

الانتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان
رام الله - فلسطين

البيانات المالية للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2020
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان
رام الله - فلسطين
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان النشاطات
5	بيان التغيير في صافي الموجودات
6	بيان التدفقات النقدية
24 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الهيئة العامة المحترمين
الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان
رام الله - فلسطين

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان "المؤسسة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020، وكل من بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات 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 للمؤسسة كما في 31 كانون الأول 2020، 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 المؤسسة 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 لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لبدء رأينا حول التدقيق.

أمر آخر

إن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 والتي تظهر لأغراض المقارنة قد تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ 20 شباط 2020.

مسؤولية الإدارة والمكففين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار والافصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف أعماله أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. يعتبر مجلس الإدارة مسؤولاً عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للمؤسسة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بان إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق ستتمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت. هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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، سواءً 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 يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المؤسسة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. 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 المؤسسة 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 المؤسسة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

القواسمي وشركاه

كي بي ام جي

القواسمي وشركاه

KPMG

إجازة رقم (2017/201)



رام الله – فلسطين

5 آيار 2021

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2019	2020		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
963,936	908,178	5	النقد وما في حكمه
352,961	2,270,097	7	مستحق من جهات مانحة
24,835	19,233	6	أرصدة مدينة أخرى
1,341,732	3,197,508		
			الموجودات غير المتداولة
16,231	16,287	8	ممتلكات ومعدات، بالصافي
86,806	59,380	9	حق استخدام الأصل
103,037	75,667		
1,444,769	3,273,175		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
215,494	229,114	10	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
27,428	30,180	9	التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل
536,923	2,359,473	12	منح مقيدة مؤقتاً
779,845	2,618,767		
			المطلوبات غير المتداولة
361,003	358,917	11	مخصص منافع الموظفين
16,231	16,287	15	إيرادات مؤجلة
63,388	33,208	9	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
440,622	408,412		
1,220,467	3,027,179		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
224,302	245,996		صافي الموجودات
224,302	245,996		مجموع صافي الموجودات
1,444,769	3,273,175		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من صفحة (3) الى (6) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 نيسان 2021

أمين الصندوق

رئيس مجلس الادارة

بيان النشاطات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2019	2020		
1,693,905	1,384,583	12	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
7,073	6,976	15	إيرادات مؤجلة مستحقة
16,201	50,633		إيرادات متحققة غير مقيدة
-	348		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
580	660		رسوم اشتراك أعضاء الهيئة العامة
1,717,759	1,443,200		مجموع الإيرادات والمنح
المصاريف			
(1,693,905)	(1,384,583)	14	مصاريف تشغيلية
(7,073)	(6,976)	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
(5,610)	(27,381)	13	خسائر فروقات عملة
(2,571)	(2,566)	14	مصاريف أخرى
(1,709,159)	(1,421,506)		مجموع المصاريف
8,600	21,694		الزيادة في صافي الموجودات للسنة
215,702	224,302		صافي الموجودات، بداية السنة
224,302	245,996		صافي الموجودات، نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		بالدولار الأمريكي
2019	2020	
215,702	224,302	صافي الموجودات، بداية السنة
8,600	21,694	الزيادة في صافي الموجودات للسنة
<u>224,302</u>	<u>245,996</u>	صافي الموجودات، نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2019	2020		
8,600	21,694		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الزيادة في صافي الموجودات للسنة
			تعديلات
7,073	6,976		استهلاكات
28,936	27,427		اطفاءات حق استخدام أصول
10,034	7,532		تكاليف تمويل
57,637	54,183		مصروف منافع الموظفين
-	(348)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(7,073)	(6,976)		إيرادات متحققة مؤجلة
105,207	110,488		
			التغير في رأس المال العامل
1,191,084	(1,917,136)		مستحق من جهات مانحة
4,813	5,601		أرصدة مدنية أخرى
(1,204,599)	13,620		ذمم دائنة ومصاريح مستحقة
(39,871)	1,822,550		منح مقيدة مؤقتاً
(25,516)	(56,269)		دفعات منافع الموظفين
31,118	(21,146)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(9,861)	(7,033)		شراء ممتلكات ومعدات
-	348		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(9,861)	(6,685)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(34,960)	(27,927)	9	دفعات التزام عقود الإيجار طويلة الأجل
(34,960)	(27,927)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(13,703)	(55,758)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
977,639	963,936		النقد وما في حكمه، في بداية السنة
963,936	908,178	5	النقد وما في حكمه، في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات في الصفحات المرفقة من رقم (7) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إيضاحات حول البيانات المالية

(1) عام

تأسس الانتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان (أمان \ المؤسسة) عام 2000 بمبادرة عدد من مؤسسات المجتمع المدني العاملة في الفساد وأثاره المدمرة وتعزيز دور مؤسسات الرقابة بما في ذلك المجلس التشريعي الفلسطيني والمجتمع المدني واقتراح مجال الديمقراطية وحقوق الانسان. سجلت المؤسسة رسمياً في رام الله لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ 9 شباط 2004 كجمعية غير هادفة للربح تحت رقم 505 - 22234 - RA.

تتمثل رسالة المؤسسة في الاسهام للوصول الى الحكم الصالح من خلال تعزيز وتحسين النزاهة والمساءلة في النظام السياسي وكذلك في جميع قطاعات المجتمع الفلسطيني.

تهدف المؤسسة إلى تحديد مظاهر وخصائص الفساد واساءة استخدام الاموال العامة واستقصاء أسبابه ونتائجه على السلطة الوطنية الفلسطينية، وتحديد واقتراح آليات مناسبة في المجالات التشريعية والقضائية والادارية والمالية في مختلف القطاعات لمكافحة الفساد وتحقيق الشفافية والمساءلة. علاوة على ذلك تهدف المؤسسة الى رفع مستوى الوعي العام بين أفراد المجتمع الفلسطيني فيما يتعلق بمخاطر مشاريع قوانين وأنظمة والعمل بشكل وثيق مع المجلس التشريعي الفلسطيني

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 نيسان 2021.

(2) أسس إعداد البيانات المالية

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الإستحقاق ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب. أساس القياس

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

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة.

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:

قياس القيمة العادلة

• الاحكام

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 المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للسياسات المحاسبية للمؤسسة.
- 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.

إيضاحات حول البيانات المالية

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المؤسسة بصورة مستمرة إعتماً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المؤسسة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المؤسسة 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 المؤسسة والمؤجر.
- 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 إنجائه). 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 والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوى 1:** أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى 2:** أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى 1 والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى 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.

تعترف المؤسسة 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 تكون المؤسسة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.

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

- 1- اصول او مطلوبات منفصلة.
 - 2- مجموعة من الاصول او مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الاصول والمطلوبات.
 - 3- مجموعة من السياسات والايضاحات المحاسبية التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
- يجب ان يكون لدى المؤسسة سياسة محددة لاحتساب القيمة العادلة ويجب على فريق التقييم مراقبة هذه السياسات وتطبيقها بما في ذلك القيمة السوقية مستوى 3.

نعتقد بأن تقدير اتنا المعتمدة في اعداد البيانات المالية معقولة ومماثلة مع التقديرات المعتمدة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 باستثناء ما يلي:

- أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد - 19)

انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وتسببت جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) في شكوك على الصعيد العالمي. وأعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة، حيث أنه في الوقت الحالي هناك زيادة كبيرة من عدم التيقن في تحديد الاثر الاقتصادي الذي يتجلى، على سبيل المثال، في حجم السيولة وتقلب أسعار الموجودات وأسعار صرف العملات كما ويمكن أن يكون له تأثير على حجم المنح والتبرعات المقدمة من الممولين

إيضاحات حول البيانات المالية

للمؤسسات الغير هادفة للربح، وبناءً على ذلك قامت إدارة المؤسسة بمراقبة الوضع عن كثب وقد قامت بتفعيل خطتها لاستمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة أية اضطرابات محتملة والتي قد يتسبب فيها تفشي فيروس كورونا (كوفيد-19) على أعمال المؤسسة وعملياتها وأدائها المالي.

(3) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019 بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2020 وهي كما يلي:

- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية (يطبق في 1 كانون الثاني 2020).
 - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (8) "تعريف الأهمية النسبية" (يطبق في 1 كانون الثاني 2020).
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (3) "تعريف الاعمال" (يطبق في 1 كانون الثاني 2020).
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (39) إعادة تشكيل السعر المرجعي للفائدة.
 - امتيازات الايجار المتعلقة بفيروس كورونا (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16) (يطبق في 1 حزيران 2020).
- ان اتباع المعايير المعدلة أعلاه لم يؤثر على المبالغ أو الافصاحات الواردة في البيانات المالية.
- فيما يلي السياسات المحاسبية المتبعة:

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 تصبح المؤسسة طرفاً في الأحكام التعاقدية للموجودات او 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

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 للمؤسسة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية

- إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم المؤسسة 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 تقم المؤسسة 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.

المطلوبات المالية

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

3-1 أسس المحاسبة غير التجارية

نظمت السجلات المحاسبية للمؤسسة وذلك لتلائم وقواعد المحاسبة الخاصة بالمؤسسات غير الهادفة للربح وشملت الحسابات ما يلي:

الوفر العام: يمثل صافي الموجودات التي تستخدمها المؤسسة والتي لا تخضع لقيود تفرضها الجهات المانحة.

وفر مؤقت التخصيص: يمثل صافي الموجودات والتي يكون استخدامها من المؤسسة محدوداً بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي تقوم بها المؤسسة وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي تقوم بها المؤسسة وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة.

الإيرادات: يتم تسجيلها كزيادة في صافي الأصول غير المقيدة ما لم يكن استخدامها محدوداً بسبب القيود التي تفرضها الجهات المانحة. عندما تنتهي صلاحية قيود المانحين، أي عندما ينتهي تقييد زمني محدد أو يتم تحديد الغرض، يتم تصنيف صافي الأصول المقيدة مؤقتاً على أنها صافي أصول غير مقيدة ويتم تسجيلها كأصول صافية يتم تحريرها من القيود.

استثمار في أصول ثابتة: تمثل الاستثمار في الأصول الثابتة.

3-2 العقود والمنح

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

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

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

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

3-3 الإيرادات المؤجلة

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

3-4 مستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي تعهدات المانحين غير المشروطة مخصوماً منه المبالغ التي تم تحصيلها وأي تعهدات غير قابلة للتحصيل، يتم تقدير المبلغ غير القابل للتحصيل (الشطب) عندما يصبح تحصيل التعهدات الكاملة غير المشروطة غير محتمل.

3-5 ممتلكات ومعدات

تظهر ممتلكات ومعدات بالكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهور إن وجدت. تشمل ممتلكات ومعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات ممتلكات ومعدات ومصارييف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها.

إيضاحات حول البيانات المالية

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

الأعمار الإنتاجية

6-7 سنوات

4-5 سنوات

الممتلكات والمعدات

أثاث مكتبي

أجهزة مكتبية

6-3 عقود الإيجار

المؤسسة كمستأجر

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

تعترف المؤسسة 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 الإيجار معدلة لدفعات الإيجار التي تمت في تاريخ بداية العقد أو قبله، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تحققت وأية تكاليف متوقعة تتعلق بإزالة الأصل أو إعادة الأصل إلى 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 باعتبار العمر الإنتاجي إما مدة عقد الإيجار أو المتبقي من العمر الإنتاجي للأصل المستأجر إيهما أقل. يتم تقدير العمر الإنتاجي للأصل المستأجر بنفس اسس تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. كما يتم تخفيض قيمة الحق في استخدام الأصل بشكل دوري لعكس قيمة التدني (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 الاقتراض المستخدم من قبل المؤسسة. وعادةً يتم استخدام معدل الاقتراض المستخدم من قبل المؤسسة.

تحدد المؤسسة معدل الاقتراض 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 الاعتراف المبدئي أخذاً بعين الاعتبار هذا المؤشر أو النسبة في تاريخ عقد الإيجار،
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب بند ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر خيار الشراء عندما تكون المؤسسة على ثقة انها ستقوم بتنفيذ بند خيار الشراء، دفعات الإيجار عندما يتواجد بند تجديد اختياري ولدى المؤسسة النية بتجديد عقد الإيجار، والغرامات المتعلقة بإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المؤسسة على ثقة انها لن تقوم بإنهاء 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 التغيير في مؤشر أو نسبة معينة، وعندما يكون هنالك تغيير في تقديرات الإدارة فيما يتعلق بالقيمة الواجبة الدفع تحت بند ضمان القيمة المتبقية، أو عندما تتغير خطة المؤسسة فيما يتعلق بممارسة خيار الشراء، التجديد أو الإنهاء للعقد

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة:

اختارت المؤسسة 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 تعترف المؤسسة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المؤسسة كمؤجر

عندما تكون المؤسسة 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 المؤسسة 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، تأخذ المؤسسة في عين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

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

7-3 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.

8-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تكون على المؤسسة 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.

9-3 الضرائب وضريبة القيمة المضافة

المؤسسة غير هادفة للربح، فإن إيراداتها من تبرعات المانحين وغيرها من أنشطة المؤسسة غير خاضعة لضريبة الدخل.

10-3 المصاريف البرمجية

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.

11-3 المعاملات بالعملة الأجنبية

يحتفظ المؤسسة بسجلات محاسبية بالدولار الأمريكي، أما المعاملات التي تتم بالعملة الأخرى يتم تحويلها للدولار على النحو التالي:

- يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بعملة غير الدولار الأمريكي إلى ما يعادلها بالدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية. أسعار التحويل كانت كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		العملة
2019	2020	
0.893	0.814	دولار/ يورو
8.802	8.564	دولار/ كرونة سويدية
0.762	0.736	دولار/ الجنية الأسترليني
3.455	3.209	دولار/ شيل

- تحسب فروق الصرف الناشئة عن الترجمة في بيان النشاطات.

إيضاحات حول البيانات المالية

(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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (17) عقود التأمين (يطبق في 1 كانون الثاني 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر فقط للشركات التي قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)).

التعديلات

- تعديل أسعار الفائدة – المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16). (يطبق في 1 كانون الثاني 2021)
 - العقود الخاسرة (عقد تكون فيه التكلفة الإجمالية المطلوبة للوفاء بالعقد أعلى من المنفعة الاقتصادية التي يمكن الحصول عليها منه) تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم 37). (يطبق في 1 كانون الثاني 2022)
 - التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 – 2020. (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
 - الممتلكات والمعدات: المتحصل قبل الاستخدام المطلوب أو المقصود من الممتلكات والمعدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16) (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
 - المرجع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 3) (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
 - تصنيف الالتزامات الى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
- لا تتوقع الادارة بأن يكون هنالك أثر جوهري من اتباع المعايير اعلاه عند التطبيق.

(5) النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول	
2019	2020
1,838	1,224
962,098	906,954
963,936	908,178

دولار أمريكي
النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك- حسابات جارية

(6) أرصدة مدينة أخرى

كما في 31 كانون الأول	
2019	2020
21,902	14,400
1,576	4,833
1,357	-
24,835	19,233

دولار أمريكي
ذمم موظفين
سلف أنشطة وسفريات
أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية

(7) مستحق من جهات مانحة

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020	إضافات	النقد المستلمة	الشطب	فروقات عملة	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020	دولار أمريكي
198,817	2,152,880	(761,137)	(88,333)	15,225	1,517,452	حكومات النرويج ولوكسمبورج
-	450,000	(330,000)	-	-	120,000	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - هولندا
108,655	-	(86,121)	(9,006)	1,961	15,489	منظمة أوكسفام البريطانية
36,534	-	(24,864)	-	2,552	14,222	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا
8,955	-	(4,860)	(4,906)	811	-	منظمة الشفافية الدولية - ألمانيا
-	626,351	(81,773)	-	58,356	602,934	الوكالة البريطانية للتنمية الدولية
352,961	3,229,231	(1,288,755)	(102,245)	78,905	2,270,097	

إيضاحات حول البيانات المالية

مستحق من جهات مانحة (تتمة)

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019	فروقات عملة	النقد المستلمة	إضافات	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019	دولار أمريكي
198,817	(14,287)	(1,281,670)	-	1,494,774	حكومات النرويج ولوكسمبورج
108,655	(2,152)	(60,800)	159,677	11,930	منظمة اوكسفام البريطانية
36,534	(807)	-	-	37,341	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا
8,955	(195)	(13,439)	22,589	-	منظمة الشفافية الدولية - ألمانيا
-	-	(150,000)	150,000	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - هولندا
-	6,685	(110,840)	104,155	-	الوكالة البريطانية للتنمية الدولية
-	-	(36,072)	36,072	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
-	-	(26,938)	26,938	-	منظمة الشفافية الدولية - بريطانيا
352,961	(10,756)	(1,679,759)	499,431	1,544,045	

إيضاحات حول البيانات المالية

			(8) ممتلكات ومعدات، بالصافي دولار أمريكي
المجموع	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	
			2020 الكلفة:
206,343	170,786	35,557	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2020
7,033	7,033	-	إضافات
(13,982)	(13,982)	-	استبعادات
199,394	163,837	35,557	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020 الاستهلاك المتراكم:
190,113	157,490	32,623	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2020
6,976	5,884	1,092	إضافات
(13,982)	(13,982)	-	استبعادات
183,107	149,392	33,715	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
			القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2020
16,287	14,445	1,842	

تتضمن الممتلكات والمعدات المملوكة للمؤسسة أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 170,379 دولار أمريكي والتي ما زالت تعمل حتى 31 كانون الأول 2020.

			دولار أمريكي
المجموع	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	
			2019 الكلفة:
196,479	37,050	159,429	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2019
9,861	1,671	8,190	إضافات
-	-	-	استبعادات
206,340	38,721	167,619	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019 الاستهلاك المتراكم:
183,036	31,265	151,771	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2019
7,073	2,483	4,590	إضافات
-	-	-	استبعادات
190,109	33,748	156,361	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
			القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2019
16,231	4,973	11,258	

تتضمن الممتلكات والمعدات المملوكة للمؤسسة أصولاً مستهلكة بالكامل بمبلغ وقدره 175,578 دولار أمريكي والتي ما زالت تعمل حتى 31 كانون الأول 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية

(9) حق استخدام أصول مستأجرة / التزامات مقابل عقود تأجير تشغيلي

<u>عقارات مستأجرة</u>	- حق استخدام الأصول – المستأجرة: بالدولار الأمريكي <u>31 كانون الأول 2020</u> <u>الكلفة</u>
115,742	الرصيد كما 1 كانون الثاني 2020
-	الإضافات
-	الاستبعادات
<u>115,742</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
28,936	الرصيد كما 1 كانون الثاني 2020
27,426	الاستهلاك للسنة
-	الاستبعادات
<u>56,362</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
<u>59,380</u>	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2020
	بالدولار الأمريكي <u>31 كانون الأول 2019</u> <u>الكلفة</u>
-	الرصيد كما 1 كانون الثاني 2019
115,742	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
<u>115,742</u>	الرصيد كما في بداية السنة المعدل
-	الإضافات
-	الاستبعادات
<u>115,742</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
-	الرصيد كما 1 كانون الثاني 2019
28,936	الاستهلاك للسنة
-	الاستبعادات
<u>28,936</u>	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
<u>86,806</u>	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2019

إيضاحات حول البيانات المالية

- التزامات الإيجار - مقابل حق استخدام الأصول - المستأجرة:

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	بالدولار الأمريكي
		التزامات الإيجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي في 31 كانون الأول:
27,428	30,180	قصيرة الأجل
63,388	33,208	طويلة الأجل
90,816	63,388	مجموع التزامات الإيجار المخصومة

** تم خصم التزامات الإيجار باستخدام معدل فائدة 9.6%.

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2019	2020	بالدولار الأمريكي
		<u>المبالغ المعترف بها ضمن بنود قائمة الربح أو الخسارة:</u>
10,034	7,532	فوائد مقابل التزامات عقود الإيجار
		<u>المبالغ المعترف بها ضمن بنود قائمة التدفقات النقدية:</u>
34,960	27,927	إجمالي الدفعات النقدية مقابل الإيجارات

(10) ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
195,344	182,618	ذمم دائنة
12,274	33,012	شيكات آجلة
3,775	-	مصاريف مستحقة
2,262	4,060	اتعاب مهنية مستحقة
1,839	9,424	ضريبة على الرواتب وخصم من المصدر
215,494	229,114	

(11) مخصص منافع الموظفين

لقد كانت الحركة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال عامي 2020 و 2019 كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
328,882	361,003	الرصيد في بداية السنة
57,637	54,183	إضافات خلال السنة
(25,516)	(56,269)	دفعات خلال السنة
361,003	358,917	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية

(12) منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور وقت محدد أو تحقيق هدف معين. وتمثل هذه المبالغ الزيادة في التبرعات المعلنة عن النفقات التي تم صرفها لتلبية الأغراض التي حددها المانحون. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة كما يلي:

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020	الشطب	فروقات عملة	إيرادات مؤجلة	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	إضافات	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020	دولار أمريكي
1,671,159	(88,370)	40,305	(5,232)	(568,989)	2,152,880	140,565	حكومات النرويج ولوكسمبورج
14,222	-	(9,199)	-	-	-	23,421	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا
-	(9,650)	3,428	-	(94,700)	-	100,922	منظمة اوكسفام البريطانية
-	(2,575)	798	-	(17,589)	-	19,366	منظمة الشفافية الدولية - ألمانيا
150,020	-	-	(1,800)	(448,180)	450,000	150,000	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - هولندا
524,072	-	50,285	-	(251,910)	626,351	99,346	الوكالة البريطانية للتنمية الدولية
-	-	(88)	-	(3,215)	-	3,303	منظمة الشفافية الدولية - بريطانيا
2,359,473	(100,595)	111,377	(7,032)	(1,384,583)	3,229,231	536,923	

إيضاحات حول البيانات المالية

منح مقيدة مؤقتاً (تتمة)

الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019	فروقات عملة	إيرادات مؤجلة	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	إضافات	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019	دولار أمريكي
140,565	(12,894)	(8,190)	(1,550,243)	-	1,711,892	حكومات النزوح ولوكسمبورج
23,421	(754)	-	(10,086)	-	34,261	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا
100,922	(2,510)	(1,671)	(59,804)	159,677	5,230	منظمة اوكسفام البريطانية
19,366	(218)	-	(3,005)	22,589	-	منظمة الشفافية الدولية - ألمانيا
150,000	-	-	-	150,000	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - هولندا
99,346	6,870	-	(11,679)	104,155	-	الوكالة البريطانية للتنمية الدولية
-	-	-	(36,072)	36,072	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - بريطانيا
3,303	(619)	-	(23,016)	26,938	-	منظمة الشفافية الدولية - بريطانيا
536,923	(10,125)	(9,861)	(1,693,905)	499,431	1,751,383	

(13) (خسائر) فروقات العملة

أرباح أو خسائر فروقات العملة ينتج عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية للمؤسسة بالعملات الأجنبية (خاصة الأرصدة البنكية والمستحقات من جهات مانحة ودمم دائنة ومصاريف مستحقة) إلى الدولار باستخدام أسعار الصرف السائدة كما بتاريخ بيان المركز المالي. وأسفرت التقلبات في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي عن تحقيق خسارة قدرها 27,381 دولار أمريكي و5,610 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2020 و2019 على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية

(14) مصاريف البرامج

مجموع المصاريف		مصاريف أخرى - أمان	مجموع مصاريف البرامج	مشروع تعزيز قدرات المؤسسة الأمنية في المساءلة الاستدامة والشمولية	تمكين الفروع الوطنية لمنظمة الشفافية الدولية في تشجيع مكافحة الفساد من خلال التعليم	من أجل سياسات مالية داعمة للتنمية	تعزيز دور منظمات المجتمع المدني في مراقبة أداء المؤسسة الأمنية	برنامج تعزيز قيم النزاهة ونظم المساءلة ومبادئ الشفافية في المجتمع الفلسطيني	دولار أمريكي
2019	2020								
746,086	666,958	-	666,958	120,111	7,536	31,774	1,695	505,842	رواتب ومصاريف متعلقة بها
282,626	287,845	2,114	285,731	34,569	4,702	36,270	1,520	208,670	مطبوعات ومنتشورات
276,194	234,844	-	234,844	67,258	5,351	8,849	-	153,386	أتعاب خبراء وتدريب
102,434	88,038	-	88,038	-	-	11,635	-	76,403	مصاريف مشاريع*
79,913	9,465	-	9,465	4,560	-	53	-	4,852	ورشات عمل ومصاريف
77,790	12,893	-	12,893	6,176	-	229	-	6,488	مواصلات وسفر وإقامة
49,572	38,094	-	38,094	12,662	-	-	-	25,432	إيجار مكاتب ومعدات وقاعات
33,165	25,552	-	25,552	3,264	-	4,174	-	18,114	قرطاسية ومصاريف مكتبية
14,231	11,631	-	11,631	3,309	-	1,717	-	6,605	بريد، هاتف، وانترنت
8,124	4,060	-	4,060	-	-	-	-	4,060	اتعاب مهنية
23,770	7,769	452	7,317	-	-	-	-	7,317	أخرى
1,693,905	1,387,149	2,566	1,384,583	251,909	17,589	94,701	3,215	1,017,169	المجموع

*يشمل هذا البند مبالغ تم منحها لمؤسسات وجمعيات في فلسطين لتنفيذ مشاريع خاصة بالمؤسسة.

إيضاحات حول البيانات المالية

(15) إيرادات مؤجلة

كما في 31 كانون الأول		
2019	2020	دولار أمريكي
13,443	16,231	الرصيد في بداية السنة
9,861	7,032	إضافات خلال السنة
(7,073)	(6,976)	إيرادات مؤجلة متحققة
16,231	16,287	الرصيد في نهاية السنة

(16) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين، الذين لهم القدرة على التأثير بها خلال العامين 2019 و2020

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2019	2020	بالدولار الأمريكي
177,423	167,447	رواتب ومنافع الإدارة العليا

(17) إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المؤسسة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المؤسسة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المؤسسة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

إن سياسات إدارة المؤسسة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المؤسسة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغييرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المؤسسة. تهدف إدارة المؤسسة 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 المؤسسة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المؤسسة في إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المؤسسة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية جراء عدم وفاء الطرف المتعامل مع المؤسسة بأداءه بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك، ذمم مستحقة من المانحين وأرصدة مدينة 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		دولار أمريكي
2019	2020	
963,936	908,178	النقد وما في حكمه
352,961	2,270,097	مستحق من جهات مانحة
24,835	19,233	أرصدة مدينة أخرى
1,341,732	3,197,508	

• مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المؤسسة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المؤسسة 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 المؤسسة.

تحرص المؤسسة 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 الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2020					بالدولار الأمريكي
أكثر من عام	12 - 6 شهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	-	229,114	229,114	229,114	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	-	2,359,473	2,359,473	2,359,473	منح مقيدة مؤقتاً
358,917	-	-	358,917	358,917	مخصص منافع الموظفين
16,287	-	-	16,287	16,287	إيرادات مؤجلة
33,208	-	30,180	63,388	63,388	التزامات عقود الإيجار
408,412	-	2,618,767	3,027,179	3,027,179	

2019					بالدولار الأمريكي
أكثر من عام	12 - 6 شهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	-	215,494	215,494	215,494	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	-	536,923	536,923	536,923	منح مقيدة مؤقتاً
361,003	-	-	361,003	361,003	مخصص منافع الموظفين
16,231	-	-	16,231	16,231	إيرادات مؤجلة
63,388	-	27,428	90,816	90,816	التزامات عقود الإيجار
440,622	-	779,845	1,220,467	1,220,467	

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 المؤسسة.
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المؤسسة 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.

(18) القيمة العادلة

هيكل القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

- المستوى 1:** أسعار مدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى 2:** مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى 1 ويمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر مثل (الأسعار) وبشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار). الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.
- المستوى 3:** مدخلات للموجودات أو للمطلوبات ليست على أساس بيانات السوق الممكن تحديدها (مدخلات ليس من الممكن تحديدها).

الموجودات والمطلوبات التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

باستثناء الجدول التالي، تعتقد إدارة المؤسسة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية أدناه تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه الموجودات والمطلوبات على المدى القصير.

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		بالدولار الأمريكي
المستوى (3)	المستوى (2)	المستوى (1)		
31 كانون الأول 2020				
-	-	908,178	908,178	النقد وما في حكمه
-	2,270,097	-	2,270,097	مستحق من جهات مانحة
-	19,233	-	19,233	أرصدة مدينة أخرى
-	229,114	-	229,114	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	2,359,473	-	2,359,473	منح مقيدة مؤقتاً
-	358,917	-	358,917	مخصص منافع الموظفين
-	16,287	-	16,287	إيرادات مؤجلة
-	63,388	-	63,388	التزامات عقود الايجار
31 كانون الأول 2019				
-	-	963,936	963,936	النقد وما في حكمه
-	352,961	-	352,961	مستحق من جهات مانحة
-	24,835	-	24,835	أرصدة مدينة أخرى
-	215,494	-	215,494	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	536,923	-	536,923	منح مقيدة مؤقتاً
-	361,003	-	361,003	مخصص منافع الموظفين
-	16,231	-	16,231	إيرادات مؤجلة
-	90,816	-	90,816	التزامات عقود الايجار

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.