

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

البيانات المالية للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2020
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
23-7	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لمركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية "المركز"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020، وكل من بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وايضاحات 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 للمركز كما في 31 كانون الأول 2020، وأدائه المالي وتدفقاته 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 المركز وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية وفقاً 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 ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساسا لابداء رأينا حول التدقيق.

مسؤولية الإدارة والمكلفين 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 ضروريا لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المركز على الاستمرار والافصاح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية المركز أو إيقاف أعماله أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يعتبر مجلس الإدارة مسؤولاً عن الاشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للمركز.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن اهدفنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بان إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق ستمكنا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هنالك 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء 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 يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز أنظمة 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 المركز.
- 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 هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المركز على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، 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 المركز 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 المركز فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

القواسمي وشركاه



رام الله - فلسطين

15 تموز 2021

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	
2019	2020		
			بالدولار الأمريكي
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
8,515,882	5,496,352	5	النقد وما في حكمه
10,377,436	10,133,993	6	مستحق من جهات مانحة
25,859	23,239	7	أرصدة مدينة أخرى
18,919,177	15,653,584		
			الموجودات غير المتداولة
44,564	49,712	8	ممتلكات ومعدات، بالصفائي
44,564	49,712		
18,963,741	15,703,296		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصالفي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
906,874	1,122,863	9	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
16,980,492	13,340,897	11	منح مقيدة مؤقتة
17,887,366	14,463,760		
			المطلوبات غير المتداولة
249,282	325,068	10	مخصص منافع الموظفين
249,282	325,068		
18,136,648	14,788,828		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
827,093	914,468		صافي الموجودات
827,093	914,468		مجموع صافي الموجودات
18,963,741	15,703,296		مجموع المطلوبات وصالفي الموجودات

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (6) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 تموز 2021


أمين الصندوق


رئيس مجلس الإدارة

بيان النشاطات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2019	2020		
10,764,894	13,477,116	11	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
21,437	12,138		فوائد بنكية
(19,876)	61,582	12	أرباح (خسائر) فروقات العملة
921	1,450		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
1,942	1,016		رسوم اشتراك أعضاء الهيئة العامة
10,769,318	13,553,302		مجموع الإيرادات والمنح
			المصاريف
(10,747,328)	(13,454,373)	13	مصاريف تشغيلية
(6,999)	(11,554)	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
(10,754,327)	(13,465,927)		مجموع المصاريف
14,991	87,375		الزيادة في صافي الموجودات للسنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		بالدولار الأمريكي
2019	2020	
812,102	827,093	صافي الموجودات، بداية السنة
14,991	87,375	الزيادة في صافي الموجودات للسنة
<u>827,093</u>	<u>914,468</u>	صافي الموجودات، نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2019	2020		
14,991	87,375		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الزيادة في صافي الموجودات للسنة
6,999	11,554		تعديلات استهلاك ممتلكات ومعدات
50,956	76,200		مصروف منافع الموظفين
(921)	(1,450)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
72,025	173,679		
3,806,421	243,443		التغير في رأس المال العامل النقص في مستحق من جهات مانحة
(13,011)	2,620		النقص (الزيادة) في أرصدة مدنية أخرى
666,178	215,989		الزيادة في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(2,382,833)	(3,639,595)		(النقص) في منح مقيدة مؤقتاً
(8,158)	(414)		دفعات منافع الموظفين
2,140,622	(3,004,278)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(28,914)	(16,702)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
921	1,450		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(27,993)	(15,252)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
2,112,629	(3,019,530)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
6,403,253	8,515,882		النقد وما في حكمه، في بداية السنة
8,515,882	5,496,352	5	النقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (23) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية

(1) عام

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

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية هو مؤسسة غير حكومية وغير ربحية، تأسس استجابة للحاجة الى وجود آلية فلسطينية مستدامة لتوفير الدعم لقطاع المؤسسات الأهلية. يعمل المركز 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، يعمل المركز 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 بتاريخ 14 تموز 2021.

(2) أسس إعداد البيانات المالية

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الإستحقاق ووفقاً 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 للمركز.

د. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات 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:

قياس القيمة العادلة

• الأحكام

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 المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للسياسات المحاسبية للمركز.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الممتلكات والمعدات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمالية وحجم تدفقات النقدية والموارد الخارجة.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المركز بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المركز والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد يتحملها المركز في المستقبل جراء تلك القضايا.

إيضاحات حول البيانات المالية

- 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 المحفوظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من المركز والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا 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 للمركز قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى المركز إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. يتم الإبلاغ عن مشاكل التقييم الهامة إلى مجلس إدارة المركز. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات يستخدم المركز مدخلات سوق التي يمكن الاعتماد عليها قدر الإمكان.

يقوم المركز بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما يقوم المركز 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 مباشرة 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 المركز 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 المركز قادر على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.

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

- 1- اصول او مطلوبات منفصلة.
 - 2- مجموعة من الأصول أو 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 المركز سياسة محددة لاحتساب القيمة العادلة ويجب على فريق التقييم مراقبة هذه السياسات وتطبيقها بما في ذلك القيمة السوقية مستوى 3.

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في اعداد البيانات المالية معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 باستثناء ما يلي:

- أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19)

انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وتسببت جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) في شكوك على الصعيد العالمي. وأعلنت السلطات المالية والبنكية، المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة، حيث أنه في الوقت الحالي هناك زيادة كبيرة من عدم التيقن في تحديد الأثر الاقتصادي الذي يتجلى، على سبيل المثال، في حجم السيولة وتقلب أسعار الموجودات وأسعار صرف العملات كما ويمكن أن يكون له تأثير على حجم المنح والتبرعات المقدمة من الممولين للمؤسسات الغير هادفة للربح، وبناء على ذلك قامت إدارة المركز بمراقبة الوضع عن كثب وقد قامت بتفعيل خطتها لاستمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة أية اضطرابات محتملة والتي قد يتسبب فيها تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) على أعمال المركز وعملياته وأدائه المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية

(3) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019 بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2020 وهي كما يلي:

- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية (يطبق في 1 كانون الثاني 2020).
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (8) "تعريف الأهمية النسبية" (يطبق في 1 كانون الثاني 2020).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "تعريف الاعمال" (يطبق في 1 كانون الثاني 2020).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) إعادة تشكيل السعر المرجعي للفائدة.
- امتيازات الايجار المتعلقة بفيروس كورونا (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16) (يطبق في 1 حزيران 2020).

ان اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الافصاحات الواردة في البيانات المالية.
فيما يلي السياسات المحاسبية المتبعة:

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 المركز طرفاً في الأحكام التعاقدية للموجودات أو 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 تتسبب بشكل مباشر الى شرائها 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 المبدي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، فيجوز للمركز 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

يقوم المركز 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 اخر.

أو التي لم يتم المركز فيها بشكل جوهري بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

يتم الاعتراف في بيان الأنشطة بالفرق بين القيمة المدرجة للموجودات التي تم الغاء الاعتراف فيها والقيمة المتحصلة للبنك ويتم عكس الجزء المتراكم في بيان الأنشطة المتعلقة بتلك الموجودات.
المطلوبات المالية
يقوم المركز بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها.

3.1 أسس المحاسبة غير التجارية

نظمت السجلات المحاسبية للمركز وذلك لتتلائم وقواعد المحاسبة الخاصة بالمؤسسات غير الهادفة للربح وشملت الحسابات ما يلي:

الوفر العام: يمثل صافي الموجودات التي يستخدمها المركز والتي لا تخضع لقيود تفرضها الجهات المانحة.

وفر مؤقت التخصيص: يمثل صافي الموجودات والتي يكون استخدامها من المركز محدودًا بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها المركز وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها المركز وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة.

الإيرادات: يتم تسجيلها كزيادة في صافي الأصول غير المقيدة ما لم يكن استخدامها محدودًا 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.

استثمار في أصول ثابتة: تمثل الاستثمار في الأصول الثابتة.

3.2 العقود والمنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمركز 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.

3.3 مستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي تعهدات المانحين غير المشروطة مخصصاً منه المبالغ التي تم تحصيلها وأي تعهدات غير قابلة للتحصيل، يتم تقدير المبلغ غير القابل للتحصيل (الشطب) عندما يصبح تحصيل التعهدات الكاملة غير المشروطة غير محتمل.

إيضاحات حول البيانات المالية

3.4 ممتلكات ومعدات

تظهر ممتلكات ومعدات بالكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني 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:

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

3.5 عقود الإيجار

المركز كمستأجر

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

يعترف المركز بحق استخدام الأصل والالتزامات الخاصة بعقد الإيجار عند بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق الاستخدام عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، التي تتضمن القيمة الأولية لإلتزام 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 باعتبار العمر الإنتاجي إما مدة عقد الإيجار أو المتبقي من العمر الإنتاجي للأصل المستأجر إيهما أقل. يتم تقدير العمر الإنتاجي للأصل المستأجر بنفس اسس تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. كما يتم تخفيض قيمة الحق في استخدام الأصل بشكل دوري لعكس قيمة التندني (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 مخصوماً باستخدام معدل الفائدة المحدد ضمناً في عقد الإيجار، وإذا لم يكن بالإمكان تحديده فيتم استخدام معدل الاقتراض المستخدم من قبل المركز. وعادةً يتم استخدام معدل الاقتراض المستخدم من قبل المركز.

يحدد المركز 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 الاعتراف المبني 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 المركز على ثقة انها ستقوم بتنفيذ بند خيار الشراء، دفعات الإيجار عندما يتواجد بند تجديد اختياري ولدى المركز النية بتجديد عقد الإيجار، والغرامات المتعلقة بالإلغاء المبكر للعقد ما لم يكن المركز على ثقة انها لن تقوم بالإلغاء 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 التغير في مؤشر أو نسبة معينة، وعندما يكون هنالك تغير في تقديرات الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الواجبة الدفع تحت بند ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تتغير خطة المركز فيما يتعلق بممارسة خيار الشراء، التجديد أو الإنهاء للعقد

إيضاحات حول البيانات المالية

عندما يتم قياس الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم تسجيل أثر التعديلات على بند الحق في استخدام الأصل أو في يتم تسجيلها في بيان الأنشطة إذا ما كانت القيمة الدفترية للحق في استخدام الأصل قد تم اطفائها بالكامل. يقوم المركز 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 المركز 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 المركز بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المركز كمؤجر

عندما يكون المركز كمؤجر، فإنه يحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، يقوم المركز 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 المركز في عين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

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

لا يوجد أثر لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 على القوائم المالية للمركز.

3.6 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 إلى مخصص تعويض نهاية الخدمة، أسس المركز صندوق توفير الموظفين بحيث يقوم المركز باقتطاع 3% من راتب الموظف الشهري الأساسي ويساهم المركز بنسبة 5% أيضاً.

3.7 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المركز التزامات (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.

3.8 الضرائب وضرريبة القيمة المضافة

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

3.9 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.

إيضاحات حول البيانات المالية

3.10 المعاملات بالعملة الأجنبية

يحتفظ المركز بسجلات محاسبية بالدولار الأمريكي، أما المعاملات التي تتم بالعملة الأخرى يتم تحويلها للدولار على النحو التالي:

- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بعملة غير الدولار الأمريكي إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية. أسعار التحويل كانت كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		العملة
2019	2020	
3.455	3.209	دولار/ شيفل
0.893	0.814	دولار/ يورو
0.71	0.709	دولار/ دينار الاردني
8.802	8.191	دولار/ كرونة سويدية

- تحسب فروق الصرف الناشئة عن الترجمة في بيان النشاطات.

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

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)).

التعديلات

- 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)
 - العقود الخاسرة (عقد تكون فيه التكلفة الإجمالية المطلوبة للوفاء بالعقد أعلى من المنفعة الاقتصادية التي يمكن الحصول عليها منه) تكلفة 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 لأعداد التقارير المالية رقم 3) (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
 - 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 اعلاه عند التطبيق.

إيضاحات حول البيانات المالية

(5) النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
2,894	3,092	النقد في الصندوق
2,459,563	3,202,551	النقد لدى البنوك- حسابات جارية
6,053,284	2,290,709	النقد لدى البنوك- ودائع لأجل
141	-	شيكات قيد التحصيل
8,515,882	5,496,352	

(6) مستحق من جهات مانحة

كما في 31 كانون الأول		رقم المشروع	اسم المانح
2019	2020		دولار أمريكي
9,220,683	2,550,106	TF0A8275	المؤسسة الدولية للتنمية
750,190	-	11347	القنصلية السويدية العامة في القدس (سيدا) - برنامج حقوق الإنسان
406,563	214,445	115267، المرحلة الثانية	هيئة الامم المتحدة للمرأة - مشروع المساواة بين الرجال والنساء
-	7,369,442	CPS 1203 01 Z	الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD
10,377,436	10,133,993		

(7) أرصدة مدينة أخرى

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
17,785	19,491	مصاريف مدفوعة مقدما
7,200	1,858	مستحق من الموظفين
874	1,890	أخرى
25,859	23,239	

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

8) ممتلكات ومعدات، بالصفحي

المجموع	برامج	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	اثاث 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	استبدادات
348,036	139,010	95,690	5,990	18,775	88,571	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
11,554	372	2,884	5,216	334	2,748	الاستهلاك المتركم:
(69,364)	-	(12,546)	(2,000)	(344)	(54,474)	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2020
290,226	139,382	86,028	9,206	18,765	36,845	إضافات
						استبدادات
49,712	1,349	10,557	25,475	4,712	7,619	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020

القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2020 تتضمن الممتلكات والمعدات المملوكة للمركز أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 269,097 دولار أمريكي والتي ما زالت تعمل حتى 31 كانون الأول 2020.

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	برامج	أجهزة الحاسب الألي	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة مكتبية	دولار أمريكي 2019 الكلية:
398,796	138,875	102,230	48,851	19,719	89,121	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2019
28,914	1,856	6,965	14,400	-	5,693	إضافات
(35,110)	-	(7,434)	(26,570)	(944)	(162)	استيعادات
392,600	140,731	101,761	36,681	18,775	94,652	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
376,147	138,875	101,182	28,962	19,719	87,409	الاستهلاك المتركم:
6,999	135	1,942	3,598	-	1,324	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2019
(35,110)	-	(7,434)	(26,570)	(944)	(162)	إضافات
348,036	139,010	95,690	5,990	18,775	88,571	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
44,564	1,721	6,071	30,691	-	6,081	القيمة الافتراضية، كما في 31 كانون الأول 2019

تتضمن الممتلكات والمعدات المملوكة للمركز أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 338,461 دولار أمريكي والتي ما زالت تعمل حتى 31 كانون الأول 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية

(9) ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
22,653	23,635	مصاريف إجازات موظفين
12,449	153,500	ذمم دائنة
38,131	5,069	مصاريف مستحقة
2,484	-	شيكات مؤجلة
77,858	135,477	فوائد دائنة
189,267	170,684	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع SIDA - مشروع الثقافة
562,994	634,498	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع SIDA - مشروع برنامج حقوق الانسان
1,038	-	أخرى
906,874	1,122,863	

(10) مخصص منافع الموظفين

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
200,938	245,664	منافع تعويض نهاية الخدمة
48,344	79,404	صندوق الإذخار
249,282	325,068	

لقد كانت الحركة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق الإذخار خلال عامي 2020 و2019 كما يلي:

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
170,944	200,938	الرصيد في بداية السنة
35,364	44,726	إضافات خلال السنة
(5,370)	-	دفعات خلال السنة
200,938	245,664	الرصيد في نهاية السنة

ب. صندوق الإذخار

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
35,540	48,344	الرصيد في بداية السنة
15,592	31,474	إضافات خلال السنة
(2,788)	(414)	دفعات خلال السنة
48,344	79,404	الرصيد في نهاية السنة

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام_ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

11) منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور وقت محدد أو تحقيق هدف معين. وتمثل هذه المبالغ الزيادة في التبرعات الممنونة عن البنقات التي تم صرفها لقبية الأعراس التي حددها المانحون. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة كما يلي:

إيرادات مستحقة من المنح المقيدة مؤقتاً		مصاريف تشغيلية		إضافات		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020	
الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020	فروقات عملة	ممتلكات ومعدات	مصاريف تشغيلية	إضافات	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020	دولار أمريكي	
2,941,932	-	(16,702)	(8,399,840)	-	11,358,474	الموسسة الدولية للتنمية - IDA -	
139,128	-	-	(1,124,189)	-	1,263,318	القضلية السورية العامة في القدس (سيدا) - مشروع التقلية 2016 - 2019 الانصالية السورية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان 2018 - 2020	
357,391	-	-	(3,660,394)	-	4,017,785	هيئة الأمم المتحدة للمرأة - مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	
94,018	11,678	-	(258,575)	-	340,915	AFD الوكالة الفرنسية للتنمية -	
9,808,427	470,323	-	(17,416)	9,355,520	-		
13,340,897	482,001	(16,702)	(13,460,414)	9,355,520	16,980,492		
		(13,477,116)					

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

منح مقيدة مؤقتاً (تتمة)

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً			الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019
	ممتلكات ومعدات	مصاريف تشغيلية	إضافات	
11,358,474	-	(5,525,660)	-	16,890,539
1,263,318	(12,898)	(1,193,453)	-	2,472,786
4,017,785	(145,637)	(3,934,613)	8,099,080	-
340,915	20,747	(100,601)	420,769	-
16,980,492	(137,788)	(10,567)	8,519,849	19,363,325
		(10,764,894)		

دولار أمريكي
الموسسة الدولية للتنمية
التصلبية السويد العامة في القدس (سيدا) -
مشروع الثقافة 2016 - 2019
التصلبية السويد العامة في القدس (سيدا) -
مشروع برنامج حقوق الإنسان 2018 - 2020
هيئة الأمم المتحدة للمرأة - مشروع النساء للنساء
والرجال للرجال

(12) أرباح (خسائر) فروقات العملة

أرباح أو خسائر فروقات العملة ينتج عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للمركز بالعملات الأجنبية (خاصة الأرصدة البنكية والمستحقات من جهات مانحة ونعم دائنة ومصاريف مستحقة) إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف السائدة كما بتاريخ بيان المركز المالي، وأسفرت التقلبات في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي عن تحقيق ربح قدره 61,582 دولار أمريكي وخسارة قدرها 19,876 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2020 و 2019 على التوالي.

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(13) مصاريف تشغيلية

مجموع المصاريف		مصاريف	مجموع مصاريف	الوكالة	المؤسسة	هيئة الأمم المتحدة	ميدان -	ميدان -	دولار أمريكي
2019	2020	عامة	المشترى	الترسية - للتنمية AFD	التربية للتنمية IDA	المرأة - مشروع النساء للنساء والرجال للرجال	مشروع بريانتس حقوق الاسنان	مشروع الطاقة	منع المؤسسات الأهلية
10,061,191	12,518,899	-	12,518,899	-	7,980,012	178,986	3,493,891	866,010	منع المؤسسات الأهلية
392,194	528,001	-	528,001	10,453	241,949	56,731	115,381	103,487	رواتب ومصاريف متعلقة بها
143,532	211,551	-	211,551	2,594	60,939	4,570	25,552	117,896	استشارات
39,319	76,289	-	76,289	-	57,629	-	8,540	10,120	أصلب مهنية وتدريب
22,372	9,505	-	9,505	-	998	1,133	1,755	5,619	سفر وإقامة وواصلات
1,243	1,444	-	1,444	-	1,444	-	-	-	مصاريف دعم شبكات
16,209	16,333	-	16,333	-	10,388	-	77	5,868	خدمات
20,460	25,730	-	25,730	-	15,734	-	4,115	5,881	إيجارات
10,510	10,317	-	10,317	-	6,120	-	-	4,197	اتصالات
7,318	11,470	-	11,470	-	7,114	-	3,897	459	مبينة
6,422	6,336	-	6,336	26	99	5,600	998	13	ضريبة واجتماعات
2,748	1,119	-	1,119	696	423	-	-	-	دعاية واعلان
6,980	10,186	-	10,186	-	23	209	5,577	4,377	فرطسيه ولوازم مكتبية
1,617	2,066	-	2,066	956	1,110	-	-	-	تامين
3,357	5,694	-	5,694	-	5,523	-	171	-	مشورات ومطبوعات
654	1,169	-	1,169	797	372	-	-	-	عمولات بنكية
-	11,346	-	11,346	-	-	11,346	-	-	مشاريع منفعة من مؤسسات
10,130	5,841	-	5,841	-	5,841	-	-	-	نظام معلومات اارة والمشروعات
1,072	1,077	-	1,077	1,011	66	-	-	-	اخرى (PMIS)
10,747,328	13,454,373	-	13,454,373	16,533	8,395,784	258,575	3,659,554	1,123,927	المجموع قبل مصروف
6,999	11,554	5,513	6,041	883	4,056	-	840	262	مصاريف استهلاك المحلة على
10,754,327	13,465,927	5,513	13,460,414	17,416	8,399,840	258,575	3,660,394	1,124,189	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية

(14) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين، الذين لهم القدرة على التأثير بها خلال العامي 2020 و2019

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2019	2020
190,889	224,948

بالدولار الأمريكي
رواتب ومناقص الإدارة العليا

(15) الالتزامات المحتملة

هناك قضيتان مرفوعتان ضد المركز كما في 31 كانون الأول 2020 تتعلق بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين. ووفقا للمستشار القانوني للمركز، فإنه تم تخصيص المبلغ الكافي لمواجهة القضايا المقامة ضد المركز.

(16) إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

يتعرض المركز للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر الفوائد

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المركز لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المركز، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المركز لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

إن سياسات إدارة المركز للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي يواجهها المركز ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المركز. تهدف إدارة المركز 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 المركز بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المركز في إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المركز.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان مخاطر تعرض المركز لخسارة مالية جراء عدم وفاء الطرف المتعامل مع المركز بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك، نتم مستحقة من المانحين وأرصدة مدينة أخرى.

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

كما في 31 كانون الأول	
2019	2020
8,515,882	5,496,352
10,377,436	10,133,993
25,859	23,239
18,919,177	15,653,584

دولار أمريكي
النقد وما في حكمه
مستحق من جهات مانحة
أرصدة مدينة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية

● مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المركز على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المركز للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المركز 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 المركز.

يحرص المركز 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 الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2020					
بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	12 – 6 شهر	أكثر من عام
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	1,122,863	1,122,863	1,122,863	-	-
منح مقيدة مؤقتة	13,340,897	13,340,897	3,063,263	3,200,000	7,077,634
مخصص منافع الموظفين	325,068	325,068	-	-	325,068
	14,788,828	14,788,828	4,186,126	3,200,000	7,402,702
2019					
بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	12 – 6 شهر	أكثر من عام
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	906,874	906,874	906,874	-	-
منح مقيدة مؤقتة	16,980,492	16,980,492	16,980,492	-	-
مخصص منافع الموظفين	249,282	249,282	-	-	249,282
	18,136,648	18,136,648	17,887,366	-	249,282

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 المركز.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المركز 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.

(17) **القيمة العادلة**

- **هيكل 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 التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
باستثناء الجدول التالي، تعتقد إدارة المركز أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية أدناه تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه الموجودات والمطلوبات على المدى القصير.

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	بالدولار الأمريكي
المستوى (3)	المستوى (2)	المستوى (1)		
31 كانون الأول 2020				
-	-	5,496,352	5,496,352	النقد وما في حكمه
-	10,133,993	-	10,133,993	مستحق من جهات مانحة
-	23,239	-	23,239	أرصدة مدينة أخرى
-	1,122,863	-	1,122,863	نعم دائنة ومصاريف مستحقة
-	13,340,897	-	13,340,897	منح مقيدة مؤقتاً
-	325,068	-	325,068	مخصص منافع الموظفين
31 كانون الأول 2019				
-	-	8,515,882	8,515,882	النقد وما في حكمه
-	10,377,436	-	10,377,436	مستحق من جهات مانحة
-	25,859	-	25,859	أرصدة مدينة أخرى
-	906,874	-	906,874	نعم دائنة ومصاريف مستحقة
-	16,980,492	-	16,980,492	منح مقيدة مؤقتاً
-	249,282	-	249,282	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.