

المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية للمبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية للمبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية (مفتاح) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيّدة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لمفتاح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن مفتاح وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة مفتاح على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية مفتاح أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرياً إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيديات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية لمفتاح.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة مفتاح على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار مفتاح في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



إرنست ويونغ

احمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

رام الله - فلسطين

٢ نيسان ٢٠١٩

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠,٢٧١	١٠,٦٥٥	٣	ممتلكات ومعدات
١٠,٢٧١	١٠,٦٥٥		
			موجودات متداولة
٨٦,٢٣٧	٣٨٣,٤١١	٤	مستحق من جهات مانحة
٧,٤٠٦	٢٩,١٩٠	٥	موجودات متداولة أخرى
٩١٤,٩١٧	٩٩٧,٥٩٦	٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
١,٠٠٨,٥٦٠	١,٤١٠,١٩٧		
١,٠١٨,٨٣١	١,٤٢٠,٨٥٢		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٢٥٤,١٩٣	٢٥٦,٣٦٩		صافي الموجودات غير المقيدة
-	٢٥٥,٧٤٧	١٠	احتياطي مقيد من مجلس الإدارة
٢٥٤,١٩٣	٥١٢,١١٦		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٢٧١	١٠,٦٥٥	٧	إيرادات مؤجلة
١٢٨,٨٦٢	١٤٧,٩٥٠	٨	مخصص نهاية خدمة الموظفين
١٣٩,١٣٣	١٥٨,٦٠٥		
			مطلوبات متداولة
٤٣,٦٥٤	١٢٤,٨٦٦	٩	ذمم دائنة ومستحقات
٥٨١,٨٥١	٦٢٥,٢٦٥	١٠	منح مقيدة مؤقتاً
٦٢٥,٥٠٥	٧٥٠,١٣١		
٧٦٤,٦٣٨	٩٠٨,٧٣٦		مجموع المطلوبات
١,٠١٨,٨٣١	١,٤٢٠,٨٥٢		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٩٢٤,٧٨٧	١,٠١٣,٢١٠	١٠	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٥,٢٤٤	٤,٤٤٠	٧	إيرادات مؤجلة متحققة
٨,١٩٥	٨,٩٣٥		إيرادات أخرى
٩٣٨,٢٢٦	١,٠٢٦,٥٨٥		
			المصاريف
(٩٢٤,٧٨٧)	(١,٠١٣,٢١٠)	١١	مصاريف المشاريع
(٥,٢٤٤)	(٤,٤٤٠)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١,١١٣	(٦,٧٥٩)		فروقات تحويل عملات أجنبية
(٧,٤٥٨)	-		مصاريف أخرى
(٩٢٦,٣٧٦)	(١,٠٢٤,٤٠٩)		
١١,٨٥٠	٢,١٧٦		الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
٢٤٢,٣٤٣	٢٥٤,١٩٣		صافي الموجودات في بداية السنة
٢٥٤,١٩٣	٢٥٦,٣٦٩		صافي الموجودات غير المقيدة في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١,٨٥٠	٢,١٧٦	أنشطة التشغيل الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
		تعديلات:
٥,٢٤٤	٤,٤٤٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥,٢٤٤)	(٤,٤٤٠)	إيرادات مؤجلة متحققة
٣١,٧٤٩	٤٢,٥٤٩	مخصص نهاية خدمة الموظفين
٤٣,٥٩٩	٤٤,٧٢٥	
		التغير في رأس المال العامل
٢٧٩,٩٩٦	(٤١,٤٢٧)	مستحق من جهات مانحة
(٢,٧٧٣)	(٢١,٧٨٤)	موجودات متداولة أخرى
(٨٥,٧٣٨)	٤٨,٢٣٨	منح مقيدة مؤقتاً
(٧٤,٦٩٨)	٨١,٢١٢	ذمم دائنة ومستحقات
(٩,٢٦٣)	(٢٣,٤٦١)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
١٥١,١٢٣	٨٧,٥٠٣	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٣,٥٠٢)	(٤,٨٢٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٥٠٢)	(٤,٨٢٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١٤٧,٦٢١	٨٢,٦٧٩	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٧٦٧,٢٩٦	٩١٤,٩١٧	النقد و والنقد المعادل في بداية السنة
٩١٤,٩١٧	٩٩٧,٥٩٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١. عام

تأسست المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية (مفتاح) عام ١٩٩٨ كمؤسسة غير ربحية غير حزبية مقرها القدس. يتمثل نشاطها في تعزيز الديمقراطية والحكم الصالح داخل المجتمع الفلسطيني وذلك من خلال تعزيز المساءلة العامة والشفافية والتدفق الحر للمعلومات والأفكار وتحدي القوالب النمطية في الداخل والخارج. تهدف مفتاح لتكون منبر للحوار الفلسطيني والتعاون العالمي الذي يسترشد بمبادئ الديمقراطية وحقوق الإنسان والمساواة بين الجنسين، والحكم القائم على المشاركة. من أجل هذه الغاية، تعهدت مفتاح بتقديم المقترحات المتعلقة بالسياسات ونشر المعلومات الموثوقة، فمنذ تأسيسها، وضعت مفتاح قوة الحجة من مواقعها في فلسطين والمنطقة، وصاغت سياسات قصيرة وطويلة الأجل واستراتيجيات خاصة للتعامل مع القضايا الملحة.

تحافظ مفتاح على علاقات وشراكات دائمة في السعي لتحقيق رؤية مشتركة للحوار والديمقراطية وذلك من خلال التواصل مع المنظمات المماثلة لها محلياً وإقليمياً ودولياً، إضافة إلى العلاقات المشتركة لها مع الجاليات الفلسطينية.

تم إقرار القوائم المالية لمفتاح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ٢ نيسان ٢٠١٩.

٢. السياسات المحاسبية

١,٢ 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 لمفتاح.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء قيام مفتاح بتطبيق المعايير و التعديلات التالية ابتداءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحق من جهات مانحة غير جوهرية على القوائم المالية، حيث يتم قيدها مقابل حساب المنح مقيدة مؤقتاً. تحد مفتاح 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 مؤقتاً.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق معايير أخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من مفتاح 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 (١٥) غير جوهري على القوائم المالية لمفتاح وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتعديلات والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل مفتاح. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

٣,٢ الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية ويتطلب ذلك قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية. تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة من أجل تشكيل أساس لإصدار الأحكام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة مفتاح بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إيرادات المنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح دون وجود أية شروط مسبقة على متلقي المنحة القيام بها للحصول على هذه المنحة.

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

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور زمن كإيراد عندما يتحقق الغرض أو مرور الزمن المحدد للمنحة.

الإيرادات المؤجلة

يتم قيد الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها من خلال المنح كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كإيرادات في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

تقوم مفتاح بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. تكون الموجودات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع أن تتحقق أو ان يكون الهدف منها بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة
 - من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
 - النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.
- تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:
- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة
 - مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
 - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المشروط بعد تنزيل المبالغ المستلمة والتعهدات غير القابلة للتحويل. يتم تقدير التعهدات غير القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

تدني قيمة الموجودات المالية

بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨

قامت مفتاح بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر تلك الموجودات. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان ومدة انقضاء الاستحقاق.

يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما اذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً عندما يكون هناك عدم الالتزام بينود التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في الدفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض.

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات.

تدني الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة مفتاح تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي والتي لا يمكن الحصول على قيمتها العادلة من أسواق مالية نشطة، من خلال طرق مناسبة للتقييم تشمل التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة. يتم الحصول على مدخلات التقييم من خلال أسواق يمكن ملاحظتها إن أمكن، وحين لا يكون من المناسب الاعتماد على هذه المدخلات يتم اعتماد درجة من التقديرات والافتراضات لتحديد القيمة العادلة. تشمل هذه الافتراضات عوامل تخص المدخلات التي يتم الاعتماد عليها في تحديد القيمة العادلة كمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات الأخرى. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات على مبالغ القيمة العادلة للموجودات المالية الظاهرة في القوائم المالية.

النقد والأرصدة لدى البنوك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاث شهور أو أقل، بعد تنزيل حسابات الجاري مدين القائمة، إن وجدت.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	
٥-٤	أجهزة مكتبية
٧-٦	أثاث مكنتي
٥	تحسينات مأجور

يتم شطب أي بند من الممتلكات 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 غير المقيدة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

ضريبة الدخل

تعتبر مفتاح مؤسسة غير هادفة للربح، لذلك فإنها غير خاضعة لضريبة الدخل.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الدولار الأمريكي وفقاً لمعدل سعر الصرف الشهري. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف كما في تاريخ القوائم المالية، يتم إظهار أرباح أو خسائر فروقات العملة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة.

٣. ممتلكات ومعدات

أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	تحسينات مأجور	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣٠,٦٩١	٦٨,٩٩٦	٢٨,٤٩٥	٣٢٨,١٨٢	الكلفة:
٤,١٥٠	٦٧٤	-	٤,٨٢٤	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٢٣٤,٨٤١	٦٩,٦٧٠	٢٨,٤٩٥	٣٣٣,٠٠٦	إضافات
				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٢٢,٦٦٣	٦٦,٧٥٣	٢٨,٤٩٥	٣١٧,٩١١	الاستهلاك المتراكم:
٣,٧٣٦	٧٠٤	-	٤,٤٤٠	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٢٢٦,٣٩٩	٦٧,٤٥٧	٢٨,٤٩٥	٣٢٢,٣٥١	الاستهلاك للسنة
				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٨,٤٤٢	٢,٢١٣	-	١٠,٦٥٥	صافي القيمة الدفترية
٨,٠٢٨	٢,٢٤٣	-	١٠,٢٧١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في أنشطة مفتاح مبلغ ٣٠٩,٢١٩ دولار أمريكي و ٣٠٨,٣٣٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧، على التوالي.

٤. مستحق من جهات مانحة

رصيد بداية السنة دولار أمريكي	الإضافات دولار أمريكي	النقد المستلم دولار أمريكي	فروقات تحويل عملات أجنبية دولار أمريكي	رصيد نهاية السنة دولار أمريكي	
-	١٦٥,٦١٧	(١٠٧,٤٥٠)	-	٥٨,١٦٧	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab Fund)
-	٨٨,٧١٣	(٨٤,٠٥٥)	(٤,٦٥٨)	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO) - الدعم العام الرئيسي
-	١٣٣,٠٦٩	(١٢٦,٠٨١)	(٦,٩٨٨)	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO) - المشروع
-	٧٩,٧٠٩	(٧٩,٧٠٩)	-	-	مكتب الممثلة الإيرلندية (IRO) - الدعم العام الرئيسي
-	٣٧٢,٦٣٠	(١١٠,٣٥٥)	(٢٢,٨٢٠)	٢٣٩,٤٥٥	الاتحاد الأوروبي
٧,٢٨٣	-	(٧,١٣٣)	(١٥٠)	-	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٢٠٤٨٦١) السنة ٢
-	٩٠,٠٩٥	(٨١,٢٥٤)	(٣,٣٨٧)	٥,٤٥٤	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٢٠٤٨٦١) السنة ٣
١٣,٠٨٩	-	(١٢,٨١٩)	(٢٧٠)	-	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٢٠٤٨٥٤) السنة ٢
-	١٠١,٨٢٨	(٨٩,٩٢٥)	(٢,٤٧٧)	٩,٤٢٦	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٢٠٤٨٥٤) السنة ٣
٩٧٠	٧٦,٤٠٠	(٧١,٢٤٦)	(٤٧٣)	٥,٦٥١	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
-	٧١,٩٤٥	(٦٢,٨٩٢)	(٢,٠٥٠)	٧,٠٠٣	التعاون الألماني (GIZ)
-	١٨٠,٠٠٠	(١٤٤,٠٠٠)	-	٣٦,٠٠٠	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة) - الدعم العام الرئيسي
٧,٦٨٨	-	(٧,٧٥٧)	٦٩	-	لجنة الانتخابات المركزية (CEC)
٤٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك)
١٤,٢٥٠	-	(١١,٩٩٥)	-	٢,٢٥٥	تنمية وإعلام المرأة / إئتلاف كرامة العربي
٢,٩٥٧	-	(٢,٩٠٨)	(٤٩)	-	المعهد الأوروبي للبحر الأبيض المتوسط (IEMED)
٨٦,٢٣٧	١,٣٦٠,٠٠٦	(١,٠١٩,٥٧٩)	(٤٣,٢٥٣)	٣٨٣,٤١١	

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٣٢٠	١٠,٨٥٨	نم موظفين
-	٩,٣٩٨	فوائد مستحقة
٨٦	٨,٩٣٤	أخرى
<u>٧,٤٠٦</u>	<u>٢٩,١٩٠</u>	

٦. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤١٤,٥٥٢	٤٧١,٩٤٦	النقد في الصندوق وحسابات جارية لدى بنوك
٥٠٠,٣٦٥	٥٢٥,٦٥٠	ودائع لأجل لدى البنوك
<u>٩١٤,٩١٧</u>	<u>٩٩٧,٥٩٦</u>	

تمثل الودائع لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ القوائم المالية بمتوسط سعر فائدة سنوية بلغت ٢,٥% و ٢,٢٥% خلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧، على التوالي.

تتضمن الودائع لأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وودائع بقيمة ١٤٧,٩٥٠ دولار أمريكي و ١٢٨,٨٦٢ دولار أمريكي، على التوالي مخصصة لمقابلة مستحقات نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ٨).

٧. إيرادات مؤجلة

يمثل البند كلفة الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها خلال السنة من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يتم تسجيلها كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بها كإيرادات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للأصل. فيما يلي الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٠١٣	١٠,٢٧١	رصيد بداية السنة
٣,٥٠٢	٤,٨٢٤	إضافات (إيضاح ١٠)
(٥,٢٤٤)	(٤,٤٤٠)	إيرادات مؤجلة متحققة
<u>١٠,٢٧١</u>	<u>١٠,٦٥٥</u>	رصيد نهاية السنة

٨. مخصص نهاية خدمة الموظفين

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص نهاية خدمة الموظفين خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٦,٣٧٦	١٢٨,٨٦٢	رصيد بداية السنة
٣١,٧٤٩	٤٢,٥٤٩	إضافات خلال السنة
(٩,٢٦٣)	(٢٣,٤٦١)	دفعات خلال السنة
١٢٨,٨٦٢	١٤٧,٩٥٠	رصيد نهاية السنة

٩. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧,١١١	٧٢,٦٧١	ذمم دائنة
٧,٤٣١	٤٥,٦١٢	شيكات أجلة
٩,١١٢	٦,٥٨٣	مصاريف مستحقة
٤٣,٦٥٤	١٢٤,٨٦٦	

١٠. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند المنح المقيدة مؤقتاً والتي تخضع لتحقيق هدف معين، وتمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح المقيدة مؤقتاً التي تم الحصول عليها والمبلغ المصروف من كل منحة لتحقيق الهدف. فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على رصيد المنح المقيدة مؤقتاً خلال عام ٢٠١٨:

رصيد نهاية السنة	فرقات عملات أجنبية	محول الى ايرادات اخرى**	ايرادات فوائد	استيعادات*	ايرادات مؤجلة	ايرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	محول من السنة السابقة*	الإضافات	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦١,٤٥٥	(١,٩٦٨)	-	-	-	-	(٨,٥٢٢)	-	٧١,٩٤٥	-	التعاون الألماني (GIZ)
-	٨٨٥	-	-	(٧,٥١٨)	-	(٣٢,٧٧٥)	-	-	٣٩,٤٠٨	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٠٤٨٦١) السنة ٢
-	(٢,٦٩٢)	-	-	-	-	(٩٤,٩٢١)	٧,٥١٨	٩٠,٠٩٥	-	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٠٤٨٦١) السنة ٣
-	٨٤٥	-	-	(١٦,٨٥٣)	-	(٤١,١٨٤)	-	-	٥٧,١٩٢	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٠٤٨٥٤) السنة ٢
-	(٥,٢٥٢)	-	-	-	-	(١١٣,٤٢٩)	١٦,٨٥٣	١٠١,٨٢٨	-	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٠٤٨٥٤) السنة ٣
-	(١٤٧)	-	-	-	-	(٣,٧٩٨)	-	-	٣,٩٤٥	أوكسفام - جولة دراسية حول النهج التشاركي في اعداد موازنات العامة (عقد أ-٠٤٨٤٨-١٠)
٦١,١٢٥	(٤,٧٣٠)	-	-	-	(٣٢٧)	(٣٥,٥١١)	-	٨٨,٧١٣	١٢,٩٨٠	مكتب الممثلة النرويجية (NRO) - الدعم العام الرئيسي
٨٢,٤١٠	(٦,٩١٥)	-	-	-	-	(١٢٦,٨١٩)	-	١٣٣,٠٦٩	٨٣,٠٧٥	مكتب الممثلة النرويجية (NRO) - مشروع
٧٩,٧٠٩	٥٨٢	-	-	-	(١٧٣)	(٨٣,١٩٨)	-	٧٩,٧٠٩	٨٢,٧٨٩	مكتب الممثلة الإيرلندية (IRO) - الدعم العام الرئيسي
٤٤,٣٧٧	-	-	-	-	-	(١٢١,٢٤٠)	-	١٦٥,٦١٧	-	الصندوق العربي للإئماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
-	(٦٢٢)	-	-	-	-	(٧٥,٧٧٨)	-	٧٦,٤٠٠	-	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
٢٧٦,١٨٩	(٢٩,٥١٣)	-	-	-	(١,٩٢١)	(٦٥,٠٠٧)	-	٣٧٢,٦٣٠	-	الاتحاد الأوروبي
-	-	-	-	-	(٢,٤٠٣)	(١٧٧,٥٩٧)	-	١٨٠,٠٠٠	-	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة) - الدعم العام الرئيسي
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)	-	-	٤٠,٠٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك)
-	-	-	-	-	-	(٥,٩٨١)	-	-	٥,٩٨١	تنمية وإعلام المرأة / إئتلاف كرامة العربي
-	٢٦٨	-	-	-	-	(٧,٤٥٠)	-	-	٧,١٨٢	المعهد الأوروبي للبحر الأبيض المتوسط (IEMED)
-	-	(٢٥٥,٧٤٧)	٦,٤٤٨	-	-	-	-	-	٢٤٩,٢٩٩	منح أخرى
٦٢٥,٢٦٥	(٤٩,٢٥٩)	(٢٥٥,٧٤٧)	٦,٤٤٨	(٢٤,٣٧١)	(٤,٨٢٤)	(١,٠١٣,٢١٠)	٢٤,٣٧١	١,٣٦٠,٠٠٦	٥٨١,٨٥١	

* قامت أوكسفام خلال ٢٠١٨ بإغلاق رصيد مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن للسنة الثانية وأعدت تخصيصها إلى السنة الثالثة لنفس المشاريع كجزء من الإضافات المبينة في الجدول أعلاه.

** وافق أعضاء الجمعية العمومية خلال عام ٢٠١٨ على إعادة تصنيف حساب المنح الأخرى "ضمن المنح المقيدة مؤقتاً" إلى حساب "احتياطي مقيد من مجلس الإدارة" ضمن صافي الموجودات.

١١ . مصاريف المشاريع

		الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي							
		أوكسفام		التعاون الألماني		أبيك			
		مشروع تعزيز مشاركة	مشروع تعزيز مشاركة	مشروع التمويل	مشروع التمويل	تعزيز مشاركة	تعزيز مشاركة	منح للنساء	مشروع تقوية القيادات الشابة
		النساء في بناء السلم والأمن (السنة ٣)	النساء في بناء السلم والأمن (السنة ٢)	من أجل التنمية (السنة ٣)	من أجل التنمية (السنة ٢)	المرأة في الهيئات المحلية	المرأة في الهيئات المحلية	مشروع تقوية القيادات الشابة	مشروع تقوية القيادات الشابة
		دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
المجموع	جولة دراسية حول النهج التشاركي في اعداد الموازنات	٢٢,٩٣٧	٥,٨٠١	٣٧,٩١٩	١٢,٧٨٤	٤,٤٨٦	٣,٧٦٤	٢٦,٦٦٧	رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
الجزئي		٢٩,٢٢٣	٢,٢٢٦	٢٦,٥١٢	٩,٨٣٧	-	٨١٠	١١,٩٥٥	مدربون واستشاريون في مجال البحوث
دولار أمريكي	دولار أمريكي	١,٩٩٨	٨٨	٢,٨٢٣	-	-	-	-	تحرير وترجمة
١١٤,٣٥٨	-	٧,٦٦٥	١٠,٣٢١	٨,٩٧٥	-	-	-	-	مصاريف سفر وبدل مهمات
٨٠,٥٦٣	-	٤,١٨٥	-	-	-	-	١٨٩	٨٧٨	مصاريف منسقات الميدانيات
٧,٦٣٩	٢,٧٣٠	-	٢٢٣	-	-	-	-	-	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٢٦,٩٦١	-	١,٩٧١	-	١٤,٠٢٩	٨,٤٠١	-	-	-	مطبوعات ومنشورات
٥,٢٥٢	-	٧,٣١٥	٣,٩٧٦	٢,٥١٦	٤,٦٢٤	٦٢	٥,٦١٨	٦,٧٧٢	ورش عمل وتدريب
٢٢٣	-	٩,٨٣٦	٧,٤١٣	٣,٩٢٥	٢,٦٨٧	-	٨,٦٤٢	٢,٧٦٩	مواصلات وإقامة
٢٥,٤٦٩	١,٠٦٨	-	٢١١	٤,٢٠٨	-	-	-	-	نشاطات وحملات إعلامية
٣٠,٨٨٣	-	٩٥٣	٧١٧	٦٨	٨٦	-	-	١,٣٢١	لوازم ومواد
٣٥,٢٧٢	-	-	-	-	-	-	-	٥٦,٦٦٠	مصاريف مباشرة أخرى
٤,٤١٩	-	٦٣,١٤٦	٢٥,١٧٥	٦٣,٠٥٦	٢٥,٦٣٥	٦٢	١٥,٢٥٩	٨٠,٣٥٥	المصاريف المباشرة للبرنامج
٣,١٤٥	-	٤٥٠	١٥٠	٤٥٠	-	٢,٩٦٠	٢٥٠	٨,١٠٨	رواتب إداريين ومنافع أخرى
٥٦,٦٦٠	-	٧٠٠	-	٨١٥	-	-	-	٢٠٠	أتعاب مهنية
٢٧٦,٤٨٦	٣,٧٩٨	٢,٣٥٥	٧٤٨	٤,٥١١	١,١٢١	٧٣١	-	-	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٢,٣٦٨	-	٣,٥٠٥	٨٩٨	٥,٧٧٦	١,١٢١	٣,٦٩١	٢٥٠	٨,٣٠٨	مصاريف الإدارة
١,٧١٥	-	٢,٩٨٣	٣٠٠	٤,٢١٧	١,٢٩٢	١٠٠	٧٠٠	٣,٣٥٠	إيجارات
٩,٤٦٦	-	١,٣٣٤	٢٤٦	١,٣٣٤	١٥٢	٥٣	-	١,٢٨١	مياه وكهرباء وتدفئة
٢٣,٥٤٩	-	٦٦٤	٢٥٢	٨١٩	١٦٨	٦٣	-	١,٠٧٩	هاتف وبريد وفاكس
١٢,٩٤٢	-	٢٦١	٥٥	١٧٩	٣٢	-	-	٢٠٠	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
٤,٤٠٠	-	٩١	٤٨	١٢٩	-	٦٧	٢٧	-	مصاريف بنكية واخرى
٣,٠٤٥	-	٥,٣٣٣	٩٠١	٦,٦٧٨	١,٦٤٤	٢٨٣	٧٢٧	٥,٩١٠	مصاريف إدارية أخرى
٧٢٧	-	٩٤,٩٢١	٣٢,٧٧٥	١١٣,٤٢٩	٤١,١٨٤	٨,٥٢٢	٢٠,٠٠٠	١٢١,٢٤٠	المجموع
٣٦٢	-								
٢١,٤٧٦	-								
٤٣٥,٨٦٩	٣,٧٩٨								

تشتمل مصاريف المشاريع (تابع):

المجموع الجزئي	مكتب الممثلة النرويجية	مكتب الممثلة النرويجية	مكتب الممثلة الإيرلندية	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)	الاتحاد الأوروبي	المجموع الجزئي
مشروع تعزيز مشاركة المرأة في الحياة العامة	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (٢٠%)	الدعم العام الرئيسي	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (٨٠%)				
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٧٦,٧٥٥	٤١,٩٨٠	٢,٠٠٠	٢٥,٤٠٣	٦٢,٩٥٩	-	٣٠,٠٥٥	١١٤,٣٥٨
١٠٩,١٨٢	١٠,٧٨٦	-	-	-	١٠,٤٦٧	٧,٣٦٦	٨٠,٥٦٣
١٢,٣٨٣	٢,٠٠٣	٢٢	-	٣٢٨	-	٢,٣٩١	٧,٦٣٩
٣٩,٥٥٠	١١,٨٣٠	-	١٩٠	٥٦٩	-	-	٢٦,٩٦١
٦٠,٤٧٧	١٦,٧٢٤	٢,١٨٠	٩,٠٢٨	١٧,٤٤٤	-	٩,٨٤٩	٥,٢٥٢
٣,٢٢٣	١٥٠	٣٠٠	٩٠٠	١,٦٥٠	-	-	٢٢٣
٢٥,٤٦٩	-	-	-	-	-	-	٢٥,٤٦٩
٥٦,٠٩٩	١٦,٨١٣	-	٦٥	٣٥٤	٣,٥٧٩	٤,٤٠٥	٣٠,٨٨٣
٥٥,١٤٦	١٢,٦٠٥	٧٦٥	٦٤٢	١,٥٥٥	٢,٥٢٨	١,٧٧٩	٣٥,٢٧٢
٥,٨٤٤	٦٢٩	-	-	-	-	٧٩٦	٤,٤١٩
٤٠٠	-	٢٠٠	١٠٠	١٠٠	-	-	-
٥,٦٤٩	١,٢٧٤	١٠٦	٢٤٥	٥٧٥	-	٣٠٤	٣,١٤٥
٩٤٦	-	-	١٥٠	٧٩٦	-	-	-
٥٧,٨٥٤	٤٧٩	-	٧٢	٤٥٤	-	١٨٩	٥٦,٦٦٠
٤٣٢,٢٢٢	٧٣,٢٩٣	٣,٥٧٣	١١,٣٩٢	٢٣,٨٢٥	١٦,٥٧٤	٢٧,٠٧٩	٢٧٦,٤٨٦
١١٠,٠٦٤	٣,٠٠٢	١٦,٣٩٤	٢٧,٨٢٧	٤٩,٧٧٣	-	٧٠٠	١٢,٣٦٨
١٢,٠١٥	-	٤,٦٩٧	٢,٧٠٢	٢,٧٠١	-	٢٠٠	١,٧١٥
٣٤,١١٤	٧,١٧٥	٢,٠٠٠	٣,٣١٥	٩,٥٥١	-	٢,٦٠٧	٩,٤٦٦
١٥٦,١٩٣	١٠,١٧٧	٢٣,٠٩١	٣٣,٨٤٤	٦٢,٠٢٥	-	٣,٥٠٧	٢٣,٥٤٩
٢٤,١٠١	١,٢٠٠	١,٢٠٠	٣,٧٠٠	٢,٦٣٩	-	٢,٤٢٠	١٢,٩٤٢
١٦,٨٠٤	-	٢,٤١٢	٤,٣٧٠	٤,٧٠٣	-	٩١٩	٤,٤٠٠
٦,٨٥٦	٩٧	١,٠٣٣	١,٠٦٦	٨٦٥	-	٧٥٠	٣,٠٤٥
٤,٢٢٣	-	٨٧٥	١,٢٨١	٢,٠٦٧	-	-	-
٤,٥٤٩	٧٢	١,١٢٠	١,٠٨٤	١,٣٤١	-	٢٠٥	٧٢٧
٦٧٤	-	٨٣	٢٢٨	٣٦٣	-	-	-
٢٢١	-	-	١٦١	٦٠	-	-	-
٨٣٠	-	١٢٤	٢٦٢	١٠	-	٧٢	٣٦٢
٥٧٣	-	-	٤٠٧	١٦٦	-	-	-
٥٨,٨٣١	١,٣٦٩	٦,٨٤٧	١٢,٥٥٩	١٢,٢١٤	-	٤,٣٦٦	٢١,٤٧٦
٩٢٤,٠٠١	١٢٦,٨١٩	٣٥,٥١١	٨٣,١٩٨	١٦١,٠٢٣	١٦,٥٧٤	٦٥,٠٠٧	٤٣٥,٨٦٩

رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى

مديرون واستشاريون في مجال البحوث
تحرير وترجمة
مصاريف سفر وبدل مهمات
مصاريف منسقات الميدانيات
تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
مطبوعات ومنشورات
ورش عمل وتدريب
مواصلات وإقامة
نشاطات وحملات إعلامية
مصاريف عضوية
لوازم ومواد
تطوير الموظفين
مصاريف مباشرة أخرى

المصاريف المباشرة للبرنامج

رواتب إداريين ومنافع أخرى
أتعاب مهنية
رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى

مصاريف الإدارة

إيجارات
مياه وكهرباء وتدفئة
هاتف وبريد وفاكس
مواصلات
قرطاسية ومستلزمات مكتبية
مصاريف ضيافة
مصاريف الدعاية
مصاريف بنكية وأخرى
مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة
والهيئة العامة

مصاريف إدارية أخرى

المجموع

تشتمل مصاريف المشاريع (تابع):

		تنمية وإعلام المرأة / إئتلاف كرامة العربي	المعهد الأوروبي للبحر الأبيض المتوسط	صندوق الأمم المتحدة للسكان		
مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٧	مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٨	مشروع تعزيز حقوق المرأة الفلسطينية	حشد جهود الجهات الفاعلة المعنية بالمساواة بين الجنسين على المستوى المحلي المرحلة ٢	دعم حماية المرأة	المجموع الجزئي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٤,٠٥٣	٢٨٩,٤٢١	١,٨٦٠	٢,٤٥٦	٨,٣٥٠	٢٧٦,٧٥٥	
٩٤,٥٩٨	١٣٢,٢٦٩	-	-	٢٣,٠٨٧	١٠٩,١٨٢	رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
٨,٩٠٨	٣,٧٤٧	٣,٧٤٧	-	-	-	مديرون واستشاريون في مجال البحوث
-	١٣,٦٦٩	-	-	١,٢٨٦	١٢,٣٨٣	استطلاع الرأي العام / مسوحات
١٣,٤٤٠	٣٩,٥٥٠	-	-	-	٣٩,٥٥٠	تحرير وترجمة
٥٩,٣٤٨	٦٠,٩٤٠	-	-	٤٦٣	٦٠,٤٧٧	مصاريف سفر وبدل مهمات
٥,٤٠٨	٣,٧٤٩	-	-	٥٢٦	٣,٢٢٣	مصاريف منسقات الميدان
٢٨,١٧٤	٣٧,٥٤١	-	-	١٢,٠٧٢	٢٥,٤٦٩	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٥٦,٥٤٦	٦٤,٩٤٥	٣٧١	٢٠٢	٨,٢٧٣	٥٦,٠٩٩	مطبوعات و منشورات
٥٠,٩٩٧	٦٠,٧٣٤	٣	٧٧٥	٤,٨١٠	٥٥,١٤٦	ورش عمل وتدريب
٣٢,٩٠٣	١٦,٠٩٩	-	٣,٦٨٠	٦,٥٧٥	٥,٨٤٤	مواصلات وإقامة
٤٥٧	٤٠٠	-	-	-	٤٠٠	نشاطات وحملات إعلامية
-	٦,٠٤٩	-	-	٤٠٠	٥,٦٤٩	مصاريف عضوية
١٥,٨٦٥	٩٤٦	-	-	-	٩٤٦	لوازم ومواد
٧٥,١٥٢	٥٩,٩٥٤	-	-	٢,١٠٠	٥٧,٨٥٤	تطوير الموظفين
٤٤١,٧٩٦	٥٠٠,٥٩٢	٤,١٢١	٤,٦٥٧	٥٩,٥٩٢	٤٣٢,٢٢٢	مصاريف مباشرة أخرى
١١٦,٦٠٤	١١٤,٩٣٩	-	١٠٠	٤,٧٧٥	١١٠,٠٦٤	المصاريف المباشرة للبرنامج
١١,٦٨٤	١٢,٢١٥	-	-	٢٠٠	١٢,٠١٥	رواتب إداريين ومنافع أخرى
٣٠,٧٩٩	٣٤,١١٤	-	-	-	٣٤,١١٤	أتعاب مهنية
١٥٩,٠٨٧	١٦١,٢٦٨	-	١٠٠	٤,٩٧٥	١٥٦,١٩٣	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	١٩٩	١,٢٠٠	٢٤,١٠١	مصاريف الإدارة
١٨,٠١٢	١٧,٨٢٩	-	-	١,٠٢٥	١٦,٨٠٤	إيجارات
٦,٧٧١	٧,٣٥٠	-	٣٨	٤٥٦	٦,٨٥٦	مياه وكهرباء وتدفئة
٤,٢١٢	٤,٢٢٣	-	-	-	٤,٢٢٣	هاتف وبريد وفاكس
٢,٩٩٩	٤,٦٩٣	-	-	١٤٤	٤,٥٤٩	مواصلات
٧٨٢	٦٧٤	-	-	-	٦٧٤	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
٣٨٤	٢٢١	-	-	-	٢٢١	مصاريف ضيافة
١,٠٠٣	٨٦٦	-	-	٣٦	٨٣٠	مصاريف الدعاية
١٨٨	٥٧٣	-	-	-	٥٧٣	مصاريف بنكية واخرى
٥٩,٨٥١	٦١,٩٢٩	-	٢٣٧	٢,٨٦١	٥٨,٨٣١	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة والهيئة العامة
٩٢٤,٧٨٧	١,٠١٣,٢١٠	٥,٩٨١	٧,٤٥٠	٧٥,٧٧٨	٩٢٤,٠٠١	مصاريف إدارية أخرى
						المجموع

١٢. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل ادارة مفتاح. تشمل قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات الحركات التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٥,٧٢٠	٥١,٨٧١	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
٤,٨٠٠	٤,٥١٦	منافع قصيرة الأجل
		تعويض نهاية الخدمة

١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية. تتألف الموجودات المالية من المستحق من جهات مانحة والنقد والأرصدة لدى البنوك وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض المستحقات. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٤. إدارة المخاطر

مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على الموجودات المالية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة. إن الموجودات المالية لمفتاح تخضع لأسعار فائدة ثابتة وبالتالي لا يوجد مخاطر لأسعار الفائدة على هذه الموجودات.

مخاطر السيولة

تعمل مفتاح على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر الأرصدة النقدية من أجل ملاءمة التزاماتها قصيرة الأجل وتمويل نشاطاتها التشغيلية. يتم تمويل نشاطات مفتاح من قبل عدة مانحين. تستحق معظم مطلوبات مفتاح المالية خلال فترة تقل عن ثلاثة شهور.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الجمعية مما يؤدي إلى حدوث خسائر. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها مفتاح ناتجة عن العمليات التشغيلية بشكل أساسي من الذمم المستحقة من جهات مانحة كما هو مبين في إيضاح (٤).

تحد مفتاح من مخاطر الائتمان من خلال الحصول على تمويل من مصادر متعددة وموثوقة.

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي مدى تعرض مفتاح لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن الموجودات والمطلوبات النقدية لديها، وذلك عن طريق قياس مدى حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الصرف مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

التأثير على قائمة		
الزيادة في سعر صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي	النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة	
%	دولار أمريكي	
		<u>٢٠١٨</u>
٢٠	٢٧,٨١٢	وحدة النقد الأوروبي
٢٠	(٩,٩٤٠)	الشيقل الإسرائيلي
		<u>٢٠١٧</u>
٢٠	٣١,٣٣٩	وحدة النقد الأوروبي
٢٠	٢,٥٧٧	الشيقل الإسرائيلي

١٥. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس مفتاح أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة مفتاح لأنشطتها وقد يؤثر ذلك سلباً على أدائها.