

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرام – فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية "الجمعية" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وكل من قائمة النشاطات، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

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

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

١. تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

٢. الإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

٣. تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

٤. الاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي إستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا إلى وجود مثل هذه الحالات، يتوجب علينا لفت إنتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمדققي حسابات إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا تبعاً لذلك. إن إستنتاجنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمדققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

٥. تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يخص الأمور الأخرى بما في ذلك مدى إجراءات التدقيق المخططة وتوقيت التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بالإضافة إلى أي تقصير جوهري في الرقابة الداخلية التي تم التعرف عليها وإكتشافها خلال عملية التدقيق.

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

HLB
اتش ال بي بي إس
محاسبون قانونيون
رام الله - فلسطين

رائد أبو العظام - مدقق حسابات قانوني معتمد
رخصة رقم (٢٠٠٢/١٠٩)
٥ آذار ٢٠٢٥

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	الموجودات
دولار	دولار		
			موجودات متداولة
٩,٠٠٢,٨١٥	٨,١٦٣,٣٤٤	٥	النقد وما في حكمه
١٨,٠٨٣,٩٢٠	٨,٣٤٩,٦٨٢	٧	تبرعات مستحقة القبض
٢٩,١٩٥	٣٠,٥٨٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٧,١١٥,٩٣٠</u>	<u>١٦,٥٤٣,٦١٢</u>		مجموع موجودات متداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٩,٩٩٦	٥٧,٢٢٤	٨	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٢٠,٩٢٢	١٠٧,٤٨٧	١١	حق استخدام الموجودات
<u>٢٠٠,٩١٨</u>	<u>١٦٤,٧١١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢٧,٣١٦,٨٤٨</u>	<u>١٦,٧٠٨,٣٢٣</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			مطلوبات متداولة
٥٧,٧١٤	٦٠٤,٤٩٠	٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٣,٤٣٥	١٣,٤٣٥	١١	التزامات عقود ايجار - قصيرة الأجل
<u>٧١,١٤٩</u>	<u>٦١٧,٩٢٥</u>		مجموع مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٩٩,٢٤٦	٥٤٧,٨٨٠	١٠	مخصص انتفاعات الموظفين
٣٥,٧٤١	٣٣,٤٨٨	١٢	منح مؤجلة
١٠٧,٤٨٧	٩٤,٠٥٢	١١	التزامات عقود ايجار - طويلة الأجل
<u>٦٤٢,٤٧٤</u>	<u>٦٧٥,٤٢٠</u>		مجموع مطلوبات غير متداولة
<u>٧١٣,٦٢٣</u>	<u>١,٢٩٣,٣٤٥</u>		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
٨٦٥,٢٦٧	١,١٥٢,٠٨٧		الوفر العام
٧٩,٩٩٦	٥٧,٢٢٤		وفر مستثمر في الممتلكات والمعدات
٢٥,٦٥٧,٩٦٢	١٤,٢٠٥,٦٦٧	١٣	وفر مؤقت التخصيص
<u>٢٦,٦٠٣,٢٢٥</u>	<u>١٥,٤١٤,٩٧٨</u>		مجموع صافي الموجودات
<u>٢٧,٣١٦,٨٤٨</u>	<u>١٦,٧٠٨,٣٢٣</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

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

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
قائمة النشاطات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الإيرادات والمنح	ايضاحات	منح غير مقيدة	منح مقيدة مؤقتاً	المجموع ٢٠٢٤ دولار	المجموع ٢٠٢٣ دولار
منح وتبرعات	١٣	-	١,٢٢٨,٠٠٣	١,٢٢٨,٠٠٣	٩,٤٢٠,٧٧٨
منح مؤجلة متحققة	١٢	٧,٨٣٤	(٥,٥٨١)	٢,٢٥٣	(٣٥,٧٤١)
إيرادات أخرى		٢٤,٩٧٨	-	٢٤,٩٧٨	٤٩,٠٩٨
رسوم اشتراك أعضاء الهيئة العامة		٩٠٣	-	٩٠٣	٩٠٣
مجموع الإيرادات والمنح		٣٣,٧١٥	١,٢٢٢,٤٢٢	١,٢٥٦,١٣٧	٩,٤٣٥,٠٣٨
المحرر من منح مقيدة مؤقتاً	١٤,١٣	٥,٩٤٣,٣٧٢	(٥,٩٤٣,٣٧٢)	-	-
		٥,٩٧٧,٠٨٧	(٤,٧٢٠,٩٥٠)	١,٢٥٦,١٣٧	٩,٤٣٥,٠٣٨
المصاريف					
مصاريف تشغيلية	١٤	(٥,٩٠٨,٨٦٧)	-	(٥,٩٠٨,٨٦٧)	(٧,٤٦١,٩٣٦)
استهلاك ممتلكات ومعدات	٨	(٢٤,٩٣٦)	-	(٢٤,٩٣٦)	(٢١,١٢٩)
استهلاك حق استخدام الموجودات	١١	(١٣,٤٣٧)	-	(١٣,٤٣٧)	(١٣,٤٣٦)
فوائد التزامات عقود إيجار	١١	(٣,٩٦٥)	-	(٣,٩٦٥)	(٣,٩٦٤)
أرباح (خسائر) فروقات عملة		٥٧,١٦٨	(٩٣٠,٦٣٩)	(٨٧٣,٤٧١)	٣٩٨,١٨٣
أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات		٩,١٣٣	-	٩,١٣٣	(٦,٣٧٠)
مجموع المصاريف		(٥,٨٨٤,٩٠٤)	(٩٣٠,٦٣٩)	(٦,٨١٥,٥٤٣)	(٧,١٠٨,٦٥٢)
الزيادة (النقص) في صافي الموجودات للسنة					
		٩٢,١٨٣	(٥,٦٥١,٥٨٩)	(٥,٥٥٩,٤٠٦)	٢,٣٢٦,٣٨٦

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

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

صافي الموجودات كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤	الوفير العام	وفير مستثمر في الممتلكات والمعدات	وفير مؤقت التخصيص	المجموع
الزيادة (النقص) في صافي الموجودات للسنة	دولار	دولار	دولار	دولار
إضافات ممتلكات ومعدات	٨٦٥,٢٦٧	٧٩,٩٩٦	٢٥,٦٥٧,٩٦٢	٢٦,٦٠٣,٢٢٥
استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي من الاستهلاك	٩٢,١٨٣	-	(٥,٦٥١,٥٨٩)	(٥,٥٥٩,٤٠٦)
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٥,٥٨١)	٥,٥٨١	-	-
المحول من وفير مؤقت التخصيص الى الوفر العام	٣,٤١٧	(٣,٤١٧)	-	-
منح مشطوبة - ايضاح (١٣)	٢٤,٩٣٦	(٢٤,٩٣٦)	-	-
صافي الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	١٧١,٨٦٥	-	(١٧١,٨٦٥)	-
	-	-	(٥,٦٢٨,٨٤١)	(٥,٦٢٨,٨٤١)
	١,١٥٢,٠٨٧	٥٧,٢٢٤	١٤,٢٠٥,٦٦٧	١٥,٤١٤,٩٧٨

صافي الموجودات كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣	وفير في الوفر العام	وفير مستثمر في الممتلكات والمعدات	وفير مؤقت التخصيص	المجموع
(النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة	دولار	دولار	دولار	دولار
إضافات ممتلكات ومعدات	٨٩١,٩١٥	٦٦,٠٥٤	٢٣,٨٤٥,٣٠٧	٢٤,٨٠٣,٢٧٦
استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي من الاستهلاك	(١٢,٧٠٦)	-	٢,٣٣٩,٠٩٢	٢,٣٢٦,٣٨٦
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٤١,٩٧٨)	٤١,٩٧٨	-	-
منح وتبرعات محولة إلى الملحين - ايضاح (١٣)	٦,٩٠٧	(٦,٩٠٧)	-	-
صافي الموجودات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٢١,١٢٩	(٢١,١٢٩)	-	-
	-	-	(٥٢٦,٤٣٧)	(٥٢٦,٤٣٧)
	٨٦٥,٢٦٧	٧٩,٩٩٦	٢٥,٦٥٧,٩٦٢	٢٦,٦٠٣,٢٢٥

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

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
٢,٣٢٦,٣٨٦	(٥,٥٥٩,٤٠٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة
٢١,١٢٩	٢٤,٩٣٦	تعديلات
١٣,٤٣٦	١٣,٤٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٩٦٤	٣,٩٦٥	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٥٢٦,٤٣٧)	(٥,٦٢٨,٨٤١)	فوائد التزامات عقود ايجار
٩٩,٠٧٥	٧١,٠٦٧	منح مشطوبة خلال الفترة
٦,٥٢٥	(٩,١٣٣)	مصرف مخصص انتفاعات الموظفين
١,٩٤٤,٠٧٨	(١١,٠٨٣,٩٧٥)	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية قبل التغير في الموجودات والمطلوبات
٢,٥٢٤,٨٧٧	٩,٧٣٤,٢٣٨	النقص في تيرعات مستحقة القبض
٥٣٣	(١,٣٩١)	(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى
(٨١٨,١٥٨)	٥٢٩,٣٧٤	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٥,٧٤١	(٢,٢٥٣)	(النقص) الزيادة في منح مؤجلة
٣,٦٨٧,٠٧١	(٨٢٤,٠٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٧٥١)	(٢٢,٤٣٣)	دفعات انتفاعات الموظفين
٣,٦٧٣,٣٢٠	(٨٤٦,٤٤٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٩٧٨)	(٥,٥٨١)	شراء ممتلكات ومعدات
٣٨٢	١٢,٥٥٠	متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤١,٥٩٦)	٦,٩٦٩	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٦٣١,٧٢٤	(٨٣٩,٤٧١)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٥,٣٧١,٠٩١	٩,٠٠٢,٨١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٠٠٢,٨١٥	٨,١٦٣,٣٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١. عام

ان جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (الجمعية) هي مؤسسة أهلية فلسطينية مستقلة تعمل على الدعم المالي والفني للمؤسسات الأهلية. تم تسجيلها لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ ٤ آذار ٢٠٠٦ (QR-٢٨٦-B) كمؤسسة فلسطينية أهلية وبدأت ممارسة أعمالها بتاريخ ١ تموز ٢٠٠٦. تأسست الجمعية استجابة للحاجة الى وجود آلية فلسطينية مستدامة لتوفير الدعم لقطاع المؤسسات الأهلية. تعمل الجمعية على تطوير قدرات المؤسسات الأهلية الفلسطينية وعلى تقديم الخدمات النوعية، وبخاصة للفئات الفقيرة والمهمشة، وتعزيز اعتمادها على ذاتها وتمكينها من دعم استدامتها وذلك من خلال توفير الدعم المالي والفني لها. وفي الوقت ذاته، تعمل الجمعية على المساهمة في تطوير القطاع الأهلي ككل من خلال تشجيع تبادل الخبرات والمعلومات ودعم الأبحاث وتطوير السياسات وتقوية العلاقة مع شركاء التنمية.

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ آذار ٢٠٢٥.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

خلال السنة المالية، قامت الإدارة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات المعدلة والجديدة ذات العلاقة والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تخص السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣-١ اعداد القوائم المالية

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

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

- **الوفر العام:** ويشمل كافة المنح والتبرعات العامة الممنوحة للجمعية وغير المخصصة أو المقيدة.
- **وفر مؤقت التخصيص:** ويشمل صافي موجودات الجمعية والذي يخضع استعمالها إلى شروط وقيود معينة من قبل الممولين والتي تنتضي إما بمرور الوقت أو يتم تحريرها تبعاً للشروط الموضحة من قبل الممولين.
- **الإيرادات:** يتم تصنيفها كوفر عام غير مؤقت التخصيص إلا إذا خضع استخدامها إلى أية شروط من قبل المانحين، ويتم تصنيف المصاريف كنقص في الوفر العام. عندما يتم انقضاء أو تحقق شروط المانحين، فإن الوفر مؤقت التخصيص يتم تحريره إلى الوفر العام تحت بند "المحرر من منح مقيدة مؤقتاً".

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

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٢ المنح والتبرعات

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

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

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

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

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

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

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق.

٣-٣-١ إيرادات الفوائد

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

٣-٣-٢ منح

يتم الاعتراف بالمنح المستحقة كتعويض عن المصروفات أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للجمعية بدون أي تكاليف مستقبلية ذات صلة في بيان الأنشطة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة.

المنح التي يتمثل شرطها الأساسي في قيام الجمعية بشراء أو إنشاء أو الحصول على موجودات غير متداولة يتم الاعتراف بها ضمن الأموال المقيدة مؤقتاً ويتم تحريرها إلى الأموال غير المقيدة عند شراء الموجودات.

٣-٣-٤ الاعتراف بالمصاريف

المصاريف تتحقق عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق.

٣-٣-٥ إيرادات مؤجلة

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

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٦ ممتلكات ومعدات

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

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

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

٣-٧ تبرعات مستحقة القبض

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

٣-٨ ذمم دائنة ومستحقات

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

٣-٩ مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٣-١٠ ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة

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

٣-١١ توزيع المصاريف

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

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

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

	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
التغير	دولار	دولار
الشيقل	٣,٦٠	٣,٦٦
دينار أردني	٠,٧١	٠,٧١
اليورو	٠,٩١	٠,٩٦
كرونة سويدية	١٠,٠٨	١١,٠١
	١,٦٧%	٥,٤٩%
	٩,٢٣%	

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

٣-١٣ عقود الإيجار التشغيلية

الجمعية كمستأجر:

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-١٣ عقود الإيجار التشغيلية

يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:
يتم تغيير مدة الإيجار إن كان هنالك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء،
وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

تتغير التزامات عقود الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية
المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مطلوبات عقود الإيجار المعدلة
باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مطلوبات عقود الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة
يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

٤. الأحكام واستخدام التقديرات

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

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

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

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

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

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

٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	نقد في الصندوق
٣,٥٣٩	١,٧٤٦	جاري مدين لدى البنوك – بالدولار الأمريكي
٥,٣٠١,٧٠٩	٥,٢٠٠,٢٧٢	جاري مدين لدى البنوك – باليورو الأوروبي
٢,٨٠٥,٣٣٠	٣٤٢,٠٥٦	جاري مدين لدى البنوك – بالدينار الأردني
٨٥٦,٦٩١	٨٧١,٩٩٢	جاري مدين لدى البنوك – بالشيقل الاسرائيلي
٣٥,٥٤٦	١,٧٤٧,٢٧٨	
<u>٩,٠٠٢,٨١٥</u>	<u>٨,١٦٣,٣٤٤</u>	

٦. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٢٣١	٤,٢٤٧	مستحق من الموظفين
٢٥,٤٠٠	٢٥,٠١٣	أخرى
٥٦٤	١,٣٢٦	
<u>٢٩,١٩٥</u>	<u>٣٠,٥٨٦</u>	

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٧. تبرعات مستحقة القبض

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤	إضافات	المقبوض خلال السنة	منح مشطوبة	فروقات عمله	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٢,٤٦٠,٢١٧	-	-	-	-	٢,٤٦٠,٢١٧
٩,٥٢٥,١٣٣	-	(٣,٤٤٨,٧٠٥)	(٥,٦١٣,٨١٦)	(٤٦٢,٦١٢)	-
٦,٠٧٠,٩٧٥	-	-	-	(٣٤١,٥١٠)	٥,٧٢٩,٤٦٥
٢٧,٥٩٥	-	(١٢,٥٧٠)	(١٥,٠٢٥)	-	-
-	١,٢٢٨,٠٠٣	(١,٠٦٨,٠٠٣)	-	-	١٦٠,٠٠٠
١٨,٠٨٣,٩٢٠	١,٢٢٨,٠٠٣	(٤,٥٢٩,٢٧٨)	(٥,٦٢٨,٨٤١)	(٨٠٤,١٢٢)	٨,٣٤٩,٦٨٢

المؤسسة الدولية للتنمية - IDA - التقد من أجل الخدمة					
القصلية السويدية العامة في القدس (سيدنا) - مشروع برنامج حقوق الانسان ٢٠٢٣ - ٢٠٢٦					
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR+					
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - Consulting					
لوتشا - OCHA					

الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣	إضافات	المقبوض خلال السنة	فروقات عمله	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٦,٨٢٢,٥٠٠	-	(٤,٣٦٢,٢٨٣)	-	٢,٤٦٠,٢١٧
١١,٤٩١,٢٠٠	-	(٢,٣٠٧,٦٩٢)	٣٤١,٦٢٥	٩,٥٢٥,١٣٣
٢,٢٩٥,٠٩٧	-	(٢,٣٢٧,٣٧٥)	٣٢,٢٧٨	-
-	٨,٧٧٩,٦٠٠	(٢,٦٧٢,٦٢٥)	(٣٦,٠٠٠)	٦,٠٧٠,٩٧٥
-	٨٠,٢٧٧	(٥٣,٦٣٥)	٩٥٣	٢٧,٥٩٥
-	٣٩٤,٥٢٧	(٣٩٤,٥٢٧)	-	-
-	١٦٦,٣٧٤	(١٦٢,٠٠٠)	(٤,٣٧٤)	-
٢٠,٦٠٨,٧٩٧	٩,٤٢٠,٧٧٨	(١٢,٢٨٠,١٣٧)	٣٣٤,٤٨٢	١٨,٠٨٣,٩٢٠

المؤسسة الدولية للتنمية - IDA - التقد من أجل الخدمة					
القصلية السويدية العامة في القدس (سيدنا) - مشروع برنامج حقوق الانسان ٢٠٢٣ - ٢٠٢٦					
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR					
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR+					
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - Consulting					
لوتشا - OCHA					
الوكالة الاسبانية - AECID					

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٨. ممتلكات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أجهزة مكتبية دولار	أثاث مكتبي دولار	سيارات دولار	أجهزة الحاسب الالي دولار	برامج دولار	ديكورات وتحسينات دولار	المجموع دولار
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤	٥٣,١٥٣	٥,٢٧٨	٣٤,٦٨١	١٧,١٩٨	١٨٢,٤٩٦	١,٨٩١	٢٩٤,٦٩٧
إضافات خلال السنة	٢,٩٨٥	-	-	-	٢,٥٩٦	-	٥,٥٨١
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٤,٤٠٠)	-	-	-	(١٤,٤٠٠)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٥٦,١٣٨	٥,٢٧٨	٢٠,٢٨١	١٧,١٩٨	١٨٥,٠٩٢	١,٨٩١	٢٨٥,٨٧٨
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤	٢٢,٨٤٥	٢,٠٨٦	٢٤,٧٩٨	١٤,٤٨٣	١٤٩,٤١٢	١,٠٧٧	٢١٤,٧٠١
استهلاكات	٨,٩٦٠	٧٩٤	٤,٨٣٧	١,١٧٥	٨,٧٩١	٣٧٩	٢٤,٩٣٦
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٠,٩٨٣)	-	-	-	(١٠,٩٨٣)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٣١,٨٠٥	٢,٨٨٠	١٨,٦٥٢	١٥,٦٥٨	١٥٨,٢٠٣	١,٤٥٦	٢٢٨,٦٥٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	٢٤,٣٣٣	٢,٣٩٨	١,٦٢٩	١,٥٤٠	٢٦,٨٨٩	٤٣٥	٥٧,٢٢٤

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٨. ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

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

* خلال سنة ٢٠٢٣، اندلعت الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة مما تسبب في دمار كبير لحق في مكتب الجمعية في مدينة غزة. بالتالي، قررت إدارة الجمعية استبعاد جميع الأصول الثابتة الموجودة في فرع غزة والتي بلغت قيمتها الدفترية ٦,٣٧٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
-	٥١٠,٩٣٨	المرتجع من الشركاء على المشروع النقد من أجل الخدمة –IDA*
٥٧,٤٣٢	٩١,٣٨٢	ذمم دائنة وأتعاب مهنية مستحقة
٢٨٢	٢,١٦٩	ضريبة دخل على رواتب الموظفين
<u>٥٧,٧١٤</u>	<u>٦٠٤,٤٩٠</u>	

* نتيجة للحرب الإسرائيلية على قطاع غزة، تم استرجاع مبالغ تم دفعها مسبقاً لمؤسسات شريكة على مشروع النقد من أجل الخدمة. حيث تم تجميد أعمال المشروع الى حين استقرار الوضع الأمني في فلسطين.

١٠. مخصص انتفاعات الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
٣٠٨,٣١٨	٣٤٢,٦٢٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة (أ)
١٥٩,٨٠٥	١٩١,٠٧١	مخصص صندوق الادخار (ب)
٣١,١٢٣	١٤,١٨٥	مخصص الاجازات (ج)
<u>٤٩٩,٢٤٦</u>	<u>٥٤٧,٨٨٠</u>	

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
٢٦١,٧٠٥	٣٠٨,٣١٨	رصيد بداية السنة
٥٨,٢٢٨	٣٦,٩٦٩	إضافات خلال السنة
(١١,٦١٥)	(٢,٦٦٣)	التعويضات المدفوعة للموظفين خلال السنة
<u>٣٠٨,٣١٨</u>	<u>٣٤٢,٦٢٤</u>	رصيد نهاية السنة

ب. مخصص صندوق الادخار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
١٢٨,٤٥٢	١٥٩,٨٠٥	رصيد بداية السنة
٣٣,٤٨٩	٣٣,٥٦١	إضافات خلال السنة
(٢,١٣٦)	(٢,٢٩٥)	التعويضات المدفوعة للموظفين خلال السنة
<u>١٥٩,٨٠٥</u>	<u>١٩١,٠٧١</u>	رصيد نهاية السنة

ج. مخصص الإجازات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
٢٣,٧٦٥	٣١,١٢٣	رصيد بداية السنة
٧,٣٥٨	(١٦,٩٣٨)	إضافات خلال السنة
<u>٣١,١٢٣</u>	<u>١٤,١٨٥</u>	رصيد نهاية السنة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١١. حق استخدام موجودات والتزامات الإيجار

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

الالتزامات	حق الاستخدام	
دولار	دولار	
١٢٠,٩٢٢	١٢٠,٩٢٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
-	-	إضافات خلال السنة
(١٧,٤٠٠)	(١٣,٤٣٧)	الإطفاء خلال السنة
٣,٩٦٥	-	فوائد التزامات عقود إيجار
<u>١٠٧,٤٨٧</u>	<u>١٠٧,٤٨٧</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

فيما يلي تفاصيل التزامات عقود الإيجار طويلة وقصير الأجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
١٣,٤٣٥	١٣,٤٣٥	التزامات الإيجار - الجزء قصير الأجل
١٠٧,٤٨٧	٩٤,٠٥٢	التزامات الإيجار - الجزء طويل الأجل
<u>١٢٠,٩٢٢</u>	<u>١٠٧,٤٨٧</u>	

١٢. منح مؤجلة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دولار	دولار	
-	٣٥,٧٤١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤
٣٨,٢٢٩	٥,٥٨١	إضافات خلال السنة
(٢,٤٨٨)	(٧,٨٣٤)	المنح المؤجلة المعترف بها خلال السنة
<u>٣٥,٧٤١</u>	<u>٣٣,٤٨٨</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٣. وفر مؤقت التخصيص

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

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤	فرقات عمله	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤	إضافات	المحور من منح مقيمة مؤقتاً	المحور من وفر العام	المحور من وفر مؤقت	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٥,٣٠٨,٥٠١	-	٥,٤٢٠,١٢٥	-	(١١١,٦٢٤)	-	-	٥,٣٠٨,٥٠١
٨٧٠,٣٥٣	(٤٥٥,٥١١)	٩٦,٨٠,٣٨٦	-	(٢,٧٣٥,٣٩١)	(٥,٣١٥)	-	٨٧٠,٣٥٣
-	(٢٤,٠٦٦)	١,٥١٩,٨٨٦	-	(١,٣٢٣,٩٥٥)	-	(١٧١,٨٦٥)	-
٧,٢٣٨,٨٧٨	(٤٤٤,٩٧٧)	٨,٨١٤,٩٩٩	-	(١,١٣١,١٤٤)	-	-	٧,٢٣٨,٨٧٨
-	١٠٠	٦٥,٠١٨	-	(٥٠,٠٩٣)	-	-	-
-	-	١	٤٢٨,٠٠٤	(٤٢٧,٧٣٩)	(٢٦٦)	-	-
٧٨١,٥٠٩	-	-	٧٩٩,٩٩٩	(١٨,٤٩٠)	-	-	٧٨١,٥٠٩
٦,٤٢٦	(٦,١٨٥)	١٥٧,٥٤٧	-	(١٤٤,٩٣٦)	-	-	٦,٤٢٦
١٤,٢٠٥,٦٦٧	(٩٣٠,٦٣٩)	٢٥,٦٥٧,٩٦٢	١,٢٢٨,٠٠٣	(٥,٩٤٣,٣٧٢)	(٥,٥٨١)	(١٧١,٨٦٥)	١٤,٢٠٥,٦٦٧

المؤسسة الدوائية للتنمية - IDA - النقد من أجل الخدمة
التفصيلية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠٢٣ -
SIDA - ٢٠٢٦
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR+
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - Consulting
لوتشاسا "تعزيز الإغثة في حالات الطوارئ ودعم الاحتياجات الأساسية ٣٧٧٧٨"
لوتشاسا "مساعدات تقنية طرقة للأسر المنكشفة في قطاع غزة ٣٣٨١٩"
الوكالة الاسيائية - AECID

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	فرقات عمله	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣	إضافات	المحور من منح مقيمة مؤقتاً	المحور الى منح موجلة (إيضاح ١٢)	المراجع الى الماتج	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
٥,٤٢٠,١٢٥	-	٦,٨٨١,٠٦٩	-	(١,٤٥٢,٦٧٠)	(٨,٢٧٤)	-	٥,٤٢٠,١٢٥
-	١٠٢,٣٢٠	٨٠٨,٩٥٨	-	(٣٥٦,٧٨٨)	(٢٨,٠٥٣)	(٥٢٦,٤٣٧)	-
٩,٦٨٠,٣٨٦	٣٩٠,٣٢٣	١١,٤٩١,٢٠٠	-	(٢,٢٠٠,١١٧)	(١,٠٢٠)	-	٩,٦٨٠,٣٨٦
١,٥١٩,٨٨٦	(٨٣,٢٥٦)	٤,٦٤٤,٠٨٠	-	(٣,٠٦٠,٠٥٦)	(٨٨٢)	-	١,٥١٩,٨٨٦
٨,٨١٤,٩٩٩	٥٠,٥٢٧	٨,٧٧٩,٦٠٠	-	(١٥,١٢٨)	-	-	٨,٨١٤,٩٩٩
٦٥,٠١٨	٢,٠١١	٨٠,٢٧٧	-	(١٧,٢٧٠)	-	-	٦٥,٠١٨
١	-	٣٩٤,٥٢٧	-	(٣٩٤,٥٢٦)	-	-	١
١٥٧,٥٤٧	(١,٠٣٦)	١٦٦,٣٧٤	-	(٧,٧٩١)	-	-	١٥٧,٥٤٧
٢٥,٦٥٧,٩٦٢	٤٦٠,٨٨٩	٩,٤٢٠,٧٧٨	٩,٤٢٠,٧٧٨	(٧,٥٠٤,٣٤٦)	(٣٨,٢٢٩)	(٥٢٦,٤٣٧)	٢٥,٦٥٧,٩٦٢

المؤسسة الدوائية للتنمية - IDA - النقد من أجل الخدمة
التفصيلية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠١٨ -
SIDA - ٢٠٢٢
التفصيلية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان ٢٠٢٣ -
SIDA - ٢٠٢٦
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - AJIR+
الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD - Consulting
لوتشاسا "تعزيز الإغثة في حالات الطوارئ ودعم الاحتياجات الأساسية ٣٧٧٧٨"
الوكالة الاسيائية - AECID

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٤. مصاريف تشغيلية

الوكالة الفرنسية للتنمية AFD - AJIR	الوكالة الفرنسية للتنمية AFD + AJIR	الوكالة الفرنسية للتنمية AFD	الوكالة الفرنسية للتنمية Consulting	سيديا - مشروع برنماج حقوق الإنسان ٢٠٢٣ - ID A - C+S للتنمية	المؤسسة الدولية ID A - C+S للتنمية	اوتشدا " تعزيز الإغثية في حالات الطوارئ ودعم الاحتياجات الأساسية_٢٧٧٧٨"	اوتشدا " مساعدات نقدية طارئة للأسر المنكسفة في قطاع غزة _٣٣٨١٩"	الوكالة الاسيائية AECID	مجموع مصاريف التشغيلية	مصاريف عملة	مجموع ٢٠٢٤ دولار	مجموع ٢٠٢٣ دولار
١,١٥٩,٩٢٦	١,١٩,٧٩٧	١,٠١٩,٧٩٧	-	٢,٥٢٩,١٤٤	-	-	-	-	٤,٧٠٨,٨٦٧	-	٤,٧٠٨,٨٦٧	٦,٣٠٢,٤٤١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢,٤١٣	٥٢,٤١٣
١١٣,٥٥٥	٧٦,٦١٠	٧٦,٦١٠	٦,٥٦٧	١٤٦,٢١٧	٨٦,٩٨٣	٣٥,٦٥٧	٧,١٠٤	٣٦,٠٨٩	٥٠٨,٧٨٢	-	٥٠٨,٧٨٢	٥٤٥,٠٥٤
٢٦,٠١٢	٣٠,٤٩٧	٣٠,٤٩٧	٤٢,٥٤٦	٢٢,٥٥١	٢٠٨	-	-	٥٠٣	١٢٢,٣١٧	-	١٢٢,٣١٧	١١٦,٢١٧
٤,٣٣٥	١,٨٨٥	١,٨٨٥	٩٨٠	٦,٥٠٥	٨,١٣٥	٢,٨٧٠	-	-	٢٤,٧١٠	-	٢٤,٧١٠	٢٣,٨٠٦
-	٧٤	٧٤	-	٤,٩٩٠	٢,٢٥٠	٦٥٤	٧٧	١٣٩	٨,١٨٤	-	٨,١٨٤	١٤,٩٠٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٦٠٢	٣,٦٠٢
-	-	-	-	٦,٢٢٨	٤,٢٣٦	-	-	-	١٠,٤٦٤	-	١٠,٤٦٤	١٣,٥٠٩
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٤٠٠	٨,٤٠٠
-	-	-	-	٢,٦٨٥	١,٦٢٠	٢,٥٥٣	٢٠٠	٤٧٨	٧,٥٣٦	-	٧,٥٣٦	١٠,٨٢٧
١,٥١٢	-	-	-	٣,٩٨٦	١٨٠	٣,٨١٦	-	-	٩,٤٩٤	-	٩,٤٩٤	١٠,١٢٧
١٤	٦٠٨	١٩٧	-	١٩٧	-	-	-	-	٨١٩	-	٨١٩	٥,١٤٢
-	١,٥٢٠	-	-	٢,٨٩٨	١٢٣	-	-	-	٤,٥٤١	-	٤,٥٤١	٣,٦٥٣
-	١٥٣	-	-	٢,٦٩٣	-	٦٠٠	٢٠٠	-	٣,٦٤٦	-	٣,٦٤٦	٧,٣٣١
-	-	-	-	-	٤١٥	٣٧٤	-	-	٧٨٩	-	٧٨٩	٢,٨٧٤
-	-	-	-	٧٨٥	١,٠١٧	١,٢٧٨	-	٥٦٢	٣,٦٤٢	-	٣,٦٤٢	٤,٩٦٦
٦٥٩	-	-	-	-	٢٩	٣,٣٧٠	-	-	٤,٠٥٨	-	٤,٠٥٨	٣,٥٠٦
-	-	-	-	-	-	٣٧١,٦٧٧	١٠,٩٠٩	١٠٧,١٦٥	٤٨٩,٧٥١	-	٤٨٩,٧٥١	٣٣٠,٩٠١
-	-	-	-	-	٤٢٨	-	-	-	٤٢٨	-	٤٢٨	-
٨٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٣٩	-	٨٣٩	٢,٢٥٩
١,٣٠٦,٨٥٢	١,١٣١,١٤٤	٥٠,٠٩٣	٢,٧٢٨,٨٧٩	١٠٥,٦٢٤	٤٢٢,٨٤٩	١٨,٤٩٠	١٤٤,٩٣٦	٥,٩٠٨,٨٦٧	-	-	٥,٩٠٨,٨٦٧	٧,٤٦١,٩٣٦
-	-	-	-	٦,٥١٢	٦,٠٠٠	٩٢٥	-	-	١٣,٤٣٧	-	١٣,٤٣٧	١٣,٤٣٦
-	-	-	-	-	-	٣,٩٦٥	-	-	٣,٩٦٥	-	٣,٩٦٥	٣,٩٦٤
١٧,١٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,١٠٣	٧,٨٣٣	٢٤,٩٣٦	٢١,١٢٩
١,٣٢٣,٩٥٥	١,١٣١,١٤٤	٥٠,٠٩٣	٢,٧٣٥,٣٩١	١١١,٦٢٤	٤٢٧,٧٣٩	١٨,٤٩٠	١٤٤,٩٣٦	٥,٩٤٣,٣٧٢	٧,٨٣٣	-	٥,٩٥١,٢٠٥	٧,٥٠٠,٤٦٥

استهلاك حق استخدام الموجودات
فوائد التزامات عقود ايجار
استهلاك ممتلكات ومعدات

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٥. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

تتضمن القوائم المالية معاملات الأطراف ذات العلاقة التالية:

٢٠٢٣ دولار	٢٠٢٤ دولار	رواتب ومنافع الإدارة العليا
٢٦٢,٣٣٠	٢٣٤,٦٤٨	

١٦. الأدوات المالية وسياسة إدارة المخاطر

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

١٦. الأدوات المالية وسياسة إدارة المخاطر (تتمة)

. مخاطر أسعار الفائدة

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

١٧. أثر اندلاع الحرب الإسرائيلية على قطاع غزة على أنشطة الجمعية

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

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

. زيادة مخاطر التعثر لعدم قدرة الهيئات والمؤسسات المانحة على تسديد التزاماتها التعاقدية اتجاه الجمعية، حيث أنه وبفعل الحرب قام أحد المانحين الرئيسيين للجمعية بتجميد أنشطة المشروع المنفذة في غزة لحين توقف الحرب أو إلى أن تسمح الفرصة لتنفيذ المشروع. كما وقام مانح آخر بإلغاء جزء من المنحة من خلال تقليل فترة المشروع المتفق عليها سابقاً.

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

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