

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

3.....	تقرير مدقق الحسابات المستقل
5.....	بيان المركز المالي
6.....	بيان الأنشطة والتغير في صافي الأصول
7.....	بيان التدفقات النقدية
8.....	إيضاحات التقرير المالي
30.....	المرفقات

حضرات السادة جمعية الثقافة والفكر الحر

خانيونس -فلسطين

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 الأنشطة 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 وتدفعاتها 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقاً 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 وفقاً للمدونة الدولية لأخلاقيات المهنة لمحاسبي المعايير المحاسبية الدولية (IESBA Code)، وقد أوفينا بباقي المسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 ضماناً بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً وجود أخطاء جوهرية عندما تكون

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 وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشكوك المهنية طوال فترة التدقيق. ونحن نعمل أيضاً 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 الإدارة.
- الإقرار 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 تشكل بقدرة جمعية الثقافة والفكر الحر على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال توصلنا إلى 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 عرضاً عادلاً.
- نتواصل مع الإدارة 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 بياناً 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، وإعلامهم بالضمانات ذات الصلة.

من المسائل التي يتم مناقشتها مع الإدارة، 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 الأول 2022

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

Marina



ليث عوادى

موسى طه

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

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

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

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature



"أن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية"

بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

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

Marion

السيد



فوزي بطلان

إيضاحات 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، لينقلوا 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 وفقاً 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 إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021. باستثناء ما يلي :

معييار 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" اعتباراً 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) – الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. وتضمن نموذجاً شاملاً 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 جوهريّة على القوائم المالية، حيث يتم قيدها مقابل حساب المنح مقيّدة مؤقتاً. 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 مقيّدة مؤقتاً.

معييار 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 معايير

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 الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) – عقود الإيجار خلال كانون الثاني 2016 الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. تتشابه متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) إلى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (17). وفقا لذلك، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار 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 الإيجار التي تزيد مدتها عن 12 شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقة في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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 أو 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 التدهن 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

25

المباني

10

الأثاث

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

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

(أ) الأصول المالية

التصنيف

تقوم الجمعية بتصنيف أصولها المالية وفقاً 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 لاحقاً 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.

أولاً- التبرعات المستحقة القبض

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

ثانياً- 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 بشكل 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 يعادلها 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 مبدئياً بالقيمة العادلة وإدراجها لاحقاً 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 مبدئياً بالقيمة العادلة ثم تدرج فيما بعد في التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 الأمور أخرى، فشل المدين في الانخراط في خطة السداد مع الجمعية، وعدم سداد المدفوعات التعاقدية لكل حالة على حدة.

النقد والمكافآت النقدية

يخضع النقد وما يعادلها 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 مبدئياً بالقيمة العادلة ثم تدرج بالتكلفة المطفأة باستخدام أسلوب 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:

-الالتزامات المالية بالتكاليف المطفأة بعد الإقرار الأولي ، وتقاس تلك الالتزامات 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 انتهاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض، على أن يتم تعديل شروط مختلفة إلى حد كبير، أو شروط المسؤولية الحالية بشكل كبير، مثلاً 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 حالياً لتعويض المبالغ المعترف بها مع توفر النية لأجراء تسوية على أساس واضح. أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات

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 وفقاً 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 المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 الاقتصادية 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 اعتباراً 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 كافياً لتمويل جميع المدفوعات، وسوف تكون متنسقة مع مستوى التمويل في السنوات السابقة. علاوة على ذلك، تعتقد الإدارة أن الظروف السياسية والاقتصادية السائدة في المنطقة لن تؤثر مادياً على عملياتها.

مخاطر الائتمان

تعرض 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 سلباً على قيمة الأصول والخصوم المالية في حالة عدم تحوط الجمعية لعملة عن طريق أدوات التحوط. وتقوم الإدارة عادة بتوزيع أصولها السائلة على العملات الوظيفية لتقليل أي خسارة محتملة من تقلبات أسعار العملات.

إيضاح (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 وافتراسات تتعلق بالمستقبل. فالنتائج والتقديرات المحاسبية، بحكم تعريفها، نادرًا 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 مع 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.

إيضاح (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. \$	
156,570	1,127,949	112,519	104,699	80,400	201,659	639,613	120,091	2,543,500	في الرصيد 01 الثاني كانون 2022
-	58,487	1,927	-	-	8,095	14,443	-	82,952	السنة خلال اضافات
156,570	1,186,436	114,446	104,699	80,400	209,754	654,056	120,091	2,626,452	السنة نهاية في الرصيد
-	541,979	79,834	79,234	77,219	144,818	366,801	33,081	1,322,967	المتراكم الاستهلاك:
-	46,616	5,134	6,757	(280)	19,189	47,914	4,803	130,133	في الرصيد 01 الثاني كانون 2022
-	588,596	84,969	85,991	76,939	164,007	414,714	37,884	1,453,100	السنة خلال الاستهلاك
-	-	-	-	-	-	-	-	-	السنة نهاية الرصيفي
156,570	585,970	32,685	25,465	3,181	56,841	272,812	87,010	1,220,533	الثابتة الموجودات صافي
156,570	597,840	29,478	18,708	3,461	45,747	239,342	82,207	1,173,352	في 31 الأول كانون 2021
156,570	1,127,949	110,616	104,699	80,400	170,621	571,300	109,102	2,357,757	في الرصيد 01 الثاني كانون 2021
73,500	-	1,903	-	-	31,038	68,313	10,989	185,743	السنة خلال اضافات
156,570	1,127,949	112,519	104,699	80,400	201,659	639,613	120,091	2,543,500	السنة نهاية في الرصيد
-	496,861	74,713	71,864	65,159	126,545	322,071	28,714	1,185,927	المتراكم الاستهلاك:
-	45,118	5,122	7,370	12,060	18,273	44,730	4,367	137,040	في الرصيد 01 الثاني كانون 2021
-	541,979	79,835	79,234	77,219	144,818	366,801	33,081	1,322,967	السنة خلال الاستهلاك
-	-	-	-	-	-	-	-	-	السنة نهاية الرصيفي
156,570	585,970	32,684	25,465	3,181	56,841	272,812	87,010	1,220,533	الثابتة الموجودات صافي
156,570	597,840	29,478	18,708	3,461	45,747	239,342	82,207	1,173,352	في 31 الأول كانون 2021

إيضاح (6) النقد والنقد المعادل

كما في 31 كانون الأول 2021	كما في 31 كانون الأول 2022
489,004	849,999
1,589,032	1,709,645
2,078,036	2,559,643

النقد في البنوك

الودائع طويلة الأجل في البنوك - مقيدة
لمستحقات الموظفين

إيضاح (7) الحق في استخدام الأراضي :

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

إيضاح (8) مخزون المستلزمات الطبية :

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

إيضاح (9) مساهمات مدينة :

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

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-
يوان 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 سكر- 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 فلسطين CCP_UNWOMEN	0	223,132	138,561				84,571
مؤسسة جراحي الأمريكية - طوارئ	0	84,965	84,965				-
أوكسفام - مشروع المرأة والسلام والأمن	241,139		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 روزا لوكسمبرج - 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 التضامن ApS- 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 الأول 2021	كما في 31 كانون الأول 2022	
146,633	68,951	سلف موظفين
-	3,995	الإيجار المدفوع مسبقا
45,381	22,072	حسابات مدينة أخرى
192,014	95,017	المجموع

إيضاح (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

في الرصيد 31 الأول كانون 2022	السنة خلال الدفعات	السنة خلال المخصصات	في الرصيد 01 الثاني كانون 2022	
U.S. \$	U.S. \$	U.S. \$	U.S. \$	2022
660,277	(31,816)	98,908	593,185	الخدمة نهاية مكافأة مخصصات
424,504	-	71,107	353,397	الانذار مخصص
1,084,781	(31,816)	170,015	946,582	
As at 31 December	Paid During the Year	Charge During the Year	As at 1 january	
U.S. \$	U.S. \$	U.S. \$	U.S. \$	2021
593,185	(18,058)	197,207	414,036	الخدمة نهاية مكافأة مخصصات
353,397	(5,777)	85,033	274,141	الانذار مخصص
946,582	(23,835)	282,240	688,177	

إيضاح (12) الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى :

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

إيضاح (13) المساهمات المؤجلة المتعلقة بالتشغيل:

الجهة المانحة	الرصيد الإفتتاحي	إضافات خلال السنة	مساهمات تشغيلية مؤجلة محيرة 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 انترناشونال - مشروع السرطان	23,543		23,543-				0
ميديكو انترناشونال - 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 الكاثوليكية - مشروع ترفيه الفريق - CCFD	0-	34,555					34,555
اللجنة الكاثوليكية - 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 الكاثوليكية - مشروع الطوارئ - CCFD	56,875		2,800-	55,796-		1,721	-
اللجنة الكاثوليكية - 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 19-Covid-19 - CA	2,725		2,746-			21	0
كريستيان ايد - مشروع سكر - CA	33,697		33,656-			41-	0-
كريستيان ايد - مشروع إيرش - 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	إضافات خلال السنة	مساهمات تشغيلية مؤجلة محيرة 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 فلسطين CCP_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 التضامن ApS- 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 الأولى	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 2021	كما في 31 كانون الأول 2022	
2,325	-	الإيرادات العينية HI
3,847	9,590	الإيرادات العينية ANERA
-	772.00	MAP
3,794	1,475.00	الإيرادات العينية - وزارة الصحة
278	-	Dintamid Co. for Medical Supplier
206	-	الإيرادات العينية - الأخرى
-	2,644.00	أطفال الحرب
10,450.00	14,481.00	

إيضاح (15) إيرادات الأنشطة المحلية :

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

إيضاح (16) مصروفات المشاريع :

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

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

الوصف	الوكالة السويسرية للتنمية - SDC	مؤنات - M C C	مؤنات - M C C	مؤنات - M C C	كريختان ايد - كلفورنيا - مشروعات ايريش	صندوق الأمم المتحدة للسكان	مشروع - GIZ - مشروع نكوية الشباب	كريختان ايد - CA - مشروعات SCLR - مشروعات	وكسفام - OXFAM - مشروعات النهضة والزراع	ميناكو الترنشونال - مشروعات السرطان	ميناكو الترنشونال - مشروعات الدعم القسي	مؤسسة روي RAWA	أطفال فلسطين - مشروعات سوغان القدي CCP	طفلة - فلسطين - مشروعات أنشطة مركز نوار	أطباء العلم فرنسا - MDM	AFD - مشروعات الطفولة والقياد	المجموع
الرواتب	19,781	95,143	1,000	88,410	125,754	1,400	4,836	29,236	19,114	22,178					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
أنشطة المختبر العلمي																	0
الأنشطة الرياضية				3,799											8,858		8,858
المهرجانات والمعارض والأيام المفتوحة																	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					1,635			1,389				44,033
المساعدة القانونية والتشثيل 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					563		70,801
الدعوة والربط الشبكي		4,375			7,375			991		899					1,312		14,953
تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الحاضنة																	0
إدارة الحالات	330				9,309				4,428								14,443
بناء القدرات		375						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	1,453,605

جمعية الثقافة والفكر الحر

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2022

مشروع سويسة- UNDP	CA - كرسيتيان ايد - مشروع ايرش	مؤناتيت - MCC - أطفال	CA - Covid-19 المنهجية لتوفير	SRHR - مؤسسة مساعات طبية لللسطينيين مشروع	Oxfam - مشروع قوة الاخبار	مؤسسة مساعات طبية لللسطينيين- Burn	الوكالة الألمانية للتعاون الدولي - مشروع المراقبة والتقييم	مؤسسة جيراخي الأمريكية - طوارى	Covid 19 - كلودر الإنسانية	مؤسسة روزا لوكسمبورج - ROZA - مشروع نحو التنمية الشباب	CCP - SRRD - حملة من أجل أطفال فلسطين	المبادرة العربية والشباب - المرحلة الثالثة	الوكالة الفرنسية للتنمية - الأطفال	مشروع المدرسة / CCFD	دعم الشباب- GIZ	المجموع
42,900	5,874	478	2,000	27,527	17,605	57,446 40,671			4,855	7,927	10,294					217,577
																0
		32,269												24,843		57,112
																0
																0
																241
																0
																1,740
																0
																0
																159
																3,031
																0
																58,493
																29,508
																4,888
																3,285
																0
																828
																0
																21,145
																14,819
																47,638
																43,109
																38,530
																7,812
																2,842
																277
																0
																3,433
																6,942
																92,731
																2,109,743
																0
																24,843
																0
																22,574
																2,382
																30,366
																7,394
																81,784
																107,621
																107,326
																43,500
																100,645
																2,544
																35,153
																17,599
																72,408

المجموع

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

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

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