

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية
رام الله

البيانات المالية
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
٣١ كانون الأول ٢٠١١

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية

رام الله

المحتويات

٢ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	بيان المركز المالي
٤	بيان الإيرادات والمصروفات و التغيرات في صافي الموجودات
٥	بيان التغيرات في صافي الموجودات
٦	بيان التدفقات النقدية
٧	بيان النفقات البرامجية والإدارية
١٧ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير المدقق المستقل

حضرة السادة أعضاء الهيئة العامة المحترمين
المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية
رام الله

المقدمة

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للمركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية (مؤسسة غير هادفة للربح)، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكل من بيانات الإيرادات والمصروفات والتغيرات في صافي الموجودات، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية ومعياري رقم ١١٦ و١١٧ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة في الولايات المتحدة المتعلقة بالمؤسسات غير الهادفة للربح وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمركز والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المركز. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للمركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية (مؤسسة غير هادفة للربح) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأدائه المالي، وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعياري رقم ١١٦ و١١٧ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة في الولايات المتحدة المتعلقة بالمؤسسات غير الهادفة للربح.

سابا وشركاهم

رام الله : في ٢٣ آذار ٢٠١٢

بيان - أ

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية

بيان المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٣١ كانون الأول		ايضاح	الموجودات
٢٠١٠	٢٠١١		
دولار	دولار		
٣٤٧,٩٤٥	٣٤٥,٩٩٣	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٩,٢٢٧	١٤٣,١٣٢	٥	تبرعات مستحقة القبض
٨٦,٧٥٣	٧٦,٣٥٣	٦	مقترضون مدينون
١٢,٣٨٢	٣٠,٧٦١	٧	مدينون مختلفون
٤٨,٧٢٨	٣٦,٨٢٨	٤	استثمار في شركة نيوفارم
٥٦٥,٠٣٥	٦٣٣,٠٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
٩٩,١٢٨	١٠٥,٣٧٠	٨	موجودات ثابتة - صافي الاستهلاكات المتراكمة
٦٦٤,١٦٣	٧٣٨,٤٣٧		مجموع الموجودات
المطلوبات و صافي الموجودات			
المطلوبات:			
١,٤٩٢	٢٢,٥٨١	٩	دائنون مختلفون
٢٠٠,٧٩٨	٢٠٠,٧٩٨	١١	المطلوب لصندوق الاقراض الدوار
٤١,٠٠٥	٥٧,٧١٦	١٠	احتياطي تعويض نهاية الخدمة
٢٤٣,٢٩٥	٢٨١,٠٩٥		مجموع المطلوبات
صافي الموجودات:			
١٠٦,٢٦٥	١١٥,٠٢٥		وفر عام
٢١٥,٤٧٥	٢٣٦,٩٤٧	١٥	وفر مؤقت التخصيص
٩٩,١٢٨	١٠٥,٣٧٠		استثمارات في الموجودات الثابتة
٤٢٠,٨٦٨	٤٥٧,٣٤٢		مجموع صافي الموجودات
٦٦٤,١٦٣	٧٣٨,٤٣٧		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية
بيان الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع		وفا مؤقت التخصيص دولار	الوفرا العام دولار	ايضاح
للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٢٠١١			
دولار	دولار	دولار	دولار	
				الإيرادات التشغيلية:
١,٢٥٤,١٣١	١,٣٥٧,٧٨٩	١,٣٥٧,٧٨٩	-	١٤ (أ) تبرعات مخصصة
٦٧,٢٧٩	١٤٦,٧٩٩	-	١٤٦,٧٩٩	١٢ (ب) تبرعات غير مخصصة
٢٣,٧٦٦	٢٤,٣٦٢	-	٢٤,٣٦٢	تبرعات المجتمع المحلي
٣٥,٨٣٤	٦٠,٧٤٥	-	٦٠,٧٤٥	١٣ إيرادات الفوائد وإيرادات أخرى
١,٣٨١,٠١٠	١,٥٨٩,٦٩٥	١,٣٥٧,٧٨٩	٢٣١,٩٠٦	مجموع التبرعات والإيرادات
(٣٧,١٤١)	(٧٧,٠٦٣)	-	(٧٧,٠٦٣)	١٢ (ت) تكلفة العقود الخدماتية
-	-	(١,٢٣٦,٣١٧)	١,٣٣٦,٣١٧	١٥ الوفا المخصص المحرر للوفرا العام
١,٣٤٣,٨٦٩	١,٥١٢,٦٣٢	٢١,٤٧٢	١,٤٩١,١٦٠	
				مصاريف البرامج:
				التنمية المؤسسية وبناء القدرات:
٢٥٢,٩١٠	٣١٦,٨٦٧	-	٣١٦,٨٦٧	برنامج بناء القدرات
١٦,٠٤٢	٦٧,٥٨٩	-	٦٧,٥٨٩	برنامج دعم وثقوية الجمعيات التعاونية الزراعية
٥٨,١٠٣	٥٥,٤٩١	-	٥٥,٤٩١	مشروع تطوير التعاونيات الانتاجية
٣٢٧,٠٥٥	٤٣٩,٩٤٧	-	٤٣٩,٩٤٧	مجموع التنمية المؤسسية وبناء القدرات
				المشاريع القطاعية والتنمية :
١٦٣,١٢١	-	-	-	SCC- Humanitarian Assistance to Palestinian Farmers- HAP ٤
١٥٢,٤١١	١٩٢,٢٣٤	-	١٩٢,٢٣٤	SCC- Humanitarian Assistance to Palestinian Farmers- HAP ٥
٤٣٧,٤٧٧	-	-	-	SCC- Fast Track Intervention to Support Food Security in Gaza
١,٢٤٧	١٠٦,١٣٤	-	١٠٦,١٣٤	UNDP- Participating Natural Resources Development Programme (PNRMP)- IFAD ٦
٢٢,٨١٠	-	-	-	Oxfam - EDP - PATIA ١٨
١٩,٧٩٢	-	-	-	Oxfam - Food Security - PATIA ١٧
٦٣,٧٢٠	٦,٥٨١	-	٦,٥٨١	Oxfam - ECHO - PATIA ١٩
-	٤٩,٧٩٢	-	٤٩,٧٩٢	Oxfam - PATIA ١٧-EDP
-	٦,٤١٠	-	٦,٤١٠	Oxfam - Tallas Viva PTIA ١١
-	٤١٢	-	٤١٢	Oxfam - Olive Oil SDC PTIA-١٥
-	١٤٤,٥٣٩	-	١٤٤,٥٣٩	OCHA - Tuta Absoluta
-	٢٦٣,٠٨٢	-	٢٦٣,٠٨٢	Norwegian People Aid- (FLES)
-	١١,٧١٩	-	١١,٧١٩	ACF Convinue
-	٧٣,٠٢٨	-	٧٣,٠٢٨	ACF ECHFA Drought
-	٣٨,٥٦٨	-	٣٨,٥٦٨	Oxfam - Tallas Viva ١ Old
٢٦,٣٢٢	٢٨,٢٣٣	-	٢٨,٢٣٣	UNDP- Integrated Rural Development Project in Southern Distriets of the West Bank (IRDPS)
٨٨٦,٩٠٠	٩٢٠,٧٣٢	-	٩٢٠,٧٣٢	مجموع مشاريع القطاعية والتنمية
١,٢١٣,٤٥٥	١,٣٦٠,٦٧٩	-	١,٣٦٠,٦٧٩	بيان - أ
٦٣,٦٧٢	٦٤,٦٤٧	-	٦٤,٦٤٧	مصاريف ادارية وعصومية
١,٢٧٧,٦٢٧	١,٤٢٥,٣٢٦	-	١,٤٢٥,٣٢٦	مجموع مصاريف البرامج والمصاريف الإدارية
٢٦,٣٠٥	٢٨,٢٢٨	-	٢٨,٢٢٨	استهلاك موجودات ثابتة
١٣,٩٩١	(١٨)	-	(١٨)	خسارة (ارباح) فروقات لعملة
-	١١,٩٠٠	-	١١,٩٠٠	٤ خسارة (ربح) استثمار في شركة نيوفارم
١,٣١٧,٩٢٣	١,٤٦٥,٤٣٦	-	١,٤٦٥,٤٣٦	مجموع المصاريف
٢٥,٩٤٦	٤٧,١٩٦	٢١,٤٧٢	٢٥,٧٢٤	الزيادة (التقص) في صافي الموجودات في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

بيان - ج

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية
بيان التفورات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع	استثمارات في الموجودات الثابتة	موقت التخصيص	الوفر العام
دولار	دولار	دولار	دولار
٣٨٥,٧٩٤	٩٠,٠٠٠	١٦٢,٢٨٧	١٣٣,٥٠٧
٢٥,٩٤٦	-	٥٣,١٨٨	(٢٧,٢٤٢)
٩,١٢٨	٩,١٢٨	-	-
٤٢٠,٨٦٨	٩٩,١٢٨	٢١٥,٤٧٥	١٠٦,٢٦٥
٤٧,١٩٦	-	٢١,٤٧٢	٢٥,٧٢٤
-	٦,٢٤٢	-	(٦,٢٤٢)
(١٠,٧٢٢)	-	-	(١٠,٧٢٢)
٤٥٧,٣٤٢	١٠٥,٣٧٠	٢٣٦,٩٤٧	١١٥,٠٢٥

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

الزيادة (النقص) في صافي الموجودات لسنة ٢٠٠٩

تحويلات بين الوفر - استثمارات في الموجودات الثابتة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الزيادة (النقص) في صافي الموجودات لسنة ٢٠١٠

تحويلات بين الوفر - استثمارات في الموجودات الثابتة

تحويلات سنوات سابقة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

بيان - د

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دولار	دولار	
		التدفق النقدي من عمليات التشغيل :
١,٣٦٣,٦٢٥	١,٤٥٥,٠٤٥	منح وتبرعات مقبوضة
٥٩,٦٠٠	٦٠,٧٤٥	إيرادات متفرقة
(١,٣٥٢,٢٢٢)	(١,٤٩٣,٦٨٥)	مصاريف مدفوعة للموردين والموظفين
٧١,٠٠٣	٢٢,١٠٥	صافي النقد المتدفق من عمليات التشغيل
		التدفق النقدي المستخدم في العمليات الاستثمارية :
(٢٧,٩٦٧)	(٤٠,٠٢٢)	مشتريات موجودات ثابتة
-	١٥,٩٦٥	المتحصل من بيع معدات وموجودات ثابتة
(٢٧,٩٦٧)	(٢٤,٠٥٧)	التدفق النقدي المستخدم في العمليات الاستثمارية
٤٣,٠٣٦	(١,٩٥٢)	الزيادة (النقص) في النقد وأرصدة البنوك خلال السنة
٣٠٤,٩٠٩	٣٤٧,٩٤٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك في أول السنة
٣٤٧,٩٤٥	٣٤٥,٩٩٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك في آخر السنة
		تسوية لـصافي النقد المتدفق من عمليات التشغيل للتغير في صافي الموجودات:
٣٥,٠٧٤	٣٦,٤٧٤	التغير في صافي الموجودات للسنة
-	١٠,٧٢٢	تعديلات سنوات سابقة
٢٦,٣٠٦	٢٨,٢٢٨	استهلاك الموجودات الثابتة
-	١١,٩٠٠	خسارة الإستثمار في شركة نيوفارم
٩,٥٦١	(١٦,٣٢٤)	صافي التخصيص (المدفوع) لإنتفاعات الموظفين
١٨,٤٤٩	(٧٣,٩٠٥)	النقص (الزيادة) في تبرعات مستحقة
(٢٩,٣٠٤)	٣,٩٢١	النقص (الزيادة) في مقرضون مدينون و مدينون مختلفون
١٠,٩١٧	٢١,٠٨٩	الزيادة (النقص) في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧١,٠٠٣	٢٢,١٠٥	التدفق النقدي من عمليات التشغيل

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية
 رام الله - فلسطين
 بيان التدفقات المراجحة والإدارية
 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

المجموع ٢٠١١	مصاريف الادارية وصومية	المجموع	المشاريع القطاعية والتنمية	التنمية المؤسسية وبناء القدرات
دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي	دولار امريكي
٤٥٦,٠٠٠	٤,٦٠١	٤٥١,٣٩٩	٢٠٩,٠٩٠	٢٤٢,٣٠٩
٨٧,٧٨٦	١٣,٩٨٩	٧٣,٧٩٧	١٧,٣٧٤	٥٦,٤٢٣
١٨,٥٦١	٥,٢٥٦	١٣,٣٠٥	٥,٩٤٦	٧,٣٥٩
٦٤,٠٢٠	١٤,٥١٤	٤٩,٥٠٦	٢٧,١١٦	٢٢,٣٩٠
١٦,٠٥٦	-	١٦,٠٥٦	١٦,٠٥٦	-
٢,٩٤٩	١,٠٤١	١,٩٠٨	١,٢٥٧	٦٥١
١٣,٠٤٢	-	١٣,٠٤٢	٧,٧٥٦	١٠,٢٨٦
٥,٩١٦	٩٠٧	٥,٠٠٩	٤,٠٨٠	٩٢٩
٦,٣٦٧	٧١٢	٥,٦٥٥	٢,٢٤٣	٣,٤١٢
١٥,١٧٧	٣,٨٢٢	١١,٣٥٥	٨,٠٨١	٣,٢٧٤
٨,٢٢٤	-	٨,٢٢٤	٣,٥٧٣	٤,٦٥١
١٧,٧٥٤	٩٩٧	١٦,٧٥٧	٩٠٨	١٥,٨٤٩
٣٣٦	١٣٥	٢٠١	٨٠	١٢١
٥,٩٢٨	-	٥,٩٢٨	٤١١	٥,٥١٧
٣,٤٧٢	١,٢٣٨	٢,٢٣٤	٩٨٣	١,٢٥١
١١,٤١٩	٦,٧٠٢	٤,٧١٧	-	٤,٧١٧
١,٢١٠	٥٣٣	٦٧٧	-	٦٧٧
١٠٢	٥٤٢	٦٤٠	٢١	٣٩
٨,٣٥١	-	٨,٣٥١	٦٠٠	٧,٧٥١
١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-
١٩,٩٧٠	-	١٩,٩٧٠	١٩,٩٧٠	-
٣٤,٧٣٥	-	٣٤,٧٣٥	٣٤,٧٣٥	-
١٧,٤٣٦	-	١٧,٤٣٦	٥,٩٠٦	١١,٥٣٠
٦٢,٦٠٠	-	٦٢,٦٠٠	٦٢,٦٠٠	-
١١٧,٠٩٢	-	١١٧,٠٩٢	١١٧,٠٩٢	-
١٥١,٢٠٤	-	١٥١,٢٠٤	١٥١,٢٠٤	-
٢٣٦,٣٣١	-	٢٣٦,٣٣١	٢٠٠,٦٩٢	٣٥,٦٣٩
٩,٤٨١	-	٩,٤٨١	٦,٥٩١	٢,٨٩٠
١٥,٣٠٧	٩,٦٥٨	٥,٦٤٩	٣,٣٦٧	٢,٢٨٢
١,٤٣٥,٣٢٦	٦٤,٦٤٧	١,٣٦٠,٦٧٩	٩٢٠,٧٣٢	٤٣٩,٩٤٧

رواتب و نفقات موظفين
 اتعاب مهنية واستشارية
 اجار
 نقل و مواصلات
 اجار سيارات
 تلفون
 ضيافة
 دفعية واصلان وشر
 صيانة
 بريد و برق و هاتف
 لوازم مكتبية
 طباعة و نسخ مستندات
 رسوم و رخص و ايشن اكات
 سفر و اقامة
 مياه و كهرباء
 مصاريف سجون
 نفقات لوجستية
 عمولات بنكية
 استشارات قانونية
 تكلفة خدات مياه
 تكلفة السلة الغذائية
 بناء جدران استشارية
 مصاريف كتر بيب
 تكلفة بناء وترميم حيطان حوالات
 صيانة البيوت البلاستيكية
 تأهيل الحقول المتضررة
 مواد خام و لوازم ترميم و ايشادات
 نفقات اخرى للبرامج
 مصاريف اخرى
 مجموع المصاريف

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية

إيضاحات حول البيانات المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

(تظهر المبالغ بالدولار الأمريكي)

١ - عام:

المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية هي مؤسسة أهلية فلسطينية، تأسست في بداية العام ٢٠٠٣ ومسجل لدى وزارة الداخلية تحت رقم RA/٢٢٦٧/B و تتمثل رؤية المركز في أن يكون ضمن أكثر المنظمات غير الحكومية كفاءة وفعالية من ناحية أولى في المساهمة في بناء مجتمع مدني ديمقراطي معتمد على الذات ومن ناحية ثانية في تحسين المستوى المعيشي للمجتمعات المحلية الفلسطينية.

رسالة المركز:

التأثير باتجاه إحداث تغيير إيجابي في الاقتصاد المجتمعي والسلوكيات الإنسانية للمجتمع الفلسطيني في كل القطاعات شاملا الشباب والمرأة من خلال تشجيع ودعم المشاريع التعاونية الإنتاجية، المعتمدة على الذات والمدرة للدخل. ولتحقيق ذلك، يقوم المركز الفلسطيني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية بتحفيز المجتمعات المحلية، بما فيها الجمعيات التعاونية، لتصبح معتمدة على الذات.

يقوم المركز، من خلال مراكزه المنتشرة في الضفة الغربية وقطاع غزة، بشكل مستمر بتقييم الوضع الميداني وتحديث البيانات عن احتياجات المجتمعات الريفية، في محاولة لتلبيتها من خلال استراتيجيات متلائمة مع المتطلبات المختلفة للمنظمات الممولة. إن التمويل الأساسي للمركز نشأ عن الشراكة الإستراتيجية مع المركز التعاوني السويدي الذي يحصل على التمويل من الوكالة السويدية للتنمية الدولية.

٢ - ملخص لأهم الأسس المحاسبية:

تم تجهيز البيانات المالية وفقا لمبدأ الاستحقاق وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار رقم ١١٦ و ١١٧ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة في الولايات المتحدة المتعلقة بالمؤسسات غير الهادفة للربح.

عند إعداد البيانات المالية للسنة الحالية، قام المركز بتطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات التي طرأت على تلك المعايير والتي لها علاقة بعمليات المركز والتي كانت موجبة التطبيق للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

بتاريخ هذه البيانات المالية فقد كان هناك مجموعة من الإصدارات والتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية موجبة التطبيق في سنوات لاحقة. في اعتقاد إدارة المركز أن تلك المعايير وتفسيراتها سيتم تطبيقها في البيانات المالية للمركز بحسب تواريخ نفاذها، إن هذا التطبيق ليس له أثر هام على البيانات المالية للمركز في مرحلة التطبيق الأولى.

٢- ملخص لأهم الأسس المحاسبية (تابع):

أ. شملت البيانات المالية للمركز الحسابات التالية:

- مجموعة الحسابات غير المخصصة وتشمل كافة المنح والتبرعات العامة غير المخصصة.
- مجموعة الحسابات المخصصة وتشمل المنح والتبرعات المخصصة والقابلة للصرف استناداً لتحديدات المتبرعين.

ب. منح وتبرعات:

يتم قيد المنح والتبرعات عند استلامها ويجري قيدها ضمن مجموعة الحسابات المعنية. تمثل التبرعات المستحقة جميع المصاريف المتحققة حتى ٣١ كانون الأول والتي سيتم استعاضتها من المانحين في فترات لاحقة لتاريخ البيانات المالية.

ج. الموجودات الثابتة:

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية و بالصافي من الاستهلاك المتراكم ويجري استهلاكها على أساس القسط الثابت و بنسب سنوية تتراوح ما بين ٧% إلى ٢٠%.

د. تعويضات ترك الخدمة:

- يجري التخصيص لتعويضات الموظفين عند ترك الخدمة استناداً إلى قانون العمل ساري المفعول في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية وتحتسب على أساس شهر واحد لكل سنة خدمة محتسبة على آخر راتب.

هـ. ترجمة البيانات المالية:

يحتفظ المركز ببيود وسجلات محاسبية منظمة بالدولار الأمريكي، أما الأرصدة القائمة بالعملة الأخرى فيجري ترجمتها للدولار الأمريكي وذلك حسب الأسس التالية:

١ - المعاملات القائمة فعلاً بعملة غير الدولار الأمريكي حيث يجري تحويلها للدولار الأمريكي وذلك حسب سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

٢ - الموجودات والمطلوبات المالية القائمة فعلاً بالعملة الأجنبية الأخرى وذلك حسب سعر الصرف السائد مقابل الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٣ - يجري قيد أية فروقات ناتجة عن عملية الترجمة والتحويل في حساب فروقات العملة الظاهر في بيان الإيرادات والمصروفات .

٢- ملخص لأهم الأسس المحاسبية (تابع):

و. النقد وما في حكمه:

هو النقد والأرصدة النقدية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر.

ز. القروض المدينة:

تظهر بقيمة المبالغ غير المسددة كما بتاريخ البيانات المالية من أصل المبالغ التي تم إصدارها على شكل قروض دون أن يتم تخفيضها بأي مخصص لمقابلة أي مبالغ قد لا يتم تحصيلها من المقترضين.

ح. الإستثمارات :

تظهر بالتكلفة الفعلية وبالصافي من حصة المركز من خسائر الشركات المستثمر بها.

ط. استخدام التقديرات:

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المركز القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المركز إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. تتلخص هذه التقديرات بالمخصصات المختلفة وتقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة.

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
٩٤٥	٨٩٧	نقد في الصندوق
٢٤٠,٦٩٦	٣٤٥,٥٢٣	ودائع لدى البنوك - دولار أمريكي
١,١١٣	(٤٢٧)	ودائع لدى البنوك - شيقل إسرائيلي (حساب مكشوف مؤقتاً)
١٠٥,١٩١	--	ودائع لدى البنوك - لصندوق الإقراض الدوار
<u>٣٤٧,٩٤٥</u>	<u>٣٤٥,٩٩٣</u>	

٤ - استثمار في شركة نيوفارم:

يمثل هذا البند استثمار المركز في شركة نيوفارم للتسويق والتصنيع الزراعي (شركة مساهمة خصوصية) بمبلغ ٤٨,٧٢٨ دولار تمثل قيمة ٣٤,٣٣٣ سهما في الشركة ويسعر دينار واحد للسهم ويمثل هذا المبلغ ١٠٠% من قيمة الأسهم المذكورة. خلال عام ٢٠١١ تم تخفيض قيمة الإستثمار بقيمة حصة المركز من خسارة الشركة المستثمر بهل والبالغة ١١,٩٠٠ دولار أمريكي.

٥ - تبرعات مستحقة القبض:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
١١,٠٩٢	-	Oxfam- PATIA ٨٠
٤٠,٨٤٦	٤٢,٣٦٣	Care International
١,٢٤٧	-	UNDP- IFAD ٢ Project
١٦,٠٤٢	٢٣,٨٣٢	ACTED
-	١١,٠٤٩	SCC- Capacity Building
-	٦,٤١٠	Oxfam - Tallas Viva PTIA ٩١
-	٤١٢	Oxfam - Olive Oil SDC PTIA-٩٥
-	٤,٢٩٥	ACF coninue
-	٥٤,٧٧١	ACF ECHFA Drought
<u>٦٩,٢٢٧</u>	<u>١٤٣,١٣٢</u>	

٦ - مقترضون مدينون:

يتألف رصيد هذا البند من قيمة المبالغ المترصدة على المدينون والتي تم إصدارها على شكل قروض معفاة من الفوائد، ويتم استخدام المبالغ التي يتم تحصيلها من المقترضين لإعادة إقراضها لمقترضين آخرين. لقد تم إصدار هذه القروض من خلال المنح المحولة من المركز التعاوني السويدي ويقوم المركز بإدارة هذه القروض فقط ولا يملك الحق بالانتفاع من هذه المنح بأي شكل من الأشكال.

إن الحركة التي طرأت على هذا الحساب خلال سنة ٢٠١١ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
٦١,٧٠٠	٨٦,٧٥٣	الرصيد في أول السنة
٥٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠	قروض ممنوحة خلال السنة
(٢٨,٩٤٧)	(٢٨,٤٠٠)	قروض مدفوعة خلال السنة
<u>٨٦,٧٥٣</u>	<u>٧٦,٣٥٣</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

٧- مدينون مختلفون:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥,٠٠١	٣,٧٧٤
٧,٣٨١	٢٦,٩٨٧
١٢,٣٨٢	٣٠,٧٦١

سلف موظفين
دفعات مقدّمة للموردين

٨- موجودات ثابتة - صافي الاستهلاكات المتراكمة:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

المجموع	سيارات	أجهزة ومعدات أخرى	السنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١١
			<u>التكلفة</u>
١٧٥,٣٦٤	٩٦,٦٦٩	٧٨,٦٩٥	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٠٢٢	١٩,٤٣٥	٢٠,٥٨٧	إضافات
(٢٨,٤١٩)	(٢٨,٤١٩)	-	استبعادات
١٨٦,٩٦٧	٨٧,٦٨٥	٩٩,٢٨٢	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٧٦,٢٣٦	٤٨,٣٢٢	٢٧,٩١٤	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٢٢٧	١٣,٣٣٢	١٤,٨٩٥	إضافات
(٢٢,٨٦٦)	(٢٢,٨٦٦)	-	استبعادات
٨١,٥٩٧	٣٨,٧٨٨	٤٢,٨٠٩	الرصيد في نهاية السنة
١٠٥,٣٧٠	٤٨,٨٩٧	٥٦,٤٧٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٩٩,١٢٨	٤٨,٣٤٧	٥٦,٧٨١	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٩- دالتون مختلفون:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٤,٨٦٦	أتعاب تدقيق حسابات
-	١٤,٠٦٧	دالتون تجاريون
١,٤٩٢	٣,٦٤٨	مصاريف أخرى مستحقة
١,٤٩٢	٢٢,٥٨١	

١٠- احتياطي تعويض نهاية الخدمة:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣,٩٧٧	٤١,٠٠٥	الرصيد في أول السنة
٤٢,٩٣٢	٢٩,٠٧١	التخصيص للسنة
(٢٥,٩٠٤)	(١٢,٣٦٠)	تعويضات مدفوعة خلال السنة
٤١,٠٠٥	٥٧,٧١٦	الرصيد كما في نهاية السنة

١١- المطلوب لصندوق الإفراض الدوار:

إن الحركة التي طرأت على هذا الحساب خلال سنة ٢٠١١ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨٨,١٤٤	٢٠٠,٧٩٨	الرصيد في أول السنة
١٢,٦٥٤	--	مقبوض من المانحين
٢٠٠,٧٩٨	٢٠٠,٧٩٨	الرصيد كما في نهاية السنة

أ- تفاصيل المنح والتبرعات المخصصة حسب مصدر التمويل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٠٦,٧٠٩	٣٣١,٣٨٦	Swedish Cooperative Center (SCC)
٨٣,٩٦٧	٣٣٠,٠٤٧	Oxfam
٥٨,١٠٣	٥٥,٤٩١	Care – Tatweer
٦٣,٣٦٩	٤٤,٣٣٨	UNDP / IFAD
٢٥,٩٤١	٣٦,٥٧٠	UNDP / IRDPS
١٦,٠٤٢	٦٧,٥٨٩	ACTED
--	١٤٤,٥٣٩	OCHA
--	٨٤,٧٤٧	ACF
--	٢٦٣,٠٨٢	Norwegian People Aid- (FLES)
<u>١,٢٥٤,١٣١</u>	<u>١,٣٥٧,٧٨٩</u>	

ب- تفاصيل المنح والتبرعات غير المخصصة حسب مصدر التمويل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٤,٣٠٧	١٣,٢٨٩			NICCOD
--	٢,٢٣٢			Oxfam – Italy
--	٤,٠٠٠			Land research Center
٣٤,٥٧٦	٢٢,٧٧٦			FAO – Training
--	٥,٢٢٥			FAO – Coops
--	٨,٤٧٠			FAO – EFPS
١٧,٢٥٧	--			Care International
--	٢٤,٢٤٠			CHF – Guard
١١,١٣٩	٦٦,٥٦٧			CHF – PCAP
<u>٦٧,٢٧٩</u>	<u>١٤٦,٧٩٩</u>			

١٢- منح وتبرعات (تابع):

ت- تفاصيل تكاليف العقود الخدماتية حسب الحساب هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠١١	
-	٢٤,٦١٧	رواتب و نفقات موظفين
٧٧٨	٣,٠١٨	التنقل و المواصلات
-	٩٨	مصاريف التنظيف
٢,٤٤٧	٦,١٥٤	مصاريف الضيافة
-	٢٧	الصيانة
-	٢٢٤	بريد و برق و هاتف
٣,٦٩٣	٥,٦٨٢	اللوازم المكتبية
٤,٤٨٠	٣,٢٦٥	طباعة و نسخ مستندات
٢٥,٧٤٣	٣٣,٩٥٧	نفقات اخرى للبرامج
-	٢١	مصاريف أخرى
٣٧,١٤١	٧٧,٠٦٣	

١٣- ايرادات الفوائد و ايرادات أخرى:

يتألف رصيد هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠١١	
٩٠٠	٧٢٠	رسوم صندوق الاقراض الدوار
١٥٩	٦٢٨	رسوم عضوية
٢,١٦٩	٣,٨٢٥	رسوم عطاءات
٩,٤٠٠	١٢,٥٢٤	ايرادات أخرى
٢٠,٠٩٤	٣٥,٨٣٨	رسوم تدريب
٣,١٠٨	٧,٢٠٥	ايجار قاعات
٤	٥	فوائد بنكية
٣٥,٨٣٤	٦٠,٧٤٥	

القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية

أن القيمة الدفترية للأصول و الالتزامات المالية لا تختلف جوهريا عن القيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

تتم إدارة المخاطر الضمنية المتعلقة بأنشطة المركز و قياسها و مراقبتها بشكل مستمر لتبقى في إطار الحدود المسموح بها. يتعرض المركز لمخاطر العملة و مخاطر القيمة العادلة للأصول و مخاطر الاعتماد على منح المتبرعين بالإضافة إلى مخاطر التشغيل.

مخاطرة العملة

تعتبر إدارة المركز إن صافي الناتج من مخاطر العملة قد يؤثر عليها بشكل مادي نتيجة الحصول على تبرعات بعملات أجنبية أهمها الدولار الأمريكي واليورو، بينما يتم الإنفاق على البرامج في بعض الأحيان بالشيفل الإسرائيلي، وتقوم إدارة المركز بالتحوط لنفقاتها بالعملات المختلفة.

الإعتماد على منح المتبرعين

كون المركز مؤسسة غير هادفة للربح، ويعتمد بشكل كبير على المنح من المتبرعين لتغطية جزء كبير من النفقات فقد يكون المركز معرضا لانخفاض في المنح المقدمة له أو توقف بعضها، هذا وتقوم إدارة المركز بالتخطيط المسبق للنفقات وإدارة البرامج بشكل يؤمن الإنفاق بشكل يتوازى مع المقبوضات.

مخاطر السيولة والائتمان:

يقوم المركز بإيداع أمواله النقدية لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية كما وتقوم إدارة المركز بدراسة دورية لمتطلبات السيولة وعليه تقوم بتحديد آجال استحقاق موجودات المركز لتتلاءم مع آجال استحقاق مطلوباته.

المنح والتبرعات المقبوضة وأوجه صرفها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ : -١٥-

المنح	موجودات ثابتة	تقانات	منح غير منقطة	منح غير منقطة		منح غير منقطة		منح غير منقطة	كلون اول ٣١	اسم المشروع
				منح منقطة	كلون اول ٣١	منح منقطة	تبرعات			
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٠٠٠	١٨٤,٢٣٤	١٩٢,٢٣٤	-	(٨,٨١٣)	٢٠١,٤٢٧	-	٣٠٠	٤١,٤٣٥	-	١٠٩,٣١٢
١,٩١٨	٢٩,٥٨٧	٢٩٢,٥٥٥	-	٨,٨١٣	٢٨٣,٦٩٢	١١,٤٤٩	-	٢٢٨,٢٤٢	٣١٠	٤٤,٠٤١
٨,٥٣٣	٤٦,٩٦٨	٥٥,٤٤١	-	-	٥٥,٤٤١	٤٢,٣٣٣	-	١٣,١٠٨	-	-
-	١٠٦,١٣٤	١٠٦,١٣٤	٣٢٦	-	١٠٦,٤٦٠	-	٢٣٦	٤٠,٧٠٢	٣,٠٠٠	١٢,١٢٢
-	٦,٤١٠	٦,٤١٠	-	-	٦,٤١٠	٦,٤١٠	-	-	-	-
-	٤١٢	٤١٢	-	-	٤١٢	٤١٢	-	-	-	-
-	١٤٤,٥٣٩	١٤٤,٥٣٩	-	-	١٤٤,٥٣٩	-	-	١٤٤,٥٣٩	-	-
-	٢١٢,٠٨٢	٢١٢,٠٨٢	-	-	٢١٢,٠٨٢	-	-	٢١٢,٠٨٢	-	-
-	١١,٧١٩	١١,٧١٩	-	-	١١,٧١٩	٤,٢٦٥	-	٧,٤٥٤	-	-
١,٩٤٥	٧١,٠٣٣	٧٢,٠٣٨	-	-	٧٢,٠٣٨	٥٤,٧٧١	-	١٨,٢٥٧	-	-
-	٦,٥٨١	٦,٥٨١	-	-	٦,٥٨١	-	-	٦,٥٨١	-	-
-	٢٨,٥٦٨	٢٨,٥٦٨	-	-	٢٨,٥٦٨	-	-	٢٨,٥٦٨	-	-
-	٤٤,٧٤٢	٢٢٨,٢٨٤	-	-	٢٢٨,٢٨٤	-	-	٢٢٨,٢٨٤	-	-
٢١,٧٨٥	٤٤,٨٠٤	٦٧,٥٨٩	-	-	٦٧,٥٨٩	٢٢,٨٢٢	-	٤٤,٧٥٧	-	-
-	٢٨,٢٢٣	٢٨,٢٢٣	٨,٣٢٧	-	٣٦,٥٥٠	-	-	٣٦,٥٥٠	-	-
٢٧,٢٢١	١,٢٤٨,٠٤٤	١,٣٢٤,٢١٧	٢٢٦,٤٤٧	-	١,٥٥٠,٦٦٤	١٤٣,١٢٣	٤٢٦	١,٢٢١,٣٦١	٢,٣٦٠	٢١٥,٤٧٥

UNDP- Integrated Rural Development Project in Southern Districts of the West Bank (IRDPs)