

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
الرام - فلسطين

البيانات المالية للسنة المنتهية في  
31 كانون الأول 2019  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات
5	بيان التدفقات النقدية
25 - 6	إيضاحات حول البيانات المالية

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

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 2019، 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 2019، 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.

نعتمد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لبدء 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 ضرورياً 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 والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية المركز أو إيقاف أعماله أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في المركز مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

#### مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا 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 عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق ستمكنا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هنالك أخطاء 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 أساس البيانات المالية.

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 لراينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال 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 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المركز على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا أن 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. إن 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

كي بي ام جي



إجازة رقم (2017/201)

رام الله - فلسطين

27 آب 2020

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2018	2019		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
6,403,253	8,515,882	5	النقد وما في حكمه
14,183,857	10,377,436	6	مستحق من جهات مانحة
12,848	25,859	7	أرصدة مدينة أخرى
<b>20,599,958</b>	<b>18,919,177</b>		
			الموجودات غير المتداولة
22,649	44,564	8	ممتلكات ومعدات، بالصافي
<b>22,649</b>	<b>44,564</b>		
<b>20,622,607</b>	<b>18,963,741</b>		مجموع الموجودات
			المطلوبات و صافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
240,696	906,874	9	نعم دائنة ومصاريف مستحقة
19,363,325	16 980 92	11	منح مقيدة مؤقتاً
<b>19,604,021</b>	<b>17,887 66</b>		
			المطلوبات غير المتداولة
206,484	249,282	10	مخصص منافع الموظفين
<b>206,484</b>	<b>249,282</b>		
<b>19,810,505</b>	<b>18,136,648</b>		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
812,102	827,093		صافي الموجودات
<b>812,102</b>	<b>827,093</b>		مجموع صافي الموجودات
<b>20,622,607</b>	<b>18,963,741</b>		مجموع المطلوبات و صافي الموجودات

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (6) الى رقم (25) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (5) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10 آب 2020

  
أمين الصندوق

  
رئيس مجلس الإدارة

بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2018	2019		
1,955,405	10,764,894	11	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
12,206	21,437		فوائد بنكية
(21,292)	(19,876)	12	أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
403	921		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	1,942		رسوم اشتراك أعضاء الهيئة العامة
<b>1,946,722</b>	<b>10,769,318</b>		<b>مجموع الإيرادات والمنح</b>
			<b>المصاريف</b>
(2,024,077)	(10,747,328)	13	مصاريف تشغيلية
(4,204)	(6,999)	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
<b>(2,028,281)</b>	<b>(10,754,327)</b>		<b>مجموع المصاريف</b>
<b>(81,559)</b>	<b>14,991</b>		<b>الزيادة (النقص) في صافي الموجودات للسنة</b>
893,661	812,102		صافي الموجودات، بداية السنة
<b>812,102</b>	<b>827,093</b>		<b>صافي الموجودات، نهاية السنة</b>

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (6) إلى رقم (25) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2018	2019		
(81,559)	14,991		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الزيادة (النقص) في صافي الموجودات للسنة
4,204	6,999		تعديلات استهلاكات
32,002	50,956		مخصص منافع الموظفين
(403)	(921)		(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
<b>(45,756)</b>	<b>72,025</b>		
(11,112,387)	3,806,421		التغير في رأس المال العامل
13,052	(13,011)		مستحق من جهات مانحة
(87,808)	666,178		أرصدة مدنية أخرى
14,768,574	(2,382,833)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(53,667)	(8,158)		منح مقيدة مؤقتاً
<b>3,482,008</b>	<b>2,140,622</b>		نفعات منافع الموظفين صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(20,281)	(28,914)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
403	921		شراء ممتلكات ومعدات
<b>(19,878)</b>	<b>(27,993)</b>		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<b>3,462,130</b>	<b>2,112,629</b>		صافي التغير في النقد وما في حكمه
2,941,123	6,403,253		النقد وما في حكمه، في بداية السنة
<b>6,403,253</b>	<b>8,515,882</b>	5	النقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (6) إلى رقم (25) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

## إيضاحات حول البيانات المالية

### (1) عام

إن مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (المركز) هو مؤسسة فلسطينية مستقلة للتطوير والتدريب. تم تسجيل المركز لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ 4 آذار 2006 تحت رقم (QR-286-B) كمؤسسة فلسطينية أهلية و بدأت 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 10 آب 2020.

### (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 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.

#### • 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 الانتمانية المتوقعة.

#### • افتراضات وتقديرات عدم التيقن

- تقوم الإدارة بأخذ الخسائر الانتمانية المتوقعة اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- 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

### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات يستخدم المركز مدخلات سوق قابلة للملاحظة 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 لاصول أو مطلوبات متماثلة.  
المستوى 2: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى 1 التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.

المستوى 3: أساليب تقييم الاصول 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 التزم 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.

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

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان يكون المركز قادرة 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 الاصول او مجموعة من المطلوبات او مجموعة من الاصول والمطلوبات.
- 3- مجموعة من السياسات والايضاحات 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.

-تعتقد الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

### (3) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018 باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من 1 كانون الثاني 2019 وهي كما يلي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (23) عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (19) تعديلات الخطة أو التقليل أو التسوية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015 – 2017 تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) والمعايير الدولية للتقارير المالية (11) ومعيار المحاسبة الدولي (12) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (23).

ان اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم تؤثر على المبالغ أو الافصاحات الواردة في القوائم باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) الايجارات وكما هو مبين ادناه:

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

(أ) السياسة المحاسبية الهامة

السياسة المطبقة من 1 كانون الثاني 2019

عند بدء العقد، يقوم المركز بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار، ويحتوي العقد على إيجار إذا قام بنقل حق التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة زمنية بمقابل ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، يقوم المركز بتقييم ما إذا كان:

- يشمل العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل صريح أو ضمني ويجب أن يكون مستقل مادياً أو يمثل بشكل أساسي كل سعة الأصل المستقل. إذا كان لدى المورد حق تبديل الأصل فلا يعتبر الأصل محدد.
- يحق للمركز الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام
- للمركز الحق في توجيه استخدام الأصل ويتمتع المركز بهذا الحق عندما يكون لديها حق اتخاذ القرارات المتعلقة بتغيير كيف ولأي غرض يستخدم الأصل حدد مسبقاً، ويكون للمركز الحق بتوجيه الأصل إذا كان لدى المركز الحق في تشغيل الأصل أو صمم المركز الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيتم استخدامه.

يتم تطبيق هذه السياسة على العقود المبرمة أو المتغيرة في أو بعد 1 كانون الثاني 2019

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على بند التأجير، يخصص المركز مقابل مادي في العقد لكل بند من عقود التأجير على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الأراضي والمباني والتي يكون المركز فيها مستأجرة، اختار المركز عدم فصل المكونات غير المؤجرة ومعالجة مكونات التأجير وغير التأجير كمكون تأجير واحد.

السياسة المطبقة قبل 1 كانون الثاني 2019

بالنسبة للعقود المبرمة قبل 1 كانون الثاني 2019، حدد المركز ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار بناءً على تقييم ما إذا كان:

- تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة؛ و
- ينقل الترتيب حق استخدام الأصل في حالة استيفاء أحد الشروط التالية: ان يكون للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل في حين الحصول على أكثر من مبلغ ضئيل من الإنتاج؛ أو
- تشير الحقائق والظروف إلى أنه احتمال بعيد أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من مبلغ ضئيل من الإنتاج، وأن سعر الوحدة لم يكن ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

كمستأجر

يعترف المركز بحق الاستخدام الأصل والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والذي يشمل على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار معدل بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية يكبدتها المركز وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي حوافز تأجير.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية العمر الانتاجي لحق استخدام الأصل أو نهاية الإيجار أيهما أقرب.

يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الأصول على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الأصل بشكل دوري عن طريق خسائر التدنّي، إن وجدت، وتعديلها من أجل إعادة قياس التزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، فإن معدل اقترض المركز الإضافي يستخدم كمعدل خصم.

تتكون دفعات الإيجار المستخدمة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- لمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة التخريدية؛ و
- السعر المستخدم في خيار الشراء الذي من المؤكد أن المركز ستقوم باستخدامه، ومدفوعات الإيجار في إطار التجديد الاختياري لفترة إذا كان المركز على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم يكن المركز على يقين معقول باستخدام خيار الإنهاء في وقت مبكر.

## إيضاحات حول البيانات المالية

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. حيث يتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المركز للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة التخريدية، أو إذا غيرت المركز تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية حق الاستخدام الأصل أو يتم تسجيلها في بيان الأنشطة إذا تم تخفيض القيمة المدرجة حق الاستخدام الأصل إلى صفر.

يعرض المركز حق الاستخدام الاصول التي لا تفي بتعريف الاستثمار العقاري في "الممتلكات والمنشآت والمعدات" والتزامات الإيجار في "القروض الاقراض" في بيان المركز المالي.

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الاصول منخفضة القيمة

اختر المركز عدم الاعتراف بحق استخدام الاصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تتكون مدتها 12 شهراً أو أقل.

ويعترف المركز بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار.

### بموجب معيار المحاسبة الدولي 17

في الفترة المقارنة، قام المركز كمستأجر بتصنيف عقود الإيجار التي تقوم بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل كبير كإيجارات تمويلية. عندما يكون الأمر كذلك، تم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. ان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار هي المدفوعات خلال فترة الإيجار التي كان يتعين على المستأجر سدادها، باستثناء أي إيجار عرضي.

لاحقاً، يتم حساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على هذا الأصل.

تم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولم يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي للمركز. تم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية في بيان الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير على مدى مدة عقد الإيجار.

### كمؤجر

عندما يعمل المركز كمؤجر، فإنها تحدد 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 لما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل الأساسي بشكل كبير. إذا كان كذلك، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم يأخذ المركز في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل. عندما يكون المركز مؤجراً بسيطاً، فإنها تعالج حصتها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل يقوم المركز بتطبيقه على الإغفاء الموضح أعلاه، فإنه يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات التأجير وغير التأجير، فإن المركز يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) لتخصيص المقابل في العقد.

يعترف المركز بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "إيرادات أخرى".

ان السياسات المحاسبية المطبقة على المركز كمؤجر في الفترة المقارنة مختلفة عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16). ومع ذلك، عندما كان المركز مؤجراً بسيطاً، تم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

### كمستأجر

لا تشمل الممتلكات والمعدات على أصول مملوكة ومؤجرة لا تفي بتعريف حق استخدام أصول.

### الأثر على القوائم المالية:

قام المركز بتقييم أثر التطبيق على البيانات المالية ولم يكن هناك تأثير جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 حيث أن عقد الإيجار للمركز يجدد سنوياً مع المؤجر وبالتالي لم يكن هناك أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16).

## إيضاحات حول البيانات المالية

لن يكون هناك أثر من تطبيق المعيار فيما يتعلق بالتأجير التمويلي للمركز.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المركز:

- أ- الموجودات والمطلوبات المالية
  - الاعتراف والقياس الأولي
- يتم الاعتراف بالذمم المدينة والقروض 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 للاداء الغير مصنفة كأداة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة تكاليف المعاملات التي تنسب 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 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 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 المبني بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، فيجوز للمركز مع عدم الحق بالرجوع عن قرارها اختيار عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في صافي الأصول. يتم إتخاذ هذه القرارات لكل استثمار بشكل منفصل.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة.

### الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها الاعتبار للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

في تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، اخذ المركز في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تنطوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية وعليه لا تستوفي الشرط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط. عند إجراء هذا التقييم، يأخذ المركز بعين الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.

- ميزات الدفع المسبق وامكانية التمديد.

- الشروط التي تحدد مطالبة المركز بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة.

## إيضاحات حول البيانات المالية

### - 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 آخر. أو التي لم يتم المركز 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 صافي الأصول المتعلقة بتلك الموجودات.

### المطلوبات المالية

يقوم المركز بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها.

### المطلوبات المالية المعدلة

يقوم المركز بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المعدلة بشكل جوهري. في هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف والمبالغ المدفوعة في بيان الأنشطة.

### التدني في قيمة الموجودات المالية

#### الأدوات المالية

يعترف المركز بالخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛

- ذمم تأجير تمويلي.

- الضمانات التعاقدية.

لا يتم احتساب خسائر التدني على موجودات حقوق الملكية.

يقوم المركز بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال عمر القرض.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على عمر الأداة المالية هي الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي تنتج عن التعثر الممكن للأدوات المالية على طول عمر الأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان والتي تقاس على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي لا تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ البيانات المالية.

- الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها في تاريخ البيانات المالية.

- التزامات القروض غير المستغلة.

- عقود الضمان.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي كما يلي:

- مطروحاً من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالكلفة المطفأة.

- التزامات القروض وعقود الضمان المالي: بصفة عامة، يتم الاعتراف بها كمخصص.

بالنسبة لسندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال صافي الأصول فلا يتم الاعتراف بمخصص في بيان المركز المالي وذلك كون القيمة الدفترية لهذه الموجودات مقاسة بالقيمة العادلة، على إيه حال فإن مخصص الخسارة يتم الإفصاح عنه والاعتراف به في احتياطي القيمة العادلة.

## إيضاحات حول البيانات المالية

### 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 محدوداً بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها المركز وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق 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 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.

**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 للتحويل، يتم تقدير المبلغ غير القابل للتحويل (الشطب) عندما يصبح تحصيل التعهدات الكاملة غير المشروطة غير محتمل.

### 3.4 ممتلكات ومعدات

تظهر ممتلكات ومعدات بالكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن 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

5-7 سنوات

7 سنوات

3-5 سنوات

5 سنوات

أثاث مكتبي

أجهزة مكتبية

سيارات

أجهزة الحاسب الالي

برامج

### 3.5 مخصص منافع الموظفين

يتم تخصيص 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 بإقتطاع 2% من راتب الموظف الشهري الأساسي ويساهم المركز بنسبة 3% أيضاً.

### إيضاحات حول البيانات المالية

- 3.6 المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المركز التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- 3.7 الضرائب وضريبة القيمة المضافة  
كون المركز مؤسسة غير هادفة للربح، فإن إيراداته من تبرعات المانحين وغيرها من أنشطة المركز غير خاضعة لضريبة الدخل.
- 3.8 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.
- 3.9 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

2018	2019	العملة
3.75	3.455	دولار / شيفل
0.874	0.8928	دولار / يورو
0.71	0.709	دولار / دينار أردني
8.933	9.325	دولار / كرونة سويدية

- تحسب فروق الصرف الناشئة عن الترجمة في بيان النشاطات.

إيضاحات حول البيانات المالية

(4) المعايير والتفسيرات الجديدة وغير المطبقة بعد  
ان المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المذكورة أدناه قد تم إصدارها بشكل نهائي ولكنها غير سارية المفعول بعد، حيث لم يتم المركز بتطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة علماً أنها متاحة للتطبيق المبكر:

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

لمعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) "عرض القوائم المالية".  
تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية.

(يبدأ من اول كانون الثاني 2020).

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (3) "انماج الأعمال"  
توضيح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح.

(يبدأ من اول كانون الثاني 2020).

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2 و3 و6 و14) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (1 و8 و34 و37 و38) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (12 و19) وتفسير و (20 و22) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (32) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاختصاصات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) "عقود التأمين"

ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) "عقود التأمين".

(يبدأ من اول كانون الثاني 2022).

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ،

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة (2011)"

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك.

(تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به)

ان التأثير المحاسبي لتطبيق المعايير اعلاه بتاريخ سريانها يعتبر غير جوهري على البيانات المالية للمركز.



إيضاحات حول البيانات المالية

(5) النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول		
2018	2019	
2,645	2,894	دولار أمريكي
4,156,001	2,459,563	النقد في الصندوق
2,244,607	6,053,284	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
-	141	النقد لدى البنوك - ودائع لأجل
6,403,253	8,515,882	شيكات قيد التحصيل

(6) مستحق من جهات مانحة

كما في 31 كانون الأول		رقم المشروع	دولار أمريكي اسم المانح
2018	2019		
13,000,000	9,220,683	TF0A8275	المؤسسة الدولية للتنمية
-	750,190	11347	القنصلية السويدية العامة في القدس (سيدا) - برنامج حقوق الانسان
-	406,563	115267، المرحلة الثانية	هيئة الامم المتحدة للمرأة - مشروع المساواة بين الرجال والنساء.
1,175,370	-	52110119	القنصلية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع الثقافة
8,487	-	93316، المرحلة الثانية	هيئة الامم المتحدة للمرأة - مشروع النساء للنساء والرجال للرجال
14,183,857	10,377,436		

(7) أرصدة مدينة أخرى

كما في 31 كانون الأول		
2018	2019	
12,848	17,785	دولار أمريكي
-	7,200	مصاريف مدفوعة مقدما
-	874	مستحق من الموظفين
12,848	25,859	أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية

8) ممتلكات ومعدات، بالصافي

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

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

ممتلكات ومعدات، بالصافي (تقاً)

المجموع	برامج	أجهزة الحاسب الأي	سيارات	اثاث مكتبي	أجهزة مكتبية	دولار أمريكي
383,381	138,875	107,096	28,570	19,719	89,121	2018 الرصيد كما في الأول من كانون الثاني إضافات استعدادات
20,281	-	-	20,281	-	-	2018 الرصيد كما في 31 كانون الأول الاستهلاك المتراكم: الرصيد كما في الأول من كانون الثاني إضافات استعدادات
(4,866)	-	(4,866)	-	-	-	
398,796	138,875	102,230	48,851	19,719	89,121	2018 الرصيد كما في 31 كانون الأول
376,809	138,875	103,731	28,570	19,719	85,914	2018 الرصيد كما في الأول من كانون الثاني إضافات استعدادات
4,204	-	2,317	392	-	1,495	
(4,866)	-	(4,866)	-	-	-	
376,147	138,875	101,182	28,962	19,719	87,409	2018 الرصيد كما في 31 كانون الأول
22,649	-	1,048	19,889	-	1,712	2018 القيمة التقديرية، كما في 31 كانون الأول

تتضمن الممتلكات والمعدات والملوكة للمركز أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 365,753 دولار أمريكي والتي ما زالت تشمل حتى 31 كانون الأول 2018.

إيضاحات حول البيانات المالية

(9) ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

كما في 31 كانون الأول		
2018	2019	دولار أمريكي
18,524	22,653	مصاريف إجازات موظفين
2,466	12,449	ذمم دائنة
8,734	38,131	مصاريف مستحقة
3,278	2,484	شيكات آجلة
43,083	77,858	فوائد دائنة
164,611	189,267	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع SIDA - مشروع الثقافة
-	562,994	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع SIDA - مشروع برنامج حقوق الانسان.
-	1,038	أخرى
<b>240,696</b>	<b>906,874</b>	

(10) مخصص منافع الموظفين

كما في 31 كانون الأول		
2018	2019	دولار أمريكي
170,944	200,938	منافع تعويض نهاية الخدمة
35,540	48,344	صندوق الادخار
<b>206,484</b>	<b>249,282</b>	

لقد كانت الحركة على حسابي مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق الادخار خلال عامي 2019 و2018 كما يلي:

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

كما في 31 كانون الأول		
2018	2019	دولار أمريكي
195,532	170,944	الرصيد في بداية السنة
20,437	35,364	إضافات خلال السنة
(45,025)	(5,370)	دفعات خلال السنة
<b>170,944</b>	<b>200,938</b>	الرصيد في نهاية السنة

ب. صندوق الادخار

كما في 31 كانون الأول		
2018	2019	دولار أمريكي
32,617	35,540	الرصيد في بداية السنة
11,565	15,592	إضافات خلال السنة
(8,642)	(2,788)	دفعات خلال السنة
<b>35,540</b>	<b>48,344</b>	الرصيد في نهاية السنة



مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
الرام \_ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

منح مقيدة مؤقتاً (تتمة)

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2018	المنح المقيدة مؤقتاً	البرادات متحققة من المنح		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018	إضافات	مصاريف تشغيلية	ممتلكات ومعدات	فروقات صلبة	الشطب
		ممتلكات ومعدات	مصاريف تشغيلية						
16,890,539	-	(109,461)	(109,461)	-	17,000,000	(88,214)	-	-	-
-	-	-	-	88,214	-	(88,214)	-	-	-
-	-	(473,442)	(473,442)	476,081	-	(473,442)	-	-	(2,639)
-	-	(128,436)	(128,436)	139,914	-	(128,436)	-	-	(6,177)
2,472,786	-	(261,904)	(261,904)	3,890,542	-	(261,904)	-	-	-
19,363,325	(8,816)	(267,205)	(267,205)	4,594,751	17,000,000	(1,955,405)	-	(267,205)	(8,816)
						(1,955,405)			

(12) أرباح (خسائر) فروقات العملة  
أرباح أو خسائر فروقات العملة ينتج عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للمركز بالعملة الأجنبية (خاصة الأرصدة البنكية والمستحقات من جهات مانحة ونعم دائنة ومصاريف مستحقة) إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف كما يتاريخ بيان المركز المالي، وأسفرت التقلبات في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي عن تحقيق خسارة قدرها 19,876 دولار أمريكي وخسارة مقدارها 21,292 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2019 و2018 على التوالي.

مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

13 مصاريف تشغيلية

2018	2019	المؤسسة الدولية للتعمية IDA	هيئة الأمم المتحدة للرأة المرحلة الثانية	سيما - مشروع برامج حقوق الإنسان	سيما - مشروع الثقافة	دولار أمريكي
1,126,223	10,061,191	5,138,080	68,200	3,839,064	1,015,847	منح المؤسسات الأهلية
265,038	392,194	227,169	25,943	62,347	76,735	رواتب ومصاريف متعلقة بها
84,044	143,532	68,346	-	5,175	70,011	استثمارات
14,046	39,319	16,122	-	9,724	13,473	أنعاب مهنية وتدريب
1,886	11,073	8,199	1,072	1,802	-	سفر وإقامة
1,270	1,243	588	-	655	-	مصاريف دعم شبكات
16,071	16,209	9,080	-	603	6,526	خدمات
19,560	20,460	14,558	-	2,960	2,942	إيجارات
9,918	10,510	7,054	-	-	3,456	اتصالات
5,123	7,318	3,769	-	3,549	-	صيانة
2,182	6,422	4,263	603	1,556	-	ضيافة واجتماعات
333	2,748	2,126	-	447	175	دعاية وإعلان
18,088	11,299	6,319	-	1,230	3,750	مصاريف سيارات
4,326	6,980	2,617	327	3,498	538	قرطسية ولوازم مكتبية
1,574	1,617	1,064	-	553	-	تأمين
1,748	3,357	3,357	-	-	-	مشورات ومطبوعات
567	654	144	-	510	-	عمولات بتكية
451,415	-	-	-	-	-	مشاريع مفضة من مؤسسات أخرى
-	10,130	10,130	-	-	-	نظام معلومات ادارة المشروعات (PMIS)
665	1,072	559	-	513	-	أخرى
2,024,077	10,747,328	5,523,544	96,145	3,934,186	1,193,453	المجموع قبل مصروف الاستهلاك
-	6,999	2,116	4,456	427	-	مصاريف الاستهلاك المحملة على المشاريع
2,024,077	10,754,327	5,525,660	100,601	3,934,613	1,193,453	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 2019 و2018

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		بالدولار الأمريكي
2018	2019	
170,708	190,889	رواتب ومناقص الإدارة العليا

(15) التزامات محتملة

هناك قضيتان مرفوعتان ضد المركز كما في 31 كانون الأول 2019 تتعلق بتعويضات نهاية خدمة الموظفين. ووفقاً للمستشار القانوني للمركز، فإنه تم تخصيص المبلغ الكافي لمواجهة القضايا المقامة ضد المركز. ووفقاً للمستشار القانوني للمركز، فإن المركز سوف لن تواجه أية التزامات أخرى تتعلق بهاتين القضيتين بمبلغ أكثر من المبالغ المزودة مسبقاً.

(16) إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

يتعرض المركز للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- 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 التغييرات 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 الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المركز لخسارة مالية جراء عدم وفاء الطرف المتعامل مع المركز بأداء التزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك، ذمم مستحقة من المانحين وأرصدة مدينة أخرى.



مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية  
الرام \_ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

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

كما في 31 كانون الأول		دولار أمريكي
2018	2019	
6,403,253	8,515,882	النقد وما في حكمه
14,183,857	10,377,436	مستحق من جهات مانحة
12,848	25,859	موجودات متداولة أخرى
<b>20,599,958</b>	<b>18,919,177</b>	

• مخاطر السيولة

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

2019					
أكثر من عام	6 - 12 شهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالدولار الأمريكي
-	-	906,874	906,874	906,874	نم داتنة ومصاريف مستحقة
-	-	16,980,492	16,980,492	16,980,492	منح مقيدة مؤقتاً مخصص منافع الموظفين
249,282	-	-	249,282	249,282	
<b>249,282</b>	<b>-</b>	<b>17,887,366</b>	<b>18,136,648</b>	<b>18,136,648</b>	
2018					
أكثر من عام	6 - 12 شهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	بالدولار الأمريكي
-	-	240,696	240,696	240,696	نم داتنة ومصاريف مستحقة
-	-	19,363,325	19,363,325	19,363,325	منح مقيدة مؤقتاً مخصص منافع الموظفين
206,484	-	-	206,484	206,484	
<b>206,484</b>	<b>-</b>	<b>19,604,021</b>	<b>19,810,505</b>	<b>19,810,505</b>	

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

- هيكله 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				بالدولار الأمريكي
المستوى (3)	المستوى (2)	المستوى (1)	القيمة الدفترية	
-	-	8,515,882	8,515,882	<b>31 كانون الأول 2019</b> النقد وما في حكمه
-	10,377,436	-	10,377,436	مستحق من جهات مانحة
-	25,859	-	25,859	موجودات متداولة أخرى
-	906,874	-	906,874	نعم دانة ومصاريف مستحقة
-	16,980,492	-	16,980,492	منح مقيدة مؤقتاً
-	249,282	-	249,282	مخصص منافع الموظفين
-	-	6,403,253	6,403,253	<b>31 كانون الأول 2018</b> النقد وما في حكمه
-	14,183,857	-	14,183,857	مستحق من جهات مانحة
-	12,848	-	12,848	موجودات متداولة أخرى
-	240,696	-	240,696	نعم دانة ومصاريف مستحقة
-	19,363,325	-	19,363,325	منح مقيدة مؤقتاً
-	206,484	-	206,484	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.

**(18) إحداه لاحقة**

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في مطلع سنة 2020 وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال جعل العديد من الحكومات أن تتخذ خطوات صارمة بشكل متزايد للمساعدة في احتواء أو تأخير انتشار الفيروس. وفي نفس الوقت، هناك إدراك بأنه سيكون له تأثير كبير على المستوى الاقتصادي العالمي الأمر الذي سيؤدي إلى تقلب أسعار الأصول وأسعار صرف العملات كما ويمكن أن يكون له تأثير على حجم المنح والتبرعات المقدمة من الممولين للمؤسسات الغير هادفة للربح.

بالنسبة للبيانات المالية للمركز، تعتقد الإدارة تفشي فيروس كورونا والتأثيرات المتعلقة به من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور بيان المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 نظراً لعدم التأكد من نتائج الأحداث الجارية.