



جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

البيانات المالية للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2022
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية "الجمعية"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2022، 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 للجمعية كما في 31 كانون الأول 2022، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

نعتمد 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 الجمعية على الاستمرار والافصح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يعتبر مجلس الإدارة مسؤولاً عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية - يتبع

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، 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 لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق الى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الجمعية على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في الجمعية فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.
- تزويد المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن ان تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.

القواسمي وشركاه

KPMG

القواسمي وشركاه

KPMG

إجازة رقم (201/2017)



رام الله - فلسطين

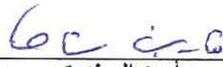
18 نيسان 2023

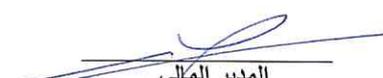
بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2021	2022		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
5,623,521	5,371,091	5	النقد وما في حكمه
10,883,267	20,608,797	6	مستحق من جهات مانحة
22,358	29,728	7	موجودات متداولة أخرى
16,529,146	26,009,616		
			الموجودات غير المتداولة
81,525	66,054	8	ممتلكات ومعدات، بالصافي
81,525	66,054		
16,610,671	26,075,670		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
1,423,105	882,237	9	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
13,757,126	23,845,307	11	منح مقيدة مؤقتاً
15,180,231	24,727,544		
			المطلوبات غير المتداولة
404,529	390,157	10	مخصص منافع الموظفين
404,529	390,157		
15,584,760	25,117,701		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
1,025,911	957,969		صافي الموجودات
1,025,911	957,969		مجموع صافي الموجودات
16,610,671	26,075,670		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

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

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (6) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 آذار 2023.


أمين الصندوق


المدير المالي

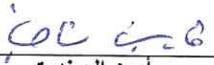

رئيس مجلس الإدارة

بيان النشاطات

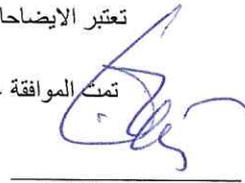
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2021	2022		
7,330,288	7,407,867	11	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
60,589	(80,991)	12	(خسائر) أرباح فروقات العملة
13,667	26,842	14	إيرادات أخرى
847	931		رسوم اشترك أعضاء الهيئة العامة
66	375		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
<u>7,405,457</u>	<u>7,355,024</u>		مجموع الإيرادات والمنح
			المصاريف
(7,280,084)	(7,401,267)	13	مصاريف تشغيلية
(13,930)	(21,699)	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
<u>(7,294,014)</u>	<u>(7,422,966)</u>		مجموع المصاريف
<u>111,443</u>	<u>(67,942)</u>		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة

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

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (6) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 آذار 2023.


أمين الصندوق


المدير العام


رئيس مجلس الإدارة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

بيان التغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		بالدولار الأمريكي
2021	2022	
914,468	1,025,911	صافي الموجودات، بداية السنة
111,443	(67,942)	(النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة
<u>1,025,911</u>	<u>957,969</u>	صافي الموجودات، نهاية السنة

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	
2021	2022		
111,443	(67,942)		بالدولار الأمريكي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (النقص) الزيادة في صافي الموجودات للسنة
13,930	21,699		تعديلات استهلاك ممتلكات ومعدات
79,461	56,661		مصروف منافع الموظفين
(66)	(375)		(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
204,768	10,043		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التسوية
			التغير في صافي الموجودات مع الصافي النقد الناتج من عمليات التشغيل
(749,274)	(9,725,530)		مستحق من جهات مانحة
881	(7,370)		موجودات متداولة أخرى
300,242	(540,868)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
416,229	10,088,181		منح مقيدة مؤقتاً
-	(71,033)		دفعات منافع الموظفين
172,846	(246,577)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(45,743)	(6,228)		شراء ممتلكات ومعدات
66	375		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(45,677)	(5,853)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
127,169	(252,430)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
5,496,352	5,623,521		النقد وما في حكمه، في بداية السنة
5,623,521	5,371,091	5	النقد وما في حكمه، في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية

(1) عام

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

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

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة 18 آذار 2023 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للجمعية.

(2) أسس إعداد البيانات المالية

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب. أساس القياس

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

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

د. استخدام التقديرات والأحكام

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

- عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً خيار التمديد، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر إعادة الخصم ومنحنى العائد، طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- 1- 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 الجمعية 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 إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021 باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2022 وهي كما يلي:

تاريخ التطبيق	المعايير أو التعديلات
1 كانون الثاني 2023	المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، بما في ذلك تعديلات التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - معلومات المقارنة.
1 كانون الثاني 2023	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
1 كانون الثاني 2023	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2).

إيضاحات حول البيانات المالية

1 كانون الثاني 2023	'الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناشئة عن حركة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12)
1 كانون الثاني 2024	'تصنيف الالتزامات الى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)
1 كانون الثاني 2024	'التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16) بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
اختياري	

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

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الجمعية:

الموجودات والمطلوبات المالية

- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة وأدوات الدين بشكل أولي عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل أولي عندما يصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للموجودات 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 تنسب بشكل مباشر الى شرائها أو إصدارها.

- التصنيف والقياس اللاحق:

الموجودات المالية

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

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

إن هذه الموجودات المالية محتفظ بها في نموذج الأعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.

تكون في تواريخ محددة وهذه التدفقات هي فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان صافي الأصول إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدها كأداة بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة:

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

تكون في تواريخ محددة وهذه التدفقات هي فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، فيجوز للجمعية مع عدم الحق بالرجوع عن قرارها اختيار عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل. يتم إتخاذ هذه القرارات لكل استثمار بشكل منفصل.

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

-إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

المطلوبات المالية

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

الوفر العام

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

وفر مؤقت التخصيص

يمثل صافي الموجودات والتي يكون استخدامها من الجمعية محدودًا بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي تقوم بها الجمعية وفقا 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 مؤقتًا على أنها صافي أصول غير مقيدة ويتم تسجيلها كأصول صافية يتم تحريرها من القيود.

العقود والمنح

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

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

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

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

ممتلكات ومعدات

تظهر ممتلكات ومعدات بالكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر 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	أثاث مكتبي
5-7 سنوات	أجهزة مكتبية
7 سنوات	سيارات
3-5 سنوات	أجهزه الحاسب الآلي
5 سنوات	برامج
5-7 سنوات	ديكورات وتحسينات

عقود الايجار

الجمعية كمستأجر

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

يعترف الجمعية بحق استخدام الأصل والالتزامات الخاصة بعقد الإيجار عند بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق الاستخدام عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، التي تتضمن القيمة الأولية للالتزام عقد الايجار معدلة لدفعات الايجار التي تمت في تاريخ بداية العقد أو

إيضاحات حول البيانات المالية

قبله، بالإضافة الى اي تكاليف مباشرة أولية تحققت وأية تكاليف متوقعة تتعلق بإزالة الأصل أو إعادة الأصل الى وضعه قبل العقد، مطروحاً منها أثر أية حوافز إيجار قد تم إستلامها.

يتم لاحقاً استهلاك حق استخدام الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية العقد بإعتبار العمر الانتاجي إما مدة عقد الإيجار أو المتبقي من العمر الانتاجي للأصل المستأجر إيهما أقل. يتم تقدير العمر الانتاجي للأصل المستأجر بنفس اسس تقدير العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات. كما يتم تخفيض قيمة الحق في استخدام الأصل بشكل دوري لعكس قيمة التذني (ان 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 الإقتراض المستخدم من قبل الجمعية. وعادةً يتم استخدام معدل الإقتراض المستخدم من قبل الجمعية.

يحدد الجمعية معدل الإقتراض 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 الإعتراف المبدئي أخذاً بعين الإعتبار هذا المؤشر أو النسبة في تاريخ عقد الإيجار،
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب بند ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر خيار الشراء عندما يكون الجمعية على ثقة انها ستقوم بتنفيذ بند خيار الشراء، دفعات الإيجار عندما يتواجد بند تجديد اختياري ولدى الجمعية النية بتجديد عقد الإيجار، والغرامات المتعلقة بالإنتهاء المبكر للعقد ما لم يكن الجمعية على ثقة انها لن تقوم بالإنتهاء المبكر.

يتم قياس الإلتزامات المتعلقة بعقود الإيجار بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. ويتم إعادة قياس الإلتزامات عندما يكون هنالك تغيير على دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة 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 الجمعية فيما يتعلق بممارسة خيار الشراء، التجديد أو الإنتهاء للعقد

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة:

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

الجمعية كمؤجر

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

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

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

مخصص منافع الموظفين

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل الساري في فلسطين، حيث يتم احتساب المخصص بناءً على آخر راتب يتقاضاه الموظف مضروباً في عدد سنوات الخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية

بالإضافة الى مخصص تعويض نهاية الخدمة، أسست الجمعية صندوق توفير الموظفين بحيث تقوم الجمعية باقتطاع 3% من راتب الموظف الشهري الأساسي وتساهم الجمعية بنسبة 5% أيضا.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية 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.

الضرائب وضريبة القيمة المضافة

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

المصاريف البرامجية

تقيد النفقات التي يمكن تحديدها بشكل موثوق على حسابات البرامج والمشاريع وعلى حسابات إدارية أخرى، ويتم تخصيص النفقات الأخرى التي هي مشتركة بين وظائف عدة استناداً إلى أفضل تقديرات وأحكام للإدارة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية حسب أسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بتاريخ البيانات المالية. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم تسجيل فروقات العملات الأجنبية عموماً في بيان النشاطات.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

4) المعايير والتفسيرات الجديدة وغير المطبقة بعد

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

المعايير الجديدة والتعديلات:

المعايير أو التعديلات الجديدة

تاريخ التطبيق	
1 كانون الثاني 2023	تصنيف الالتزامات الى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1).
1 كانون الثاني 2023	المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، بما في ذلك تعديلات التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - معلومات المقارنة. تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.
1 كانون الثاني 2023	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2).
1 كانون الثاني 2023	الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناشئة عن حركة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12).
اختياري	بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون هنالك أثر جوهري من اتباع المعايير أعلاه عند التطبيق.

إيضاحات حول البيانات المالية

(5) النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول	
2021	2022
3,171	2,845
2,880,920	2,789,248
2,739,430	2,578,998
5,623,521	5,371,091

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

تنقسم هذه الأرصدة حسب العملات كما يلي:

كما في 31 كانون الأول	
2021	2022
3,171	2,845
3,855,666	3,981,562
1,143,109	754,362
621,575	632,322
5,623,521	5,371,091

دولار أمريكي
النقد في الصندوق - بالشيكل الإسرائيلي
النقد لدى البنوك - بالدولار الأمريكي
النقد لدى البنوك - بالشيكل الإسرائيلي
النقد لدى البنوك - بالدينار الأردني

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

(6) مستحق من جهات مانحة

كما في 31 كانون الأول		رقم المشروع	اسم المانح
2021	2022		
6,794,397	2,295,097	CPS 1203 01 Z	الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD القنصلية السويدية العامة في القدس (سيديا) - مشروع برنامج حقوق الانسان 2018 - 2022
4,088,870	-	11347	القنصلية السويدية العامة في القدس (سيديا) - مشروع برنامج حقوق الانسان 2023 - 2026
-	11,491,200	15594	المؤسسة الدولية للتنمية IDA
-	6,822,500	TF0A8275	
10,883,267	20,608,797		

(7) موجودات متداولة أخرى

كما في 31 كانون الأول	
2021	2022
18,313	3,947
1,675	25,000
2,370	781
22,358	29,728

دولار أمريكي
مصاريف مدفوعة مقدما
مستحق من الموظفين
أخرى

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

8) ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	ديكورات وتحسينات	برامج	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة مكتبية	نولار أمريكي 2022 الكلفة:
384,467	1,891	169,652	97,780	34,681	26,137	54,326	2022
6,228	-	-	1,428	-	-	4,800	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني
(49,223)	-	-	(19,862)	-	(19,039)	(10,322)	إضافات استبعادات
341,472	1,891	169,652	79,346	34,681	7,098	48,804	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022
302,942	322	139,752	90,051	14,408	19,593	38,816	الاستهلاك المتراكم:
21,699	378	6,156	3,323	5,202	1,156	5,484	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2022
(49,223)	-	-	(19,862)	-	(19,039)	(10,322)	إضافات استبعادات
275,418	700	145,908	73,512	19,610	1,710	33,978	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022
66,054	1,191	23,744	5,834	15,071	5,388	14,826	القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2022

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

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

إيضاحات حول البيانات المالية

(9) ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

كما في 31 كانون الأول		
2021	2022	دولار أمريكي
23,728	23,766	إجازات موظفين
56,619	62,627	ذمم دائنة وأتعاب مهنية مستحقة
165,795	63,915	فوائد دائنة
1,044,627	717,163	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع برنامج حقوق الانسان 2018 - 2022 - الممول من سيدا
130,934	-	مستحق للقنصلية السويدية العامة في القدس (سييدا) - برنامج الثقافة - كما هو مبين في إيضاح (11) للبيانات المالية
-	7,821	مستحق لمؤسسات تم التعاقد معها تحت مشروع الوكالة الفرنسية
-	6,912	مستحق المؤسسة الدولية للتنمية - IDA - مشروع C4W - كما هو مبين في إيضاح (11) للبيانات المالية
1,402	33	أخرى
1,423,105	882,237	

(10) مخصص منافع الموظفين

كما في 31 كانون الأول		
2021	2022	دولار أمريكي
293,378	261,705	مخصص تعويض نهاية الخدمة
111,151	128,452	مخصص صندوق الادخار
404,529	390,157	

لقد كانت الحركة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق الادخار خلال عامي 2022 و2021 كما يلي:

أ. مخصص تعويض نهاية الخدمة

كما في 31 كانون الأول		
2021	2022	دولار أمريكي
245,664	293,378	الرصيد في بداية السنة
47,714	25,767	إضافات خلال السنة
-	(57,440)	دفعات خلال السنة
293,378	261,705	الرصيد في نهاية السنة

ب. صندوق الادخار

كما في 31 كانون الأول		
2021	2022	دولار أمريكي
79,404	111,151	الرصيد في بداية السنة
31,747	30,894	إضافات خلال السنة
-	(13,593)	دفعات خلال السنة
111,151	128,452	الرصيد في نهاية السنة

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(11) منح مقيدة مؤقتاً/ إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2022	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً				الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2022		
	فروقات صلبة	المرتجع الى المانح	إضافات ممتلكات ومعدات	مصاريف تشغيلية		إضافات	
-	16	*(6,912)	(2,980)	(785,571)	-	795,447	نولار أمريكي المؤسسة الدولية للتنمية - IDA C4W
6,881,069	-	-	-	(118,931)	7,000,000	-	المؤسسة الدولية للتنمية - IDA C4S
808,958	(449,979)	-	(3,131)	(3,563,119)	-	4,825,187	القطبية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الانسان 2018 - 2022
11,491,200	784,800	-	-	-	10,706,400	-	القطبية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الانسان 2023 - 2026
4,664,080	(538,500)	-	-	(2,363,648)	-	7,566,228	الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD
-	223	-	(116)	(570,371)	-	570,264	الوكالة الايبانية - AECID
<u>23,845,307</u>	<u>(203,440)</u>	<u>(6,912)</u>	<u>(6,227)</u>	<u>(7,401,640)</u>	<u>17,706,400</u>	<u>13,757,126</u>	

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

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

منح مقيدة مؤقتاً/ إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً (تتمة)

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021	فروقات عملة	المرتجع الى المانح	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً		الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021	إضافات
			إضافات ممتلكات ومعدات	مصاريف تشغيلية		
795,447	-	-	(43,135)	(2,103,350)	2,941,932	-
						دولار أمريكي المؤسسة الولية للتنمية - IDA C4W
-	16,354	(130,934)	-	(24,549)	139,129	-
						القطالية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع الثقافة 2016 - 2019 القطالية السويدية العامة في القدس (سيدا) - مشروع برنامج حقوق الإنسان 2018 - 2022
4,825,187	(176,338)	-	(2,609)	(3,540,457)	8,187,200	357,391
						هيئة الأمم المتحدة للمرأة - مشروع النساء للنساء والرجال للرجال
-	(32,671)	-	-	(61,347)	-	94,018
7,566,228	(688,593)	-	-	(1,553,606)	-	9,808,427
						الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD
570,264	(223)	-	-	(1,235)	571,722	-
						الوكالة الإسبانية - AECID
13,757,126	(881,471)	(130,934)	(45,744)	(7,284,544)	8,758,922	13,340,897
						(7,330,288)

(12) خسائر أرباح فروقات العملة

أرباح أو خسائر فروقات العملة ينتج عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للجمعية بالعصلات الأجنبية (خاصة الأرصدة البنكية والمستحقات من جهات مانحة ونعم دائنة ومصاريف مستحقة) إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف السائدة كما يتأريخ بين المركز المالي. وأسفرت التقييمات في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي عن تحقيق خسارة قدرها 80,991 دولار أمريكي وريح قدره 60,589 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2022 و 2021 على التوالي.

جمعية مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
الرام _ فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

13) مصاريف تشغيلية

مجموع المصاريف		مصاريف عامة	مجموع مصاريف التشغيلية	المؤسسة - الدولية للتنمية - IDA C4S		الوكالة الاستاذية - AECID		الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD		سيدا - مشروع برنامج حقوق الانسان		المؤسسة الدولية للتنمية IDA - C4W	
2021	2022			المؤسسة الدولية للتنمية - IDA C4S	الوكالة الاستاذية - AECID	الوكالة الفرنسية للتنمية - AFD	سيدا - مشروع برنامج حقوق الانسان	المؤسسة الدولية للتنمية IDA - C4W					
6,397,389	6,390,189	-	6,390,189	-	494,538	2,129,220	3,113,827	652,604	منح المؤسسات الاهلية	بناء القدرات للمؤسسات غير الربحية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
-	234,357	-	234,357	-	-	-	234,357	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
576,355	527,387	-	527,387	98,028	30,212	174,638	147,190	77,319	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
106,466	114,293	-	114,293	1,575	6,937	47,537	33,802	24,442	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
59,947	31,901	-	31,901	1,035	4,340	8,288	4,565	13,673	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
40,999	13,621	-	13,621	2,962	3,304	571	4,784	2,000	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
1,403	2,835	-	2,835	-	1,810	-	1,025	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
17,972	17,657	-	17,657	4,608	4,497	-	4,310	4,242	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
25,380	25,800	-	25,800	6,000	3,959	-	9,220	6,621	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
10,325	9,691	-	9,691	1,800	2,790	175	2,926	2,000	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
14,116	9,610	-	9,610	-	9,610	-	-	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
1,364	4,308	-	4,308	1,540	331	503	1,934	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
1,744	1,036	-	1,036	437	178	-	295	126	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
8,024	7,080	-	7,080	-	4,046	-	2,776	258	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
1,037	2,271	-	2,271	415	-	1,256	-	600	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
2,203	6,887	-	6,887	275	3,590	118	1,280	1,624	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
1,289	2,144	-	2,144	96	188	970	828	62	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
7,680	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
2,009	160	-	160	160	-	-	-	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
4,382	41	-	41	-	41	-	-	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
7,280,084	7,401,268	-	7,401,268	118,931	570,371	2,363,276	3,563,119	785,571	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
13,930	21,699	21,327	372	-	-	372	-	-	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	
7,294,014	7,422,967	21,327	7,401,640	118,931	570,371	2,363,648	3,563,119	785,571	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	مصاريف تشغيلية	

إيضاحات حول البيانات المالية

(14) إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2021	2022
11,467	13,476
2,200	13,366
13,667	26,842

دولار أمريكي
إيرادات فوائد بنكية
أخرى

(15) 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 2021 و 2022

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2021	2022
233,714	236,082

دولار أمريكي
رواتب ومنافع الإدارة العليا

(16) إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

إن سياسات إدارة الجمعية للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الجمعية ولوضع ضوابط وحدود ملائمة 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 الجمعية. تهدف إدارة الجمعية من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بنائه ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

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

مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول البيانات المالية

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

كما في 31 كانون الأول		
2021	2022	دولار أمريكي
5,620,350	5,368,246	النقد وما في حكمه
10,883,267	20,608,797	مستحق من جهات مانحة
16,503,617	25,977,043	

• مخاطر السيولة

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2022					
أكثر من عام	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	دولار الأمريكي
-	-	882,237	882,237	882,237	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	16,569,307	7,276,000	23,845,307	23,845,307	منح مقيدة مؤقتاً
387,568	-	2,589	390,157	390,157	مخصص منافع الموظفين
387,568	16,569,307	8,160,826	25,117,701	25,117,701	

2021					
أكثر من عام	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	دولار الأمريكي
-	-	1,423,105	1,423,105	1,423,105	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	9,629,988	4,127,138	13,757,126	13,757,126	منح مقيدة مؤقتاً
401,940	-	2,589	404,529	404,529	مخصص منافع الموظفين
401,940	9,629,988	5,552,832	15,584,760	15,584,760	

إيضاحات حول البيانات المالية

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

(17) **القيمة العادلة**

- **هيكلية القيمة العادلة**
يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:
المستوى 1: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
المستوى 2: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 ويمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر مثل (الأسعار) وبشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار). الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.
المستوى 3: مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق الممكن تحديدها (مدخلات ليس من الممكن تحديدها).

الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		دولار أمريكي 31 كانون الأول 2022 النقد وما في حكمه مستحق من جهات مانحة موجودات متداولة أخرى ذمم دائنة ومصاريف مستحقة منح مقيدة مؤقتاً مخصص منافع الموظفين
المستوى (3)	المستوى (2)	المستوى (1)		
-	-	5,371,091	5,371,091	31 كانون الأول 2021 النقد وما في حكمه
-	20,608,797	-	20,608,797	مستحق من جهات مانحة
-	29,728	-	29,728	موجودات متداولة أخرى
-	(882,237)	-	(882,237)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	(23,845,307)	-	(23,845,307)	منح مقيدة مؤقتاً
-	(390,157)	-	(390,157)	مخصص منافع الموظفين
-	-	5,623,521	5,623,521	31 كانون الأول 2021 النقد وما في حكمه
-	10,883,267	-	10,883,267	مستحق من جهات مانحة
-	22,358	-	22,358	موجودات متداولة أخرى
-	(1,423,105)	-	(1,423,105)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	(13,757,126)	-	(13,757,126)	منح مقيدة مؤقتاً
-	(404,529)	-	(404,529)	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.