

مركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى أعضاء الجمعية العمومية لمركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لمركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي (المركز) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لمركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأداءه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المركز وفقاً لقواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة المركز على الاستمرار في أعماله مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المركز أو إيقاف عملياته أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمركز.
  - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة المركز على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المركز في أعماله كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



إرنست ويونغ

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله - فلسطين

٢٣ آذار ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
٥٩٥,٢٨٠	٦٠٤,٣٧٢	٣	ممتلكات ومعدات
٥٥,٢٥١	٥٧,٩١٩	٤	حق استخدام موجودات
٦٥٠,٥٣١	٦٦٢,٢٩١		
<b>موجودات متداولة</b>			
٢,٩٢٢,٢٣١	٢,٦٢٨,٣٢٠	٥	مستحق من جهات مانحة
١٤٥,١٨١	٩٦,٢٣٨	٦	موجودات متداولة أخرى
٢,٠٧٤,٣٢٢	١,٦٦٠,٠٢٣	٧	نقد وأرصده لدى البنوك
٥,١٤١,٧٣٤	٤,٣٨٤,٥٨١		
٥,٧٩٢,٢٦٥	٥,٠٤٦,٨٧٢		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>صافي الموجودات والمطلوبات</b>			
<b>صافي الموجودات</b>			
(٤٨,٢٤٥)	(٣٨,٨٣٤)		صافي الموجودات غير المقيدة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		صندوق مخصص لمجلس الإدارة
٧١,٧٥٥	٨١,١٦٦		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
١,٥٠١,٥٩١	١,٥١٤,٩٥١	٨	مخصص منافع الموظفين
٥٩٥,٢٨٠	٦٠٤,٣٧٢	٩	إيرادات مؤجلة
٢١,١٣٨	٣٦,٢٨٧	١٠	مطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
٢,١١٨,٠٠٩	٢,١٥٥,٦١٠		
<b>مطلوبات متداولة</b>			
٦١٤,١٢٤	٤٩١,٧٥٩	١١	ذمم دائنة ومستحقات
٣٠,٧٧٢	٢٤,٩٢٦	١٠	الجزء قصير الأجل من من مطلوبات عقود الإيجار
٢,٩٥٧,٦٠٥	٢,٢٩٣,٤١١	١٢	منح مقيدة مؤقتاً
٣,٦٠٢,٥٠١	٢,٨١٠,٠٩٦		
٥,٧٢٠,٥١٠	٤,٩٦٥,٧٠٦		<b>مجموع المطلوبات</b>
٥,٧٩٢,٢٦٥	٥,٠٤٦,٨٧٢		<b>مجموع صافي الموجودات والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الإيرادات</b>
٢,٣٥٩,٩١٠	٢,١١٠,٤٠٥	١٢	إيرادات متحققة من منح مقيدة مؤقتاً
٣٠,٩٨٩	٢٨,٦٧٦	١٣	إيرادات غير مقيدة
٢٨,٠٩٨	٢٩,٥٨٩	٩	إيرادات مؤجلة متحققة
٢,٤١٨,٩٩٧	٢,١٦٨,٦٧٠		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(٣٨٤,٢٧٩)	(٣٨٨,٥٣٥)	١٤	وحدة المناصرة
(٩٤٦,٥٩٨)	(٨٦٨,٣٦٢)	١٥	وحدة الخدمات والتمكين
(٥٥٣,٤٢١)	(٥٣٢,٤٧٥)	١٦	وحدة الإدارة والمالية
(٣٩١,٥٧٠)	(٣٣٢,٣٢١)	١٧	المشاريع الخاصة
(٢٨,٠٩٨)	(٢٩,٥٨٩)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٥,٥١٤)	(٧,٩٧٧)		فرق عملة
(٢,٣٧٩,٤٨٠)	(٢,١٥٩,٢٥٩)		<b>مجموع المصاريف</b>
٣٩,٥١٧	٩,٤١١		<b>الزيادة في صافي الموجودات</b>
(٨٧,٧٦٢)	(٤٨,٢٤٥)		صافي الموجودات في بداية السنة
(٤٨,٢٤٥)	(٣٨,٨٣٤)		صافي الموجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
٣٩,٥١٧	٩,٤١١	الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٤٩,١٥٧	٥٤,٥٢٦	استهلاكات وإطفاءات
٢٠٢,٢٣٨	٢٠٧,٣٠٢	مخصص منافع الموظفين
٢,٤٣٦	٤,٣٢٢	تكاليف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
(١٣,٣٩٥)	(٢٩,٥٨٩)	إيرادات مؤجلة متحققة
٢٧٩,٩٥٣	٢٤٥,٩٧٢	
(١,٥٩١,٩٥٢)	٢٩٣,٩١١	مستحق من جهات مانحة
٢٣,٥١٥	٤٨,٩٤٣	موجودات متداولة أخرى
١,٥٧٣,٦٥٨	(٦٢٥,٥١٣)	منح مقيدة مؤقتاً
١٦٠,١٠٨	(١٢٢,٣٦٥)	ذمم دائنة ومستحقات
(٤٩,٩٥٥)	(١٩٣,٩٤٢)	دفعات منافع الموظفين
٣٩٥,٣٢٧	(٣٥٢,٩٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(١٤,٧٠٣)	(٣٨,٦٨١)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٤,٧٠٣)	(٣٨,٦٨١)	النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
(٧٧٢,٢٠١)	٤٧,٥٠٩	نقد مقيد
(٢٤,١٣٦)	(٢٢,٦٢٤)	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
(٧٩٦,٣٣٧)	٢٤,٨٨٥	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٤١٥,٧١٣)	(٣٦٦,٧٩٠)	النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٤٨,٠٠٥	٦٣٢,٢٩٢	النقد وأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٦٣٢,٢٩٢	٢٦٥,٥٠٢	النقد وأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

## إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

### ١. عام

تأسس مركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي (المركز) عام ١٩٩١. سجل المركز رسمياً في رام الله لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ ٢ شباط ٢٠٠٤ كجمعية غير هادفة للربح تحت رقم (QR-٢٠٩-HR)، وفقاً لقانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم (١) لسنة ٢٠٠٠. تتمثل رسالة المركز في خدمة المرأة في مجال القانون، التعليم والإرشاد القانوني، بالإضافة إلى تقديم الاستشارة الشخصية. يقدم المركز البرامج التعليمية لتوعية المرأة بحقوقها ومكانتها القانونية كما يوفر بالتعاون مع هيئات محلية أخرى علاجات ممكنة لعدة أشكال من الإساءة والعنصرية ضد المرأة. يساعد المركز المرأة في الحصول على الخدمات القانونية والطبية اللازمة في الحالات الصعبة. بالإضافة إلى نشاطاته التعليمية والخدماتية، يقوم المركز بالأبحاث القانونية، وإصدار المنشورات والتعليمات الخاصة بموضوع حقوق المرأة.

تم إقرار القوائم المالية كما هي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠٢٣.

### ٢. السياسات المحاسبية

#### ١,٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للمركز.

#### ٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والتفسيرات

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء قيام المركز بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

#### إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمركز.

**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الارباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمركز.

#### **معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي يأخذها المركز بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. يقوم المركز بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي يطبق فيها المركز التعديل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمركز.

#### **المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد**

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وسيقوم المركز بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي.

#### **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشنقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. يقوم المركز حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمركز.

## تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمركز.

## الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

يقوم المركز حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمركز.

## ٣,٢ الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية للمركز وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قام بها المركز:

### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المركز بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

### مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمؤسسة.

## التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

يقوم المركز بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن يتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا يقوم المركز بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المركز الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. يقوم المركز ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المركز يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً لتاريخ البدء، يقوم المركز بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرته على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل). قام المركز بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياته التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للإلغاء لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال إلغاء تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

## ٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### تحقق الإيرادات

#### إيرادات المنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمركز دون وجود أية شروط مسبقة على المركز القيام بها للحصول على هذه المنحة.

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

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام بهدف معين أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ هدف معين أو مرتبطة بمرور وقت محدد كإيراد عند تنفيذ هذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

#### الإيرادات المؤجلة

تظهر المنح المتعلقة بشراء الممتلكات والمعدات كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بالمنح كإيراد وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

### تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### نقد وأرصدة لدى البنوك

نقد وأرصده لدى البنوك لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والرصيد في البنوك والودائع لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

### المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المشروط بعد تنزيل المبالغ المستلمة والتعهدات غير القابلة للتحويل. يتم تقدير التعهدات غير القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

## القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الاعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

## تدني قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، يستخدم إدارة المركز تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يقوم المركز بحساب مخصصات تدني قيمة الموجودات المالية وفقاً لمعايير الدولية المالية الدولية.

## تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

يقوم المركز بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو ان يكون الهدف منها بيعها أو استهلاكها في عمليات التشغيل العادية.
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة.
  - من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
  - النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع تسديدها ضمن عمليات التشغيل العادية.
  - محتفظ بها لغرض المتاجرة.
  - مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
  - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- جميع المطلوبات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

## الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريء التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها. الأراضي لا يتم استهلاكها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥٠-١٠	مباني وتحسينات
٧-٥	أثاث مكنتبي ومعدات
٤-٣	أجهزة حاسوب وبرامج

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عندما يتم شطب الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

## حق استخدام الأصول

يقوم المركز بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصل قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم يكن المركز متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق استخدام الأصل إلى اختبار التدهن في القيمة.

## ضريبة الدخل

يعتبر المركز مؤسسة غير هادفة للربح، وبالتالي فإنه غير خاضع لضريبة الدخل.

## ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

## المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المركز أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها.

## العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

## التزامات عقود الإيجار

يقوم المركز في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن يمارسه المركز بالإضافة إلى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان المركز ينوي ان يمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، يستخدم المركز لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

يقوم المركز بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما يقوم المركز أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود أيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف ايجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة حاسوب وبرامج	أثاث مكتبي ومعدات	مباني وتحسينات	أرض	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٣١٤,٥٧٣	٥٣,٣٣٢	٦٠٥,٧٥١	٢٨٤,٤١٣	٣٧١,٠٧٧	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٣٨,٦٨١	-	٣٨,٦٨١	-	-	إضافات
١,٣٥٣,٢٥٤	٥٣,٣٣٢	٦٤٤,٤٣٢	٢٨٤,٤١٣	٣٧١,٠٧٧	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
					<b>الإستهلاك المتراكم</b>
٧١٩,٢٩٣	٥٣,٣٣٢	٥٣٩,٨٣٨	١٢٦,١٢٣	-	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
٢٩,٥٨٩	-	٢٣,٣٣٧	٦,٢٥٢	-	الاستهلاك للسنة
٧٤٨,٨٨٢	٥٣,٣٣٢	٥٦٣,١٧٥	١٣٢,٣٧٥	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
					<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٦٠٤,٣٧٢	-	٨١,٢٥٧	١٥٢,٠٣٨	٣٧١,٠٧٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٥٩٥,٢٨٠	-	٦٥,٩١٣	١٥٨,٢٩٠	٣٧١,٠٧٧	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي مازالت مستخدمة في أنشطة المركز مبلغ ٥٥٧,٤٧٠ دولار أمريكي و ٥٥٦,٨٣٨ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، على التوالي.

#### ٤. حق استخدام الأصول

فيما يلي تفاصيل حركة حق استخدام الأصول:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧,٠٩٦	٥٥,٢٥١	الرصيد كما في بداية السنة
٥٩,٢١٤	٢٧,٦٠٥	إضافات
(٢١,٠٥٩)	(٢٤,٩٣٧)	إطفاءات
٥٥,٢٥١	٥٧,٩١٩	الرصيد كما في نهاية السنة

يمثل هذا البند مكاتب مستأجرة من قبل المركز، عقود استئجار المكاتب تكون غالباً مدتها ٤ سنوات. تم احتساب نسب الفائدة على الأصول المستأجرة بناءً على معدل فائدة يساوي ٥٪.

٥. مستحق من جهات مانحة

فيما يلي الحركة على المنح من جهات مانحة خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	الربح / الخسارة من فروقات العملة	منح تم شطبها	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٢٧,٠٨٤	(٥١,٢٠٣)	-	(١١٧,٠٠٨)	-	٨٩٥,٢٩٥	War Child ٢٠٢١-٢٠٢٥
٤٤٢,١٠٧	-	-	(٣٦٨,٤٢٠)	-	٨١٠,٥٢٧	SWISS Development Cooperation ٢٠٢١ - ٢٠٢٣
٤١٤,٢٥٤	-	-	(٦٨,٧٤٩)	٤٨٣,٠٠٣	-	UN Trust Fund
٣٥٤,٨٦٩	(١٥,٢٠٥)	-	(١٥٥,٦٩٦)	٥٢٥,٧٧٠	-	Bread for the World ٢٠٢٢-٢٠٢٤
٢٥٨,٩٨٦	(٢١,٢٩٦)	-	(٥٨,٠٨٧)	-	٣٣٨,٣٦٩	AMAN -NED- EU ٢٠٢١-٢٠٢٣
١١٧,٠٤٥	-	-	-	١١٧,٠٤٥	-	Women International League Peace and Freedom ٢٠٢٢ - ٢٠٢٥
١٠٦,١٢٥	-	-	(٤٦,٢٤٣)	-	١٥٢,٣٦٨	European Union - Miftah
٦٣,٢٢٨	(٣,٩٩٣)	-	-	-	٦٧,٢٢١	Bread for the World ٢٠١٩-٢٠٢١
٢٩,١٢٧	-	-	(٢٣,٨٣١)	٥٢,٩٥٨	-	Ocha War Child
٢٦,٧٤٦	(٦,٣٢٤)	-	-	-	٣٣,٠٧٠	Ministry of Social Affairs "MOSA" Project
٢١,٩٥٠	(١٦,٠٨٠)	-	(١٢٥,٧٣٤)	-	١٦٣,٧٦٤	Oxfam Novib- Naseej
٢٠,٠٠٠	-	-	(٢٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	Global Fund ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤
١٥,٦٧١	(١٠,٩٢٩)	-	(٣٢,٥٤٨)	-	٥٩,١٤٨	European Union - JILAC
١٥,٦١٠	(٨٠٨)	-	(٣,٩٨١)	٢٠,٣٩٩	-	Italian Cooperation
٦,٧٨٥	(٣٨٧)	-	-	-	٧,١٧٢	CEDAW-Miftah project
٤,٩٣٨	(٢,٠٨٨)	(٢٤,٣٩٩)	-	-	٣١,٤٢٥	International Institute of Social Studies
٣,٤٢٨	(٢,٣٧٢)	-	(٥١,٥٧٨)	٤٨,٨٤٠	٨,٥٣٨	United Nations Women-Almuntadaa
٣٦٧	(١٣٠)	-	(٣٩,٤٠٣)	٣٩,٩٠٠	-	Broederlijk Delen ٢٠٢٢-٢٠٢٦
-	-	(٦,١٥٥)	(٣٥,٥٩٥)	-	٤١,٧٥٠	Care International - ٢٠٢١
-	(٢,٣١٤)	-	(٥٢,٧٢٥)	١٦,٦٣٨	٣٨,٤٠١	DanChurchAid - Danida Share
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	International Affairs and Development Cooperation Iceland
-	-	-	(٢٦٢,٠٣٥)	٢٦٢,٠٣٥	-	Norwegian Ministry of Foreign Affairs
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	Open Society Policy Center
-	-	-	(٩٠,٦٠٥)	-	٩٠,٦٠٥	United Nations Development Programme
-	١١,٤٤٧	(٦١,٣٠٨)	(٣٤,٧١٧)	-	٨٤,٥٧٨	United Nations Women-Himayah
-	-	-	(٣٧,٤٠٠)	٣٧,٤٠٠	-	UN Women CSOs Network Partnership
٢,٦٢٨,٣٢٠	(١٢١,٦٨٢)	(٩١,٨٦٢)	(١,٨٢٤,٣٥٥)	١,٧٤٣,٩٨٨	٢,٩٢٢,٢٣١	

٦. موجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٢,٩٧٣	٤٧,٣٦٤	قروض الموظفين
٥٨,٢٤٩	٤٨,٠٢٤	ذمم موظفين
٣,٩٥٩	٧٤٤	دفعات مقدمة للشركاء
-	١٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٥,١٨١	٩٦,٢٣٨	

٧. نقد وأرصده لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٧٨٧	١,٣٧٢	نقد في الصندوق
١,٣٩٢,١٣٥	٩٧٣,٩٧٤	حسابات جارية لدى البنوك
٦٧٨,٤٠٠	٦٨٤,٦٧٧	ودائع قصيرة الأجل*
٢,٠٧٤,٣٢٢	١,٦٦٠,٠٢٣	

لغايات قائمة التدفق النقدي، يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٧٤,٣٢٢	١,٦٦٠,٠٢٣	نقد وأرصده لدى البنوك
(١,٤٤٢,٠٣٠)	(١,٣٩٤,٥٢١)	نقد مقيد السحب*
٦٣٢,٢٩٢	٢٦٥,٥٠٢	

\* بلغ معدل الفائدة على الودائع قصيرة الأجل خلال العام ١.٨٣٪ و ١.٢٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، على التوالي. بلغت إيرادات الفوائد مبلغ ١١,٥٩٥ دولار أمريكي ومبلغ ٨,٥٧٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، على التوالي. تعتبر هذه الودائع مقيدة لمخصص منافع الموظفين (إيضاح ٨).

## ٨. مخصص منافع الموظفين

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

رصيد بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الدفعات خلال السنة	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠٢٢
١,٠١٤,٣٤٩	١٢٧,٨٥٦	(١٠٣,٥٦٣)	١,٠٣٨,٦٤٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٨٧,٢٤٢	٧٩,٤٤٦	(٩٠,٣٧٩)	٤٧٦,٣٠٩	صندوق ادخار الموظفين
١,٥٠١,٥٩١	٢٠٧,٣٠٢	(١٩٣,٩٤٢)	١,٥١٤,٩٥١	
٨٩٢,٧٩٥	١٣١,٧٠٢	(١٠,١٤٨)	١,٠١٤,٣٤٩	٢٠٢١
٤٥٦,٥١٣	٧٠,٥٣٦	(٣٩,٨٠٧)	٤٨٧,٢٤٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٣٤٩,٣٠٨	٢٠٢,٢٣٨	(٤٩,٩٥٥)	١,٥٠١,٥٩١	صندوق ادخار الموظفين

## ٩. إيرادات مؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية السنة
٥٩٥,٢٨٠	٦٠٨,٦٧٥	إضافات
٣٨,٦٨١	١٤,٧٠٣	إيرادات مؤجلة متحققة
(٢٩,٥٨٩)	(٢٨,٠٩٨)	رصيد نهاية السنة
٦٠٤,٣٧٢	٥٩٥,٢٨٠	

## ١٠. مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل حركة مطلوبات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية السنة
٥١,٩١٠	١٤,٣٩٦	إضافات
٢٧,٦٠٥	٥٩,٢١٤	المدفوع خلال السنة
(٢٢,٦٢٤)	(٢٤,١٣٦)	مصاريف الفوائد على عقود الإيجار
٤,٣٢٢	٢,٤٣٦	رصيد نهاية السنة
٦١,٢١٣	٥١,٩١٠	

يمثل هذا البند مكاتب مستأجرة من قبل المركز، عقود استئجار المكاتب تكون غالباً مدتها ٤ سنوات. تم احتساب نسب الفائدة على الأصول المستأجرة بناءً على معدل فائدة يساوي ٥٪.

\* تفاصيل عقود الاستئجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠,٧٧٢	٢٤,٩٢٦	قصيرة الأجل
٢١,١٣٨	٣٦,٢٨٧	طويلة الأجل
٥١,٩١٠	٦١,٢١٣	

#### ١١. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠٣,١٦٠	١٥٠,٣٦٣	شيكات آجلة
١٢٠,٦٧٧	١٣٢,٨٥٨	ذمم دائنة
١٠٣,٦١٥	٣٠,٨٩٥	مخصص قضايا
٩٤,٥٣٧	٩٤,٥٣٧	مخصص تضخم
٧٩,٢٤٠	٧٥,٤١٦	مخصص الإجازات
١٢,٨٩٥	٧,٦٩٠	مصاريف مستحقة
٦١٤,١٢٤	٤٩١,٧٥٩	



إيرادات متحققة من منح مقيدة مؤقتاً

رصيد	ربح وخسارة	منح تم شطبها	إيرادات متحققة		إيرادات متحققة		الإضافات	رصيد	
			إيرادات	المجموع*	من منح مقيدة مؤقتاً- مشاريع	من منح مقيدة مؤقتاً- مشاريع			
نهاية السنة	فروقات العملة	دولار أمريكي	مؤجلة	(أ+ب)	خاصة (ب)	رئيسية (أ)	دولار أمريكي	بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٦٣,٠٩٨	(٧٤,٢٥٠)	(٣٦,٠٣٩)	(٢٣,٢٨٠)	(١,٢٠٩,٦٠٤)	(١٧٠,٧٩٧)	(١,٠٣٨,٨٠٧)	٩٤٤,٣٤٣	١,٠٦١,٩٢٨	المجموع للصفحة السابقة
٣٦٨,٤٤١	-	-	(٤,٨٤٦)	(٣٦٣,٥٥٦)	-	(٣٦٣,٥٥٦)	-	٧٣٦,٨٤٣	Swiss Development Cooperation ٢٠٢١ - ٢٠٢٣
٢١,٤٢٠	-	-	-	(٥٩,٠٣٣)	-	(٥٩,٠٣٣)	-	٨٠,٤٥٣	United Nations Development Programme
٣,٤٢٣	(١,٠٩٧)	-	-	(٤٤,٣٢٠)	(١٥,٦٦٩)	(٢٨,٦٥١)	٤٨,٨٤٠	-	United Nations Women-Almuntadaa
-	١١,٥٨٦	(٦١,٣٠٨)	-	(٥٠,٩٣٦)	(١٦,٥٢٣)	(٣٤,٤١٣)	-	١٠٠,٦٥٨	United Nations Women-Himayah
٦١٨,٦٤٩	(٩٦,٣٢٠)	-	(١٠,٥٥٥)	(٢٤٩,٧٤٩)	(٨٣,٦٣١)	(١٦٦,١١٨)	-	٩٧٥,٢٧٣	War Child ٢٠٢١-٢٠٢٥
١١٢,٢٠٩	-	-	-	(٤,٨٣٦)	-	(٤,٨٣٦)	١١٧,٠٤٥	-	Women International League Peace and Freedom ٢٠٢٢ - ٢٠٢٥
-	(١,٦٦٨)	-	-	(١٨,٧٣١)	-	(١٨,٧٣١)	٢٠,٣٩٩	-	Italian Cooperation
٢٧,٨٣٢	-	-	-	(١٢,١٦٨)	-	(١٢,١٦٨)	٤٠,٠٠٠	-	Global Fund ٢٠٢٢ - ٢٠٢٤
٤٦,٠١٦	-	-	-	(٦,٩٤٢)	-	(٦,٩٤٢)	٥٢,٩٥٨	-	Ocha War Child
٤٣٢,٣٢٣	-	-	-	(٥٠,٦٨٠)	(٢٩,٦٦٢)	(٢١,٠١٨)	٤٨٣,٠٠٣	-	UN Trust Fund
-	-	-	-	(٣٧,٤٠٠)	-	(٣٧,٤٠٠)	٣٧,٤٠٠	-	UN Women CSOs Network Partnership
-	-	-	-	(٢,٤٥٠)	-	(٢,٤٥٠)	-	٢,٤٥٠	Women International League Peace and Freedom
٢,٢٩٣,٤١١	(١٦١,٧٤٩)	(٩٧,٣٤٧)	(٣٨,٦٨١)	(٢,١١٠,٤٠٥)	(٣١٦,٢٨٢)	(١,٧٩٤,١٢٣)	١,٧٤٣,٩٨٨	٢,٩٥٧,٦٠٥	المجموع

\* الإيرادات المتحققة من منح مقيدة مؤقتاً تمثل مجموع المصاريف البالغة ٢,١١٠,٤٠٥ دولار أمريكي (إيضاح ١٤ و ١٥ و ١٦ و ١٧).

١٣ . إيرادات غير مقيدة

٢٠٢١	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٢,٤١٩	١٧,٠٨١
٨,٥٧٠	١١,٥٩٥
٣٠,٩٨٩	٢٨,٦٧٦

تبرعات محلية وخاصة  
الفائدة على الودائع البنكية

١٤ . وحدة المناصرة

٢٠٢١	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣٨,٨٩٢	٢٤٤,٧٠٢
١١٧,٥٢٧	١١٦,٤٥٠
١٧,٩٣٠	٢٠,١٣١
٩,٩٣٠	٧,٢٥٢
٣٨٤,٢٧٩	٣٨٨,٥٣٥

موارد بشرية  
تكاليف البرنامج  
تكاليف التشغيل  
تكاليف إدارية

١٥ . وحدة الخدمات والتمكين

٢٠٢١	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٨٨,٣٠٢	٥٦٣,٤٦٥
٢٧٢,١١٦	٢٢٠,٩٨٨
٦٦,٠٥٤	٧١,٨١٠
٢٠,١٢٦	١٢,٠٩٩
٩٤٦,٥٩٨	٨٦٨,٣٦٢

موارد بشرية  
تكاليف البرنامج  
تكاليف التشغيل  
تكاليف إدارية

١٦ . وحدة الإدارة والمالية

٢٠٢١	٢٠٢٢
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٩١,٧٧٦	٤٢٠,٢٦٦
٨٨,١٥٥	٤٥,٢٥٣
٤٣,١١٦	٣٢,٠١٢
٢٠,١٠٩	٢٥,٥٤٦
١٠,٢٦٥	٩,٣٩٨
٥٥٣,٤٢١	٥٣٢,٤٧٥

موارد بشرية  
تكاليف البرنامج  
خدمات مهنية تعاقدية  
تكاليف التشغيل  
تكاليف إدارية

١٧. المشاريع الخاصة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧٦,٨٧٢	٣٠٢,٢٥٤	تكاليف البرنامج
١١,٥٢٣	٢٩,٢٦٠	موارد بشرية
٣,١٧٥	٨٠٧	تكاليف الإشغال
٣٩١,٥٧٠	٣٣٢,٣٢١	

١٨. مقارنة الموازنة والمصاريف الفعلية

يمثل هذا الجدول مقارنة الموازنة والمصاريف الفعلية:

الانحراف عن الموازنة		المصرف		
%	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
%٨.٠	١٠٦,٣٥٨	١,٢٢٨,٤٣٣	١,٣٣٤,٧٩١	موارد بشرية
%٠.٤	٥١٣	١١٧,٤٨٧	١١٨,٠٠٠	تكاليف الإشغال
%٠.٢	(٤٩)	٢٨,٧٤٩	٢٨,٧٠٠	تكاليف إدارية
%٢٧.٢	١١,٩٨٨	٣٢,٠١٢	٤٤,٠٠٠	خدمات مهنية تعاقدية
%٣٠.٥	١٦٨,٠١٥	٣٨٢,٦٩١	٥٥٠,٧٠٦	تكاليف البرنامج
%١٣.٨	٢٨٦,٨٢٥	١,٧٨٩,٣٧٢	٢,٠٧٦,١٩٧	

١٩. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة. تتضمن جهات ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمركز وأية منشآت يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها.

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٩,٤٦٢	٦٥,٠٠٠	تعويضات الإدارة العليا:
		حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها

٢٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتألف الموجودات المالية من المستحق من جهات مانحة والنقد وأرصده لدى البنوك وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومستحقات والمنح المقيدة مؤقتاً. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة المستحقة من الجهات المانحة من عدم الوفاء المانحين بتحويل المبالغ وفقاً للعقود الموقعة معهم والتي تمثل القيمة الدفترية لتلك الذمم. المركز معرض لمخاطر الائتمان الناتجة من الأنشطة التشغيلية (بشكل أساسي المستحق من الجهات المانحة)، يسعى المركز للحد من مخاطر الائتمان الخاصة به من خلال التعامل فقط مع الجهات المانحة الموثوقة. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية التي تشمل النقد والنقد المعادل والموجودات المالية الأخرى، فإن تعرض المركز لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزامات والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

**مخاطر السيولة**

يحد المركز من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي لتسديد المطلوبات المتداولة وتمويل أنشطته، وذلك من خلال الحصول على تمويل من عدة مانحين. تستحق معظم مطلوبات المركز خلال فترة نقل عن ثلاثة شهور.

**مخاطر العملات الأجنبية**

يمثل الجدول التالي مدى تعرض العملات الأجنبية لدى المركز، نتيجة الموجودات والمطلوبات المالية. ان التحليل يتضمن التأثير على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات الناتجة من احتمالية عالية من تغير سعر الصرف ما بين عملة الدولار الأمريكي والعملات الأجنبية الأخرى، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ان تأثير المتوقع نتيجة انخفاض سعر صرف العملات الأجنبية هو مساوٍ ومعاكس لتأثير الزيادة كما هو موضح.

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات	الزيادة في سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي	
		%
دولار أمريكي		
		٢٠٢٢
٢٠,٥٣٨	١٠	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
(٢,١١٨)	١٠	الشيقل الإسرائيلي
		٢٠٢١
٢٥,١٩٦	١٠	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
(٣,٤٥٢)	١٠	الشيقل الإسرائيلي

**٢٢ . تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية**

يمارس المركز أنشطته في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة المركز لأنشطته وقد يؤثر سلباً على أدائه.

**٢٣ . أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٢١ لتتناسب مع تصنيف أرقام القوائم المالية للسنة الحالية. إن هذه التبويبات لا تؤثر على نتائج السنوات السابقة وصافي الموجودات غير المقيدة.