

المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ 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.

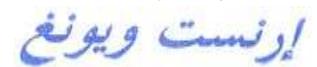
في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لمفتاح كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



٩ أيار ٢٠١٦

رام الله - فلسطين

عضو في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٥,٢٧٣	١٢,٥٤٠	٣	ممتلكات ومعدات
١٥,٢٧٣	١٢,٥٤٠		
			موجودات متداولة
٥٦٤,٨٧٠	٨٠٥,١٢٦	٤	مستحق من جهات مانحة
٣,٠٦٢	٢,١٥٦		موجودات متداولة أخرى
٦٩٩,٢٣٣	٧١١,٦٤٣	٥	النقد والنقد المعادل
١,٢٦٧,١٦٥	١,٥١٨,٩٢٥		
١,٢٨٢,٤٣٨	١,٥٣١,٤٦٥		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٢٠٢,٨٨٨	١٧٨,١٥٨		صافي الموجودات غير المقيدة
٢٠٢,٨٨٨	١٧٨,١٥٨		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
١٥,٢٧٣	١٢,٥٤٠	٦	إيرادات مؤجلة
٤٦,٨٧٩	٧٨,٦٠٠	٧	مخصص منافع الموظفين
٦٢,١٥٢	٩١,١٤٠		
			مطلوبات متداولة
٦٥,٣٦٥	١٦٣,٢٤٥	٨	ذمم دائنة ومستحقات
٩٥٢,٠٣٣	١,٠٩٨,٩٢٢	١٠	منح مقيدة مؤقتاً
١,٠١٧,٣٩٨	١,٢٦٢,١٦٧		
١,٠٧٩,٥٥٠	١,٣٥٣,٣٠٧		مجموع المطلوبات
١,٢٨٢,٤٣٨	١,٥٣١,٤٦٥		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
١,٠٠٤,٥٢٥	١,١٠٧,٧١٨	١٠	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٥,٩٠٨	٥,٧١٣	٦	إيرادات مؤجلة متحققة
-	١١٠,٠٠٠	٩	إيرادات منح غير مقيدة
٩٨٠	١,١٧٨		إيرادات أخرى
١,٠١١,٤١٣	١,٢٢٤,٦٠٩		
			المصاريف
١,٠٠٤,٥٢٥	١,١٠٧,٧١٨	١١	مصاريف المشاريع
٢٥,٠٠٠	٩٨,٤٤٨	١٢	مصاريف إدارية وعامة
٥,٩٠٨	٥,٧١٣	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٩٩٨	٣٧,٤٦٠		خسائر تقييم عملات أجنبية
١,٠٤١,٤٣١	١,٢٤٩,٣٣٩		
(٣٠,٠١٨)	(٢٤,٧٣٠)		النقص في صافي الموجودات
٢٣٢,٩٠٦	٢٠٢,٨٨٨		صافي الموجودات في بداية السنة
٢٠٢,٨٨٨	١٧٨,١٥٨		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٣٠,٠١٨)	(٢٤,٧٣٠)	أنشطة التشغيل
		النقص في صافي الموجودات
		تعديلات:
٥,٩٠٨	٥,٧١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥,٩٠٨)	(٥,٧١٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
٢٩,٠٢٥	٣١,٧٢١	مخصص منافع الموظفين
(٩٩٣)	٦,٩٩١	
		التغير في رأس المال العامل
٤٠,٣١٧	(٢٤٠,٢٥٦)	مستحق من جهات مانحة
٢,١٨٢	٩٠٦	موجودات متداولة أخرى
١٢٦,١٧٤	١٤٦,٨٨٩	منح مقيدة مؤقتاً
(٣٣,٥٤٢)	٩٧,٨٨٠	ذمم دائنة ومستحقات
٢,٠٨٠	٢,٩٨٠	إيرادات مؤجلة
١٣٦,٢١٨	١٥,٣٩٠	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(٢,٠٨٠)	(٢,٩٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٠٨٠)	(٢,٩٨٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
١٣٤,١٣٨	١٢,٤١٠	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٥٦٥,٠٩٥	٦٩٩,٢٣٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٦٩٩,٢٣٣	٧١١,٦٤٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		٥

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ٩ أيار ٢٠١٦.

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 والتقدير

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

تقوم إدارة مفتاح بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول 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 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 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 مكتبي	أجهزة مكتبية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١٦,٧٢٩	٢٨,٤٩٥	٦٧,٢٤٩	٢٢٠,٩٨٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٢,٩٨٠	-	-	٢,٩٨٠	إضافات
٣١٩,٧٠٩	٢٨,٤٩٥	٦٧,٢٤٩	٢٢٣,٩٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
الاستهلاك المتراكم:				
٣٠١,٤٥٦	٢٨,٤٩٥	٦٥,٠٥٧	٢٠٧,٩٠٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٥
٥,٧١٣	-	٤٩٦	٥,٢١٧	الاستهلاك للسنة
٣٠٧,١٦٩	٢٨,٤٩٥	٦٥,٥٥٣	٢١٣,١٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية				
١٢,٥٤٠	-	١,٦٩٦	١٠,٨٤٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
١٥,٢٧٣	-	٢,١٩٢	١٣,٠٨١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في أنشطة مفتاح مبلغ ٢٩٤,٠٢٨ و ٢٩٠,٧٧٢ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤، على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	منح معدومة	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٤,٧٨٧	-	-	(١٣,٩٨٧)	٢٦٤,١١٣	١٤,٦٦١	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
١٨٤,١٦٠	(٣٠,٢٨٥)	-	(١٩٠,٠٩٣)	٤٠٤,٥٣٨	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
١٤٢,٠٠٠	-	-	(١٠٨,٠٠٠)	-	٢٥٠,٠٠٠	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الإنساني
٧٤,٠٦٠	-	-	-	٧٤,٠٦٠	-	مكتب الممثلة الايرلندية (IRO)
٤٨,٢٦٠	-	-	(١٣٨,١٩٧)	١٨١,٢٥٧	٥,٢٠٠	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
٣٩,١٧٧	(١٣,٠٥٧)	-	(٢٤١,٨٤٦)	١٢٨,٦٠٥	١٦٥,٤٧٥	منظمة أوكسفام الهولندية (OXFAM Novib-Buza)
٤٢,١٠٢	٦٥٦	(٣,٤١٨)	(١٠٤,٩٢٨)	١٤٩,٣٢١	٤٧١	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
١٠,٥٨٠	(٥,١٩٣)	-	(١٣٠,٣١١)	١١٦,٠٨٧	٢٩,٩٩٧	التعاون الألماني (GIZ)
-	(٢٤)	-	(٦,١٥٦)	-	٦,١٨٠	هيئة مكافحة الفساد الفلسطينية (PACC)
-	(٣,٠٢٢)	-	(٩١,٣٤٩)	١,٤٨٥	٩٢,٨٨٦	الوكالة البريطانية للتنمية (DFID)
-	-	(١٥,٥٣٢)	(٨,٠٨٢)	٢٣,٦١٤	-	الصندوق الكندي
٨٠٥,١٢٦	(٥٠,٩٢٥)	(١٨,٩٥٠)	(١,٠٣٢,٩٤٩)	١,٣٤٣,٠٨٠	٥٦٤,٨٧٠	

٥. النقد والنقد المعادل

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩٦,٣٦٦	٣٩٢,٧٩٨	النقد في الصندوق وحسابات جارية لدى بنوك
٤٠٢,٨٦٧	٣١٨,٨٤٥	ودائع لأجل لدى البنوك
٦٩٩,٢٣٣	٧١١,٦٤٣	

تمثل الودائع لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ القوائم المالية بمتوسط سعر فائدة سنوية بلغت ٠,٣٦% و ٠,٥% خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٤، على التوالي.

تتضمن الودائع لأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ودائع مقيدة بقيمة ٧٨,٦٠٠ و ٤٦,٨٧٩ دولار أمريكي على التوالي. قامت مفتاح بتقييد هذه المبالغ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩,١٠١	١٥,٢٧٣	رصيد بداية السنة
٢,٠٨٠	٢,٩٨٠	إضافات (إيضاح ١٠)
(٥,٩٠٨)	(٥,٧١٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
١٥,٢٧٣	١٢,٥٤٠	رصيد نهاية السنة

٧. مخصص منافع الموظفين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧,٨٥٤	٤٦,٨٧٩	رصيد بداية السنة
٢٩,٠٢٥	٣١,٧٢١	إضافات خلال السنة
٤٦,٨٧٩	٧٨,٦٠٠	رصيد نهاية السنة

٨. ذمم دائنة ومستحققات

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨,٠٧٤	١١٧,٢٥٧	شيكات مؤجلة الدفع
١٠,٠٩٦	٣٧,٥١٠	ذمم دائنة
٧,١٩٥	٨,٤٧٨	مصاريف مستحقة
٦٥,٣٦٥	١٦٣,٢٤٥	

٩. إيرادات منح غير مقيدة

خلال عام ٢٠١٥، قامت عدة مؤسسات من القطاع الخاص بتقديم منح غير مقيدة لدعم أنشطة المؤسسة بقيمة ١١٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما يلي:

٢٠١٥	
دولار أمريكي	
٤٥,٠٠٠	شركة يونيبال للتجارة العامة
٢٥,٠٠٠	مؤسسة فلسطين للتنمية
٢٥,٠٠٠	بنك فلسطين
١٥,٠٠٠	شركة التوريدات والخدمات الطبية المساهمة
١١٠,٠٠٠	

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 ٢٠١٥:

رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	من المنح المقيدة مؤقتاً	إيرادات متحققة	إيرادات	منح	إيرادات	فروقات	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧,٥٦٠	١٨١,٢٥٧	(٩٦,١٦٤)	(١,٧٤٥)	-	-	-	-	١٠٠,٩٠٨	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
٧,٨٢٤	١١٦,٠٨٧	(٢٩,٩٦٠)	-	-	-	-	(٤,٠٣٧)	٨٩,٩١٤	التعاون الألماني (GIZ)
٣٢٠,٠٦١	١٢٨,٦٠٥	(٣٩٨,١٨٠)	(٩١٦)	-	-	-	(٣٤,٩٦٧)	١٤,٦٠٣	منظمة أوكسفام الهولندية (OXFAM Novib-Buza)
-	٤٠٤,٥٣٨	(١٨٥,٩٣١)	(٢٢٤)	-	-	-	(٢١,٥٥٩)	١٩٦,٨٢٤	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
٨٥,٤٥٠	٧٤,٠٦٠	(٧٨,٠٧٠)	(٩٥)	-	-	-	(٧,٢٨٥)	٧٤,٠٦٠	مكتب الممثلة الايرلندية (IRO)
٢٣٠,٠٠٠	-	(١١٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الإنساني
٥٣,٩٤٣	١,٤٨٥	(٥٥,٤٢٨)	-	-	-	-	-	-	الوكالة البريطانية للتنمية (DFID)
-	١٤٩,٣٢١	(١٤٥,٩٠٣)	-	-	(٣,٤١٨)	-	-	-	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
-	٢٣,٦١٤	(٨,٠٨٢)	-	-	(١٥,٥٣٢)	-	-	-	الصندوق الكندي
-	٢٦٤,١١٣	-	-	-	-	-	-	٢٦٤,١١٣	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
٢٣٧,١٩٥	-	-	-	-	-	-	-	٢٣٨,٥٠٠	منح أخرى
٩٥٢,٠٣٣	١,٣٤٣,٠٨٠	(١,١٠٧,٧١٨)	(٢,٩٨٠)	-	(١٨,٩٥٠)	-	(٦٧,٨٤٨)	١,٠٩٨,٩٢٢	

١١. مصاريف المشاريع

تشتمل مصاريف المشاريع على ما يلي:

	OXFAM Novib	OXFAM Novib & BuZa	OXFAM Novib	GIZ	GIZ	UNDP	UNDP	UNDP	
المجموع	الرقابة على الموازنة العامة والاصلاح الضريبي	أمن وسلام المرأة	مشروع (أمل)	تقوية قدرات أعضاء المجالس المحلية	تعزيز الدور القيادي لعضوات الهيئات المحلية	مشروع تعزيز سيادة القانون	مؤتمر "النساء يردن" انهاء الانقسام"	تقوية القيادات النسوية السياسية الشابة	
الجزئي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٨,٤٤٣	٣٢,٨٢٦	٥٠,٥٥٨	٢٢,٨٧٤	١,٤٧١	٩,٦٠٤	١٣,٧١٥	٤,٥٩٥	٢,٨٠٠	رواتب موظفي البرامج
٩٢,٢٩١	٥٢,١٧٧	١٨,٨٧٢	٧,٧٠٤	٢,٣٤٤	١,١٤٣	٤,٦٦٥	١,٨٣٦	٣,٥٥٠	مدربين واستشاريين في مجال البحوث
١٧,٣٧٥	-	١١,٣٧٥	-	-	-	-	-	٦,٠٠٠	إستطلاع الرأي العام
٢٤,٤٣٥	-	٧,٥١٤	١٦,٩٢١	-	-	-	-	-	مصاريف سفر وبدل مهمات
١٧,٦٨٥	٤,١٢٣	٧,٣١٧	١,٦٦٠	٢٠٢	٥٢٦	-	٢,٨٧٨	٩٧٩	مصاريف منسقات الميدانيات
٤,٥٥٠	١,٥١٥	-	٢,٦٥٠	-	-	٣٨٥	-	-	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٣٠,٣٥٠	١٣,٥٧٧	٢,٠٠٠	٨,١٢٠	٢,٠٠٩	-	٨٢٨	٢,٠٨٨	١,٧٢٨	مطبوعات ومنشورات
٥٩,٥٦٨	٩,١٢٤	١٣,٨١٠	١٠,٦٥٧	٥,١٧٩	١,٨٩٢	١,٤١٦	١٦,٠٤٤	١,٤٤٦	ورش عمل وتدريب
٦٧,٨٣٣	٥,٣٩٢	٢٩,٦٠٩	٢٢,٣٦٩	٢,١٧٩	٨١٢	١,٦٠١	٤,٩٧٣	٣٩٨	مواصلات وإقامة
٢١,٦٩٩	١٩,٠٧٨	٧٧٧	-	-	-	-	١,٨٤٤	-	نشاطات وحملات إعلامية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف عضوية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تطوير الموظفين
٧٤٠	٢١٩	-	٥٠٠	-	-	-	-	٢١	مصاريف مباشرة أخرى
٣٣٦,٥٢٦	١٠٥,٢٠٥	٩١,٢٧٤	٧٠,٥٨١	١٢,٤١٣	٤,٣٧٣	٨,٨٩٥	٢٩,٦٦٣	١٤,١٢٢	المصاريف المباشرة للبرنامج
٤,٢٣٢	٢٠٠	٥٠	١,٨٠٧	-	-	١٢٥	٢,٠٠٠	٥٠	رواتب إداريين ومنافع أخرى
٣٦٨	-	-	-	-	-	٣٦٨	-	-	مصاريف التدقيق
١٦,٢٨٨	٣,١٣٨	٧,٣٠١	-	-	١,٣٧٧	٣,٢٥٠	١,٢٢٢	-	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
٢٠,٨٨٨	٣,٣٣٨	٧,٣٥١	١,٨٠٧	-	١,٣٧٧	٣,٧٤٣	٣,٢٢٢	٥٠	مصاريف إدارة البرامج والمنح
٩,٧٣٥	٢,٩٩٠	١٠٠	٣,٣٥٠	-	٦٤٥	١,٥٥٠	٧٠٠	٤٠٠	إيجارات
١,٧٨٤	٦٩٦	٢٥٩	٢٢	-	-	٥٥٠	٧٥	١٨٢	مياه وكهرباء وتدفئة
٢,٨١٣	٥٥٠	١,٢٦١	٤٧٢	-	-	-	٥٣٠	-	هاتف وبريد وفاكس
٤٠٠	٨١	-	٣١٩	-	-	-	-	-	مواصلات
١,٧٠٣	٣٩٤	١,٠٩٤	١٣١	-	-	٨٤	-	-	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف ضيافة
١١,٢٨١	٥٨	-	-	-	-	-	١١,٢٢٣	-	مصاريف الدعاية
٧٣١	٥٦	٢٧٧	٢٥٦	-	٧٧	-	٥٨	٧	مصاريف بنكية وأخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف اجتماعات مجلس الادارة والهيئة العامة
٢٨,٤٤٧	٤,٨٢٥	٢,٩٩١	٤,٥٥٠	-	٧٢٢	٢,١٨٤	١٢,٥٨٦	٥٨٩	مصاريف إدارية أخرى
٥٢٤,٣٠٤	١٤٦,١٩٤	١٥٢,١٧٤	٩٩,٨١٢	١٣,٨٨٤	١٦,٠٧٦	٢٨,٥٣٧	٥٠,٠٦٦	١٧,٥٦١	المجموع

سكرتاريا حقوق
الانسان والقانون
الدولي الإنساني

		الصندوق الكندي	UNFPA	DFID	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	الدولار الأمريكي	المجموع الجزئي
مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٤	مجموع مصاريف المشاريع ٢٠١٥	تعزيز دور العضوات في المجالس المحلية	المساواة بين الجنسين وتمكن المرأة	تجاوب	الدعم العام الرئيسي	الدعم العام الرئيسي	الدعم العام الرئيسي	الدعم العام الرئيسي	الدولار الأمريكي
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣٧,١٢٧	٢٦٣,٣٥٤	١,٣٠٠	١٥,٥١٦	٦,٤٦١	٣٠,٩٧٦	٢٠,٠١٥	٥٠,٦٤٣	١٣٨,٤٤٣	رواتب موظفي البرامج
١٣٦,٦٦٣	١٧٨,١٢٨	٢,١٥١	٤٢,٦٩٦	٢٣,٠٢٥	٣,٨٦١	١,٢٥٢	١٢,٨٥٢	٩٢,٢٩١	مدربين وإستشاريين في مجال البحوث
٤٢,٠٠٠	٣٥,٣٧٥	-	-	-	١٨,٠٠٠	-	-	١٧,٣٧٥	إستطلاع الرأي العام
١,١٦٥	٢٥,٥٩٠	-	-	-	-	١٥٠	١,٠٠٥	٢٤,٤٣٥	مصاريف سفر وبدل مهمات
٥٣,٣٤٤	٥٥,٠٥٧	٩٠٠	٢٦	٢٧٩	٢٤,٧١١	١,٦٤٤	٩,٨١٢	١٧,٦٨٥	مصاريف منسقات الميدانيات
١,٥٠٠	٦,٦٨٥	-	-	١,٩٣٥	-	١٠٠	١٠٠	٤,٥٥٠	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٢٧,٨٠١	٤٨,٦٨١	-	١٦,٢٤٣	٨٧٠	-	-	١,٢١٨	٣٠,٣٥٠	مطبوعات ومنتشرات
١١٣,٣٠١	٩٠,١٢٠	٢,٠٢٠	١١,٢٥٨	٨٤٤	٦,٦٨٣	٣,٢٨٨	٦,٤٥٩	٥٩,٥٦٨	ورش عمل وتدريب
٩٧,٤٠١	٩٠,٦٩٢	١,٠٢١	٥,٠١٩	٢,٣٧٠	٣,١٣٧	٣,٣٨٠	٧,٩٣٢	٦٧,٨٣٣	مواصلات وإقامة
٣٣,٠٩٢	٣٤,٢٢٧	-	٥,١٤٧	٢,٣٢٠	٣٨٧	٣٨٧	٤,٢٨٧	٢١,٦٩٩	نشاطات وحملات إعلامية
٣٠٠	٣٢٦	-	-	-	-	-	٣٢٦	-	مصاريف عضوية
٣,١٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	تطوير الموظفين
٥٦,٩٨٥	٥٥,٩٢٥	-	٤٠,٠٢٨	١٤,٨٨٠	١٢٥	٥٥	٩٧	٧٤٠	مصاريف مباشرة أخرى
٥٦٦,٦٥٣	٦٢٠,٨٠٦	٦,٠٩٢	١٢٠,٤١٧	٤٦,٥٢٣	٥٦,٩٠٤	١٠,٢٥٦	٤٤,٠٨٨	٣٣٦,٥٢٦	المصاريف المباشرة للبرنامج
١٠٢,٧٨٧	١١٣,٤٢١	-	٤,٦٦١	٢,١٩٥	٤,٧٦٥	٣١,٨٤٤	٦٥,٧٢٤	٤,٢٣٢	رواتب إداريين ومنافع أخرى
٦,٠٠٠	٥,٣٦٨	-	٥٠٠	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	٣٦٨	مصاريف التدقيق
٣١,٣٣٤	٣٥,٧٢٥	٣٠٠	٢٥٥	-	٥,٠٢٩	٣,٥٥٢	١٠,٣٠١	١٦,٢٨٨	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٤٠,١٢١	١٥٤,٥١٤	٣٠٠	٥,٤١٦	٢,١٩٥	١١,٢٩٤	٣٦,٨٩٦	٧٧,٥٢٥	٢٠,٨٨٨	مصاريف إدارة البرامج والمنح
٢٥,٥٠٠	٢٥,٤٠٠	-	٣,٦١٥	١٠٠	٤,٠٠٠	٣,٩٥٠	٤,٠٠٠	٩,٧٣٥	إيجارات
١٥,٤١٥	١٣,٧٥٦	١٢٧	٤٩٨	٢٢	٣,٩٣٣	٣,٦١٨	٣,٧٧٤	١,٧٨٤	مياه وكهرباء وتدفئة
٧,١٢٦	٦,٧٩٢	١٧٣	٣٢٥	٤٣	٩٤٣	٨٧٣	١,٦٢٢	٢,٨١٣	هاتف وبريد وفاكس
٥,٣٤٢	٤,٩٧٧	-	-	٨٠	١,٠٧٣	١,٣٢٢	٢,١٠٢	٤٠٠	مواصلات
٣,٤٠٧	٤,٣٤٥	-	١١٦	-	٥٩٦	٦٦٧	١,٢٦٣	١,٧٠٣	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
١,٤٠٩	٦٤٣	-	-	-	١٤٠	١٤٨	٣٥٥	-	مصاريف ضيافة
١,٤٩٢	١١,٧٩٩	-	-	-	-	١٨٠	٣٣٨	١١,٢٨١	مصاريف الدعاية
٩٣٣	١,١٣٠	٩٠	-	٤	١٤١	١٥	١٤٩	٧٣١	مصاريف بنكية واخرى
	٢٠٢	-	-	-	-	١٣٠	٧٢	-	مصاريف اجتماعات مجلس الادارة والهيئة العامة
٦٠,٦٢٤	٦٩,٠٤٤	٣٩٠	٤,٥٥٤	٢٤٩	١٠,٨٢٦	١٠,٩٠٣	١٣,٦٧٥	٢٨,٤٤٧	مصاريف إدارية أخرى
١,٠٠٤,٥٢٥	١,١٠٧,٧١٨	٨,٠٨٢	١٤٥,٩٠٣	٥٥,٤٢٨	١١٠,٠٠٠	٧٨,٠٧٠	١٨٥,٩٣١	٥٢٤,٣٠٤	المجموع

١٢ . مصاريف إدارية وعامة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٨٢,٠٦٩	مصاريف سفر وبدل مهمات
٢٥,٠٠٠	٤,٠٥٠	رواتب ومنافع الإدارة
-	١,٤٥١	ورش عمل
-	١٠,٨٧٨	مصاريف أخرى
٢٥,٠٠٠	٩٨,٤٤٨	

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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨,٧٨٠	٥٩,٥٤٠	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
٤,٥٦٠	٤,٦٤٠	منافع قصيرة الأجل
		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+	٦٣٨	٢٠١٥ دولار أمريكي
٢٠+	٨٠٦	٢٠١٤ 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:

الزيادة في سعر صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي	التأثير على قائمة النشاطات دولار أمريكي
%	
٢٠١٥	
٢٠+	٣٩,٨٣٨
٢٠+	(٢١,٢٥٨)
٢٠+	-
٢٠١٤	
٢٠+	(٤٦,١٦٦)
٢٠+	-
٢٠+	٧,٨١٤

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.