

جمعية فيصل الحسيني الخيرية
القدس – فلسطين

البيانات المالية للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2021
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الهيئة العامة المحترمين
جمعية فيصل الحسيني الخيرية
القدس - فلسطين

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية فيصل الحسيني الخيرية "الجمعية"، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021، 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 للجمعية كما في 31 كانون الأول 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

نعتمد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لبدء رأينا حول التدقيق.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، 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 ستمكنا 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

إلى السادة الهيئة العامة المحترمين
جمعية فيصل الحسيني الخيرية
القدس – فلسطين

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية – يتبع

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد 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 أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، 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 الجمعية على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية بما فيها الايضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة في الجمعية فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

القواسمي وشركاه
كى بي ام جي
القواسمي وشركاه
KPMG
إجازة رقم (2017/201)

KPMG
شركة القواسمي وشركاه
فروع فلسطين

رام الله – فلسطين
24 أيار 2022

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون الأول		إيضاح	بالدولار الأمريكي
2020	2021		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,929,212	1,752,352	5	النقد وما في حكمه
198,893	30,418	6	مستحق من جهات مانحة
15,522	18,514	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة
44,585	92,578	8	موجودات متداولة أخرى
805,978	821,583	15/9	موجودات صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس
2,994,190	2,715,445		
			الموجودات غير المتداولة
29,770	29,642	10	ممتلكات ومعدات، بالصافي
23,940	62,691	11	حق استخدام أصول
53,710	92,333		
3,047,900	2,807,778		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
60,387	31,809	12	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
82,994	-	13	منح مؤجلة الاستحقاق
14,578	21,054	11	إلتزام إيجارات - قصيرة الأجل
805,978	821,583	15/9	المطلوب لصندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس
963,937	874,446		
			المطلوبات غير المتداولة
223,873	232,607	14	مخصص تعويض نهاية الخدمة
7,612	37,934	11	إلتزام إيجارات - طويلة الأجل
231,485	270,541		
1,195,422	1,144,987		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
1,852,478	1,662,791		صافي الموجودات
1,852,478	1,662,791		مجموع صافي الموجودات
3,047,900	2,807,778		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 19 أيار 2022

أمين الصندوق

رئيس مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول				
2020	2021			إيضاح
	المجموع	مقيدة	غير مقيدة	
632,975	417,108	417,108	-	16 منح وتبرعات مقيدة متضمنة مشروع اشتر زما لمدارس القدس
162,231	101,454	-	101,454	17 تبرعات عامة متضمنة مشروع اشتر زما للقدس
58,287	49,362	-	49,362	فوائد بنكية
1,986	1,124	-	1,124	18 إيرادات أخرى
-	-	(417,108)	417,108	صافي الموجودات المحررة من التقييد
855,479	569,048	-	569,048	مجموع الإيرادات والمنح
المصاريف				
مصاريف البرامج				
755,070	494,460	-	494,460	أ.19 قطاع التعليم
6,775	9,518	-	9,518	أ.19 قطاع الشباب والثقافة
95,245	-	-	-	أ.19 قطاع الصحة
18,469	7,597	-	7,597	أ.19 تراث فيصل الحسيني
875,559	511,575	-	511,575	أ.19 مصاريف البرامج
143,206	218,680	-	218,680	ب.19 مصروفات إدارية وعمومية
8,841	7,896	-	7,896	10 استهلاكات – ممتلكات ومعدات
12,489	14,260	-	14,260	11 استهلاكات – حق استخدام الأصول
6,250	6,250	-	6,250	8 مخصص الخسائر الإئتمانية – قروض للمؤسسات
-	31	-	31	خسائر ائلاف ممتلكات ومعدات
2,057	(2,992)	-	(2,992)	7 (أرباح) خسائر من إعادة تقييم الموجودات مالية بالقيمة العادلة
14,449	3,035	-	3,035	20 خسائر فروقات العملة
1,062,851	758,735	-	758,735	مجموع المصاريف
(207,372)	(189,687)	-	(189,687)	(النقص) في صافي الموجودات للسنة

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

أمين الصندوق

رئيس مجلس الإدارة

بيان التغير في صافي الموجودات

السنة المنتهية في 31 كانون الأول		بالدولار الأمريكي
2020	2021	
2,059,850	1,852,478	صافي الموجودات، بداية السنة
(207,372)	(189,687)	(النقص) في صافي الموجودات للسنة
<u>1,852,478</u>	<u>1,662,791</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
2020	2021		
(207,372)	(189,687)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (النقص) في صافي الموجودات للسنة
			تعديلات
8,842	7,896		استهلاكات
12,490	14,260		اطفاءات حق استخدام أصول
-	799		تكاليف تمويل
31,120	32,142		مصروف تعويض نهاية الخدمة
-	31		خسائر اتلاف ممتلكات ومعدات
6,250	6,250		خسائر انتمانية متوقعة
2,057	(2,992)		(ارباح) خسائر من اعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
(146,613)	(131,301)		
			تسوية التغير في صافي الموجودات مع صافي النقد الناتج من عمليات التشغيل
(198,893)	168,475		تبرعات مستحقة القبض
12,360	(47,993)		موجودات متداولة أخرى
(5)	(28,578)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(196,257)	(82,994)		منح مؤجلة الاستحقاق
(52,661)	(23,408)		دفعات تعويض نهاية الخدمة
(582,069)	(145,799)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,196)	(7,799)	10	شراء ممتلكات ومعدات
(2,057)	2,992		ارباح اعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة
(4,253)	(4,807)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(17,943)	(26,254)		دفعات التزام عقود الايجار طويلة الأجل
(17,943)	(26,254)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(604,265)	(176,860)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
2,533,477	1,929,212		النقد وما في حكمه، في بداية السنة
1,929,212	1,752,352	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

جمعية فيصل الحسيني الخيرية هي جمعية خيرية هدفها الأساسي تحسين الجوانب الاجتماعية للمواطنين في كافة انحاء الوطن وتقديم العون لهم بالقدر الممكن وضمن الإمكانيات المتاحة. تأسست جمعية فيصل الحسيني الخيرية في عام 2002 وتم تسجيلها بموجب احكام قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الاهلية الفلسطيني بتاريخ 30 كانون ثاني 2002 تحت رقم (QR-160-C) كمؤسسة غير ربحية.

أهم أهداف الجمعية:

- جمع وحفظ وتوثيق ونشر تاريخ و تراث المرحوم فيصل الحسيني النضالي والسياسي والفكري.
 - متابعة النهج الذي سار عليه المرحوم فيصل الحسيني في العمل على الحفاظ على الهوية الفلسطينية للقدس.
 - تقوية أواصر المحبة وتعزيز الصداقة والتفاهم بين أبناء القدس العربية.
 - العمل على مكافحة الآفات الاجتماعية وتقديم العون والدعم الى أسر الشهداء.
- تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 أيار 2022، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للجمعية.

2. أسس إعداد البيانات المالية

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب. أساس القياس

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

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

د. العجز العام في صافي الأصول

بلغ رصيد العجز العام في صافي الموجودات كما بتاريخ 31 كانون الأول 2021 مبلغ 189,687 دولار أمريكي (العجز العام في صافي الموجودات كما بتاريخ 31 كانون الأول 2020 مبلغ 207,372 دولار أمريكي).

هذا وقد تم إعداد هذه البيانات المالية بناءً على أساس فرض الاستمرارية، وذلك بناءً على الدعم المقدم من المانحين والذين يتعهدوا فيه بزيادة الإيرادات المقيدة للجمعية وتعمل الجمعية أيضاً على زيادة الإيرادات الغير مقيدة الأمر الذي يؤدي إلى توفير الدعم المالي اللازم لتمكين الجمعية من الاستمرار بأعمالها والوفاء بالتزاماتها المستحقة والالتزامات الأخرى عند استحقاقها لمدة تتجاوز 12 شهراً من تاريخ الموافقة على البيانات المالية لتمكينها من مواصلة أعمالها كجمعية مستمرة. وعليه، تعتقد الإدارة أنها تعمل ضمن فرض الاستمرارية."

هـ. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية

- وضع معايير جديدة لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية قد تدنت بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي بها، وتحديد منهجية التطلعات المستقبلية وطرق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

• افتراضات وتقديرات عدم التيقن

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية تحصيل تلك الذمم..
 - تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الممتلكات والمعدات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
 - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمالية وحجم تدفقات النقدية والموارد الخارجة.
 - تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الجمعية بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الجمعية والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الجمعية في المستقبل جراء تلك القضايا.
 - يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من الجمعية والمؤجر.
- عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً خيار التمديد، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر إعادة الخصم ومنحنى العائد، طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

قياس القيمة العادلة

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

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

- 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 مباشر أو غير مباشرة.
 - المستوى 3:** أساليب تقييم الاصول 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 الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

يجب ان يكون لدى الجمعية سياسة محددة لاحتساب القيمة العادلة ويجب على فريق التقييم مراقبة هذه السياسات وتطبيقها بما في ذلك القيمة السوقية مستوى 3.

نعتقد بأن تقديراتنا المعتمدة في اعداد البيانات المالية معقولة ومتماثلة مع التقديرات المعتمدة في اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها من قبل الجمعية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020 باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من كانون الثاني 2021 وهي كما يلي:

- 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)
- امتيازات الايجار المتعلقة بفيروس كورونا (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 16) (يطبق في 1 نيسان 2021).

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 الجمعية 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 للجمعية مع عدم الحق بالرجوع عن قرارها لاختيار عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل. يتم إتخاذ هذه القرارات لكل استثمار بشكل منفصل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

الوفر العام

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

وفر مؤقت التخصيص

يمثل صافي الموجودات والتي يكون استخدامها من الجمعية محدودًا بسبب قيود فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها الجمعية وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة، والتي تنتهي مع مرور الوقت أو تتحقق من خلال الاجراءات التي يقوم بها الجمعية وفقاً للشروط التي فرضتها الجهات المانحة.

صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

بتاريخ 1 حزيران 2006 وبناء على اتفاقية موقعة بين الطرفين أصبحت لجنة أصدقاء مستشفيات القدس رسمياً إحدى اللجان العاملة التابعة لجمعية فيصل الحسيني الخيرية، إن الصندوق مخصص لمنفعة ست مستشفيات في القدس وهي مستشفى المقاصد الخيرية ومستشفى المطع (أو غستا فيكتوريا) ومستشفى العيون (سانت جون) ومستشفى الفرنسي (سانت جوزيف) ومستشفى الهلال الأحمر ومركز الأميرة بسمة للأطفال المعاقين وقد قرر مجلس إدارة جمعية فيصل الحسيني الخيرية أن يتم استعمال الاستثمار الأساسي في الصندوق للإنفاق على البرامج الصحية في الجمعية لصالح المستشفيات الخيرية الست في القدس ومن الممكن أن يتم الصرف من الصندوق بناء على اتفاق مع المستفيدين. أما الفوائد الواردة على هذا الحساب البنكي الخاص بالصندوق فيتم إنفاقها على النشاطات الصحية لصالح المستشفيات الست الخيرية في القدس وبالتالي يتم تحرير ما تم إنفاقه من هذا الصندوق.

الإيرادات

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

تبرعات مستحقة القبض والتبرعات مؤجلة الاستحقاق:

تمثل تبرعات مستحقة القبض التزامات المتبرعين تجاه عقود تم الإنفاق عليها ولم يتم استلام مبلغها حتى نهاية السنة المالية وتمثل التبرعات المؤجلة التبرعات التي تم استلامها قبل الفترة الزمنية الخاصة بتنفيذ المشاريع المتعلقة بها ويتم قيدها ضمن المطلوبات المتداولة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة:

تظهر الموجودات مالية بالقيمة العادلة بتاريخ البيانات المالية، ويتم قيد الفروق بين التكلفة والقيمة العادلة لتلك الموجودات في بيان الأنشطة.

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 ومصاريق 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	الممتلكات والمعدات
5-7 سنوات	أجهزة مكتبية ومعدات
7-11 سنوات	الأثاث المكتبي
10 سنوات	برامج

**عقود الإيجار
الجمعية كمستأجر**

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

تعترف الجمعية بحق استخدام الأصل والالتزامات الخاصة بعقد الإيجار عند بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق الاستخدام عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، التي تتضمن القيمة الأولية للالتزام عقد 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 بإعتبار العمر الإنتاجي إما مدة عقد الإيجار أو المتبقي من العمر الإنتاجي للأصل المستأجر إيهما أقل. يتم تقدير العمر الإنتاجي للأصل المستأجر بنفس أسس تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات. كما يتم تخفيض قيمة الحق في استخدام الأصل بشكل دوري لعكس قيمة التبدني (ان وجدت) ويتم تعديلها لعكس أثر التعديلات على بند الالتزامات المرتبطة بعقود الإيجار.

يتم قياس الالتزامات 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 الجمعية. وعادةً يتم استخدام معدل الاقتراض المستخدم من قبل الجمعية. تحدد الجمعية 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 الالتزامات 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 المتوقعة دفعها بموجب بند ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر خيار الشراء عندما تكون الجمعية على ثقة أنها ستقوم بتنفيذ بند خيار الشراء، دفعات الإيجار عندما يتواجد بند تجديد اختياري ولدى الجمعية النية بتجديد عقد الإيجار، والغرامات المتعلقة بإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الجمعية على ثقة أنها لن تقوم بإنهاء المبكر.

يتم قياس الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. ويتم إعادة قياس الالتزامات 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 الجمعية فيما يتعلق بممارسة خيار الشراء، التجديد أو الإنهاء للعقد

عندما يتم قياس الالتزامات 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 اطفائها بالكامل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة:

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

الجمعية كمؤجر

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

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

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

- مخصص تعويض نهاية الخدمة

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.

- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

- الضرائب وضريبة القيمة المضافة

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

- المصاريف البرامجية

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

- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

يتم تسجيل فروقات العملات الأجنبية عموماً في بيان النشاطات.

- التقاوص

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

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 والتعديلات:

- 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 لإعداد التقارير المالية رقم 3) (يطبق في 1 كانون الثاني 2022).
 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12). (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
 - 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)).
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2) (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
 - تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8). (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
 - تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) (يطبق في 1 كانون الثاني 2023).
- لا تتوقع الإدارة بأن يكون هناك أثر جوهري من اتباع المعايير أعلاه عند التطبيق.

5. النقد وما في حكمه

كما في 31 كانون الأول	
2020	2021
1,790,107	1,497,739
139,105	254,613
1,929,212	1,752,352

دولار أمريكي
النقد في الصندوق ولدى البنوك
ارصدة بنكية مخصصة

تنقسم هذه الأرصدة حسب العملات كما يلي:

كما في 31 كانون الأول	
2020	2021
681	157
3,789	4,686
1,617,855	1,518,944
306,055	221,683
832	6,882
1,929,212	1,752,352

دولار أمريكي
النقد في الصندوق – بالشيفل الإسرائيلي
النقد لدى البنوك – بالشيفل الإسرائيلي
النقد لدى البنوك – بالدولار الأمريكي
النقد لدى البنوك – بالدينار الأردني
النقد لدى البنوك – باليورو الأوروبي

إيضاحات حول البيانات المالية

تفاصيل رصيد النقد وما في حكمه كما في 31 كانون الأول 2021 و2020 حسب أغراض التخصيص كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
		حسابات غير مخصصة في البنوك
1,565,456	1,497,739	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,565,456	1,497,739	
		أرصدة بنكية مخصصة من قبل الإدارة*
224,651	232,607	مخصص تعويض نهاية الخدمة
224,651	232,607	
		أرصدة بنكية مخصصة للمشاريع*
		مشروع التطوير الشامل في 15 مدرسة في القدس بتمويل من الاتحاد الأوروبي وبمساهمة من بنك فلسطين
825	6,882	
		منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
105,382	8,360	
		مشروع تدريب الطلبة والمعلمين بتمويل من شركة سجانر القدس ومؤسسة فلسطين للتنمية
-	5,913	
		برنامج دعم الطلبة اللذين يعانون من صعوبات التعلم في القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي عبر مؤسسة التعاون
245	851	
32,653	-	حملة اشتر/ي زنا لمدارس القدس
139,105	22,006	
1,929,212	1,752,352	

*تمثل الأرصدة البنكية المخصصة مبالغ تهدف الإدارة لإستعمالها لأهداف معينة كجزء من إدارة النقد، علماً بأن الإدارة بإمكانها التصرف بهذه المبالغ في أي وقت تراه مناسباً.

** بلغت قيمة الودائع البنكية قصيرة الأجل المربوطة بفائدة مبلغ 1,470,839 دولار أمريكي كما في 31 كانون أول 2021 وبمعدل فائدة سنوية 3.13 % مقارنة بمبلغ 1,742,100 دولار أمريكي كما في 31 كانون الأول 2020 بمعدل فائدة سنوية 3.50 %.

6. **مستحق من جهات مانحة**

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
-	24,418	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
-	6,000	مؤسسة فلسطين للتنمية
198,893	-	الاتحاد الأوروبي وبمساهمة من بنك فلسطين لتمويل مشروع التطوير الشامل في 15 مدرسة في القدس
198,893	30,418	

7. **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة**

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
15,522	18,514	أسهم شركات متوفر لها اسعار سوقية (مدرجة)
15,522	18,514	

إيضاحات حول البيانات المالية

8. موجودات متداولة أخرى

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
34,905	38,376	فوائد مستحقة القبض
1,160	3,432	مصاريف مدفوعة مقدما
2,200	700	مستحق من الموظفين
25,000	15,000	قروض للمؤسسات
-	50,070	مستحق من متبرعين
70	-	أخرى
63,335	107,578	
(18,750)	(15,000)	يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية*
44,585	92,578	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كانت كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
12,500	18,750	رصيد المخصص في بداية السنة
6,250	6,250	إضافة: المخصص خلال السنة
-	(10,000)	المعدوم من المخصص *
18,750	15,000	رصيد المخصص في نهاية السنة

* فيما يتعلق بالقروض الممنوح لجمعية بيوس للإنتاج الفني والبالغ 10,000 دولار أمريكي، فقد قرر مجلس إدارة جمعية فيصل الحسيني الخيرية بإعتبار المبلغ منحة لن يتم المطالبة بها، الأمر الذي أدى الى خفض قيمة القروض الممنوحة للمؤسسات من 25,000 دولار أمريكي الى 15,000 دولار أمريكي.

9. موجودات صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

بتاريخ 1 حزيران 2006 أصبحت لجنة أصدقاء مستشفيات القدس لجنة عمل رسمية لدى جمعية فيصل الحسيني الخيرية. قرر مجلس إدارة الجمعية بأن يتم استعمال المبالغ المودعة في الصندوق للإنفاق على البرامج الصحية في الجمعية لصالح المستشفيات الخيرية الستة في القدس. تقيد الفائدة السنوية المقبوضة على الحساب البنكي لهذا الصندوق ليتم صرفها لنشاطات صحية للمستشفيات المقدسية ومن ثم تحريرها.

بلغت أرصدة هذا الحساب كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
		<u>الودائع</u>
627,797	643,402	ودائع لدى البنوك بالدولار الأمريكي
627,797	643,402	
		<u>القروض</u>
176,470	176,470	قرض مستشفى المقاصد*
1,711	1,711	قرض لشبكة مستشفيات القدس
178,181	178,181	
805,978	821,583	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية

10. ممتلكات ومعدات، بالصافي

المجموع	برامج	اثاث مكتبي	أجهزة مكتبية ومعدات	دولار أمريكي
				2021
				الكلفة:
194,334	67,246	21,909	105,179	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2021
7,799	6,492	965	342	إضافات
(49,806)	(6,990)	(4,209)	(38,607)	استبعادات
152,327	66,748	18,665	66,914	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021
				الاستهلاك المتراكم:
164,564	56,713	16,948	91,003	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2021
7,896	2,348	872	4,676	إضافات
(49,775)	(6,990)	(4,178)	(38,607)	استبعادات
122,685	52,071	13,642	57,072	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021
29,642	14,677	5,023	9,842	القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2021
المجموع	برامج	اثاث مكتبي	أجهزة مكتبية ومعدات	دولار أمريكي
				2020
				الكلفة:
192,139	66,647	21,909	103,583	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2020
2,195	599	-	1,596	إضافات
194,334	67,246	21,909	105,179	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
				الاستهلاك المتراكم:
155,723	54,378	15,827	85,518	الرصيد كما في الأول من كانون الثاني 2020
8,841	2,335	1,021	5,485	إضافات
164,564	56,713	16,848	91,003	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
29,770	10,533	5,061	14,176	القيمة الدفترية، كما في 31 كانون الأول 2020

إيضاحات حول البيانات المالية

<u>عقارات مستأجرة</u>		<u>حق استخدام أصول مستأجرة / التزامات عقود الإيجار</u>	
		دولار أمريكي	
		31 كانون الأول 2021	
		<u>الكلفة</u>	
48,919		الرصيد كما 1 كانون الثاني 2021	
66,379		الإضافات	
(13,367)		الاستبعادات	
101,931		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021	
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>	
24,980		الرصيد كما 1 كانون الثاني 2021	
14,260		الاستهلاك للسنة	
-		الاستبعادات	
39,240		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021	
62,691		صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2021	
<u>عقارات مستأجرة</u>		دولار أمريكي	
		31 كانون الأول 2020	
		<u>الكلفة</u>	
48,919		الرصيد كما 1 كانون الثاني 2020	
-		الإضافات	
-		الاستبعادات	
48,919		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020	
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>	
12,490		الرصيد كما 1 كانون الثاني 2020	
12,489		الاستهلاك للسنة	
-		الاستبعادات	
24,979		الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020	
23,940		صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2020	

- التزامات عقود الإيجار

<u>كما في 31 كانون الأول</u>		دولار أمريكي	
2020	2021	التزامات الإيجار المخصصة المدرجة في قائمة المركز المالي في 31 كانون الأول:	
14,578	21,054	قصيرة الأجل	
7,612	37,934	طويلة الأجل	
22,190	58,988	مجموع التزامات الإيجار المخصصة	

إيضاحات حول البيانات المالية

12. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

يتألف رصيد هذا البند من مصاريف مستحقة والتزامات تجاه المشاريع كما يلي:

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
1,168	892	مصاريف مستحقة لمشروع التطوير الشامل في 15 مدرسة في القدس بتمويل من الاتحاد الأوروبي وبمساهمة من بنك فلسطين
98	800	مستحق لدائرة ضريبة الدخل الفلسطينية
4,581	7,152	مصاريف وأتعاب مهنية مستحقة
160	160	مصاريف مستحقة لمشروع برنامج دعم الطلبة الذين يعانون من صعوبات التعلم في مدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي عبر مؤسسة التعاون
7,217	2,500	مصاريف مستحقة لمشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
-	4,899	مصاريف مستحقة لمشروع تدريب الطلبة والمعلمين بتمويل من شركة سجاثر القدس ومؤسسة فلسطين للتنمية
12,163	15,406	مصاريف مستحقة أخرى
35,000	-	مشروع اشترى زمنا لمدارس القدس
60,387	31,809	

13. منح مؤجلة الاستحقاق

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
82,119	-	منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
875	-	مشروع اشترى زمنا لمدارس القدس
82,994	-	

14. مخصص تعويض نهاية الخدمة

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
245,413	223,873	الرصيد في بداية السنة
31,121	32,142	إضافات خلال السنة
(52,661)	(23,408)	دفعات خلال السنة
223,873	232,607	الرصيد في نهاية السنة

15. المطلوب لصندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

كما في 31 كانون الأول		
2020	2021	دولار أمريكي
880,870	805,978	الرصيد في بداية السنة
18,160	15,605	فوائد بنكية
(93,052)	-	المحرر لنشاطات مشروع الصحة – الصندوق العام
805,978	821,583	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية

16. منح وتبرعات مقيدة متضمنة اشتر زما لمدارس القدس

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2020	2021
24,103	387,247
-	7,000
-	12,250
119,760	10,611
462,630	-
26,482	-
632,975	417,108

دولار الأمريكي
الصندوق العربي للانماء الاقتصادي والاجتماعي - منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس
شركة سجائر القدس – منحة مشروع تدريب الطلبة والمعلمين
مؤسسة فلسطين للتنمية – منحة مشروع تدريب الطلبة والمعلمين
مشروع اشتر/ي زما لمدارس القدس
الإتحاد الأوروبي وبمساهمة من بنك فلسطين - منحة مشروع التطوير الشامل في 15 مدرسة في القدس
بنك فلسطين - منحة مشروع التطوير الشامل في 15 مدرسة في القدس

17. تبرعات عامة متضمنة اشتر زما للقدس

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2020	2021
62,638	101,041
6,671	413
1,255	-
91,667	-
162,231	101,454

دولار الأمريكي
تبرعات من أفراد*
أخرى
موظفي وموظفات الجمعية
المحرر من صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

* يشمل بند التبرعات من أفراد ما يلي:

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2020	2021
49,935	50,070
2,600	49,325
-	500
-	300
-	846
4,200	-
2,821	-
2,000	-
1,082	-
62,638	101,041

بالدولار الأمريكي
اشتر/ي زما للقدس
السيدة سعاد الحسيني
السيدة فدوى الحسيني
السيد زهير العمدم
السيد أكرم عبد السلام هنية
السيدة انالين الحسيني
السيد رياض الحسيني
السيد نادر الحسيني
السيد "محمد عبد القادر" الحسيني
السيدة كفاية بيضون

18. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول	
2020	2021
-	200
1,163	924
823	-
1,986	1,124

دولار الأمريكي
رسوم العطاءات
رسوم العضوية
تبرعات عينية

إيضاحات حول البيانات المالية

19- ب مصاريف عامة وادارية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2020	2021	بالدولار الأمريكي
104,015	161,576	الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
8,062	18,448	اتعاب مهنية واستشارية
4,876	4,546	مصاريف اتصالات
793	1,611	مصاريف قرطاسية ولوازم مكتبية
3,072	12,886	مصاريف تصليحات وصيانة
-	614	مصاريف مواصلات
553	1,222	مصاريف تأمين المكتب
699	603	مصاريف ضيافة
666	628	مصاريف بنكية
7,411	7,717	مصاريف تطويرية
8,314	8,829	مصاريف ادارية أخرى (ايجار، كهرباء، مياه، تدفئة... الخ)
198	-	مصاريف إعلانات صحف
4,547	-	مصاريف نشاطات مرئية - اظهار للممولين
143,206	218,680	

20. خسائر فروقات العملة

نتجت خسائر أو أرباح فروقات العملة عن إعادة تقييم الموجودات والمطلوبات النقدية لجمعية فيصل الحسيني بالعملات الأجنبية (خاصة الأرصدة البنكية والمستحقات من جهات مانحة وضمم دائنة ومصاريف مستحقة) إلى الدولار وفقاً لأسعار الصرف السائدة كما بتاريخ بيان المركز المالي. وأسفرت التقلبات في أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي عن تحقيق خسارة بقيمة 3,035 دولار امريكي و14,449 دولار امريكي كما في 31 كانون الأول 2021 و2020 على التوالي.

21. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المعاملات مع أعضاء مجلس الادارة وأعضاء الادارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين، الذين لهم القدرة على التأثير بها خلال العامي 2021 و2020

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		طبيعة العلاقة	بالدولار الأمريكي
2020	2021		
90,843	92,097	رواتب الادارة العليا	رواتب ومنافع الادارة التنفيذية والمدراء
-	-		منافع مجلس الإدارة
22,418	49,325	تبرعات	تبرعات مقبوضة من أطراف ذات علاقة

إيضاحات حول البيانات المالية

22.

إدارة المخاطر المالية

لمحة عامة

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الجمعية. تهدف إدارة الجمعية من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بنائه ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء الطرف المتعامل مع الجمعية بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك، مستحق من جهات مانحة.

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	
2020	2021
1,928,531	1,752,195
198,893	30,418
15,522	18,514
2,142,946	1,801,127

بالدولار الأمريكي

النقد وما في حكمه

مستحق من جهات مانحة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة

• مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الجمعية للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الجمعية تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الجمعية.

تحرص الجمعية على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

إيضاحات حول البيانات المالية

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2021					
بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	12 – 6 شهر	أكثر من عام
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	31,809	31,809	31,809	-	-
التزام إيجارات	58,988	58,988	10,527	10,527	37,934
مخصص تعويض نهاية الخدمة	232,607	232,607	-	-	232,607
المطلوب لصندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس	821,583	821,583	410,792	410,792	-
	1,144,987	1,144,987	453,128	421,319	270,541
2020					
بالدولار الأمريكي	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	6 أشهر أو أقل	12 – 6 شهر	أكثر من عام
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	60,387	60,387	60,387	-	-
منح مؤجلة الاستحقاق	82,994	82,994	82,994	-	-
التزام إيجارات	22,190	22,190	-	14,578	7,612
مخصص تعويض نهاية الخدمة	223,873	223,873	-	-	223,873
المطلوب لصندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس	805,978	805,978	-	-	805,978
	1,195,422	1,195,422	143,381	14,578	1,037,463

● مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في بيان الأنشطة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الجمعية.

إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الجمعية لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

● مخاطر تقلب أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر أن قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة في السوق.

23. 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).

إيضاحات حول البيانات المالية

- الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	بالدولار الأمريكي
المستوى (3)	المستوى (2)	المستوى (1)		
				31 كانون الأول 2021
-	-	1,752,352	1,752,352	النقد وما في حكمه
-	30,418	-	30,418	مستحق من جهات مانحة
-	-	18,514	18,514	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة
-	92,578	-	92,578	موجودات متداولة أخرى
-	821,583	-	821,583	موجودات صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس
-	(31,809)	-	(31,809)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	(58,989)	-	(58,989)	التزام إيجارات
-	(232,607)	-	(232,607)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(821,583)	-	(821,583)	المطلوب لصندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس
				31 كانون الأول 2020
-	-	1,929,212	1,929,212	النقد وما في حكمه
-	-	15,522	15,522	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأنشطة
-	198,893	-	198,893	مستحق من جهات مانحة
-	44,585	-	44,585	موجودات متداولة أخرى
-	805,978	-	805,978	موجودات صندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس
-	(60,387)	-	(60,387)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	(82,994)	-	(82,994)	منح مؤجلة الاستحقاق
-	(22,190)	-	(22,190)	التزام إيجارات
-	(223,873)	-	(223,873)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(805,978)	-	(805,978)	المطلوب لصندوق لجنة أصدقاء مستشفيات القدس

قد تم تحديد القيم العادلة للمستوى 2 للموجودات والمطلوبات المالية على أساس أسعار الفائدة، منحى 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.

جمعية فيصل الحسيني الخيرية
القدس – فلسطين

ملحق رقم 1- قائمة الإيرادات والمصاريف حسب البرامج

الفانض (العجز)	المصاريف		المجموع	إيرادات غير مقيدة مخصصة من الجمعية	إيرادات مقيدة مخصصة من الماتحين		
	شراء أصول ثابتة	مصاريف البرنامج					
-	446,854	-	446,854	446,854	59,607	387,247	برنامج قطاع التعليم منحة مشروع دعم وتحديث البنية التحتية لمدارس القدس بتمويل من الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
-	25,358	-	25,358	25,358	6,108	19,250	مشروع تدريب الطلبة والمعلمين بتمويل من شركة سجانر القدس ومؤسسة فلسطين للتنمية
-	560	-	560	560	560	-	مشروع تدريب الطلبة والمعلمين بتمويل من رسوم الورشات ومؤسسة فيصل الحسيني
(340)	10,951	-	10,951	10,611	-	10,611	مشروع اشتر/ي زما لمدارس القدس منح اشتر/ي زما في القدس - برامج قطاع التعليم (مخصصة من قبل الجمعية)
809	10,737	-	10,737	11,546	11,546	-	برامج قطاع الصحة منح اشتر/ي زما في القدس - برامج قطاع الصحة (مخصصة من قبل الجمعية)
-	-	-	-	-	-	-	برامج قطاع الشباب منح اشتر/ي زما في القدس - برامج قطاع الشباب (مخصصة من قبل الجمعية)
-	9175	-	9175	9,175	9,175	-	الشركة العربية للتعليم والثقافة مؤسسات ثقافية
(343)	343	-	343	-	-	-	تراث فيصل الحسيني
-	7,597	-	7,597	7,597	7,597	-	
126	511,575	-	511,575	511,701	94,593	417,108	

جمعية فيصل الحسيني الخيرية
القدس – فلسطين

ملحق رقم 2 قائمة الافراد المتبرعين لبرنامج اشتر/ي زما لمدارس القدس المبينة في إيضاح رقم 16 للبيانات المالية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2020	2021	
-	2,820	بالدولار الأمريكي
534	378	اشتر/ي زما لمدارس القدس
4,000	5,628	السيدة سمر الحسيني
-	910	السيدة أزهار صبح
16,942	875	السيد رياض الحسيني
4,998	-	السيد زياد العالول
3,555	-	السيدة فدوى الحسيني
1,481	-	السيد أمين الحسيني
4,000	-	السيدة فاطمة الحسيني
840	-	السيدة هبة الحسيني
720	-	السيدة نسرين الحسيني
840	-	السيدة دينا الحسيني
141	-	السيدة رشا الحسيني والسيد يعقوب الحسيني
1,593	-	السيدة ندى الحسيني
200	-	السيدة هبة الصالحي
200	-	السيدة حنان عبد الرحيم
200	-	السيدة سمر خورشيد
200	-	السيدة رفيف الحسيني
5,000	-	السيد عدنان الحسيني
500	-	السيد رفيق الحسيني وأبناء المرحومة ليلى الخالدي
966	-	السيدة زكية عبد الرازق
705	-	السيد احمد فايز عبد الله
494	-	السيدة مي الحسيني
300	-	السيد مازن الحسيني
776	-	السيد سيرفت دوروكان
150	-	السيدة منى الحسيني
150	-	السيد محمد حسن عوض
25,000	-	السيد الياس مسروجي
20,000	-	بنك القدس
14,475	-	الاتصالات الفلسطينية
11,000	-	وقفه عز
119,760	10,611	مؤسسة فلسطين للتنمية