2021
5,493,260	5,620,350
10,133,993	10,883,267
15,627,253	16,503,617

دولار أمريكي
النقد وما في حكمه
مستحق من جهات مانحة

• مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الجمعية للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الجمعية تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الجمعية. تحرص الجمعية على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2021					
أكثر من عام	12 - 6 شهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	دولار أمريكي
-	-	1,423,105	1,423,105	1,423,105	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	9,629,988	4,127,138	13,757,126	13,757,126	منح مقيدة مؤقتة
401,940	-	2,589	404,529	404,529	مخصص منافع الموظفين
401,940	9,629,988	5,552,832	15,584,760	15,584,760	
2020					
أكثر من عام	12 - 6 شهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	دولار أمريكي
-	-	1,122,863	1,122,863	1,122,863	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	10,277,634	3,063,263	13,340,897	13,340,897	منح مقيدة مؤقتة
325,068	-	-	325,068	325,068	مخصص منافع الموظفين
325,068	10,277,634	4,186,126	14,788,828	14,788,828	

إيضاحات حول البيانات المالية

- **مخاطر السوق**
إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في بيان الأنشطة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الجمعية.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الجمعية لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.
- **مخاطر تقلب أسعار الفائدة**
مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة في السوق.

(18) **القيمة العادلة**

- **هيكلية القيمة العادلة**

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى 1: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
المستوى 2: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 ويمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر مثل (الأسعار) وبشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار). الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.
المستوى 3: مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق الممكن تحديدها (مدخلات ليس من الممكن تحديدها).

الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	دولار أمريكي
المستوى (3)	المستوى (2)	المستوى (1)		
-	-	5,623,521	5,623,521	31 كانون الأول 2021
-	10,883,267	-	10,883,267	النقد وما في حكمه
-	22,358	-	22,358	مستحق من جهات مانحة
-	(1,423,105)	-	(1,423,105)	موجودات متداولة أخرى
-	(13,757,126)	-	(13,757,126)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	(404,529)	-	(404,529)	منح مقيدة مؤقتاً
-	-	-	-	مخصص منافع الموظفين
-	-	5,496,352	5,496,352	31 كانون الأول 2020
-	10,133,993	-	10,133,993	النقد وما في حكمه
-	23,239	-	23,239	مستحق من جهات مانحة
-	(1,122,863)	-	(1,122,863)	موجودات متداولة أخرى
-	(13,340,897)	-	(13,340,897)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	(325,068)	-	(325,068)	منح مقيدة مؤقتاً
-	-	-	-	مخصص منافع الموظفين

قد تم تحديد القيم العادلة للمستوى 2 للموجودات والمطلوبات المالية على أساس أسعار الفائدة، منحنى العائد، هوامش الائتمان. تعتقد الإدارة بأن القيمة الدفترية لهذه الموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه السندات على المدى القصير أو إعادة تسعير أسعار الفائدة خلال العام.