جمعية الثقافة والفكر الحر
خانيونس -فلسطين

رقم التسجيل
1951

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

نيسان 2023

Accounting, Audit & Tax Services

Ramallah / Gaza - Palestine
Al-Irsal St., Awwad Center, 3rd Floor
Gaza / Southern Al-Remal
Tel : + 970 2 2963020/+ 970 8 2832620
Fax: + 970 2 2963055
www.bdo-ps.com Email: info@bdo-ps.com

الفهرس

تقرير مدقق الحسابات المستقل 3

بيان المركز المالي 5

بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول 6

بيان التدفقات النقدية 7

ايضاحات التقرير المالي 8

المرفقات 30

Accounting, Audit & Tax Services

Ramallah / Gaza - Palestine
Al-Irsal St., Awwad Center, 3rd Floor
Gaza / Southern Al-Remal
Tel : + 970 2 2963020/+ 970 8 2832620
Fax: + 970 2 2963055
www.bdo-ps.com Email: info@bdo-ps.com

حضرات السادة جمعية الثقافة والفكر الحر

خانيونس -فلسطينذ

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية الثقافة والفكر الحر والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2022 وقائمة الانشطة وقائمة التغير في صافي الاصول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022، وملخص عن السياسات المحاسبية الهامة وايضاحات تفسيرية اخرى.

برأينا ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمؤسسة كما هي في 31 كانون الاول 2022 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية لإعداد التقارير المالية.

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الخاصة بجمعية الثقافة والفكر الحر والتي تشمل:

- بيان المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2022.
- بيان النشاطات والتغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- الملاحظات على البيانات المالية، والتي تشمل ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موصوفة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن جمعية الثقافة والفكر الحر وفقًا للمدونة الدولية لأخلاقيات المهنة لمحاسبي المعايير المحاسبية الدولية (IESBA Code)، وقد أوفينا بباقي المسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقًا لقانون IESBA. نحن نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والجهة المسؤولة عن الحوكمة المتعلقة في البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما وانها مسؤولة عن لوائح الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على تحقيق اساس الاستمرارية المحاسبي، والإفصاح، عند الحاجة، عن المسائل المتعلقة بأساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية حسابات الجمعية أو وقف العمليات، أو في حال عدم توفر اي بديل واقعي لعدم القيام بذلك.

إن الادارة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية للجمعية.

مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانًا بأن عملية التدقيق التي تتم وفقًا للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائمًا وجود أخطاء جوهرية عندما تكون

Accounting, Audit & Tax Services

Ramallah / Gaza - Palestine
Al-Irsal St., Awwad Center, 3rd Floor
Gaza / Southern Al-Remal
Tel : + 970 2 2963020/+ 970 8 2832620
Fax: + 970 2 2963055
www.bdo-ps.com Email: info@bdo-ps.com

موجودة. يمكن أن تنشأ البيانات الخاطئة من الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في المجموع، يكون من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفقًا لمعايير التدقيق الدولية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشكوك المهنية طوال فترة التدقيق. ونحن نعمل أيضا على:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من خطر احتمال حدوث خطأ ناتج عن الخطأ، حيث قد يتضمن الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الإغفال المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لوائح الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للضوابط الداخلية المتعلقة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لجمعية الثقافة والفكر الحر.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي تقدمها الادارة.
- الاقرار بشأن ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تشكك بقدرة جمعية الثقافة والفكر الحر على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال توصلنا الى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات لتدل على الإفصاحات ذات الصلة المتعلقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، فإننا نعمل على تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للبيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضًا عادلًا.
- نتواصل مع الادارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.
- كما نوفر للإدارة بيانًا بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، وأن نعلمهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي يمكن اعتبارها مؤثرة على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق ذلك، واعلامهم بالضمانات ذات الصلة.

من المسائل التي يتم مناقشتها مع الادارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي مسائل التدقيق الرئيسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، ما لم يمنع القانون أو اللوائح الكشف العلني عن الموضوع أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر في تقريرنا كونه من المتوقع بشكل معقول أن يؤدي ذلك إلى عواقب سلبية تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

بي دي او للمحاسبة والتدقيق والخدمات الضريبية
نبيل محمود زيدان
مدقق حسابات قانوني
رخصة رقم 2005/110
رام الله في 5 نيسان 2023

بيان المركز المالي
كما في 31 كانون الاول 2022

	ايضاح	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	5	1,173,352	1,220,533
ودائع طويلة الأجل (مخصصة لمنافع الموظفين)	6	1,709,645	1,589,032
حق الانتفاع من الاراضي	7	-	-
مجموع الموجودات المتداولة		**2,882,997**	**2,809,565**
موجودات متداولة			
مخزون مستلزمات ومواد طبية	8	20,478	56,054
مساهمات مدينة	9	2,600,418	2,684,693
ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى	10	95,017	192,014
نقد وأرصدة لدي البنوك	6	849,999	489,004
		3,565,911	**3,421,765**
مجموع الموجودات		**6,448,909**	**6,231,330**
المطلوبات والموجودات الصافية			
صافي الموجودات			
صافي الموجودات غير المقيدة		**2,326,132**	**2,409,364**
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافات الموظفين	11	1,084,781	946,582
		1,084,781	**946,582**
مطلوبات متداولة			
الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى	12	270,141	126,050
مساهمات تشغيلية مؤجلة	13	2,767,855	2,749,334
		3,037,996	**2,875,384**
مجموع المطلوبات		**4,122,777**	**3,821,966**
مجموع المطلوبات والموجودات الصافية		**6,448,909**	**6,231,330**

Mariam

The Culture & Free Thought Association
جمعية الثقافة والفكر الحر

بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2022

	ايضاح	31 كانون الاول 2022	31 كانون الاول 2021
الايرادات والتبرعات العينية			
التبرعات العينية	14	14,481	10,450
مساهمات أنشطة محلية	15	143,626	142,771
مساهمات تشغيلية محررة من القيود		3,446,764	3,550,193
مساهمات " تتعلق بالموجودات الثابتة والمخزون" محررة من القيود		80,308	110,417
		3,685,180	**3,813,831**
المصاريف			
المصاريف التشغيلية على المشاريع	16	1,942,496	3,249,927
المصاريف الادارية والعمومية	17	1,682,392	369,106
استهلاك الممتلكات والمعدات	5	130,133	137,039
الربح (الخسارة) من تحويل العملات الأجنبية		13,391	52,187
مجموع المصاريف		**3,768,411**	**3,808,259**
التغيرات في الموجودات الصافية للسنة المالية		(83,232)	5,572
الرصيد في بداية العام		2,409,364	1,456,197
دمج برنامج القروض		-	947,595
الرصيد في نهاية العام		**2,326,132**	**2,409,364**

بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2022

		31 كانون الاول 2022	31 كانون الاول 2021
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:			
التغير في صافي الموجودات		(83,232)	5,572
التعديلات:			
مصروف الإستهلاك	5	130,133	137,039
مخصص استحقاق الموظفين	11	138,199	282,240
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل دفع استحقاقات الموظفين والتغيرات في رأس المال العامل		**185,100**	**424,851**
استحقاقات الموظفين التغيرات في رأس المال العامل:		-	(23,835)
دمج برنامج القروض		-	947,595
مخزون الإمدادات الطبية		35,576	33,619
التبرعات مستحقة القبض		84,275	(1,827,570)
الذمم المدينة الأصول المتداولة الأخرى		96,997	(25,676)
الأرصدة النقدية والمصرفية المقيدة لمستحقات الموظفين		-	(888,900)
الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى		144,091	22,073
المساهمات المؤجلة المتعلقة بالعمليات		18,521	1,757,283
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية :		**564,560**	**419,440**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	5	**(82,952)**	**(185,743)**
الزياد (النقص) في النقد والنقد المعادل		360,995	233,697
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	6	**489,004**	**255,307**
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة	6	**849,999**	**489,004**

ايضاحات التقرير المالي

إيضاح (1) عام :

جمعية الثقافة والفكر الحر المشار إليها فيما يلي باسم" الجمعية" هي مؤسسة فلسطينية تأسست في عام 1991 باعتبارها قائمة على المعرفة المستقلة وتلعب دوراً قيادياً في تطوير مجتمع مدني فلسطيني يقوم على تعزيز حقوق الطفل والشباب والمرأة في المحافظات الوسطى والجنوبية في قطاع غزة. تعمل الجمعية على تطوير المجتمع الذي يغطي التعليم, حقوق الإنسان وتمكين المرأة وحماية الأطفال وجوانب الإغاثة في حالات الطوارئ. تعمل الجمعية في مناطق مختلفة من قطاع غزة ، تستهدف في المقام الأول الأطفال والشباب من أجل تشجيع وتعميق فرص التعلم والتدريب وتحسين الذات فيما بينها. تم تسجيل الجمعية رسمياً في وزارة الداخلية تحت رقم التسجيل (1951) في 4 يناير 1996. تهدف الجمعية الي تقديم الخدمات الصحية والاجتماعية للمجتمع, خاصة النساء والأسر الفقيرة ، وذلك لتحسين الوضع الصحي والمعيشي وزيادة الوعي والإعتراف بحقوق الإنسان خاصة للنساء والأشخاص ذوي الإعاقة -على مستوى المجتمع، وصناع الرأي والقرار، وكذلك تمكين الأطفال والشباب والنساء وبما يندرج، تحتهم ذوي الإعاقة، ليتقلدوا دور وكلاء التغيير في مجتمعاتهم.

إيضاح (2) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

وترد أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية. تم تطبيق هذه السياسات باستمرار على جميع الفترات المعروضة ، ما لم ينص على خلاف ذلك.

2.1 أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للجمعية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

2.2 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021. باستثناء ما يلي :

معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - الأدوات المالية

يحمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" اعتبار من 1 كانون الثاني 2018 لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) – الأدوات المالية نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) – الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. وتضمن نموذجا شاملا لآلية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

قامت الجمعية بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الجمعية بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحق من جهات مانحة غير جوهرية على القوائم المالية، حيث يتم قيدها مقابل حساب المنح مقيدة مؤقتا. تحد الجمعية من مخاطر الائتمان من خلال حصر الصرف على المشاريع من المبالغ النقدية المحولة من الجهات المانحة، وعليه يتم قيد أي استبعاد أو تدني من حساب المستحق من جهات مانحة مقابل حساب منح مقيدة مؤقتا.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) بدلا من المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (18) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معاير

التقارير المالية الدولي رقم (15) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الجمعية استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (15) غير جوهري على القوائم المالية للجمعية وعلى السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات.

المعايير غير نافذة المفعول
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتي تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل الجمعية. إن المعايير التالية هي التي تتوقع إدارة الجمعية بأن يكون لتطبيقها، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول إفصاحات القوائم المالية للجمعية. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) عقود الايجار
قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) – عقود الايجار خلال كانون الثاني 2016 الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار. تتشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (17). وفقا لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الايجار على أنها عقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذين النوعين من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن 12 شهر، الا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقة في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

تم تطبيق هذا المعيار اعتبارا من 1 كانون الثاني 2019.

تطبيق المعيار للتقارير المالية الدولية (16) – فترة انتقالية
يمكن للجمعية تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة الأثر الرجعي المعدل. سوف تطبق الجمعية المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقا كعقود إيجار وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (17) وتفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم (4).

تم تطبيق هذا المعيار اعتبارا من 1 كانون الثاني 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تقوم الجمعية بتطبيق معيار للتقارير المالية الدولي رقم (16) بطريقة الأثر الرجعي المعدل. من المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعيار زيادة في الموجودات (حق استخدام) والمطلوبات (التزامات التأجير). تعمل الجمعية حاليا على دراسة الأثر الكمي لمعيار رقم (16).

2.3 عقارات ومعدات
تظهر العقارات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات العقارات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الانشائية طويلة الاجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم اثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها.

يتم استهلاك العقارات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وفقا للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

	العمر الإنتاجي المقدر
المباني	25
الأثاث	10

المعدات	10
المركبات	6.67
الاجهزة الالكترونية	5
الحواسيب	10
تحسينات الايجار	25

يتم شطب أي بند من العقارات والمعدات واي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها او عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند او التخلص منه. يتم قيد أي ربح او خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.
تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها في السنوات اللاحقة، ان لزم الأمر.

2.4 المخزون

يتكون المخزون من ثلاثة عناصر. جرد منتجات التدريب المهني والمواد الخام و أجهزة السمع. يمثل جرد منتجات التدريب المهني المنتجات التي ينتجها المتدربون الصم. وتشمل هذه المنتجات الفساتين المطرزة وقطع الملابس والمرايا، والصواني وكراسي الارابيسك والطاولات والاطباق واللوحات باحجام مختلفة. جرد المواد الخام يمثل المواد المستخدمة لإنتاج منتجات التدريب المهني. تتضمن هذه العناصر السلاسل، الأقمشة والخشب والطلاء والألوان والزجاج. يتم قياس المخزون بأقل تكلفة أو صافي قابل للتحقيق القيمة (سعر البيع بعد خصم الحد الأقصى لمعدل الخصم بنسبة 30٪) أيهما أقل.

2.5 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للإهلاك أو الاستهلاك من أجل انخفاض القيمة كلما حدثت أحداث. وتشير التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. خسارة انخفاض القيمة يتم الاعتراف بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد هو كلما ارتفعت القيمة العادلة للأصل، قلت تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام من أجل أغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي توجد لها بشكل منفصل التدفقات النقدية المحددة (وحدات توليد النقد). الأصول غير المالية التي عانت من انخفاض القيمة هي مراجعة لاحتمال عكس انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير.

2.6 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للجمعية عندما يصبح المجتمع جزءا من الحكم التعاقدي للأدوات.

أ) الأصول المالية

التصنيف

تقوم الجمعية بتصنيف أصولها المالية وفقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي (9). وتتكون الأصول المالية من المساهمات المستحقة القبض والأصول المتداولة الأخرى (باستثناء المدفوعات المسبقة) والأرصدة المصرفية (الودائع).
تصنف الجمعية أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال OCI أو من خلال الربح أو الخسارة) ، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

أولا- التبرعات المستحقة القبض

وتقيد التبرعات المستحقة القبض بالمبلغ الأصلي للرهن المعلن المشروط مطروحا منه المبالغ المستلمة وأية تعهدات غير قابلة للتحصيل. وهي بشكل عام تكون مستحقة من التسويات التي تتم في عام واحد أو أقل ، وبالتالي يتم تصنيفها جميعا على أنها متداولة ، إن لم تكن مصنفة على أنها غير متداولة.

ثانيا-الأصول المتداولة الأخرى (باستثناء المدفوعات المسبقة)

الأصول المتداولة الأخرى هي المبالغ المستحقة من العملاء والأطراف ذات الصلة للبضائع المباعة أو الخدمات التي يتم تنفيذها في سياق العمل العادي. وهي يشكل عام تكون مستحقة من للتسويات التي تتم في عام واحد أو أقل ، وبالتالي يتم تصنيفها جميعا على أنها متداولة. وإذا لم تكن كذلك ، فيتم تصنيفها على أنها الأصول غير المتداولة.

ثالثا-النقدية وما يعادلها

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة المصرفية والودائع قصيرة الأجل مع استحقاق أصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل بعد خصم أية ودائع مقيدة.

2.7 الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مبدئيًا بالقيمة العادلة وإدراجها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إذا ، في فترة لاحقة ، مقدار الانخفاض في القيمة تنخفض الخسارة ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الانخفاض في القيمة تم الاعتراف به مثل التحسن في التصنيف الائتماني للمدين ، وعكس التصنيف السابق يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة المعترف بها في بيان المركز المالي.

تقيد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مبدئيا بالقيمة العادلة ثم تدرج فيما بعد في التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. فإذا تدنى مبلغ الخسارة المنخفضة في فترة لاحقة كان ذلك التدني مرتبط بشكل موضوعي بحدث ما بعد ما تم الاعتراف بذلك الانخفاض مثل التحسن في التصنيف الائتماني للمدين.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الجمعية النهج المبسط للمعايير الدولية للإبلاغ المالي (9) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة ، والذي يستخدم بدل خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع المساهمات والأصول المتداولة الأخرى. لقياس الخسائر المتوقعة في الائتمان والمساهمات والأصول المتداولة الأخرى (باستثناء المدفوعات المسبقة) كانت مصنفة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية المستحقة. المساهمات وغيرها يتم شطب الأصول المتداولة عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. وهي مؤشرات أن هناك لا يوجد توقع معقول من الانتعاش يشمل ، من بين الامور أخرى، فشل المدين في الانخراط في خطة السداد مع الجمعية، وعدم سداد المدفوعات التعاقدية لكل حالة على حدة.

النقد والمكافئات النقدية

يخضع النقد وما يعادله بما في ذلك الودائع أيضا لمتطلبات انخفاض قيمة المعيار الدولي للإبلاغ المالي (9).

إلغاء الاعتراف

أصل مالي (أو، عند الاقتضاء ، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة مالية مماثلة الأصول) يتم إلغاء الاعتراف بها عندما:

- تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم الجمعية بتحويل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو اذا تولت الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي لطرف ثالث من خلال ما يسمى "ترتيب تمرير" تو اذا (أ) قامت الجمعية بتحويل جميع المخاطر بشكل كبير و (ب) لم تقم الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر بشكل جوهري والمكافآت من الأصول، ولكن نقل السيطرة على الأصول.

ب) الالتزامات المالية

وتشمل الالتزامات المالية أساسا حسابات الدفع وغيرها من المستحقات. وتقاس الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ثم تدرج بالتكلفة المطفأة باستخدام اسلوب الفائدة الفعلية. ويتم تصنيف المطلوبات المالية للجمعية على أنها مطلوبات مالية بالتكاليف المطفأة. ويتم تقديمها كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد مستحقا في غضون 12 شهرا بعد فترة التقرير.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية في تصنيفها على النحو التالي:

-الاتزامات المالية بالتكاليف المطفأة بعد الإقرار الأولي ، وتقاس تلك الاتزامات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاؤه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض، على ان يتم تعديل شروط مختلفة إلى حد كبير، أو شروط المسؤولية الحالية بشكل كبير، مثلا يتم التعامل مع التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمسؤولية الأصلية والاعتراف يتم بإثبات الالتزام الجديد والفرق في المبالغ الدفترية ذات الصلة في بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول.

موازنة الأدوات المالية

يتم تعويض الأصول المالية والخصوم المالية والمبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتعويض المبالغ المعترف بها مغ توفر النية لاجراء تسوية على أساس واضح. أو لتحقيق الأصول وتسوية الاتزامات

2.8 الاشتراكات المؤجلة

يتم الاعتراف بالمساهمات عندما يكون هناك تأكيد معقول على استلام المساهمة مع الامتثال لجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المساهمة ببند حساب ، فإنه يتم الاعتراف بها كإيرادات خلال الفترة اللازمة لمطابقة المساهمة على أساس منهجي مع التكاليف التي يقصد بها التعويض. وبقدر ما تكون المساهمة غير مطابقة للنفقات في السنة ، يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة. عندما تتعلق المساهمة بأحد الأصول، فهي تقيد كإيرادات مؤجلة ويحرر للإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع من الأصول ذات الصلة.

2.9 مخصصات نهاية خدمة الموظف

مخصصات مكافأة نهاية الخدمة: يتم دفع مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في نهاية فترة خدمتهم، ويتم تقديمها وفقا للمبادئ التوجيهية التي وضعتها قوانين العمل المحلية. ويتم احتسابها على أساس شهر واحد لآخر راتب لكل موظف.
مخصصات صندوق الادخار: حساب صندوق الادخار، يساهم الموظفون بنسبة 5٪ من رواتبهم الأساسية وتساهم الجمعية بنسبة 5 ٪ أخرى.

2.10 أحكام

يتم الاعتراف بالأحكام عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو التزام بناء ناتج عن حدث في الماضي، وتكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق. وتقاس الاعتمادات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في الاعتماد بسبب مرور الوقت كفائدة حساب.

2.11 الإيرادات

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عندما تكون هناك امكانية أن تتدفق الفوائد الاقتصادية إلى الجمعية وعندما يمكن قياس مقدار الإيرادات بشكل موثوق.

إيرادات الأنشطة المحلية

يتم إثبات دخل الأنشطة المحلية عندما تكون هناك امكانية أن تتدفق الفوائد الاقتصاد لجمعية الثقافة والفكر الحر، وعندما يمكن قياس مقدار الإيرادات وتسجيلها بشكل موثوق كإيرادات.

2.12 إثبات النفقات

يتم إثبات المصروفات عند تكبدها على أساس الاستحقاق المحاسبي.

2.13 تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأخرى إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف المتداولة في تاريخ كل معاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي عن طريق تطبيق أسعار الصرف المتداولة في تاريخ التقرير. أما مكاسب أو خسائر أسعار الصرف الناتجة عن تسوية هذه المعاملات فيتم الادلاء بها في بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول. أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي اعتبارا من 31 ديسمبر 2022 و 2021 هي:

	2022	2021
NIS	0.2835	0.3208
JD	1.41044	1.4104
Euro	1.06749	1.1324

2.14 ضريبة الدخل

ان الجمعية هي منظمة غير ربحية قائمة على العضوية. وعليه، فإنها لا تخضع لضريبة الدخل.

3. إدارة المخاطر

تقوم الجمعية بإدارة المخاطر المختلفة من خلال تبني استراتيجية تعالج تلك المخاطر وإجراءات للتخفيف من حدتها من خلال تطبيق أنظمة الإبلاغ التي تهدف إلى مراجعة واعتماد التخفيف المناسب من المخاطر. بالإضافة إلى ذلك ، فإن الدوائر المختلفة مسؤولة عن تحديد المخاطر المرتبطة بأنشطتها وتطبيق ومراقبة إجراءات الرقابة المناسبة. والمسؤولية الشاملة في إدارة ومراقبة المخاطر تقع على عاتق مجلس الإدارة.

نظم قياس المخاطر والإبلاغ عنها

يتم تحديد إدارة المخاطر من خلال مراقبة حدود كل نوع من أنواع المخاطر. فالحدود تعكس استراتيجية الجمعية وحالة السوق. ويتم جمع المعلومات من كل قسم وتحليلها لتحديد المخاطر المتوقعة. كما يتم تقديم المعلومات وتحليلها إلى مجلس الإدارة. وتتبع الجمعية السياسات المالية في إدارة المخاطر كجزء من استراتيجيات معينة. فالإدارة تشرف على المخاطر وترصدها لضمان التوزيع الاستراتيجي والأمثل للأصول والخصوم. هذه المخاطر تشمل مخاطر السوق (مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان.

- المخاطر التشغيلية

يتم تمويل تكاليف البرامج والمصروفات الإدارية وكذلك الأصول الثابتة بشكل كبير من قبل المانحين من خلال التبرعات. وتعتقد الإدارة أن مستوى التمويل في عام 2023 سيكون كافي لتمويل جميع المدفوعات، وسوف تكون متسقة مع مستوى التمويل في السنوات السابقة. علاوة على ذلك ، تعتقد الإدارة أن الظروف السياسية والاقتصادية السائدة في المنطقة لن تؤثر ماديا على عملياتها.

مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر ائتمان الجمعية في المقام الأول إلى أموالها السائلة والذمم المدينة. فمخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأنها وضعت مع المؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة. والذمم المدينة تدرج في المركز المالي بعد خصم مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت ، والتي تقدر في إدارة الجمعية على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية.

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للجمعية من احتمال أن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق قد تؤثر على قيمة أصولها التي تحمل فوائد. وتقوم إدارة الجمعية عادة بمراقبة تذبذب أسعار الفائدة في كل عملة على حدة من أجل تحقيق أقصى قدر من الفوائد.

مخاطر العملة

تنشأ مخاطر العملة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الصرف سلبا على قيمة الأصول والخصوم المالية في حالة عدم تحوط الجمعية لعملتها عن طريق أدوات التحوط. وتقوم الإدارة عادة بتوزيع أصولها السائلة على العملات الوظيفية لتقليل أي خسارة محتملة من تقلبات أسعار العملات.

ايضاح (4) الحكم الرئيسي ومصدر التقدير وعدم اليقين

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار بالاستناد إلى الخبرة السابقة وغيرها من العوامل، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة حسب تقلب الظروف. وتقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. فالنتائج والتقديرات المحاسبية، بحكم تعريفها ، نادرا ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. والتقديرات الرئيسية و الافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة في التسبب في تعديل مادي للكميات الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية هي:

4.1 العمر الإنتاجي والقيم المتبقية

يتم تقييم العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للأصول باستخدام المؤشرات التالية للإبلاغ عن الاستخدام المستقبلي المحتمل والقيمة الناتجة عن عملية التخلص:

- تعتمد حالة الأصل على تقييم الإدارة.
- طبيعة الأصل وقابليته للتكيف مع التغيرات في التكنولوجيا والعمليات. | |
- طبيعة العمليات التي يتم فيها نشر الأصل.
- توافر التمويل لاستبدال الأصل ، والتغيرات في السوق فيما يتعلق بالأصل.

4.2 انخفاض قيمة الأصول المالية

تعكس رسوم انخفاض القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن فشل أو عدم قدرة الأطراف المعنية القيام بالمدفوعات المطلوبة أو تحديد القيمة الزمنية للنقود. ويستند هذا الحكم على خسائر الائتمان المتوقعة، الأصول المالية التي تم جمعها معا بناء على مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية بسبب تقادم حسابات المؤسسة ، والكفاءة الائتمانية لتلك المؤسسة ، و تجربة شطب قديمة. وقد تكون هناك حاجة إلى تغييرات في مخصص انخفاض القيمة المقدرة إذا كان الوضع المالي للعملاء في تحسن أو تدهور.

ايضاح (5) الموجودات الثابتة:

	أراضي	مباني	مكتبي أثاث	معدات	مركبات	حواسيب	الأجهزة الكهربائية	الإيجار تحسينات	المجموع
	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $
التكلفة:									
في الرصيد01 الثاني كانون 2022	156,570	1,127,949	112,519	104,699	80,400	201,659	639,613	120,091	2,543,500
السنة خلال اضافات	-	58,487	1,927	-	-	8,095	14,443	-	82,952
السنة نهاية في الرصيد	**156,570**	**1,186,436**	**114,446**	**104,699**	**80,400**	**209,754**	**654,056**	**120,091**	**2,626,452**
المتراكم الاستهلاك:									
في الرصيد01 الثاني كانون 2022	-	**541,979**	**79,834**	**79,234**	**77,219**	**144,818**	**366,801**	**33,081**	**1,322,967**
السنة خلال الاستهلاك	-	46,616	5,134	6,757	(280)	19,189	47,914	4,803	130,133
السنة نهاية الرصيدفي	**-**	**588,596**	**84,969**	**85,991**	**76,939**	**164,007**	**414,714**	**37,884**	**1,453,100**
الثابتة الموجودات صافي									
في31 الأول كانون 2021	**156,570**	**585,970**	**32,685**	**25,465**	**3,181**	**56,841**	**272,812**	**87,010**	**1,220,533**
في31 الأول كانون 2022	**156,570**	**597,840**	**29,478**	**18,708**	**3,461**	**45,747**	**239,342**	**82,207**	**1,173,352**

	أراضي	مباني	مكتبي أثاث	معدات	مركبات	حواسيب	الأجهزة الكهربائية	الإيجار تحسينات	المجموع
	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $	U.S. $
التكلفة:									
في الرصيد01 الثاني كانون 2021	83,070	1,127,949	110,616	104,699	80,400	170,621	571,300	109,102	2,357,757
السنة خلال اضافات	73,500	-	1,903	-	-	31,038	68,313	10,989	185,743
السنة نهاية في الرصيد	**156,570**	**1,127,949**	**112,519**	**104,699**	**80,400**	**201,659**	**639,613**	**120,091**	**2,543,500**
المتراكم الاستهلاك:									
في الرصيد01 الثاني كانون 2021	-	**496,861**	**74,713**	**71,864**	**65,159**	**126,545**	**322,071**	**28,714**	**1,185,927**
السنة خلال الاستهلاك	-	45,118	5,122	7,370	12,060	18,273	44,730	4,367	137,040
السنة نهاية الرصيدفي	**-**	**541,979**	**79,835**	**79,234**	**77,219**	**144,818**	**366,801**	**33,081**	**1,322,967**
الثابتة الموجودات صافي									
في31 الأول كانون 2021	**156,570**	**585,970**	**32,684**	**25,465**	**3,181**	**56,841**	**272,812**	**87,010**	**1,220,533**

إيضاح (6) النقد والنقد المعادل

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
النقد في البنوك	849,999	489,004
الودائع طويلة الأجل في البنوك - مقيدة لمستحقات الموظفين	1,709,645	1,589,032
	2,559,643	**2,078,036**

إيضاح (7) الحق في استخدام الأراضي :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
بداية الرصيد	159,086	159,086.00
الاضافات	-	-
الاستبعادات	-	-
نهاية الرصيد	**159,086**	**159,086.00**
الاطفاء التراكمي		
بداية الرصيد	159,086.00	159,086.00
الاضافات	**-**	**-**
نهاية الرصيد	**159,086.00**	**159,086.00**
صافي الحق في استخدام الاراضي	**-**	**-**

إيضاح (8) مخزون المستلزمات الطبية :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
المستلزمات الطبية	20,478	56,054
	20,478	**56,054**

إيضاح (9) مساهمات مدينة :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
الايرادات مستحقة القبض	2,600,418	2,684,693
	2,600,418	**2,684,693**

المتبرع	الرصيد الإفتتاحي	اضافات خلال السنة	النقد المستلم	حذف	فروق العملة	الشطب	الرصيد الختامي
الوكالة السويسرية للتنمية-SDC	91,000	-	-				91,000
مينونايت-MCC أطفال	6750	26,500	33,250-				-
الصندوق العالمي للنساء - GFW	0	20,000	10,000-				10,000
ميديكو انترناشونال-مشروع السرطان	17766	-	16,030-		1,736-		-
ميديكو انترناشونال-مشروع الدعم النفسي	0	20,723	21,278-		556		0-
يو ان دي بي - مشروع سواسية UNDP	79,314	-	79,310-		4-		0-
حملة من أجل أطفال فلسطين - مشروع سرطان الثدي	56,022	24,476	81,203-		704		0
حملة من أجل أطفال فلسطين - CCP-SRRD	30,800	-	24,162-	6,638-	-		-
اليابان -مشروع طارئCCP	0	30,000	30,000-				-
مشروع اللجنة الكاثوليكية -CCFD-المدرسة	0	34,555	34,382-		173-		0-
اللجنة الكاثوليكية -CCFD- مشروع طارئ	0	470,968	-				470,968
الوكالة الفرنسية للتنمية AFD - مشروع الطفولة والشباب	747,338	186,531	911,189-				22,680
كريستيان ايد - كاليفورنيا- مشروع كور	0	16,048	15,980-		68-		0-
كريستيان ايد المشروع الأساسي-CA	0	119,774	118,113-		1,662-		0
كريستيان ايد امشروع سكلر- CA	0	11,745	11,745-				-
مؤسسة GIZ - مشروع التقييم والمتابعة	146,675	100,221	194,043-				52,853
Sub-total	**1,175,665**	**1,061,542**	**1,580,684-**	**6,638-**	**2,384-**	**-**	**647,501**

المتبرع	الرصيد الإفتتاحي	اضافات خلال السنة	النقد المستلم	حذف	فروق العملة	الشطب	الرصيد الختامي
Sub- total from previous page	**1,175,665**	**1,061,542**	**-1,580,684**	**-6,638**	**-2,384**	**-**	**647,501**
حملة من أجل أطفال فلسطينCCP_UNWOMEN	0	223,132	-138,561				84,571
مؤسسة جراحي الأمريكية - طوارئ	0	84,965	-84,965				-
أوكسفام - مشروع المرأة والسلام والأمن	241139		-26,514				214,625
أوكسفام - مشروع مسارونا	66,290	97,915	-118,403				45,802
أوكسفام-الصراع والهشاشة	3,142						3,142
أوكسفام - مشروع القوة للإختيار	0	78,243	-56,803				21,440
أطباء العالم فرنسا - MDM	122,991		-96,696	-26,086	-209		0
صندوق الأمم المتحدة للسكان	1,735	301,739	-291,898	-10,167	-1,409		0
مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين - MAP - المرحلة الثالثة	319,784		-72,000	-58,495			189,290
مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين- مشروع -SRHR	169,400		-79,400				90,000
مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين مشروع - Burn	130,030		-100,030				30,000
مؤسسة روزالوكسمبرج - مشروع نحو تنمية الشباب	0	35,284	-33,644		-1,823		-182
مؤسسة هيكس - المشروع السويسري Swiss	27,745		-27,220		-525		-
مؤسسة هيكس - مشروع تنمية الشباب HEKS	92,635		-77,066		-3,974		11,595
المؤسسة الدولية للتطوير والإغاثة - IDRF New	66365.64		-72,237		5,871		-0
مؤسسة راوي	0	29,532	-25,020				4,512
الرابطة من أجل التضامن ApS-SOLHUM	119279		-111,540		-7,739		-0
الرابطة من أجل التضامن ApS-SIDA	0	1,007,519	-221,891				785,628
أطباء العالم فرنسا - MDM-FRIENDS	2029	76,902					78,931
الرابطة من أجل التضامن -ApS- Providing safe services to GBV-New	76,455	68,782	-40,635		937		105,539
الرابطة من أجل التضامن ApS- AACID	0	217,245	-117,913				99,332
الرابطة من أجل التضامنApS- AECID	0	196,922	-86,676				110,246
أطفال الحرب	11300	77,799	-77,656	-7,218	3,265		7,490
المبادرة العربية	17472	19,041	-				36,513
HI	4546		-3,901		-645		-0
أكشن إيد	-3437			3,438			1
مركز شؤون المرأة - المرحلة الثانية	40127	86,108	-91,791				34,444
	0						-
Sub-total	**1,509,028**	**2,601,128**	**-2,052,461**	**-98,527**	**-6,250**	**-**	**1,952,917**
Grand total	**2,684,694**	**3,662,670**	**-3,633,146**	**-105,165**	**-8,634**	**-**	**2,600,418**

إيضاح (10) حسابات مدينة والأصول المتداولة الأخرى:

	كما في 31 كانون الاول 2022	كما في 31 كانون الاول 2021
سلف موظفين	68,951	146,633
الإيجار المدفوع مسبقا	3,995	-
حسابات مدينة أخرى	22,072	45,381
المجموع	**95,017**	**192,014**

إيضاح (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

	في الرصيد01 الثاني كانون2022	السنة خلال المخصصات	السنة خلال الدفوعات	في الرصيد31 الأول كانون2022
2022	**U.S. $**	**U.S. $**	**U.S. $**	**U.S. $**
الخدمة نهاية مكافأة مخصصات	593,185	98,908	(31,816)	660,277
الادخار مخصص	353,397	71,107	-	424,504
	946,582	**170,015**	(31,816)	**1,084,781**
	As at 1 january	**Charge During the Year**	**Paid During the Year**	**As at 31 December**
2021	**U.S. $**	**U.S. $**	**U.S. $**	**U.S. $**
الخدمة نهاية مكافأة مخصصات	414,036	197,207	(18,058)	593,185
الادخار مخصص	274,141	85,033	(5,777)	353,397
	688,177	**282,240**	**(23,835)**	**946,582**

إيضاح (12) الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
الذمم الدائنة	11,782	2890
ضريبة الدخل على الرواتب مستحقة الدفع	-	47518
المصروفات المستحقة	-	75642
الشيكات	258,357	-
	270,139	**126,050.00**

إيضاح (13) المساهمات المؤجلة المتعلقة بالتشغيل:

الجهة المانحة	الرصيد الإفتتاحي	اضافات خلال السنة	مساهمات تشغيلية مؤجلة محررة من القيود	الموجودات الثابتة	الشطب	فروق العملة	الرصيد الختامي
الوكالة السويسرية للتنمية - SDC	166,331						166,331
مينونايت MCC - أطفال	19,766	26,500	35,153-				11,113
الصندوق العالمي للنساء - GFW	-	20,000					20,000
ميديكو انتر ناشونال - مشروع السرطان	23,543		23,543-				0
ميديكو انتر ناشونال - مشروع قاع القرين	-	20,723	1,027-				19,696
مشروع سواسية-UNDP	76,160		79,162-		3,001		0
حملة من أجل أطفال فلسطين - مشروع سرطان الثدي - CCP	0	24,476	24,506-		30		0
حملة من أجل أطفال فلسطين - مشروع أنشطة مركز نوار - CCP	-	30,000	30,000-				-
حملة من أجل أطفال فلسطين - CCP-SRRD	16,726		3,109-	6,980-	6,638-	1	0
اللجنة الكاثولوكية - مشروع ترفيه الفريق - CCFD	0-	34,555					34,555
اللجنة الكاثولوكية - CCFD-CDCS project	0-	470,968	20,229-				450,739
الوكالة الفرنسية للتنمية- الأطفال والشباب المرحلة الثالثة - AFD	688,157	186,531	633,614-	2,345-			238,728
اللجنة الكاثولوكية - مشروع الطوارئ - CCFD	56,875		2,800-	55,796-		1,721	-
اللجنة الكاثولوكية - مشروع المدارس - CCFD	28,774	-	26,104-	2,691-		21	0-
كريستيان ايد - مشروع المخيمات الصيفية - CA	-	16,048	16,531-			483	-
كريستيان ايد - مشروع الإستجابة لكوفيد Covid-19 - CA	2,725		2,746-			21	0
كريستيان ايد - مشروع سكلر- CA	33,697		33,656-			41-	0-
كريستيان ايد - مشروع ايرش - CA	-	119,774	114,579-	3,593-		1,602-	0
كريستيان ايد - مشروع المساحة الآمنة - CA	-	11,745					11,745
مؤسسة GIZ - مشروع التقييم والمتابعة	120,318	100,221	119,525-				101,015
مؤسسة GIZ - مشروع دعم الشباب	21,127						21,127
Sub-total	**1,254,198**	**1,061,542**	**-1,166,282**	**-71,405**	**-3,607**	**604**	**1,075,049**

الجهة المانحة	الرصيد الإفتتاحي	اضافات خلال السنة	مساهمات تشغيلية مؤجلة محررة من القيود	الموجودات الثابتة	الشطب	فروق العملة	الرصيد الختامي
Sub- total from previous page	**1,254,198**	**1,061,542**	**-1,166,282**	**-71,405**	**-3,607**	**604**	**1,075,049**
حملة من أجل أطفال فلسطينCCP_UNWOMEN	-	223,132	-124,710				98,422
أطباء العالم فرنسا - MDM-FRIENDS	52,505	76,902	-32,054	-490			96,863
أطباء العالم فرنسا - MDM	105,380		-78,396	-838	-26,086	-60	0
مؤسسة جراحي الأمريكية - طوارئ	16,286	84,965	-101,251				-
أوكسفام - مشروع مسارونا	-	97,915	-89,268	-1,396		-7,252	-
أوكسفام - مشروع المرأة والسلام والأمن	269,178		-85,430	-416			183,332
أوكسفام - مشروع القوة للإختيار	-	78,243	-43,500	-381			34,362
صندوق الأمم المتحدة للسكان	-	301,739	-291,572		-10,167		0
مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين - MAP - المرحلة الثالثة	350,655		-165,865	-282	-58,495		126,013
مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين- مشروع SRHR-	168,850		-109,270	-838			58,742
مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين مشروع - Burn	116,077		-116,077				-
الرابطة من أجل التضامن ApS- Providing safe services to GBV-New	7,607	68,782	-77,327			937	-0
الرابطة من أجل التضامن ApS- AACID	-	217,245	-163,951	-541			52,753
الرابطة من أجل التضامن ApS-SOLHUM	75,232		-75,363			131	0
الرابطة من أجل التضامن ApS-Fighting GBV	17,718		-17,722			4	-0
الرابطة من أجل التضامن ApS-SIDA	-	1,007,519	-194,747				812,772
الرابطة من أجل التضامنApS- AECID	-	196,922	-45,609				151,313
مؤسسة روزا لوكسمبرج - مشروع نحو تنمية الشباب	-	35,284	-32,911			-2,374	-0
كافود - المركز الثقافي	66,000		-65,737	-263			0
كافود الإستجابة - Covid 19	9,338		-9,244		-94		-0
مؤسسة راوي	20,327	29,532	-22,900				26,959
مؤسسة هيكس - مشروع تنمية الشباب HEKS	91,918		-85,444	-2,500		-3,974	0
المؤسسة الدولية للتطوير والإغاثة - IDRF New	92,667		-92,758	-483		574	0
أطفال الحرب	-0	77,799	-70,581		-7,218		-
المبادرة العربية	33,630	19,041	-27,619				25,053
مركز شؤون المرأة - المرحلة الثانية	-	86,108	-59,410	-475			26,223
مركز شؤون المرأة - المرحلة الأولي	1,766		-1,766				-
Sub-total	**1,495,134**	**2,601,128**	**-2,280,482**	**-8,903**	**-102,059**	**-12,013**	**1,692,805**
Grand total	**2,749,333**	**3,662,670**	**-3,446,764**	**-80,308**	**-105,666**	**-11,410**	**2,767,855**

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزء من البيانات المالية"

إيضاح (14) الإيرادات العينية :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
الإيرادات العينية HI	-	2,325
الإيرادات العينية ANERA	9,590	3,847
MAP	772.00	-
الإيرادات العينية - وزارة الصحة	1,475.00	3,794
Dintamid Co. for Medical Supplier	-	278
الإيرادات العينية - الأخرى	-	206
أطفال الحرب	2,644.00	-
	14,481.00	**10,450.00**

إيضاح (15) إيرادات الأنشطة المحلية :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
CCFd	-	33,905
جمعية أنيرا	-	425
رسوم العضوية	6,049	4,310
رسوم العيادة والمختبر والرياضة	69,263	51,444
رسوم عطاءات	8,541	12,584
التبرعات المحلية	-	2,885
ايرادات أخرى	3,466	2,660
إيرادات الفوائد المصرفية	40,715	22,303
إيرادات الكافتيريا	14,854	10,447
إيرادات الورشة الفنية	428	1,211
إيجار القاعة	-	597
الإيرادات من بيع الأصول	308	-
	143,626	**142,771**

إيضاح (16) مصروفات المشاريع :

	كما في 31 كانون الأول 2022	كما في 31 كانون الأول 2021
مصاريف نشاط المشاريع	1,899,565	-
مصاريف الكافتيريا	1,694	-
مصاريف العيادة	40,063	-
مصاريف برنامج المرأة	1,173	-
	1,942,496	**-**

جمعية الثقافة والفكر الحر
البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

الوصف	الوكالة السويسرية للتنمية - SDC	مينونايت - MCC	مينونايت MCC - مشروع طارق	كريستيان ايد - كاليفورنيا - مشروع ايريش	صندوق الأمم المتحدة للسكان	مشروع GIZ- مشروع تقوية الشباب	كريستيان ايد - CA- SCLR-مشروع سكلر	اوكسفام - OXFAM- مشروع الهشاشة والنزاع	مينيكو انترنشونال – مشروع السرطان	مينيكو انترنشونال – مشروع الدعم النفسي	مؤسسة روى RAWA	حملة من أجل أطفال فلسطين – مشووع سوطان الثدي CCP	حملة من أجل أطفال فلسطين- مشروع انشطة مركز نوار	أطباء العالم فرنسا - MDM	الوكالة الفرنسية للتنمية AFD – مشووع الطفولة والشباب	المجموع
الرواتب	19,781	95,143	1,000	88,410	125,754	1,400	4,836	29,236	19,114	22,178			أطفال فلسطين 52,512		382,924	**842,289**
راجع موظفين CFTA																**0**
المخيمات الصيفية والشتوية															10,050	**10,050**
مختبر الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات													2,234			**2,234**
أنشطة المكتبة													1,010			**1,010**
أنشطة الفن التشكيلي													1,757		9,525	**11,282**
انشطة المختبر العلمي																**0**
الأنشطة الرياضية															8,858	**8,858**
المهرجانات والمعارض والأيام المفتوحة				3,799												**3,799**
أنشطة الفنون الشعبية والمسرحية والموسيقية والسينمائية													1,209		12,154	**13,363**
الدعم النفسي والأنشطة الترفيهية				1,144									1,744		30,491	**33,379**
الأنشطة التعليمية				1,579									1,460		55,106	**58,145**
الكشف المبكر عن سرطان الثدي												11,225				**11,225**
أنشطة العيادة والعلاج الطبيعي		14,386			26,623			1,389		1,635						**44,033**
المساعدة القانونية والتمثيل في المحاكم		1,507			5,168											**6,675**
مكافحة العنف القائم على النوع الاجتماعي والوقاية منه		418			6,011	14,406										**20,835**
المبادرات الشبابية			27				26,624				17,446				2,111	**46,207**
تدخلات تنمية القيادات الشابة															22,278	**22,278**
تنمية مهارات الأطفال والشباب والنساء					6,492			9,059		1,722					3,099	**20,372**
دراسة الجدوى والدراسة الميدانية وتقييم الخرائط																**0**
التصوير الفوتوغرافي والتوثيق والنشر				2,257												**2,257**
نفقات المتطوعين		1,000		8,487				24,195		2,276		1,950			31,710	**69,618**
حملات المناصرة الإعلامية والتوعوية		10,843			23,452		596	8,810		652				25,884	563	**70,801**
الدعوة والربط الشبكي		4,375			7,375			991		899					1,312	**14,953**
تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الحاضنة																**0**
إدارة الحالات	330	375			9,309				4,428							**14,443**
بناء القدرات								4,070							9,754	**13,825**
مشاريع مدرة للدخل		5,234			60,453											**65,687**
تكلفة إمكانية الوصول																**0**
مشروع الإغاثة		27,711			8,680											**36,391**
وجبات																**0**
تدخل الدعم النفسي والاجتماعي															9,596	**9,596**
المجموع	**20,111**	**160,994**	**1,027**	**105,677**	**279,317**	**15,806**	**32,056**	**76,362**	**23,543**	**29,362**	**17,446**	**14,564**	**9,414**	**78,396**	**589,532**	**0**	**1,453,605**

جمعية الثقافة والفكر الحر
البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

	مشروع سواسية- UNDP	- كريستيان ايد - CA مشروع ايرش	مينونايت MCC - أطفال	CA - Covid-19 كريستيان ايد - مشروع الإستجابة لكوفيد	SRHR- مؤسسة مساعدات طبية -للفلسطينيين مشروع	Oxfam- مشروع قوة الاختيار	مؤسسة مساعدات طبية لفلسطينيين-Burn	الوكالة الألمانية للتعاون الدولي - مشروع المراقبة والتقييم	مؤسسة جيراحى الأمريكية - طوارئ	Covid 19 - كفود الإستجابة	مؤسسة روزا لوكسمبورج - ROZA - مشروع نحو التنمية الشباب	CCP- SRRD - حملة من أجل أطفال فلسطين	المبادرة العربية	الوكالة الفرنسية للتنمية - الاطفال والشباب - المرحلة الثالثة	مشروع المدرسة/CCFD	دعم الشباب- GIZ	المجموع
																	1,453,605
الرواتب	42,900	5,874	478	2,000	27,527	17,605	57,446	40,671		4,855	7,927		10,294				**217,577**
راجع موظفين CFTA																	**0**
المخيمات الصيفية والشتوية			32,269												24,843		**57,112**
مختبر الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات																	**0**
أنشطة المكتبة																	**0**
أنشطة الفن التشكيلي			241														**241**
انشطة المختبر العلمي																	**0**
الأنشطة الرياضية			403							1,336							**1,740**
المهرجانات والمعارض والأيام المفتوحة																	**0**
أنشطة الفنون الشعبية والمسرحية والموسيقية والسينمائية																	**0**
الدعم النفسي والأنشطة الترفيهية			159														**159**
الأنشطة التعليمية			457	544				2,029									**3,031**
الكشف المبكر عن سرطان الثدي																	**0**
أنشطة العيادة والعلاج الطبيعي		9,029			17,386	15,822	16,255										**58,493**
المساعدة القانونية والتمثيل في المحاكم	29,508																**29,508**
مكافحة العنف القائم على النوع الاجتماعي والوقاية منه					2,506							2,382					**4,888**
المبادرات الشبابية								3,285									**3,285**
تدخلات تنمية القيادات الشابة																	**0**
تنمية مهارات الأطفال والشباب والنساء			529							299							**828**
دراسة الجدوى والدراسة الميدانية وتقييم الخرائط																	**0**
التصوير الفوتوغرافي والتوثيق والنشر								3,457			17,688						**21,145**
نفقات المتطوعين			616					9,452			4,751						**14,819**
حملات المناصرة الإعلامية والتوعوية		1,487			6,761	7,232	30,450	304		904			500				**47,638**
الدعوة والربط الشبكي					162		1,974	29,743					11,230				**43,109**
تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الحاضنة					22,093		1,200	15,237									**38,530**
إدارة الحالات					7,262								550				**7,812**
بناء القدرات					2,842												**2,842**
مشاريع مدرة للدخل		277															**277**
تكلفة إمكانية الوصول																	**0**
مشروع الإغاثة								3,433									**3,433**
وجبات		931			6,000			11									**6,942**
تدخل الدعم النفسي والاجتماعي					8,106	2,841			81,784								**92,731**
المجموع	**72,408**	**17,599**	**35,153**	**2,544**	**100,645**	**43,500**	**107,326**	**107,621**	**81,784**	**7,394**	**30,366**	**2,382**	**22,574**	**0**	**24,843**	**0**	**2,109,743**

	ApS- Providing safe services to GBV-New الرابطة من أجل التضامن	أطفال الحرب	ApS-SIDA الرابطة من أجل التضامن	مشروع العمل- MAP معا -مؤسسة مساعدات طبية للفلسطينيين	CAFOD- المركز الثقافي	مركز شؤون المرأة - المرحلة الأولى	هيكس – مشروع تنمية الشباب – HEKS/EPER	امؤسسة افدوفية فلتطويو واالعائلة-IDRF NEW	مركز شؤون المرأة - المرحلة الثانية	ApS- الرابطة من AECID أجل التضامن	الرابطة ApS-SOLHUM من أجل التضامن	أوكسفام - مشروع المرأة والسلام والأمن	CCP UNWOMEN- حملة من أجل أطفال فلسطين	CFTA- مؤسسة الثقافة والفكر الحر	المجموع
															2,109,743
الرواتب	50,979	32,865	144,106	45,501	24,140	1,766	24,454	39,485	14,589	22,778	48,968		12,100	79,546	**541,278**
راجع موظفين CFTA	572	1,036		2,400											**4,008**
المخيمات الصيفية والشتوية												35,709			**35,709**
مختبر الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات					3,956			393							**4,350**
أنشطة المكتبة								276							**276**
أنشطة الفن التشكيلي								1,552							**1,552**
انشطة المختبر العلمي															**0**
الأنشطة الرياضية															**0**
المهرجانات والمعارض والأيام المفتوحة															**0**
أنشطة الفنون الشعبية والمسرحية والموسيقية والسينمائية								1,902							**1,902**
الدعم النفسي والأنشطة الترفيهية		11,342						8,232			157				**19,732**
الأنشطة التعليمية				38,106											**38,106**
الكشف المبكر عن سرطان الثدي	1,876		17,967	27,964					7,566	665	9,248				**65,285**
أنشطة العيادة والعلاج الطبيعي			1,170	2,964					6,698		1,372				**12,205**
المساعدة القانونية والتمثيل في المحاكم	227		580	2,640					100	156					**3,703**
مكافحة العنف القائم على النوع الاجتماعي والوقاية منه							19,540								**19,540**
المبادرات الشبابية															**0**
تدخلات تنمية القيادات الشابة		496		1,821			2,084	1,830			1,678		14,368		**22,276**
تنمية مهارات الأطفال والشباب والنساء															**0**
دراسة الجدوى والدراسة الميدانية وتقييم الخرائط					5,012		4,423					2,666			**12,102**
التصوير الفوتوغرافي والتوثيق والنشر				2,000	25,354		14,319	29,996					70,334		**142,002**
نفقات المتطوعين	13,155			21,101	1,889									42,931	**79,075**
حملات المناصرة الإعلامية والتوعوية	907	960	2,962	9,508					1,815	6,246	2,093	13,969			**38,460**
الدعوة والربط الشبكي	2,540	99	148	366					200	678	3,688	1,206			**8,925**
تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الحاضنة				1,942					15,502		343	23,436	22,511		**63,733**
إدارة الحالات							19,309					1,666			**20,975**
بناء القدرات		957	289						1,950	3,499					**6,694**
مشاريع مدرة للدخل										4,103	4,518				**8,621**
تكلفة إمكانية الوصول			12,596						9,450						**22,046**
مشروع الإغاثة															**0**
وجبات	123	22,032	754												**22,908**
تدخل الدعم النفسي والاجتماعي															**0**
المجموع	**70,378**	**69,786**	**180,571**	**156,313**	**60,351**	**1,766**	**84,129**	**83,666**	**57,870**	**38,125**	**72,066**	**78,652**	**0 119,313**	**0 122,477**	**3,305,205**
المجموع الكلي															
															1,626,744
															1,678,461

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزء من البيانات المالية"