

مركز شؤون المرأة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى أعضاء الجمعية العمومية لمركز شؤون المرأة

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لمركز شؤون المرأة (المركز) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وقائمة النشاطات والتغيرات 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 شؤون المرأة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأداءه المالي وتدفقاته 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 في تقريرنا ضمن فترة 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، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

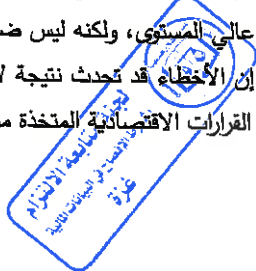
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

إن مجلس إدارة المركز مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

### مسؤولية مدقق 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 خطأ جوهري عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرية 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 وتجاوز 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 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، فعلى 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، مع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المركز في أعماله كمؤسسة 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 إدارة المركز 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.



1046

تم فحص مدى الالتزام بشروط الإفصاح  
عن البيانات المالية ونصادق على صحة  
توقيع المدقق دون أدنى مسؤولية لل نقابة  
عن صحة البيانات المالية أو عن عدالة رأي  
المدقق

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

أحمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

رام الله - فلسطين

٢٩ نيسان ٢٠٢١



مركز شؤون المرأة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٧٠,٣٩٥	١٢٠,٠٣٨	٣	ممتلكات ومعدات
٩١,٢٨٨	٨١,١٤٥	٤	حق استخدام موجودات عقود إيجار
<u>١٦١,٦٨٣</u>	<u>٢٠١,١٨٣</u>		
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٢٦١,٧١٤	٢,٠٠٣,٢٠٧	٥	مستحق من جهات مانحة
٣٣,٦٣٤	١٠,٣٦٨	٦	موجودات متداولة أخرى
١,٢٨٩,٧٧٢	١,٥٠٤,٨٢٤	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٢,٥٨٥,١٢٠</u>	<u>٣,٥١٨,٣٩٩</u>		
<u>٢,٧٤٦,٨٠٣</u>	<u>٣,٧١٩,٥٨٢</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>صافي الموجودات والمطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات</b>
<u>٥٠٢,٤١٠</u>	<u>٦٠٤,٥١٠</u>		صافي الموجودات غير المقيدة
<u>٥٠٢,٤١٠</u>	<u>٦٠٤,٥١٠</u>		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٧٠,٣٩٥	١٢٠,٠٣٨	٨	إيرادات مؤجلة
٧٨,٧١٧	٧٢,٧٧٠	٤	مطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
٤٧١,٦١٤	٥١٤,٠٣٧	٩	مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين
<u>٦٢٠,٧٢٦</u>	<u>٧٠٦,٨٤٥</u>		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢١,٩٩٩	٢٦,٠٤٢	١٠	مطلوبات متداولة أخرى
١,٦٠١,٦٦٨	٢,٣٨٢,١٨٥	١١	منح مقيدة مؤقتاً
<u>١,٦٢٣,٦٦٧</u>	<u>٢,٤٠٨,٢٢٧</u>		
<u>٢,٢٤٤,٣٩٣</u>	<u>٣,١١٥,٠٧٢</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>٢,٧٤٦,٨٠٣</u>	<u>٣,٧١٩,٥٨٢</u>		<b>مجموع صافي الموجودات والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

مركز شؤون المرأة

قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الإيرادات</b>
١,٥٨٠,٥٨٥	١,٩١٤,١٤٦	١١	إيرادات متحققة لمنح مقيدة مؤقتاً
١٦,٧٠٧	٢٣,٤٧٥	٨	إيرادات مؤجلة متحققة
-	٧,٣١٣		تبرعات عينية
٩,٠١٢	٧١,٥٨٨	١٢	إيرادات أخرى
١,٦٠٦,٣٠٤	٢,٠١٦,٥٢٢		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(١,٣٥٥,٤٤٦)	(١,٦١٥,٧٥٨)	١٣	مصاريف البرامج
(٢٠٠,٤٣٦)	(٢٣٩,٤٧٥)	١٣	مصاريف إدارية وعامة
-	(٢٠,٦١٥)	٦	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٢٦,٨٥٠)	(٣٢,٦١٨)	٤ و ٣	استهلاك ممتلكات ومعدات وحق استخدام موجودات عقود إيجار
(٥,٣٨٤)	(٤,٩٥٦)	٤	مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
(١,٥٨٨,١١٦)	(١,٩١٤,٤٢٢)		<b>مجموع المصاريف</b>
١٨,١٨٨	١٠٢,١٠٠		الزيادة في صافي الموجودات
٤٨٤,٢٢٢	٥٠٢,٤١٠		صافي الموجودات في بداية السنة
٥٠٢,٤١٠	٦٠٤,٥١٠		<b>صافي الموجودات في نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

مركز شؤون المرأة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
١٨,١٨٨	١٠٢,١٠٠	الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٢٦,٨٥٠	٣٣,٦١٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات وحقوق استخدام موجودات عقود إيجار
٥٤,٢٢٤	٦٦,٨٦٤	مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين
-	٢٠,٦١٥	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٨,٧٧٦)	(٨,٨٢٣)	إيرادات فوائد
(١٦,٧٠٧)	(٢٣,٤٧٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
٥,٣٨٤	٤,٩٥٦	مصاريف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود إيجار طويلة الأجل
٧٩,١٦٣	١٩٥,٨٥٥	
		<b>التغير في رأس المال العامل:</b>
(٧٧٥,١٧٤)	(٧٦٢,١٠٨)	مستحق من جهات مانحة
٦,٥١٢	٢٣,٢٦٦	موجودات متداولة أخرى
١,١٤٥,٧١٠	٨٥٣,٦٣٥	منح مقيدة مؤقتاً
٥١٥	٩,٥٨٤	مطلوبات متداولة أخرى
(٢١,٣٢٧)	(٢٤,٤٤١)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٤٣٥,٣٩٩	٢٩٥,٧٩١	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٣٩,٩٢١)	(٧٣,١١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥١,٧٨٩)	(٤٢,٢٠٦)	التغير في ودائع لدى البنوك تستحق بعد ثلاثة شهور
٨,٧٧٦	٨,٨٢٣	إيرادات فوائد مقبوضة
(٨٢,٩٣٤)	(١٠٦,٥٠١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
(١١,١١١)	(١٦,٤٤٤)	دفعات عقود الإيجار طويلة الأجل
(١١,١١١)	(١٦,٤٤٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٣٤١,٣٥٤	١٧٢,٨٤٦	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٢٣٠,٢٤٦	٥٧١,٦٠٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٧١,٦٠٠	٧٤٤,٤٤٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

١. عام

تأسس مركز شؤون المرأة (المركز) في مدينة غزة في آب ١٩٩١، وهو مسجل لدى وزارة الداخلية في مدينة غزة - فلسطين كجمعية غير هادفة للربح تحت رقم (٧٠٧٨) وفقاً لقانون رقم (١) لسنة ٢٠٠٠ بشأن الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية. يهدف المركز إلى لعب دوراً ريادياً في تمكين النساء ومناصرة حقوقهن والمساواة في عملية التنمية المستدامة الفلسطينية، وذلك من خلال برامج بناء القدرات والأبحاث والمناصرة.

تم اعتماد القوائم المالية للمركز من قبل مجلس إدارة المركز بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢١.

٢. السياسات المحاسبية

١.٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات الدائمة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية. حالياً، لا تحتوي معايير التقارير الدولية على توجيهات محددة للمعالجة المحاسبية وعرض البيانات المالية للمؤسسات غير الهادفة للربح. لذلك، تم اعتماد السياسات المحاسبية استناداً إلى معاملات مماثلة وعلى المبادئ العامة لمعايير التقارير المالية الدولية. تم إعداد القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الأساس للمركز. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

٢.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للمركز متفقة مع تلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، باستثناء قيام المركز بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية نافذة المفعول ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "جوهرى"**

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهرى" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية لأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للمركز

### تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستتدة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستتدة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للمركز.

### تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء

#### **COVID-19**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-19. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-19. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء COVID-19 كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية لدى المركز.

### معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية 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 المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (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 عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات 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 ٢٠٢٣.



**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**  
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية 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. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

#### **العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

#### **معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي 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.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

## الأسس والتقديرية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية، تستخدم 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.

### توزيع المصاريف

يتم توزيع المصاريف على برامج المركز والأنشطة الإدارية والعامة بناءً على أفضل تقديرات إدارة المركز لأساس التوزيع.

### تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإلغاء

يحدد المركز مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أية فترات يغطيها خيار لتمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يمارس، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

تعتقد الإدارة أن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

## ٣.٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### 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 عند حصول المركز على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بانقضاء زمن محدد كإيراد عند تنفيذ المركز لهذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

### إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

### تبرعات عينية

يتم قيد قيمة التبرعات العينية ضمن المطلوبات عند استلامها وفقاً للقيمة السوقية المقدرة وتسجل كإيراد عند استخدامها أو تسليمها إلى منتفعيها.

### إيرادات مؤجلة

تظهر المنح المتعلقة بشراء ممتلكات ومعدات بالقيمة العادلة وتسجل كإيرادات مؤجلة، ويتم الاعتراف بها كإيرادات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

### تحقق المصاريف

يتم تحقق المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### النقد والنقد المعادل

لغرض قائمة التختقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل، إن وجدت.

### عقود الإيجار

يقوم المركز بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. أي أنه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة. ويطبق المركز نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. ويعترف المركز بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

### حق استخدام الموجودات

يقوم المركز بالاعتراف بحق الاستخدام للموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابلاً للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالنكفأة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

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

### التزامات عقود الإيجار

يقوم المركز في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد.

تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن يمارسه المركز وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان المركز ينوي أن 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 لمدفوعات الإيجار، يستخدم المركز معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة معدل الفائدة ودفعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار ثابتة المضمون أو تغيير في تقييم الشراء للأصل.

#### المستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المنح غير المشروطة بتاريخ القوائم المالية ينزل منها مخصص الخسائر الائتمانية.

#### قروض ممنوحة

يتم إدراج القروض الممنوحة بالكلفة بعد تنزيل مخصص خسائر إئتمانية متوقعة، إن وجدت.

يتم تكوين مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إذا تبين عدم إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة للمركز وعندما يتوفر دليل موضوعي على أن حدثاً ما قد أثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن القروض الممنوحة يمكن تقدير أثره. يسجل المخصص في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات.

يتم شطب القروض المعد لها مخصصات في حال عدم جدوى الإجراءات المتخذة لتحصيلها بتزليلها من المخصص. يضاف المحصل من القروض السابق شطبها إلى الإيرادات.

#### تصنيفات البنود المتداولة وغير المتداولة

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

- من المتوقع أن تتحقق أو المنوي بيعها أو استهلاكها في عمليات التشغيل العادي.
- محتفظ بها لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة إثني عشرة شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسيط مطلوبات لا تتجاوز فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات 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 لا تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

## 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

يقوم المركز بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر تلك الموجودات. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان ومدة انقضاء الإستحقاق. يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما إذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً عندما يكون هناك عدم الالتزام ببنود التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في الدفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض.

## ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات وكلفة التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات عند تحققها. تم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٤	أجهزة حاسوب وملحقاتها
٦,٦٧ - ١٠	معدات وأدوات
١٠	أثاث وتجهيزات
٤	تحسينات وديكورات
١٠	مصادر معلومات

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 والتغيرات في صافي الموجودات.

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

## ضريبة الدخل

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

### نم دائنة ومبالغ مستحقة

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

### مخصصات

يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على المركز التزامات (قانونية أو متوقعة) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الإلتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

### العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة 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 قائمة المركز المالي. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات.

### ٣. ممتلكات ومعدات

أجهزة حاسوب وملحقاتها	معدات وأدوات	أثاث وتجهيزات	تحسينات وديكورات	مصادر معلومات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢٠</b>					
<b>الكلفة:</b>					
١٥٥,٤١٦	١٣٠,٣٠٩	١٠٤,٦٤٢	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٤١٧,٤٨٦
٢٧,٨٠١	١٢,٤٥٣	٣٢,٨٦٤	-	-	٧٣,١١٨
١٨٣,٢١٧	١٤٢,٧٦٢	١٣٧,٥٠٦	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٤٩٠,٦٠٤
<b>الرصيد في بداية السنة</b>					
<b>الإستهلاك المتراكم:</b>					
١٢٩,٢٢٥	١١٥,٦٦٩	٧٥,٠٧٨	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٣٤٧,٠٩١
١٣,٥٧١	٥,٣٤٢	٤,٥٦٢	-	-	٢٣,٤٧٥
١٤٢,٧٩٦	١٢١,٠١١	٧٩,٦٤٠	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٣٧٠,٥٦٦
<b>الرصيد في نهاية السنة</b>					
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٤٠,٤٢١	٢١,٧٥١	٥٧,٨٦٦	-	-	١٢٠,٠٣٨
<b>٣١ كانون الأول ٢٠١٩</b>					
<b>الكلفة:</b>					
١٣٥,١٥٠	١٢٠,١١٣	٩٥,١٨٣	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٣٧٧,٥٦٥
٢٠,٢٦٦	١٠,١٩٦	٩,٤٥٩	-	-	٣٩,٩٢١
١٥٥,٤١٦	١٣٠,٣٠٩	١٠٤,٦٤٢	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٤١٧,٤٨٦
<b>الرصيد في بداية السنة</b>					
<b>الإستهلاك المتراكم:</b>					
١١٨,٨٦٩	١١٢,٢١٤	٧٢,١٨٢	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٣٣٠,٣٨٤
١٠,٣٥٦	٣,٤٥٥	٢,٨٩٦	-	-	١٦,٧٠٧
١٢٩,٢٢٥	١١٥,٦٦٩	٧٥,٠٧٨	١٤,٢٣٧	١٢,٨٨٢	٣٤٧,٠٩١
<b>الرصيد في نهاية السنة</b>					
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٢٦,١٩١	١٤,٦٤٠	٢٩,٥٦٤	-	-	٧٠,٣٩٥

٤. حقوق استخدام موجودات ومطلوبات عقود الإيجار

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام موجودات ومطلوبات عقد إيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩:

مطلوبات	موجودات	
مطلوبات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٦,٤٥٦	٩١,٢٨٨	٢٠٢٠
=	(١٠,١٤٣)	الرصيد في بداية السنة
٤,٩٥٦	-	الاستهلاك
(١٦,٤٤٤)	-	تكاليف التمويل
٧٤,٩٦٨	٨١,١٤٥	دفعات خلال السنة
(٢,١٩٨)	-	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقود إيجار (مدرج ضمن مطلوبات متداولة أخرى - إيضاح ١٠)
٧٢,٧٧٠	٨١,١٤٥	الرصيد في نهاية السنة
مطلوبات	موجودات	
مطلوبات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠١,٤٣١	١٠١,٤٣١	٢٠١٩
-	(١٠,١٤٣)	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٨٤	-	الاستهلاك
(١١,١١١)	-	تكاليف التمويل
(٩,٢٤٨)	-	دفعات خلال السنة
٨٦,٤٥٦	٩١,٢٨٨	دفعات مقدمة
(٧,٧٣٩)	-	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقود إيجار (مدرج ضمن مطلوبات متداولة أخرى - إيضاح ١٠)
٧٨,٧١٧	٩١,٢٨٨	الرصيد في نهاية السنة

٥. مستحق من جهات مانحة

يمثل هذا البند رصيد التعمهات غير المشروطة المستحق من جهات مانحة. فيما يلي ملخص الحركة خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	المستلم خلال السنة	تعديلات خلال السنة	الإضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	دولار أمريكي
٥٣٧,٨٧٩	(٢٧,٠٨٣)	(٢٣١,٣٠٠)	-	٧٩٦,٢٦٢	-	١٠٠٧,٧٦١
٣٨٩,٧٣٩	٢٣,٦٥٢	(٥٩,٨٨٩)	-	٤٢٦,٣٧٦	-	١٠٠٧,٧٦١
٣٥٢,٦٦٣	٢٣,٥٣٨	(٢٢٤,٥٣٠)	-	٢٢٩,٢٤٢	٣١٤,٤١٣	١٠٠٧,٧٦١
٢٩٩,٩٠٨	٤١,٠٠٠	(٢٢٨,٥٠٧)	-	-	٤٨٧,٤١٥	١٠٠٧,٧٦١
١٥٦,١٥٥	-	(٣٤,٢٣٣)	-	٤٩٠,٣٨٨	-	١٠٠٧,٧٦١
١٤١,٤٢٤	-	(٢٧٩,٢١٠)	-	٣٢٢,٧٥٤	٩٧,٨٨٠	١٠٠٧,٧٦١
٣٠,٤٩٨	(٦,٩٠٠)	(٩٠,٧٠٨)	-	-	١٢٨,١٠٦	١٠٠٧,٧٦١
١٩,٥٨٢	٩٠	(١٩,٤٩٢)	-	٣٨,٩٨٤	-	١٠٠٧,٧٦١
٥٢,١٠٦	-	-	(١٦,٠٠٠)	-	٦٨,١٠٦	١٠٠٧,٧٦١
٨,٧٣٩	-	(٨,٧٣٩)	-	١٧,٤٧٨	-	١٠٠٧,٧٦١
-	-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	-	١٠٠٧,٧٦١
٣,٣٠٨	٧٧١	(٦١,٠١٧)	-	٤٤,١٠٧	١٩,٤٤٧	١٠٠٧,٧٦١
-	١,٥٨٦	(١٠٤,٧٧٤)	-	١٠٣,١٨٨	-	١٠٠٧,٧٦١
٣,١٢٨	٣,٢٩٧	(٩٣,٠٧٥)	-	٦٣,٠٨٩	٢٩,٨٢٧	١٠٠٧,٧٦١
-	٢٢,٨٣٧	(١٧٣,٣١٩)	-	١٥٠,٤٨٢	-	١٠٠٧,٧٦١
-	(٢٤)	(٥٥٧)	-	-	٥٨١	١٠٠٧,٧٦١
-	-	(٥,٧١٠)	(٢,٣٠٠)	-	٨,٠١٠	١٠٠٧,٧٦١
-	٥,٢٣٢	(٧٥,٩٢٤)	-	٧٠,٦٩٢	-	١٠٠٧,٧٦١
-	-	-	(٦٨,٠٧٣)	-	٦٨,٠٧٣	١٠٠٧,٧٦١
-	(٣١٠)	(٨,٣٦٩)	-	-	٨,٦٧٩	١٠٠٧,٧٦١
٨,٠٦٨	٥٠٧	(٢٣,٦١٦)	-	-	٣١,١٧٧	١٠٠٧,٧٦١
٢,٠٠٣,٢٠٧	٨٧,٧٩٣	(٢,٠٣٢,٩٦٩)	(٨٦,٣٧٣)	٢,٧٧٣,٠٤٢	١,٢٦١,٧١٤	١٠٠٧,٧٦١



٦. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣,٤٥٧	-	قروض ممنوحة *
٦,٩٠٠	٤,٤٠٠	دفعات مقدمة موظفين
-	٤,٩٠٠	منتجات التدريب المهني **
٢,٦٢٧	٤١٨	مصارف مدفوعة مقدماً
٦٥٠	٦٥٠	أخرى
٣٣,٦٣٤	١٠,٣٦٨	

\* فيما يلي ملخص حركة القروض الممنوحة المستحقة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٢,٧٣٩	٥٨,٨٩٣	الرصيد في بداية السنة
(١,٨٣٠)	(٢,٨٤٢)	قروض مسددة خلال السنة
(٢,٠١٦)	(٥٦,٠٥١)	قروض مشطوبة
٥٨,٨٩٣	-	
(٣٥,٤٣٦)	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٢٣,٤٥٧	-	الرصيد في نهاية السنة

قرر مجلس إدارة المركز خلال العام شطب كامل رصيد القروض الممنوحة للسيدات.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦,٤٤٤	٣٥,٤٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	٢٠,٦١٥	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(١,٠٠٨)	(٥٦,٠٥١)	قروض مشطوبة
٣٥,٤٣٦	-	الرصيد في نهاية السنة

\*\* يعتبر المركز هذا البند منتج ثانوي تم إنتاجه من قبل متدريبات التدريب المهني. تم قياس كلفة مخزون هذه المنتجات بصافي قيمتها التحصيلية.

٧. نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١٦	٧,٨٥٩	نقد في الصندوق
٥٧١,٢٨٤	٧٣٦,٥٨٧	حسابات جارية لدى البنوك
٢٥٠,٧٤١	٢٥٠,٧٤١	ودائع لأجل لدى البنوك
٤٦٧,٤٣١	٥٠٩,٦٣٧	ودائع لأجل لدى البنوك مخصصة لتغطية منافع نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ٩)
١,٢٨٩,٧٧٢	١,٥٠٤,٨٢٤	

تمثل الودائع لأجل لدى البنوك وودائع بعملة الدولار الأمريكي بأحد البنوك المحلية تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر بعد تاريخ القوائم المالية. بلغ متوسط سعر الفائدة على هذه الودائع ٣.٥٪ للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٢٨٩,٧٧٢	١,٥٠٤,٨٢٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٧١٨,١٧٢)	(٧٦٠,٣٧٨)	ودائع لدى البنوك تستحق بعد ثلاثة أشهر
٥٧١,٦٠٠	٧٤٤,٤٤٦	

٨. إيرادات مؤجلة

يمثل هذا البند إيرادات مؤجلة تخص ممتلكات ومعدات تم الحصول عليها من المنح المقيدة مؤقتاً. فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٧,١٨١	٧٠,٣٩٥	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٩٢١	٧٣,١١٨	إضافات خلال السنة
(١٦,٧٠٧)	(٢٣,٤٧٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
٧٠,٣٩٥	١٢٠,٠٣٨	الرصيد في نهاية السنة

٩. مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين

يتكون مخصص منافع نهاية خدمة الموظفين من مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق الإيداع. يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين والسياسات الداخلية للمركز، على أساس راتب شهر عن كل سنة خدمة. يغطي نظام إيداع موظفي المركز جميع موظفي المركز الدائمين. يتم المساهمة في نظام إيداع موظفي المركز من قبل كل من المركز والموظفين على أساس ١٠٪ من الراتب الأساسي لكل منهما. لقد كانت الحركة على مخصص منافع نهاية الخدمة خلال السنة كما يلي:

صندوق إيداع الموظفين المجموع	نهاية خدمة الموظفين	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
		<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢٠</b>
٤٧١,٦١٤	١٧٣,١٥١	٢٩٨,٤٦٣
٦٦,٨٦٤	٣٠,٦٦٩	٣٦,١٩٥
(٢٤,٤٤١)	(١٥,٢٣٨)	(٩,٢٠٣)
٥١٤,٠٣٧	١٨٨,٥٨٢	٣٢٥,٤٥٥
		<b>٣١ كانون الأول ٢٠١٩</b>
٤٣٨,٧١٧	١٦٥,٧٢٠	٢٧٢,٩٩٧
٥٤,٢٢٤	٢٣,٣٢٣	٣٠,٩٠١
(٢١,٣٢٧)	(١٥,٨٩٢)	(٥,٤٣٥)
٤٧١,٦١٤	١٧٣,١٥١	٩٨,٤٦٣

قام مجلس الإدارة بتخصيص وديعة لتغطية مخصصات منافع نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٧).

١٠. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٢٦٠	١٣,٧٨١	مصاريف مستحقة
-	٥,١٦٣	ضريبة دخل رواتب موظفين
٧,٧٣٩	٢,١٩٨	الجزء قصير الأجل من مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ٤)
-	٤,٩٠٠	أخرى
٢١,٩٩٩	٢٦,٠٤٢	

## ١١. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات غير المتحققة من المنح المقيدة مؤقتاً ويمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل منحة وفقاً لأهداف المنحة. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة كما يلي:

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	إيرادات مؤقتة (إيضاح ٨)	إيرادات متحققة لمنح مقيدة مؤقتاً	إرجاعات / تعديلات خلال السنة	إضافات	رصيد بداية السنة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦١٥,٩٩٩	(٢٧,٠٨٣)	(٩٩٦)	(١٥٢,١٨٤)	-	٧٩٦,٦٦٢	-
٤٣٧,٧٤٣	٢٢,٢٥٢	-	(١١,٨٨٥)	-	٤٢٦,٣٧٦	-
٣٣٩,٨٧٤	٢٢,٥٣٨	-	(٢٤٢,١٩٦)	-	٢٣٩,٢٤٢	٣١٩,٢٩٠
٣٢٨,١٢٥	٤١,٠٠٠	(٢٩,١٣٠)	(٣٤٨,٢٦٧)	-	-	٦٦٤,٥٢٢
٣٢٤,٤٤٨	-	-	(٢٠٦,٨٩٥)	(١١١)	٤٩٠,٣٨٨	٤١,٠٦٦
١٧٦,٢٠٥	-	(٢٦,٤١٨)	(٢٦٤,٥٥٤)	-	٣٢٦,٧٥٤	١٤٥,٤٢٣
٨٥,١٠٩	(٦,٩٠٠)	(٦,٧٥٠)	(٤٤,٥٥٨)	-	١٤٣,٣٦٧	١٤٣,٣٦٧
٣٨,٠٥٩	٩٠	-	(١,٠١٥)	-	٣٨,٩٨٤	-
١٤,٥٥٤	-	-	(٨١,٣٢٤)	(١٦,٠٠٠)	-	١١١,٨٨٨
٨,٠١٦	-	-	(٩,٤٦٢)	-	١٧,٤٧٨	-
٦,٤٥٠	-	-	(٣,٥٥٠)	-	١,٠٠٠	-
٢,٣٠٨	٧٧١	-	(٥٥,٦٥٦)	-	٤٤,١٠٧	١٤,٠٨٦
٣,١٩٤	١,٥٨٦	-	(١٠١,٥٨٠)	-	١٠٣,١٨٨	-
١٠١	١,٠٦٥	-	(٩٢,٧١٧)	(٢,٣٠٦)	٦٣,٠٨٩	٣١,٩٧٠
-	٢٢,٨٣٧	-	(١٧٣,٣٦٩)	-	١٥٠,٤٨٢	-
-	-	-	(٦,٨٦٠)	(٢,٣٠٠)	-	٩,١٦٠
-	٥,٢٢٢	(٥,١١٤)	(٧,٠٨١٠)	-	٧٠,٦٩٢	-
-	-	(٤,٧١٠)	(٢٩,٧٤٥)	(٦,٨٠٧٣)	-	١٠٢,٥٢٨
-	(٣١٠)	-	(٨,٣٦٩)	-	-	٨,٦٧٩
-	(٥٤٩)	-	(٩,١٩٠)	-	-	٩,٧٣٩
٢,٣٨٢,١٨٥	٨٤,٥٢٩	(٧٣,١١٨)	(١,٩١٤,١٤٦)	(٨٩,٧٩٠)	٢,٧٧٣,٠٤٢	١,٦٠١,٦٦٨

تشمل الإيرادات المتحققة لمنح مقيدة مؤقتاً مبلغ ١٨,١٠٢ دولار أمريكي يمثل إيرادات متحققة مقابل استخدام موارد ومراقف المركز في تنفيذ بعض الأنشطة. تعقد إدارة المركز أن تكلفة استخدام هذه الموارد والمراقف لا تختلف جوهرياً في حال استخدام موارد ومراقف خارجية.

١٢. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(١,٨٦٣)	٥١,٥٦١	فروقات عملة
٨,٧٧٦	٨,٨٢٣	إيرادات فوائد
٢,٠٩٩	١١,٢٠٤	أخرى
٩,٠١٢	٧١,٥٨٨	

١٣. المصاريف

٢٠١٩		٢٠٢٠			
المجموع	إدارية وعامة	البرامج	المجموع	إدارية وعامة	البرامج
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٣١,٢٧١	١٥٨,٤٦٩	١٧٢,٨٠٢	٤٠٥,٥٣٨	١٧٩,٣١٢	٢٢٦,٢٢٦
٩٠٥,٢١٣	-	٩٠٥,٢١٣	٨٣٢,٧٣٣	-	٨٣٢,٧٣٣
١١١,١٣٠	-	١١١,١٣٠	٢٩٥,٧٠٦	-	٢٩٥,٧٠٦
٤,٩٦٢	-	٤,٩٦٢	٧,٢٤٥	-	٧,٢٤٥
٤,٣٥٠	-	٤,٣٥٠	٧٢,٥٤٥	-	٧٢,٥٤٥
٢,٤٢٥	-	٢,٤٢٥	-	-	-
٢٣,٨٥٥	-	٢٣,٨٥٥	٢٧,٥٤٨	-	٢٧,٥٤٨
-	-	-	١٠,٩٣٤	٤,٠٠٠	٦,٩٣٤
٥٧,٦٧٩	-	٥٧,٦٧٩	٤٧,٧١٢	-	٤٧,٧١٢
٣٥,٢٥٢	٥,٤١٩	٢٩,٨٣٣	١٣,٧٥١	٢,٠٤٨	١١,٨٠٣
٦,٦٦٨	١,٥٨٠	٥,٠٨٨	٣١,١٧٣	٧,٩٤٦	٢٣,٨٦٧
١٢,٥٥٨	٣,٢٩٩	٩,٢٥٩	١٢,٥٥١	٤,١٥٠	٩,٣٦١
٦,٨٢٧	٢,٨٠٨	٤,٠١٩	٣,٧٢٦	١,١٨٥	٢,٦٤١
١١,٦١٢	٢,٤٥٧	٩,١٥٥	١٣,٦٨٩	٢,٣٨١	١١,٣٠٨
٦,٢٣٩	٢,٠٠٠	٤,٢٣٩	٤,٣٠٨	١,٤٧٩	٢,٨١٩
٢٤,٩٥٧	٢١,٨٤٤	٣,١١٣	٣٤,٠٩٢	٢٩,٦٨١	٤,٤١١
٢,٧٣٦	١,٢٢٠	١,٥١٦	٣,١٨٩	١,٣٣٢	١,٨٥٧
١,٤٣٧	١,٠٣٣	٤٠٤	٢,٨٥٤	٢,١٢٩	٧٢٥
٦,٧١١	٣٠٧	٦,٤٠٤	٣٤,١٣٨	٣,٨٢٢	٣٠,٣١٦
١,٥٥٥,٨٨٢	٢٠٠,٤٣٦	١,٣٥٥,٤٤٦	١,٨٥٥,٢٣٢	٢٣٩,٤٧٥	١,٦١٥,٧٥٨

رواتب ومصاريف متعلقة بها  
 أنشطة وفعاليات  
 تدريب وورش عمل  
 مطبوعات  
 تغطية إعلامية وتوثيق  
 حملات ومبادرات  
 أبحاث وقواعد بيانات  
 بناء قدرات  
 المعادة القانونية  
 مواصلات  
 قرطاسية  
 كهرباء ومياه  
 ضيافة  
 إتصالات  
 صيانة  
 أتعاب مهنية  
 تأمين  
 عمولات بنكية  
 متنوعة

#### ١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. الموجودات المالية تتألف من النقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من بعض المطلوبات المتداولة الأخرى والمنح المقيدة مؤقتاً.

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

#### ١٥. معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين. المركز. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المركز.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٢,٨٢٤	٤٣,٢٥٠

منافع الموظفين الرئيسيين:

رواتب ومصاريف متعلقة بها

#### ١٦. إدارة المخاطر

##### مخاطر السيولة

يحد المركز من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بنقد في الاعتماد على تبرعات من عدد من المانحين لتمويل الأنشطة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات	٣ - ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
					٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١٠٠,٥٠٦	٢١,٢٧٦	٦٤,٦٣٠	١٤,٦٠٠	-	مطلوبات عقود إيجار طويل الأجل -
١٨,٩٤٤	-	-	١٤,٢٠٧	٤,٧٣٧	مطلوبات متداولة أخرى
١١٩,٤٥٠	٢١,٢٧٦	٦٤,٦٣٠	٢٨,٨٠٧	٤,٧٣٧	
					٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١١٥,٦٠٤	٣٢,٩٧٠	٦٧,٥٣٥	١٥,٠٩٩	-	مطلوبات عقود إيجار طويل الأجل -
٢١,٩٩٩	-	-	١٨,٤٣٤	٣,٥٦٥	مطلوبات متداولة أخرى
١٣٧,٦٠٣	٣٢,٩٧٠	٦٧,٥٣٥	٣٣,٥٣٣	٣,٥٦٥	

## مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان الناتجة من المستحق من الجهات المانحة هو عدم الوفاء من قبل الممولين بتحويل المبالغ وفقاً للعقود الموقعة معهم والتي تمثل القيمة الدفترية لتلك الذمم.

تعمل إدارة المركز على متابعة تحصيل القروض المستحقة من السيدات المقترضات المستفيدات من هذه القروض. لا يقوم المركز بأخذ ضمانات من المقترضات، وبالتالي فإن هذه القروض غير مضمونة. قرر مجلس إدارة المركز خلال العام شطب كامل أرصدة القروض الممنوحة للسيدات.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية التي تشمل النقد والأرصدة لدى البنوك والقروض الممنوحة وبعض الموجودات المالية الأخرى، فإن تعرض المركز لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

## مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

إن موجودات ومطلوبات المركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ غير خاضعة لفائدة متغيرة.

## مخاطر العملات الأجنبية

يرصد الجدول التالي حساسية قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف عملة اليورو مقابل الدولار الأمريكي، والشيل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي، والعملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة.

إن أثر النقص المتوقع في أسعار العملات الأجنبية مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على قائمة		الأثر على قائمة		الأثر على قائمة	
النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات خلال السنة	الزيادة في سعر صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي	النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات خلال السنة	الزيادة في سعر صرف الشيل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي	النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات خلال السنة	الزيادة في سعر صرف اليورو مقابل الدولار الأمريكي
دولار أمريكي	%	دولار أمريكي	%	دولار أمريكي	%
(٤,٦٦٩)	١٠	٦,٥٢٨	١٠	٨,٢٢٧	١٠
٤٧,٨٨٥	١٠	٣٩,١١٥	١٠	١١,٦٦٥	١٠

## ١٧. مخاطر تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فإنه من الممكن أن تتأثر أنشطة المركز بالتطورات العالمية والتي تؤثر حالياً على التنقل والسفر بما في ذلك الحجر الصحي للمسافرين وإلغاء المؤتمرات والأنشطة.

إن هذه التطورات قد تؤثر على قدرة المركز على تنفيذ مشاريعه وأنشطته.



#### ١٨. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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