

المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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 ٢٠١٩ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة 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 ٢٠١٩ 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 (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) 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 لمفتاح.

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 وتأكيدات 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 ومعقولة 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 هنالك شك جوهري، فعلى 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

عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله - فلسطين

٤ أيار ٢٠٢٠

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠,٦٥٥	١٠,١٨٧	٣	ممتلكات ومعدات
-	١٠٦,٦٢٦	٢	حق استخدام موجودات
١٠,٦٥٥	١١٦,٨١٣		
			موجودات متداولة
٣٨٣,٤١١	٣٦٣,١٤٥	٤	مستحق من جهات مانحة
٢٩,١٩٠	٣٠,٣٩٣	٥	موجودات متداولة أخرى
٩٩٧,٥٩٦	١,٢٤٧,٠٨٠	٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
١,٤١٠,١٩٧	١,٦٤٠,٦١٨		
١,٤٢٠,٨٥٢	١,٧٥٧,٤٣١		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٢٥٦,٣٦٩	٣٥٩,٥٨٨		صافي الموجودات غير المقيدة
٢٥٥,٧٤٧	٢٦٣,١٩١	٧	احتياطي مقيد من مجلس الإدارة
٥١٢,١١٦	٦٢٢,٧٧٩		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٦٥٥	١٠,١٨٧	٨	إيرادات مؤجلة
١٤٧,٩٥٠	١٦٨,٠٤٥	٩	مخصص نهاية خدمة الموظفين
-	٨٣,٦٩٧	٢	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٥٨,٦٠٥	٢٦١,٩٢٩		
			مطلوبات متداولة
١٢٤,٨٦٦	١٠٧,٧٢٨	١٠	ذمم دائنة ومستحقات
-	٣٠,٤١٣	٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦٢٥,٢٦٥	٧٣٤,٥٨٢	١١	منح مقيدة مؤقتاً
٧٥٠,١٣١	٨٧٢,٧٢٣		
٩٠٨,٧٣٦	١,١٣٤,٦٥٢		مجموع المطلوبات
١,٤٢٠,٨٥٢	١,٧٥٧,٤٣١		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
١,٠١٣,٢١٠	١,٠٦٠,٠١٩	١١	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٨,٩٣٥	١١٦,٥٧٤	١٢	منح غير مقيدة
٤,٤٤٠	٤,٠٤٥	٨	إيرادات مؤجلة متحققة
١,٠٢٦,٥٨٥	١,١٨٠,٦٣٨		
			المصاريف
(١,٠١٣,٢١٠)	(١,٠٦٠,٠١٩)	١٣	مصاريف المشاريع
(٤,٤٤٠)	(٤,٠٤٥)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٦,٧٥٩)	(٥,٨٧١)		فروقات تحويل عملات أجنبية
-	(٧,٤٨٤)	١٤	مصاريف أخرى
(١,٠٢٤,٤٠٩)	(١,٠٧٧,٤١٩)		
٢,١٧٦	١٠٣,٢١٩		الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
٢٥٤,١٩٣	٢٥٦,٣٦٩		صافي الموجودات في بداية السنة
٢٥٦,٣٦٩	٣٥٩,٥٨٨		صافي الموجودات غير المقيدة في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		أنشطة التشغيل
٢,١٧٦	١٠٣,٢١٩	الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
		تعديلات:
-	٢٦,٦٥٧	استهلاك حق استخدام موجودات
٤,٤٤٠	٤,٠٤٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤,٤٤٠)	(٤,٠٤٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
-	٦,٣٢٧	مصاريف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
-	٧,٤٤٤	فوائد من احتياطي مقيد من مجلس الإدارة
٤٢,٥٤٩	٣٣,٢٢٢	مخصص نهاية خدمة الموظفين
٤٤,٧٢٥	١٧٦,٨٦٩	
		التغير في رأس المال العامل
(٤١,٤٢٧)	٢٠,٢٦٦	مستحق من جهات مانحة
(٢١,٧٨٤)	(١,٢٠٣)	موجودات متداولة أخرى
٤٨,٢٣٨	١١٢,٨٩٥	منح مقيدة مؤقتاً
٨١,٢١٢	(١٧,١٣٩)	ذمم دائنة ومستحقات
(٢٣,٤٦١)	(١٣,١٢٧)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٨٧,٥٠٣	٢٧٨,٥٦١	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٤,٨٢٤)	(٣,٥٧٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٨٢٤)	(٣,٥٧٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	(٢٥,٥٠٠)	دفعات التزامات عقود الإيجار طويلة الاجل
-	(٢٥,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٨٢,٦٧٩	٢٤٩,٤٨٤	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٩١٤,٩١٧	٩٩٧,٥٩٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٩٩٧,٥٩٦	١,٢٤٧,٠٨٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

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، فمذ 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 ٢٠١٩ من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠٢٠.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء قيام مفتاح بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩. باستثناء معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية لمفتاح.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) الإيجارات بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على عقد إيجار وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز ورقم (٢٧) تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار. يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد في قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار في حال كون مفتاح هي المؤجر.

قامت مفتاح بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة الأثر الرجعي المعدل بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت مفتاح استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسيرات لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

فيما يلي أثر الزيادة على قائمة المركز المالي كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

٢٠١٩	
دولار أمريكي	
١٣٣,٢٨٣	موجودات
=	حق استخدام الموجودات
١٣٣,٢٨٣	مطلوبات
=	التزامات عقود الإيجار

(أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى مفتاح عقد إيجار مقر الشركة قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦). كانت مفتاح تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. حيث كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى مفتاح. عدا عن ذلك، كان يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت مفتاح تقوم برسمة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كمصاريف تمويل) وتخفيض التزامات عقود الإيجار. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن مفتاح تقوم برسمة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت مفتاح باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت مفتاح باستخدامها عند تطبيق المعيار.

عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت مفتاح بالاعتراف بموجودات حق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو ان المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت مفتاح بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت مفتاح أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة،
- استخدمت مفتاح معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار،
- استخدمت مفتاح إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الموجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٣,٢٨٣	١٣٣,٢٨٣	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(٢٦,٦٥٧)	الاستهلاك
٦,٣٢٧	-	مصاريف التمويل
(٢٥,٥٠٠)	-	الدفعات
١١٤,١١٠	١٠٦,٦٢٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة مفتاح والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

حق استخدام الموجودات

تقوم مفتاح بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الأصل بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات عقود الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الأصل قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن مفتاح متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. تخضع موجودات حق استخدام الأصل إلى اختبار التدني في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

تقوم مفتاح في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية المخصومة لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه مفتاح بالإضافة الى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مفتاح تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم مفتاح لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة مطلوبات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم مفتاح بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم مفتاح أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف إيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم مفتاح بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم مفتاح بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى مفتاح الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تقوم مفتاح ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن مفتاح تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً لتاريخ سريان مفعول الإيجار، تقوم مفتاح بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت مفتاح بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد غير القابلة للإلغاء لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال إلغاء تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الموجودات.

٣,٢ الأسس والتقديرية

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 اجل 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 لتسييط 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 لمطلوبات 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 الحصول كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

تدني الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة مفاتيح 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 التدني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنتاجية 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 مكثبي
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 المطالبات 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 مكتنية	أثاث مكتني	تحسينات مأجور	المجموع	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣٤,٨٤١	٦٩,٦٧٠	٢٨,٤٩٥	٣٣٣,٠٠٦	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٢,٠٢٤	١,٥٥٣	-	٣,٥٧٧	إضافات
٢٣٦,٨٦٥	٧١,٢٢٣	٢٨,٤٩٥	٣٣٦,٥٨٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٢٢٦,٣٩٩	٦٧,٤٥٧	٢٨,٤٩٥	٣٢٢,٣٥١	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٣,٣٠٤	٧٤١	-	٤,٠٤٥	الاستهلاك للسنة
٢٢٩,٧٠٣	٦٨,١٩٨	٢٨,٤٩٥	٣٢٦,٣٩٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٧,١٦٢	٣,٠٢٥	-	١٠,١٨٧	صافي القيمة الدفترية
٨,٤٤٢	٢,٢١٣	-	١٠,٦٥٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في أنشطة مفتاح مبلغ ٣١٧,٣١٤ دولار أمريكي و٣٠٩,٢١٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨، على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	استيعادات	النقد المستلم	الإضافات	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	(١,٠٦٢)	-	(٥٧,١٠٥)	-	٥٨,١٦٧	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab Fund)
١٢,١٧٩	١,٤٣٦	-	(١٣٨,٤٦٥)	١٤٣,٥٥٧	٥,٦٥١	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
-	(١٣٤)	-	(٥,٣٢٠)	-	٥,٤٥٤	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٠٤٨٦١) السنة ٣
٣٦,٩٤٣	(١,٧٦٠)	-	(٨٩,١٨٤)	١٢٧,٨٨٧	-	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٠٥٧٩٧) السنة ٤
-	(٢٣٢)	-	(٩,١٩٤)	-	٩,٤٢٦	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٠٤٨٥٤) السنة ٣
١١٢,٨٤٥	(٥,٦٥٤)	-	(٦٩,٤٥٧)	١٨٧,٩٥٦	-	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٠٥٧٨٤) السنة ٤
٣٦,٠٠٠	-	-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة) - الدعم العام الرئيسي
١٢٠,٨٥٤	(٦,١٥٤)	-	(١١٢,٤٤٧)	-	٢٣٩,٤٥٥	الاتحاد الأوروبي
-	(٥,٧٧٥)	-	(٣٢٥,٠٧١)	٣٣٠,٨٤٦	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO) - المشروع
-	(٢,٤٠٣)	-	(٨٩,٢٦٨)	٩١,٦٧١	-	مكتب الممثلة الإيرلندية (IRO) - الدعم العام الرئيسي
٤,٣٢٤	(٢٣٥)	(٢,٤٤٤)	-	-	٧,٠٠٣	التعاون الألماني (GIZ)
-	-	-	(٥٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك)
-	-	-	(٦,٢٥٥)	٤,٠٠٠	٢,٢٥٥	تنمية وإعلام المرأة / إئتلاف كرامة العربي
٢٠,٠٠٠	-	-	(٧٥,٠٠٠)	٩٥,٠٠٠	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
-	-	-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	لجنة الإنقاذ الدولية (IRC)
٢٠,٠٠٠	-	-	(٨٧,٢٥٠)	١٠٧,٢٥٠	-	القطاع الخاص الفلسطيني - منح غير مقيدة
٣٦٣,١٤٥	(٢١,٩٧٣)	(٢,٤٤٤)	(١,٣٠٤,٠١٦)	١,٣٠٨,١٦٧	٣٨٣,٤١١	

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٨٥٨	١٠,٠٣٨	نم موظفين
٩,٣٩٨	١٣,١٧٠	فوائد مستحقة
٨,٩٣٤	٧,١٨٥	أخرى
٢٩,١٩٠	٣٠,٣٩٣	

٦. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٧١,٩٤٦	٦٧٣,١٩١	النقد في الصندوق وحسابات جارية لدى بنوك
٥٢٥,٦٥٠	٥٧٣,٨٨٩	ودائع لأجل لدى البنوك
٩٩٧,٥٩٦	١,٢٤٧,٠٨٠	

بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٣,١٪ و ٢,٥٪ خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨، على التوالي.

تتضمن الودائع لأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وودائع بقيمة ١٦٨,٠٤٥ دولار أمريكي و ١٤٧,٩٥٠ دولار أمريكي، على التوالي مخصصة لمقابلة مستحقات نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ٩).

٧. احتياطي مقيد من مجلس الإدارة

يمثل هذا البند مبالغ تم تخصيصها من قبل مجلس إدارة مفتاح للمساهمة في استدامة مفتاح على المدى الطويل أو لأي غرض يحدده مجلس الإدارة. تم ربط هذا المبلغ كوديعة بالدولار الأمريكي تستحق خلال فترة ١٢ شهراً. بلغ معدل سعر الفائدة على الوديعة ٢,٩٪ و ٢,٥٪ خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨، على التوالي.

٨. إيرادات مؤجلة

يمثل هذا 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٢٧١	١٠,٦٥٥	رصيد بداية السنة
٤,٨٢٤	٣,٥٧٧	إضافات (إيضاح ١١)
(٤,٤٤٠)	(٤,٠٤٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
١٠,٦٥٥	١٠,١٨٧	رصيد نهاية السنة

٩. مخصص نهاية خدمة الموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٨,٨٦٢	١٤٧,٩٥٠	رصيد بداية السنة
٤٢,٥٤٩	٣٣,٢٢٢	إضافات خلال السنة
(٢٣,٤٦١)	(١٣,١٢٧)	دفعات خلال السنة
١٤٧,٩٥٠	١٦٨,٠٤٥	رصيد نهاية السنة*

* يشمل هذا الرصيد مبلغ ٣,٨٤٨ دولار أمريكي والذي يمثل أتعاب نهاية خدمة تخص الدعوى القضائية المرفوعة على مفتاح.

١٠. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٢,٦٧١	٥١,٦٤٨	ذمم دائنة
٤٥,٦١٢	٤١,٣٣٤	شيكات آجلة
-	٨,٠٢٠	مخصص قضايا
٦,٥٨٣	٦,٧٢٦	مصاريف مستحقة
١٢٤,٨٦٦	١٠٧,٧٢٨	

١١. 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 ٢٠١٩:

رصيد بداية السنة دولار أمريكي	الإضافات دولار أمريكي	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً دولار أمريكي	إيرادات مؤجلة دولار أمريكي	استيعادات دولار أمريكي	فروقات عملات أجنبية دولار أمريكي	رصيد نهاية السنة دولار أمريكي	
٤٤,٣٧٧	-	(٤٤,٢٦١)	-	-	(١١٦)	-	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
-	١٤٣,٥٥٧	(١٤٦,٢٩٠)	-	-	٢,٧٣٣	-	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
٧٩,٧٠٩	٩١,٦٧١	(١٦٦,٤٨٨)	(٩١٩)	-	(٣,٩٧٣)	-	مكتب الممثلة الإيرلندية (IRO)
-	١٢٧,٨٨٧	(٥٣,٥٠٣)	-	-	(٤,٠٠٧)	٧٠,٣٧٧	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٠٥٧٩٧)
-	١٨٧,٩٥٦	(٧٤,٤٧٩)	-	-	(٥,٩٩٠)	١٠٧,٤٨٧	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٠٥٧٨٤) السنة ٤
١٤٣,٥٣٥	٣٣٠,٨٤٦	(١٧١,٠٧٧)	(٩٦٠)	-	(٥,٧٧٥)	٢٩٦,٥٦٩	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
-	١٨٠,٠٠٠	(١٧٨,٦٩٠)	(١,٣١٠)	-	-	-	التعاون السويسري (الصفة الغربية وقطاع غزة)
٢٧٦,١٨٩	-	(٦٥,٩٥٤)	-	-	(٨,٢٩٩)	٢٠١,٩٣٦	الاتحاد الأوروبي
٦١,٤٥٥	٣٨٨	(٥٨,٤٩٠)	(٣٨٨)	(٢,٤٤٨)	(٥١٧)	-	التعاون الألماني (GIZ)
٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	٣٥,٠٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك)
-	٤,٠٠٠	(٤,٠٠٠)	-	-	-	-	تنمية وإعلام المرأة / إئتلاف كرامة العربي
-	٩٥,٠٠٠	(٧٦,٧٨٧)	-	-	-	١٨,٢١٣	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
-	٥,٠٠٠	-	-	-	-	٥,٠٠٠	لجنة الإنقاذ الدولية (IRC)
٦٢٥,٢٦٥	١,٢٠١,٣٠٥	(١,٠٦٠,٠١٩)	(٣,٥٧٧)	(٢,٤٤٨)	(٢٥,٩٤٤)	٧٣٤,٥٨٢	

١٢. منح غير مقيدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١٠٧,٢٥٠	منح من القطاع الخاص
٨,٣٥٤	٨,٥٦٨	إيرادات فوائد
٤٣١	٥٣١	اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية
١٥٠	٢٢٥	أخرى
٨,٩٣٥	١١٦,٥٧٤	

١٣ . مصاريف المشاريع

	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي	أبيك	التعاون الألماني	أوكسفام	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	المجموع	
	منح لمشاريع مدرة للدخل	مشروع تقوية القيادات الشابة	تعزيز مشاركة المرأة في الهيئات المحلية	مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (السنة ٤)	مشروع "شوفونا" - تعزيز مشاركة المرأة في لجان المصالحة	الجزئي	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى	٧,٤٣٣	٧٠٥	١١,٠٦٧	٢٦,٥٨١	١٧,٣٤٠	٩٩,٨٠٩	
مديرون واستشاريون في مجال البحوث	١,٥٢٠	٣,٦٧٠	١٢,٨٥٨	٦,٩٢٥	١٣,٦٨٠	٥٥,٣٩٤	
استطلاع الرأي العام / مسوحات	-	-	٨,٣٨٦	-	-	٨,٣٨٦	
تحرير وترجمة	-	-	٦٩٣	٢٦١	-	١,٣٤٠	
مصاريف سفر وبندل مهمات	-	٣٤٢	-	١,١٤٥	-	١,٤٨٧	
مصاريف منسقات الميدانيات	٦٥	-	١,٤٧٧	٤,٦٩٣	٦,٦٩١	١٢,٩٢٦	
تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل	-	٣٠٧	-	-	-	٣٠٧	
مطبوعات ومنشورات	-	-	٥,٦٥٣	٢٧	٣,٠٠٢	٨,٦٨٢	
ورش عمل وتدريب	٧٢	٨,٦٨٤	٤,٩٤٥	٣,٢٣٦	١٧,٠٩١	٣٦,٥٠٩	
مواصلات وإقامة	٢,١٦١	٣,٦٨٣	٤,٠٧٦	١,٨٠٠	١٦,٢٠٠	٢٩,٠٥٦	
نشاطات وحملات إعلامية	١٣,٥٣٠	١,٢٩٠	-	٩٩٦	٣,٤٠٣	١٩,٢١٩	
لوازم ومواد	١٢٨	٣٢	٣٠٠	٣٠٩	٧٧٣	١,٥٤٢	
مصاريف مباشرة أخرى	١٢,١٣٤	-	-	-	-	١٢,١٣٤	
المصاريف المباشرة للبرنامج	٢٩,٦١٠	١٨,٠٠٨	٣٨,٣٨٨	١٩,٣٩٢	٥٤,٤٣٥	١٨٦,٩٨٢	
رواتب إداريين ومنافع أخرى	٥,٣٦٧	٣٥٠	٤,٨٩٣	٥٥٠	٤٠٠	١١,٦١٠	
أتعاب مهنية	-	-	-	-	-	-	
رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى	-	-	١,٠٩٧	٣,٢٩٨	٤,٩٤٧	١١,٩٥٢	
مصاريف الإدارة	٥,٣٦٧	٣٥٠	٥,٩٩٠	٣,٨٤٨	٥,٣٤٧	٢٣,٥٦٢	
استهلاك حق استخدام موجودات	٦٠٠	٨٨٢	١,٩١٦	١,٣٠٠	١,٧٢٠	٩,٢٥٩	
مياه وكهرباء وتدفئة	٥٦٩	-	٦٥٨	١,١٢٩	٣٥٤	٤,١٩٥	
هاتف وبريد وفاكس	٤٠٠	٣٩	٢٨٦	٨١١	٨٢١	٢,٥٥٨	
قرطاسية ومستلزمات مكتبية	٢٨٢	-	١٧٩	٣٦٦	٧٩	٩٨٠	
مصاريف بنكية وأخرى	-	١٦	٦	٧٦	٣	١٧٥	
مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة والهيئة العامة	-	-	-	-	-	-	
مصاريف إدارية أخرى	١,٨٥١	٩٣٧	٣,٠٤٥	٣,٦٨٢	٥,٣٠٠	١٧,١٦٧	
المجموع	٤٤,٢٦١	٢٠,٠٠٠	٥٨,٤٩٠	٥٣,٥٠٣	٧٤,٤٧٩	٣٢٧,٥٢٠	

تشتمل مصاريف المشاريع (تابع):

المجموع الجزئي دولار أمريكي	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 دولار أمريكي	
	مشروع تعزيز مشاركة المرأة في الحياة العامة	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (%٢٠)	الدعم العام الرئيسي	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (%٢٠)	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (%٨٠)			
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٨٤,٠٩١	٣٠,٤١٤	١٤,٨٤٢	٥٠,٠٠٢	٥٦,٢٣٠	-	٣٢,٧٩٤	٩٩,٨٠٩	رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
٧٣,٣٤٥	٧,٢٤٠	-	١,٦٩٠	١,٦٩٠	١,٨٢٩	٥,٥٠٢	٥٥,٣٩٤	مدربون واستشاريون في مجال البحوث
٨,٣٨٦	-	-	-	-	-	-	٨,٣٨٦	استطلاع الرأي العام / مسوحات
٤,٠٥٤	٢,٢١٦	-	-	٤٩٨	-	-	١,٣٤٠	تحرير وترجمة
٣,١٣٨	٩٨٠	٢٥	٤٤٠	٩٨	-	١٠٨	١,٤٨٧	مصاريف سفر وبندل مهمات
٥٩,٩٥٠	١٨,١٥٥	١,٨٨٤	٨,٣٢٩	٩,٢٣٥	٦٤٢	٨,٧٧٩	١٢,٩٢٦	مصاريف منسقات الميدانيات
٧,٨٥٧	-	٩٠٠	١,٥٠٠	-	-	٥,١٥٠	٣٠٧	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٩,٣٧٥	٦٩	١١٤	١٨٨	١٨٦	-	١٣٦	٨,٦٨٢	مطبوعات ومنتشورات
٥٤,٣٠٣	١٥,٤٦٢	٣٨	١,٠٢٥	٣٧٤	-	٨٩٥	٣٦,٥٠٩	ورش عمل وتدريب
٤٣,٢٩٠	٨,٥٦٠	٥٠٨	١,٠٧٣	١,٠٨١	٢٣	٢,٩٨٩	٢٩,٠٥٦	مواصلات وإقامة
١٣٠,٦٠٣	١٥,١١٤	-	٤٨,٦٨٩	٤٧,٤٨٥	-	٩٦	١٩,٢١٩	نشاطات وحملات إعلامية
٤٠٠	-	-	١٠٠	٣٠٠	-	-	-	مصاريف عضوية
٢,٩٩٢	٨٩٩	٢٦	٢١٨	٨٣	-	٢٢٤	١,٥٤٢	لوازم ومواد
٦,١٤٠	-	٣,٣٦٠	٢,٧٨٠	-	-	-	-	تطوير الموظفين
٢٦,٩٣١	-	-	-	-	١٣,٧١٩	١,٠٧٨	١٢,١٣٤	مصاريف مباشرة أخرى
٤٣٠,٧٦٤	٦٨,٦٩٥	٦,٨٥٥	٦٦,٠٣٢	٦١,٠٣٠	١٦,٢١٣	٢٤,٩٥٧	١٨٦,٩٨٢	المصاريف المباشرة للبرنامج
٧٦,٦٥٩	٣,٩٤٣	٢٤,٥٦٦	٢٠,٨٢١	١٥,٦١٩	-	١٠٠	١١,٦١٠	رواتب إداريين ومنافع أخرى
٢٤,٣٣٠	-	٣,٤٠٠	١٠,٤٦٥	١٠,٤٦٥	-	-	-	أتعاب مهنية
٣٥,٣٧٨	٦,٢٨٨	١,٠٠٠	٥,١٤٣	٧,٥٤٦	-	٣,٤٤٩	١١,٩٥٢	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٣٦,٣٦٧	١٠,٢٣١	٢٨,٩٦٦	٣٦,٤٢٩	٣٣,٦٣٠	-	٣,٥٤٩	٢٣,٥٦٢	مصاريف الإدارة
٢٤,٣٢٠	١,٤٠٠	٣,٦٠٠	٤,٥٠٠	٤,٠٦١	٤٤٥	١,٠٥٥	٩,٢٥٩	استهلاك حق استخدام موجودات
١٧,٣٢٤	-	٣,٩٠٩	٤,٢١٤	٣,٠٠٧	-	١,٩٩٩	٤,١٩٥	مياه وكهرباء وتدفئة
٥,٤٥٢	-	٢٤٦	٥٦٧	١,١١٠	-	٩٧١	٢,٥٥٨	هاتف وبريد وفاكس
٤,٥٧٦	-	٩٩٥	٢,١٧٣	١,٤٠٨	-	-	-	مواصلات
٤,٤٤١	٨٤	٤٢٠	١,٧٩٠	٦٩٨	-	٤٦٩	٩٨٠	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
٦٧١	٨٩	٨٧	٣	٤٩٢	-	-	-	مصاريف ضيافة
٤٦٦	-	٢٣٢	١٧٦	-	-	٥٨	-	مصاريف الدعاية
٥٨٢	-	١٢	١٢١	١٧٢	-	١٠٢	١٧٥	مصاريف بنكية وأخرى
٦٧٥	-	-	٤٨١	١٩٤	-	-	-	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة والهيئة العامة
٥٨,٥٠٧	١,٥٧٣	٩,٥٠١	١٤,٠٢٥	١١,١٤٢	٤٤٥	٤,٦٥٤	١٧,١٦٧	مصاريف إدارية أخرى
٩٠٩,٧٢٩	١١٠,٩١٣	٦٠,١٦٤	١٦٦,٤٨٨	١٦٢,٠٣٢	١٦,٦٥٨	٦٥,٩٥٤	٣٢٧,٥٢٠	المجموع

تشتمل مصاريف المشاريع (تابع):

مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٨ دولار أمريكي	مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٩ دولار أمريكي	تممية وإعلام المرأة / إئتلاف كرامة العربي حقوق المواطنة للفتيات المراهقات دولار أمريكي	صندوق الأمم المتحدة للسكان المساواة بين الجنسين وتمكنين المرأة دولار أمريكي	المجموع الجزئي دولار أمريكي	
٢٨٩,٤٢١	٣٠٨,٣٣٨	٢,٤٢٤	٢١,٨٢٣	٢٨٤,٠٩١	رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
١٣٢,٢٦٩	٨٣,٥٥٧	٤٤٤	٩,٧٦٨	٧٣,٣٤٥	مدربون واستشاريون في مجال البحوث
٣,٧٤٧	٨,٣٨٦	-	-	٨,٣٨٦	استطلاع الرأي العام / مسوحات
١٣,٦٦٩	٤,٥٢٩	-	٤٧٥	٤,٠٥٤	تحرير وترجمة
٣٩,٥٥٠	٣,١٣٨	-	-	٣,١٣٨	مصاريف سفر وبدل مهمات
٦٠,٩٤٠	٦٣,١٢٠	-	٣,١٧٠	٥٩,٩٥٠	مصاريف منسقات الميدانيات
٣,٧٤٩	١١,٨٣٩	-	٣,٩٨٢	٧,٨٥٧	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٣٨,٧٣٥	٩,٨٩٤	-	٥١٩	٩,٣٧٥	مطبوعات ومنشورات
٦٤,٩٤٥	٥٩,٢٥٢	٦٩٨	٤,٢٥١	٥٤,٣٠٣	ورش عمل وتدريب
٦٠,٧٣٤	٤٥,٨٧٨	٢٨٤	٢,٣٠٤	٤٣,٢٩٠	مواصلات وإقامة
١٦,٠٩٩	١٤٠,٨٩٣	-	١٠,٢٩٠	١٣٠,٦٠٣	نشاطات وحملات إعلامية
٤٠٠	٤٠٠	-	-	٤٠٠	مصاريف عضوية
٦,٠٤٩	٥,٤٧٤	-	٢,٤٨٢	٢,٩٩٢	لوازم ومواد
٩٤٦	٦,١٤٠	-	-	٦,١٤٠	تطوير الموظفين
٥٨,٧٦٠	١٠٤,٩٣٩	-	٧٨,٠٠٨	٢٦,٩٣١	مصاريف مباشرة أخرى
٥٠٠,٥٩٢	٥٤٧,٤٣٩	١,٤٢٦	١١٥,٢٤٩	٤٣٠,٧٦٤	المصاريف المباشرة للبرنامج
١١٤,٩٣٩	٨٠,٩٣٤	٥٠	٤,٢٢٥	٧٦,٦٥٩	رواتب إداريين ومنافع أخرى
١٢,٢١٥	٢٤,٧٢٠	-	٣٩٠	٢٤,٣٣٠	أتعاب مهنية
٣٤,١١٤	٣٦,٣٧٨	-	١,٠٠٠	٣٥,٣٧٨	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٦١,٢٦٨	١٤٢,٠٣٢	٥٠	٥,٦١٥	١٣٦,٣٦٧	مصاريف الإدارة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	١٠٠	١,٠٨٠	٢٤,٣٢٠	استهلاك حق استخدام موجودات
١٧,٨٢٩	١٨,٧٧٧	-	١,٤٥٣	١٧,٣٢٤	مياه وكهرباء وتدفئة
٧,٣٥٠	٦,١٤٢	-	٦٩٠	٥,٤٥٢	هاتف وبريد وفاكس
٤,٢٢٣	٤,٥٧٦	-	-	٤,٥٧٦	مواصلات
٤,٦٩٣	٤,٨٠٠	-	٣٥٩	٤,٤٤١	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
٦٧٤	٦٧١	-	-	٦٧١	مصاريف ضيافة
٢٢١	٤٦٦	-	-	٤٦٦	مصاريف الدعاية
٨٦٦	٦٠٣	-	٢١	٥٨٢	مصاريف بنكية وأخرى
٥٧٣	٦٧٥	-	-	٦٧٥	مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة والهيئة العامة
٦١,٩٢٩	٦٢,٢١٠	١٠٠	٣,٦٠٣	٥٨,٥٠٧	مصاريف إدارية أخرى
١,٠١٣,٢١٠	١,٠٦٠,٠١٩	٤,٠٠٠	١٤٦,٢٩٠	٩٠٩,٧٢٩	المجموع

١٤. مصاريف أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦,٣٢٧	مصاريف تمويل
-	١,١٥٧	استهلاك حق استخدام موجودات
-	٧,٤٨٤	

١٥. 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<u>تعويضات ومنافع الإدارة العليا:</u>
٥١,٨٧١	١٤,٨٥٠	منافع قصيرة الأجل
٤,٥١٦	١١,٠٣٥	تعويض نهاية الخدمة

١٦. 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 ومنح مقيدة مؤقتاً. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٧. 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	النشاطات والتغير في
العملات مقابل	صافي الموجودات غير
الدولار الأمريكي	المقيدة
%	دولار أمريكي
٢٠١٩	
٢٠	٣٦,٥٧٧
٢٠	(٨,٧٦٥)
٢٠١٨	
٢٠	٢٧,٨١٢
٢٠	(٩,٩٤٠)

١٨. 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.

١٩. التزامات محتملة

تظهر مفتاح كمدعى عليها في قضية مقامة ضدها بمبلغ ١٣١,٨٦٤ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ بسبب نزاع عمل قائم على أساس خلاف تعاقدية، وفي رأي إدارة مفتاح ومجلس الإدارة والمستشار القانوني لمفتاح أن هذه القضية لا تستند إلى أساس أو سبب قانوني قوي أو سليم. يتعامل المستشار القانوني مع القضية بالكامل ويعتقد بأنه لن تترتب التزامات مالية على مفتاح، باستثناء ما تم تخصيصه لمواجهتها. بالتالي، لم تؤثر القضية على عمل مفتاح.

٢٠. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، ونتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا (COVID ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية ودول الجوار وبقية دول العالم، فإنه من الممكن أن تتأثر أنشطة مفتاح التشغيلية بهذه الأحداث.

هذا ولا يزال مدى وفترة هذه الآثار غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي، وبالتالي لم تتمكن مفتاح من تقدير حجم الأثر المحتمل بتاريخ اعتماد القوائم المالية. علماً بأنه قد يكون لهذه التطورات أثر على الوضع المالي والتدفقات النقدية المستقبلية لمفتاح.