

المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مجلس أمناء المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة للمبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية 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 خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لمفتاح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

رام الله - فلسطين

٣٠ نيسان ٢٠١٥

قائمة المركز المالي

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٩,١٠١	١٥,٢٧٣	٣	ممتلكات ومعدات
			موجودات متداولة
٦٠٥,١٨٧	٥٦٤,٨٧٠	٤	مستحق من جهات مانحة
٥,٢٤٤	٣,٠٦٢		موجودات متداولة أخرى
٥٦٥,٠٩٥	٦٩٩,٢٣٣	٥	النقد والنقد المعادل
١,١٧٥,٥٢٦	١,٢٦٧,١٦٥		
١,١٩٤,٦٢٧	١,٢٨٢,٤٣٨		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٢٣٢,٩٠٦	٢٠٢,٨٨٨		صافي الموجودات غير المقيدة
٢٣٢,٩٠٦	٢٠٢,٨٨٨		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
١٩,١٠١	١٥,٢٧٣	٦	ايرادات مؤجلة
١٧,٨٥٤	٤٦,٨٧٩	٧	مخصص منافع الموظفين
٣٦,٩٥٥	٦٢,١٥٢		
			مطلوبات متداولة
٩٨,٩٠٧	٦٥,٣٦٥	٨	ذمم دائنة ومستحقات
٨٢٥,٨٥٩	٩٥٢,٠٣٣	١٠	منح مقيدة مؤقتاً
٩٢٤,٧٦٦	١,٠١٧,٣٩٨		
٩٦١,٧٢١	١,٠٧٩,٥٥٠		مجموع المطلوبات
١,١٩٤,٦٢٧	١,٢٨٢,٤٣٨		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٩٣٥,٧٧٧	١,٠٠٤,٥٢٥	١٠	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٦,٦٠١	٥,٩٠٨	٦	إيرادات مؤجلة متحققة
٢٥,٠٠٠	-	٩	إيرادات منح غير مقيدة
٣,٩٤٦	-		أرباح تحويل عملات أجنبية
٣,٠٦١	٩٨٠		إيرادات أخرى
٩٧٤,٣٨٥	١,٠١١,٤١٣		
			المصاريف
٩٣٥,٧٧٧	١,٠٠٤,٥٢٥	١١	مصاريف المشاريع
-	٢٥,٠٠٠	١٢	مصاريف إدارية وعامة
٦,٩٧٧	٥,٩٠٨	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٥,٩٩٨		خسائر تحويل عملات أجنبية
٩٤٢,٧٥٤	١,٠٤١,٤٣١		
٣١,٦٣١	(٣٠,٠١٨)		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
٢٠١,٢٧٥	٢٣٢,٩٠٦		صافي الموجودات في بداية السنة
٢٣٢,٩٠٦	٢٠٢,٨٨٨		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١,٦٣١	(٣٠,٠١٨)	أنشطة التشغيل (النقص) الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٦,٩٧٧	٥,٩٠٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٦,٦٠١)	(٥,٩٠٨)	إيرادات مؤجلة متحققة
٣٠,٦٠٠	٢٩,٠٢٥	مخصص منافع الموظفين
٦٢,٦٠٧	(٩٩٣)	
		التغير في رأس المال العامل
(١٨٨,٨٠١)	٤٠,٣١٧	مستحق من جهات مانحة
(٥,٢٤٦)	٢,١٨٢	موجودات متداولة أخرى
٨٤,٩٤٤	١٢٦,١٧٤	منح مقيدة مؤقتاً
٢٧,٩١٠	(٣٣,٥٤٢)	ذمم دائنة ومستحقات
١٤,٠٧٠	٢,٠٨٠	إيرادات مؤجلة
(١٩٤,٤٣٨)	-	منافع الموظفين المدفوعة
(١٩٨,٩٥٤)	١٣٦,٢١٨	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(١٤,٠٧٠)	(٢,٠٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٤,٠٧٠)	(٢,٠٨٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
(٢١٣,٠٢٤)	١٣٤,١٣٨	الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
٧٧٨,١١٩	٥٦٥,٠٩٥	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٦٥,٠٩٥	٦٩٩,٢٣٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٥

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

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، حقوق الإنسان، المساواة بين الجنسين، والحكم القائم على المشاركة. من أجل هذه الغاية، تعهدت مفتاح بتقديم المقترحات المتعلقة بالسياسات ونشر المعلومات الموثوقة، فمُنذ 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 ٢٠١٤ من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٥.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

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.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة السابقة.

بالإضافة إلى ذلك، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدد من المعايير التي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل مفتاح. تعتقد إدارة مفتاح بأنه لن يكون لتطبيق هذه المعايير، عند سريان مفعولها، أثر على المركز أو الأداء المالي أو حول إفصاحات القوائم المالية.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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 للأصول والخصوم. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة مفتاح بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

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 دون مقابل 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.

تدني الموجودات المالية

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 والتغير في صافي الموجودات.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاث شهور أو أقل.

المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المشروط بعد تنزيل المبالغ المستلمة ومخصص المنح المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص المنح المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

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 مكاتب
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 الأصل أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصل، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول 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 و مستحقات

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 لأسعار الصرف كما بتاريخ المعاملة. 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.

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات المأجور	أثاث مكنتي	أجهزة مكتبية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١٤,٦٤٩	٢٨,٤٩٥	٦٦,٢٣٧	٢١٩,٩١٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
٢,٠٨٠	-	١,٠١٢	١,٠٦٨	إضافات
٣١٦,٧٢٩	٢٨,٤٩٥	٦٧,٢٤٩	٢٢٠,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
الاستهلاك المتراكم:				
٢٩٥,٥٤٨	٢٨,٤٩٥	٦٤,٥٧١	٢٠٢,٤٨٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
٥,٩٠٨	-	٤٨٦	٥,٤٢٢	الاستهلاك للسنة
٣٠١,٤٥٦	٢٨,٤٩٥	٦٥,٠٥٧	٢٠٧,٩٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
صافي القيمة الدفترية				
١٥,٢٧٣	-	٢,١٩٢	١٣,٠٨١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٩,١٠١	-	١,٦٦٦	١٧,٤٣٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في أنشطة مفتاح مبلغ ٢٩٠,٧٧٢ و ٢٨٨,٩٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣، على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٦٦١	(٢,٤٧٣)	(١١٢,٤٥٦)	-	١٢٩,٥٩٠	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
-	-	(٦,٤٠٠)	-	٦,٤٠٠	مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية (NDC)
١٦٥,٤٧٥	(٦,١٧٣)	(٣٠٨,٨٤٨)	٤٠٦,٦٢٣	٧٣,٨٧٣	منظمة أوكسفام الهولندية (OXFAM Novib-Buza)
٥,٢٠٠	-	(٧٠,٠٠٠)	٧٥,٢٠٠	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
-	(١٤,٤١٦)	(١٥٣,٥٧١)	١٦٧,٩٨٧	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
-	-	(٢٦,٢٥٠)	-	٢٦,٢٥٠	القنصلية الأمريكية
٤٧١	١,٤٤٨	(٣٢,٢٨٢)	٢٩,٦٩٣	١,٦١٢	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
٩٢,٨٨٦	٢,٤١٤	(١٩٢,٨٣٠)	-	٢٨٣,٣٠٢	الوكالة البريطانية للتنمية (DFID)
٦,١٨٠	-	(٥,٠٠٠)	٦,١٨٠	٥,٠٠٠	هيئة مكافحة الفساد الفلسطينية (PACC)
٢٩,٩٩٧	(٦٩٥)	(٢٠,١٨٤)	٥٠,٨٧٦	-	التعاون الألماني (GIZ)
٢٥٠,٠٠٠	-	(٨٠,٠٠٠)	٣٣٠,٠٠٠	-	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الإنساني
-	-	(١٣,٤٥٥)	١٣,٤٥٥	-	الصندوق الكندي
-	-	(٨٧,٣٦٠)	٨٧,٣٦٠	-	وزارة الشؤون الخارجية في إيرلندا (MFAI)
-	-	(٧٩,١٦٠)	-	٧٩,١٦٠	المعهد الجمهوري الدولي (IRI)
٥٦٤,٨٧٠	(١٩,٨٩٥)	(١,١٨٧,٧٩٦)	١,١٦٧,٣٧٤	٦٠٥,١٨٧	

٥. النقد والنقد المعادل

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٢,٦٢٧	٢٩٦,٣٦٦	النقد في الصندوق وحسابات جارية لدى بنوك
٣٢٢,٤٦٨	٤٠٢,٨٦٧	ودائع لأجل لدى البنوك
٥٦٥,٠٩٥	٦٩٩,٢٣٣	

تمثل الودائع لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ القوائم المالية بمتوسط سعر فائدة سنوية بلغت ٠,٣٦% و ٠,٥% خلال عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٣، على التوالي.

تتضمن الودائع لأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و ٢٠١٣ وودائع مقيدة بقيمة ٤٦,٨٧٩ و ١٧,٨٥٤ دولار أمريكي على التوالي. قامت مفتاح بتقييد هذا المبلغ مقابل مخصص منافع الموظفين.

٦. 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١,٦٣٢	١٩,١٠١	رصيد بداية السنة
١٤,٠٧٠	٢,٠٨٠	إضافات (إيضاح ١٠)
(٦,٦٠١)	(٥,٩٠٨)	إيرادات مؤجلة متحققة
١٩,١٠١	١٥,٢٧٣	رصيد نهاية السنة

٧. مخصص منافع الموظفين

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨١,٦٩٢	١٧,٨٥٤	رصيد بداية السنة
٣٠,٦٠٠	٢٩,٠٢٥	إضافات خلال السنة
(١٩٤,٤٣٨)	-	دفعات خلال السنة*
١٧,٨٥٤	٤٦,٨٧٩	رصيد نهاية السنة

* قرر مجلس الأمناء في جلسته المنعقدة في ٢٥ أيار ٢٠١٣ دفع مخصص منافع الموظفين والذي بلغت قيمته ١٣٨,١٤٥ دولار أمريكي كما في تاريخ الجلسة وتم دفع المبلغ المتبقي بقيمة ٥٦,٢٩٣ دولار أمريكي إلى موظفين مستقبليين.

٨. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٧,٠٨٦	٤٨,٠٧٤	شيكات مؤجلة الدفع
١٤,٧٥٢	١٠,٠٩٦	ذمم دائنة
٧,٠٦٩	٧,١٩٥	مصاريف مستحقة
٩٨,٩٠٧	٦٥,٣٦٥	

٩. إيرادات منح غير مقيدة

خلال عام ٢٠١٣، قام أحد أعضاء مجلس الأمناء بتقديم منحة غير مقيدة بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠ دولار أمريكي.

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 ٢٠١٤:

رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	إيرادات مؤجلة	إيرادات فوائد	عملات أجنبية	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٢,٢٨٤	-	(٩٢,٢٨٤)	-	-	-	-	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
٦٣,٥٤٨	٤٠٦,٦٢٣	(١٣١,٩٩٤)	-	-	(١٨,١١٦)	٣٢٠,٠٦١	منظمة أوكسفام الهولندية (OXFAM Novib)
-	٧٥,٢٠٠	(٥٧,٦٤٠)	-	-	-	١٧,٥٦٠	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
-	١٦٧,٩٨٧	(١٥٢,٦٤٨)	(٩٢٤)	-	(١٤,٤١٥)	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
٣٤,٥٤١	-	(٣٤,٥٤١)	-	-	-	-	القنصلية الأمريكية
-	٢٩,٦٩٣	(٣١,٠١٦)	-	-	١,٣٢٣	-	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
٩٥,١٤٤	٨٧,٣٦٠	(٩٤,٢٢٠)	(٩٢٤)	-	(١,٩١٠)	٨٥,٤٥٠	وزارة الشؤون الخارجية في إيرلندا (MFAI)
٥٤,٣٢١	-	(٥٤,٣٢١)	-	-	-	-	المعهد الجمهوري الدولي (IRI)
٢٤٤,٦١٣	-	(١٨٨,٥٣٩)	(١١٦)	-	(٢,٠١٥)	٥٣,٩٤٣	الوكالة البريطانية للتنمية (DFID)
٥,٥١٠	٦,١٨٠	(١١,٦٩٠)	-	-	-	-	هيئة مكافحة الفساد الفلسطينية (PACC)
-	٥٠,٨٧٦	(٤٢,٢٩٣)	-	-	(٧٥٩)	٧,٨٢٤	التعاون الألماني (GIZ)
-	٣٣٠,٠٠٠	(٩٩,٨٨٤)	(١١٦)	-	-	٢٣٠,٠٠٠	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الإنساني
-	١٣,٤٥٥	(١٣,٤٥٥)	-	-	-	-	الصندوق الكندي
٢٣٥,٨٩٨	-	-	-	١,٢٩٧	-	٢٣٧,١٩٥	منح أخرى
٨٢٥,٨٥٩	١,١٦٧,٣٧٤	(١,٠٠٤,٥٢٥)	(٢,٠٨٠)	١,٢٩٧	(٣٥,٨٩٢)	٩٥٢,٠٣٣	

١١. مصاريف المشاريع

تتضمن مصاريف المشاريع على ما يلي:

المجموع الجزئي	OXFAM Novib &						UNDP*	الصندوق الكندي
	BuZa	OXFAM Novib	IRI	GIZ	UNFPA	Arab Fund		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١٣,٣٤٦	٣٢,٦٣٦	١٨,٩١٢	١١,٨٠٥	٦,٦٤٧	١٢,٠٠٠	١٤,٨٨٣	١٥,١٦٣	١,٣٠٠
٦١,٦٨٢	١٦,٠٢١	١,٣٣٥	٨,٣٩٤	١٢,٥٢١	٣,٠٧٣	١٤,٤٧٠	٢,٠٤٠	٣,٨٢٨
٢٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٤,٠٠٠	-
٨١٥	٨١٥	-	-	-	-	-	-	-
٢٨,٦٨٩	٨,٦٥٧	٢,٢٢٨	١٢,٩٠٢	١,٥٤٩	٦٧٩	١,٠٠٠	١,٣٧٤	٣٠٠
٦٠٠	٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-
١٦,٤٣٠	٦,٣٥٣	٨٣	٥,٧٥١	٨٢٥	٥٨٤	١,٥٢٠	١,٠٧١	٢٤٣
٥١,٧٦٥	٨,٢٤٧	٣,٠٥٧	٦,٨١٧	١٣,٦٣٠	٢,٨٢٦	١١,٠٧١	٢,٧٥٠	٣,٣٦٧
٣٩,٥٢١	٨,٣٥٤	٣,٩٦٣	٣,٧٠١	٥,٦٨٠	٣,٤٦٣	٨,١٢٥	٢,٠٧١	٤,١٦٤
١,٢٠٠	-	-	-	-	١,٢٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٠,٧٥١	-	١,٣٥٠	-	-	٤,٦٠٤	٣٤,٧٩٧	-	-
٢٦٥,٤٥٣	٤٩,٠٤٧	١٢,٠١٦	٣٧,٥٦٥	٣٤,٢٠٥	١٦,٤٢٩	٧٠,٩٨٣	٣٣,٣٠٦	١١,٩٠٢
١٠,٢٨٧	٩٧٦	٥,٤١٨	١,٧١٤	٥٣٧	٢٦٧	١,٢٢٥	١٥٠	-
١,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١,٠٠٠	-
٧,٤٨٥	٤,٨٣٢	-	١,٥٠٠	٩٠٠	-	-	-	٢٥٣
١٨,٧٧٢	٥,٨٠٨	٥,٤١٨	٣,٢١٤	١,٤٣٧	٢٦٧	١,٢٢٥	١,١٥٠	٢٥٣
٩,٦٠٠	٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤٠٠	-	١,١٠٠	١,٩٠٠	١,٢٠٠	-
٤,٠٣١	٩٧	١٩	٦٦٣	-	٦١٧	١,٨٥٤	٧٨١	-
٤,٦٣١	٢,١٨٢	٢٩	١٨٥	٤	٤٥٥	١,٠٤١	٧٣٥	-
٢٦٣	-	٢٦٣	-	-	-	-	-	-
٥٣٥	٣٩	٥٣	٢٧٠	-	-	١٢٠	٥٣	-
٧٤٩	٣٥	١٣٠	١٨٩	-	١١٧	٢٧٨	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٢٢	٢٧٩	٣١	٣٠	-	٣١	-	٥١	-
٢٠,٢٣١	٤,٦٣٢	٣,٥٢٥	١,٧٣٧	٤	٢,٣٢٠	٥,١٩٣	٢,٨٢٠	-
٤١٧,٨٠٢	٩٢,١٢٣	٣٩,٨٧١	٥٤,٣٢١	٤٢,٢٩٣	٣١,٠١٦	٩٢,٢٨٤	٥٢,٤٣٩	١٣,٤٥٥

مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٣	مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٤	UNDP and PAAC* اليوم العالمي ضد الفساد	DFID تجاوب	القنصلية الأمريكية نساء في مراكز قيادية	PACC* الاستراتيجية الوطنية لمحاربة الفساد	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الإنساني		MFAI الدعم العام الرئيسي	NRO المجموع الجزئي	
						دولار أمريكي	دولار أمريكي			
٢٥٦,٥١٦	٢٣٧,١٢٧	-	٢٧,٠٤٥	١,٩٥٢	٢,٤٧٨	٢٤,١٠٤	٢٦,٣٢٦	٤١,٨٧٦	١١٣,٣٤٦	رواتب موظفي البرامج
٧٨,٦٧١	١٣٦,٦٦٣	-	٥٩,١٨٠	١٠٠	-	١,٢٦١	٤,٦٠٤	٩,٨٣٦	٦١,٦٨٢	مدربين و استشاريين في مجال البحوث
-	٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	١٨,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠	استطلاع الرأي العام
٩,٥٣٥	١,١٦٥	-	-	-	-	-	٧٥	٢٧٥	٨١٥	مصاريف سفر وإقامة
٥٩,٩٩٥	٥٣,٣٤٤	-	٢,٠٦٣	٣٠٠	-	٢٠,٠٣٧	٧١٣	١,٥٤٢	٢٨,٦٨٩	مصاريف منسقي المشاريع
١,١٠٣	١,٥٠٠	-	-	-	٤٠٠	-	٢٥٠	٢٥٠	٦٠٠	تدريب متطوعين ومصاريف أخرى
٧٣,٤٠٨	٢٧,٨٠١	-	٢,٨٧٦	١٦١	١,٧٣٠	٢,٠٢٣	١,٩٣٦	٢,٦٤٥	١٦,٤٣٠	معلومات و منشورات
١٠٠,٢٠٦	١١٣,٣٠١	-	٣٥,٤٤٠	٢,٧٣٢	١,٣١٢	٥,٥٤٥	٥,٣٩٩	١١,١٠٨	٥١,٧٦٥	ورش عمل وتدريب
٧٩,٦٦٥	٩٧,٤٠١	١,٢٧١	٢٩,٤٥٧	١,٤٩١	١,١١١	٣,٣١٢	٧,٣٨٣	١٣,٨٥٥	٣٩,٥٢١	مواصلات وإقامة
١٤,٣٤٠	٣٣,٠٩٢	٦,٥٠٠	-	٢٣,٠٥٩	-	-	٨٤١	١,٤٩٢	١,٢٠٠	نشاطات وحملات إعلامية
٥٠٠	٣٠٠	-	-	-	-	-	-	٣٠٠	-	مصاريف عضوية
١,٠٠٠	٣,١٠١	-	-	-	-	٣,١٠١	-	-	-	تطوير الموظفين
٦٧,٦٨٦	٥٦,٩٨٥	-	١١,٨٦١	٤,٣٧٣	-	-	-	-	٤٠,٧٥١	مصاريف مباشرة أخرى
٤٨٦,١٠٩	٥٦٦,٦٥٣	٧,٧٧١	١٤٠,٨٧٧	٣٢,٢١٦	٤,٥٥٣	٥٣,٢٧٩	٢١,٢٠١	٤١,٣٠٣	٢٦٥,٤٥٣	المصاريف المباشرة للبرنامج
١٠٢,٣٢٧	١٠٢,٧٨٧	-	٨,٩٦٧	٥٠	-	٦,٤٧٨	٢٩,٤٧٣	٤٧,٥٣٢	١٠,٢٨٧	رواتب إداريين ومنافع أخرى
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٠٠٠	مصاريف التدقيق
١٥,٣٥٨	٣١,٣٣٤	-	١,٤٢٩	-	١,٧٦٢	٤,٢١٠	٧,٢١٣	٩,٢٣٥	٧,٤٨٥	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٢٣,٦٨٥	١٤٠,١٢١	-	١٠,٨٩٦	٥٠	١,٧٦٢	١٢,١٨٨	٣٨,١٨٦	٥٨,٢٦٧	١٨,٧٧٢	مصاريف إدارة البرامج والمنح
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	٦,٢٠٠	١٠٠	-	٣,٥٠٠	٣,٠٠٠	٣,١٠٠	٩,٦٠٠	إيجارات
١٥,٥٨٠	١٥,٤١٥	-	٢,٠٠١	٢٩	-	٢,٣٦٧	٣,٠١١	٣,٩٧٦	٤,٠٣١	مياه وكهرباء وتدفئة
٨,١٠٥	٧,١٢٦	-	٧٥٠	٤٩	٩٠	٩١٤	١٩٠	٥٠٢	٤,٦٣١	هاتف وبريد وفاكس
٦,٣٣٨	٥,٣٤٢	-	٤٩٠	-	٧٧	١,٢١٠	١,٢٥٥	٢,٠٤٧	٢٦٣	مواصلات
٢,٧٥٣	٣,٤٠٧	-	١٨٢	-	-	٨٩٣	٩١٠	٨٨٧	٥٣٥	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
١,٩٨٠	١,٤٠٩	-	١	١٤٥	١٦٠	٢٤٠	١	١١٣	٧٤٩	مصاريف ضيافة
٨٦	١,٤٩٢	-	-	-	-	١,٠١٧	-	٤٧٥	-	مصاريف الدعاية
٩,١٢٥	٩٣٣	-	٩٧	-	-	١٧٢	١٤٠	١٠٢	٤٢٢	مصاريف بنكية
٦٩,٤٦٧	٦٠,٦٢٤	-	٩,٧٢١	٣٢٣	٣٢٧	١٠,٣١٣	٨,٥٠٧	١١,٢٠٢	٢٠,٢٣١	مصاريف إدارية أخرى
٩٣٥,٧٧٧	١,٠٠٤,٥٢٥	٧,٧٧١	١٨٨,٥٣٩	٣٤,٥٤١	٩,١٢٠	٩٩,٨٨٤	٩٤,٢٢٠	١٥٢,٦٤٨	٤١٧,٨٠٢	المجموع

* تم تمويل مشروع "اليوم العالمي ضد الفساد" بشكل مشترك من قبل مانحين اثنين وهما UNDP و PAAC. بلغت مصاريف المشروع المحملة على UNDP و PAAC خلال السنة ٥,٢٠١ دولار أمريكي و ٢,٥٧٠ دولار أمريكي، على التوالي. كما بلغ إجمالي المصاريف المحملة على UNDP و PAAC خلال السنة ما قيمته ٥٧,٦٤٠ دولار أمريكي و ١١,٦٩٠ دولار أمريكي، على التوالي.

١٢ . مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢٥,٠٠٠	رواتب ومنافع الإدارة
-	٢٥,٠٠٠	

١٣ . معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن أعضاء مجلس الأمناء 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥,٠٠٠	-	منح غير مقيدة
		تعويضات ومنافع الإدارة العليا
٤٨,٨١٧	٥٨,٧٨٠	منافع قصيرة الأجل
٤,١٠٠	٤,٥٦٠	تعويض نهاية الخدمة

١٤ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتألف الموجودات المالية من المستحق من جهات مانحة والنقد والنقد المعادل.

تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمستحقات.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٥ . إدارة المخاطر

مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تتعرض مفتاح لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفوائد مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الزيادة في سعر الفائدة	الأثر على قائمة النشاطات	
نقطة أساس	دولار أمريكي	
٢٠+	٨٠٦	٢٠١٤ دولار أمريكي
٢٠+	٦٤٥	٢٠١٣ دولار أمريكي

مخاطر السيولة

تعمل مفتاح على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر الأرصدة النقدية من أجل ملائمة 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 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 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 النشاطات دولار أمريكي	الزيادة في سعر صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي %	
		٢٠١٤
(٤٦,١٦٦)	٢٠+	وحدة النقد الأوروبي
-	٢٠+	الشيقل الإسرائيلي
٧,٨١٤	٢٠+	الجنيه البريطاني
		٢٠١٣
١٨,٩١٢	٢٠+	وحدة النقد الأوروبي
(٢,١٥٦)	٢٠+	الشيقل الإسرائيلي
٧,٧٣٦	٢٠+	الجنيه البريطاني

١٦. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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