

الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى أعضاء الجمعية العمومية للائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لمؤسسة الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان (أمان/المؤسسة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

### أساس الرأي

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

### مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا 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 المؤسسة على الاستمرار في أعمالها مستقبلا كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المؤسسة 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 مدققي 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 ضمانا أن التدقيق الذي يجري وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائما خطأ جوهريا عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية 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 وفقا 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 أساسا 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 للمؤسسة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد نشير شكوك كبيرة حول قدرة المؤسسة 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 المؤسسة في أعماله 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

٢٠ شباط ٢٠٢٠

الاتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٣,٤٤٣	١٦,٢٣١	٣	ممتلكات ومعدات
-	٨٦,٨٠٦	٢	حق استخدام الأصول
١٣,٤٤٣	١٠٣,٠٣٧		
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٥٤٤,٠٤٥	٣٥٢,٩٦١	٤	مستحق من جهات مانحة
٢٩,٦٤٨	٢٤,٨٣٥	٥	موجودات متداولة أخرى
٩٧٧,٦٣٩	٩٦٣,٩٣٦	٦	نقد وأرصده لدى البنوك
٢,٥٥١,٣٣٢	١,٣٤١,٧٣٢		
٢,٥٦٤,٧٧٥	١,٤٤٤,٧٦٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>صافي الموجودات والمطلوبات</b>
			<b>صافي الموجودات</b>
٢١٥,٧٠٢	٢٢٤,٣٠٢		صافي الموجودات غير المقيدة
٢١٥,٧٠٢	٢٢٤,٣٠٢		<b>مجموع صافي الموجودات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٣,٤٤٣	١٦,٢٣١	٧	إيرادات مؤجلة
-	٦٣,٣٨٨	٢	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٣٢٨,٨٨٢	٣٦١,٠٠٣	٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٣٤٢,٣٢٥	٤٤٠,٦٢٢		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٥٥,٣٦٥	٢١٥,٤٩٤	٩	ذمم دائنة ومستحقات
-	٢٧,٤٢٨	٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٧٥١,٣٨٣	٥٣٦,٩٢٣	١٠	منح مقيدة مؤقتا
٢,٠٠٦,٧٤٨	٧٧٩,٨٤٥		
٢,٣٤٩,٠٧٣	١,٢٢٠,٤٦٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢,٥٦٤,٧٧٥	١,٤٤٤,٧٦٩		<b>مجموع صافي الموجودات والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية

الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

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

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٦١٢,٧٩٨	١,٦٩٣,٩٠٥	١٠	<b>الإيرادات</b>
٨,٣٣٣	٧,٠٧٣	٧	إيرادات متحققة من منح مقيدة مؤقتا
٣,٥٥١	١٦,٧٨١		إيرادات مؤجلة متحققة
١,٦٢٤,٦٨٢	١,٧١٧,٧٥٩		إيرادات غير مقيدة
			<b>صافي الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(١,٦١٢,٧٩٨)	(١,٦٩٣,٩٠٥)	١١	مصاريف المشاريع
(٨,٣٣٣)	(٧,٠٧٣)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٧٩٣	(٥,٦١٠)		فروقات عملة
(٥,٢٤٧)	(٢,٥٧١)		مصاريف أخرى
(١,٦٢٢,٥٨٥)	(١,٧٠٩,١٥٩)		<b>مجموع المصاريف</b>
٢,٠٩٧	٨,٦٠٠		<b>الزيادة في صافي الموجودات</b>
٢١٣,٦٠٥	٢١٥,٧٠٢		صافي الموجودات في بداية السنة
٢١٥,٧٠٢	٢٢٤,٣٠٢		صافي الموجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية

الإلتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
٢,٠٩٧	٨,٦٠٠	الزيادة في صافي الموجودات
		<b>تعديلات:</b>
٨,٣٣٣	٧,٠٧٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٨,٩٣٦	إطفاءات حق استخدام أصول
-	١٠,٠٣٤	تكاليف تمويل
٨٥,٢١٦	٥٧,٦٣٧	مصروف تعويض نهاية الخدمة
(٨,٣٣٣)	(٧,٠٧٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
٨٧,٣١٣	١٠٥,٢٠٧	
١,٤٣٧,٣٨٧	١,١٩١,٠٨٤	مستحق من جهات مانحة
(٦,١٩٤)	٤,٨١٣	موجودات متداولة أخرى
(١,٥٦٨,٦٢٦)	(١,٢٠٤,٥٩٩)	منح مقيدة مؤقتة
(٨,٢٢٢)	(٣٩,٨٧١)	ذمم دائنة ومستحقات
(٣,١٣٧)	(٢٥,٥١٦)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٦١,٤٧٩)	٣١,١١٨	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٢,٨٣٥)	(٩,٨٦١)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٨٣٥)	(٩,٨٦١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
-	(٣٤,٩٦٠)	دفعات التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
-	(٣٤,٩٦٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٦٤,٣١٤)	(١٣,٧٠٣)	النقص في النقد والنقد المعادل
١,٠٤١,٩٥٣	٩٧٧,٦٣٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٩٧٧,٦٣٩	٩٦٣,٩٣٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٩

١. عام

تأسس الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان (أمان/المؤسسة) عام ٢٠٠٠ بمبادرة عدد من مؤسسات المجتمع المدني العاملة في مجال الديمقراطية وحقوق الإنسان. سجلت المؤسسة رسمياً في رام الله لدى وزارة الداخلية الفلسطينية بتاريخ ٩ شباط ٢٠٠٤ كجمعية غير هادفة للربح تحت رقم ٥٠٥-٢٢٢٣٤-RA.

تتمثل رسالة المؤسسة في الإسهام للوصول إلى الحكم الصالح من خلال تعزيز وتحسين النزاهة والمساءلة في النظام السياسي وكذلك في جميع قطاعات المجتمع الفلسطيني.

تهدف المؤسسة إلى تحديد مظاهر وخصائص الفساد وإساءة استخدام الأموال العامة واستقصاء أسبابه ونتائجه على السلطة الوطنية الفلسطينية، وتحديد واقتراح آليات مناسبة في المجالات التشريعية والقضائية والإدارية والمالية في مختلف القطاعات لمكافحة الفساد وتحقيق الشفافية والمساءلة. علاوة على ذلك، تهدف المؤسسة إلى رفع مستوى الوعي العام بين أفراد المجتمع الفلسطيني فيما يتعلق بمخاطر الفساد وآثاره المدمرة، وتعزيز دور مؤسسات الرقابة بما في ذلك المجلس التشريعي الفلسطيني والمجتمع المدني، واقتراح مشاريع قوانين وأنظمة والعمل بشكل وثيق مع المجلس التشريعي الفلسطيني.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شباط 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 وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للمؤسسة.

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 ٢٠١٨، باستثناء قيام المؤسسة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية نافذة المفعول ابتداء 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 للمؤسسة. لم تقم المؤسسة بتطبيق مبكر لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات صادرة وغير نافذة المفعول.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجازات"

حل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجازات" بدلا 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 ايجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الايجار 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 التي تكون فيها المؤسسة هي المؤجر.

قامت المؤسسة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة الأثر الرجعي المعدل بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناء عليه لم يتم تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. قررت المؤسسة 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	
١١٥,٧٤٢	<b>موجودات</b>
	حق استخدام الأصول
	<b>مطلوبات</b>
(١١٥,٧٤٢)	التزامات عقود الإيجار
-	<b>حقوق الملكية</b>

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

يوجد لدى المؤسسة عقود إيجار لمكتبين قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، كانت المؤسسة تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تكون فيها المؤسسة كطرف مستأجر) 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 المؤسسة. عدا عن ذلك، كان يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المؤسسة 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 المؤسسة 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 المؤسسة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المؤسسة باستخدامها عند تطبيق المعيار.



• عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية قامت المؤسسة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناء على القيمة الدفترية كما لو ان المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المؤسسة 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 بناء على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المؤسسة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استبعدت المؤسسة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق.
- استخدمت المؤسسة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل

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

	حق استخدام		
	الأصول	التزامات عقود الإيجار	
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	١١٥,٧٤٢	١١٥,٧٤٢	
الإطفاءات	(٢٨,٩٣٦)	-	
تكاليف التمويل	-	١٠,٠٣٤	
الدفعات	-	(٣٤,٩٦٠)	
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩	٨٦,٨٠٦	٩٠,٨١٦	

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

#### حق استخدام الأصول

تقوم المؤسسة 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 التدنّي 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، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المؤسسة 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.

### التزامات عقود الإيجار

تقوم المؤسسة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات 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) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو نسب متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المؤسسة بالإضافة إلى قيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المؤسسة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

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

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المؤسسة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات 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 المؤسسة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المؤسسة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروف إيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار.

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

تقوم المؤسسة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تجديد 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 المؤسسة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المؤسسة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المؤسسة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المؤسسة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا لتاريخ البدء، تقوم المؤسسة 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 المؤسسة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للإلغاء لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال الغاء تلك العقود فأن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

## ٣,٢ الأسس والتقديرية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية ويتطلب ذلك أيضاً قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. تقوم إدارة المؤسسة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناء على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها المؤسسة:

### الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

تقوم إدارة المؤسسة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

## ٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### **تحقق الإيرادات**

#### إيرادات المنح

تعهدات من المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمؤسسة من خلال عقود تمويل دون وجود أية شروط مسبقة على المؤسسة القيام بها للحصول على هذه المنحة.

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

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام بهدف معين أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ هدف معين أو مرتبطة بمرور وقت محدد كإيراد عند تنفيذ هذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

#### الإيرادات المؤجلة

تظهر المنح المتعلقة بشراء الممتلكات والمعدات كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بالمنح كإيراد وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع للأصل.

### **تحقق المصاريف**

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### **النقد والنقد المعادل**

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد تنزيل النقد مقيد السحب، إن وجدت.

### **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.

## 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.

## تدني الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لتحديد التدني على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد التدني للموجودات المالية، تستخدم إدارة المؤسسة 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.

## تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

تقوم المؤسسة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناء على 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 عشرة بعد تاريخ القوائم المالية.
  - النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتبسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.
- جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات 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 شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.
  - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- جميع المطلوبات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

## الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني 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 وفقا للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي

(سنوات)

٧-٦

٥-٤

أثاث مكتبي

أجهزة مكتبية

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.

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

## ضريبة الدخل

المؤسسة غير هادفة للربح، وفقاً لذلك فإنها غير خاضعة لضريبة الدخل.

## نمذمة 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.

## المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المؤسسة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها.

## العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

### ٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩٦,٤٧٩	١٥٩,٤٢٩	٣٧,٠٥٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٩,٨٦١	٨,١٩٠	١,٦٧١	إضافات
٢٠٦,٣٤٠	١٦٧,٦١٩	٣٨,٧٢١	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٨٣,٠٣٦	١٥١,٧٧١	٣١,٢٦٥	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
٧,٠٧٣	٤,٥٩٠	٢,٤٨٣	الاستهلاك للسنة
١٩٠,١٠٩	١٥٦,٣٦١	٣٣,٧٤٨	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٦,٢٣١	١١,٢٥٨	٤,٩٧٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٣,٤٤٣	٧,٦٥٨	٥,٧٨٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي مازالت مستخدمة في أنشطة المؤسسة مبلغ ١٧٥,٥٧٨ دولار أمريكي و١٦١,٨٠٣ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ و٢٠١٨، على التوالي.

### ٤. مستحق من جهات مانحة

فيما يلي الحركة على المنح من جهات مانحة خلال السنة:

رصيد أول السنة	إضافات	النقد المستلم	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤٩٤,٧٧٤	-	(١,٢٨١,٦٧٠)	(١٤,٢٨٧)	١٩٨,٨١٧	حكومات النرويج وهولندا ولوكسمبورج
١١,٩٣٠	١٥٩,٦٧٧	(٦٠,٨٠٠)	(٢,١٥٢)	١٠٨,٦٥٥	منظمة أوكسفام البريطانية
٣٧,٣٤١	-	-	(٨٠٧)	٣٦,٥٣٤	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا
-	٢٢,٥٨٩	(١٣,٤٣٩)	(١٩٥)	٨,٩٥٥	منظمة الشفافية الدولية - ألمانيا
-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - هولندا
-	١٠٤,١٥٥	(١١٠,٨٤٠)	٦,٦٨٥	-	الوكالة البريطانية للتنمية الدولية
-	٣٦,٠٧٢	(٣٦,٠٧٢)	-	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
-	٢٦,٩٣٨	(٢٦,٩٣٨)	-	-	منظمة الشفافية الدولية - بريطانيا
١,٥٤٤,٠٤٥	٤٩٩,٤٣١	(١,٦٧٩,٧٥٩)	(١٠,٧٥٦)	٣٥٢,٩٦١	

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١,٨٣٩	٢١,٩٠٢	نم موظفين
٣,٦٥٣	١,٥٧٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,١٥٦	١,٣٥٧	أخرى
٢٩,٦٤٨	٢٤,٨٣٥	

٦. نقد وأرصده لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨٩	١,٨٣٨	نقد في الصندوق
٩٧٧,١٥٠	٩٦٢,٠٩٨	حسابات جارية لدى البنوك
٩٧٧,٦٣٩	٩٦٣,٩٣٦	

٧. إيرادات موجلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨,٩٤١	١٣,٤٤٣	رصيد بداية السنة
٢,٨٣٥	٩,٨٦١	إضافات (إيضاح ١٠)
(٨,٣٣٣)	(٧,٠٧٣)	إيرادات موجلة متحققة
١٣,٤٤٣	١٦,٢٣١	رصيد نهاية السنة

٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٦,٨٠٣	٣٢٨,٨٨٢	رصيد بداية السنة
٨٥,٢١٦	٥٧,٦٣٧	الإضافات خلال السنة
(٣,١٣٧)	(٢٥,٥١٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٣٢٨,٨٨٢	٣٦١,٠٠٣	رصيد نهاية السنة

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقا لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمؤسسة. هذا وكان من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني خلال عام ٢٠١٨ والذي تم إيقاف تنفيذه وفقا لقرار بقانون رئاسي بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٩ على أن يستمر الحوار مع الجهات ذات العلاقة من أجل الوصول لتوافق وطني على احكام القانون وموعد نفاذه. هذا ويلزم القانون بنسخته الحالية صاحب العمل بتسوية مكافأة نهاية الخدمة للفترات السابقة لتطبيق أحكام هذا القانون.

٩. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣٨,٣١٥	١٢,٢٧٤	شيكات آجلة
١٠٨,٧١٤	١٩٥,٣٤٤	ذمم دائنة
٤,٥٢٤	٢,٢٦٢	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٨١٢	٣,٧٧٥	مصاريف مستحقة
-	١,٨٣٩	ضريبة رواتب مستحقة
٢٥٥,٣٦٥	٢١٥,٤٩٤	

١٠. منح مقيدة مؤقتة

يمثل هذا البند الإيرادات غير المتحققة من المنح المقيدة مؤقتة والتي يشترط المانحين استعمالها بتحقيق هدف معين وتمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل منحة. فيما يلي الحركة على المنح المقيدة مؤقتة خلال ٢٠١٩:

إيرادات متحققة						
رصيد	فروقات	إيرادات	من منح مقيدة	الإضافات	رصيد	
نهاية السنة	العملة	مؤجلة	مؤقتة	دولار أمريكي	بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٠,٥٦٥	(١٢,٨٩٤)	(٨,١٩٠)	(١,٥٥٠,٢٤٣)	-	١,٧١١,٨٩٢	حكومات النرويج وهولندا ولوكسمبورج
٢٣,٤٢١	(٧٥٤)	-	(١٠,٠٨٦)	-	٣٤,٢٦١	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا
١٠٠,٩٢٢	(٢,٥١٠)	(١,٦٧١)	(٥٩,٨٠٤)	١٥٩,٦٧٧	٥,٢٣٠	منظمة أوكسفام البريطانية - منظمة الشفافية الدولية
١٩,٣٦٦	(٢١٨)	-	(٣,٠٠٥)	٢٢,٥٨٩	-	ألمانيا
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - هولندا
٩٩,٣٤٦	٦,٨٧٠	-	(١١,٦٧٩)	١٠٤,١٥٥	-	الوكالة البريطانية للتنمية الدولية
-	-	-	(٣٦,٠٧٢)	٣٦,٠٧٢	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - منظمة الشفافية الدولية
٣,٣٠٣	(٦١٩)	-	(٢٣,٠١٦)	٢٦,٩٣٨	-	بريطانيا
٥٣٦,٩٢٣	(١٠,١٢٥)	(٩,٨٦١)	(١,٦٩٣,٩٠٥)	٤٩٩,٤٣١	١,٧٥١,٣٨٣	



١١. مصاريف المشاريع

المجموع		تمكين الفروع الوطنية لمنظمة الشفافية الدولية في تشجيع مكافحة الفساد من خلال التعليم	مشروع تعزيز قدرات المؤسسة الامنبة في المساءلة الاستدامة والشمولية	مشروع تعزيز قدرات المؤسسة الامنبة في المساءلة الاستدامة والشمولية	تعزيز قيم النزاهة ومبادئ الشفافية ونظم المساءلة لدى كادر قطاع العدالة - قطاع غزة	تعزيز قيم النزاهة ومبادئ الشفافية ونظم المساءلة لدى كادر قطاع العدالة - قطاع غزة	برنامج تعزيز قيم النزاهة ونظم المساءلة ومبادئ الشفافية في المجتمع الفلسطيني	برامج تعزيز قيم النزاهة ونظم المساءلة ومبادئ الشفافية في المجتمع الفلسطيني	برامج تعزيز قيم النزاهة ونظم المساءلة ومبادئ الشفافية في المجتمع الفلسطيني
المجموع		منظمة الشفافية الدولية - ألمانيا	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا	منظمة الشفافية الدولية - بلجيكا	منظمة الشفافية الدولية - بريطانيا	منظمة اوكسفام البريطانية	منظمة اوكسفام البريطانية	منظمة اوكسفام البريطانية	منظمة اوكسفام البريطانية
٢٠١٨	٢٠١٩	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٢٣,٩٥٤	٦٨٨,٩٧٢	-	-	٨,٥٥٢	١٠,٧٢٤	٣,٢٤٠	٢٦,٤٢٦	٦٤٠,٠٣٠	رواتب ومصاريف متعلقة بها
٢٨٢,٦٩٦	٢٨٢,٦٢٦	-	٢,٦٤٦	٣,٠٤٠	٧٧٣	٧٣	١٨,٣٧٠	٢٥٧,٧٢٤	مطبوعات ومنشورات
١٦٧,٥٩٧	٢٧٦,١٩٤	-	٣,٨٤٧	-	٥,٠٣٤	١٧,٥٠٩	٨,٠٤٥	٢٤١,٧٥٩	أتعاب خبراء وتدريب
١٣٤,٢٣٩	١٠٢,٤٣٤	-	-	-	٢٨٣	-	-	١٠٢,١٥١	مصاريف مشاريع*
٥٧,٧٢٢	٧٩,٩١٣	١,٤٥٠	-	-	٨٩٣	٨,٧٠٣	٢,٥٦١	٦٦,٣٠٦	ورشات عمل ومصاريف تدريب
٥٩,٣٢٧	٧٧,٧٩٠	١,٥٥٥	٣,٥٩٣	-	٥,٠٣٣	٢,٩٢٠	٢٨٢	٦٤,٤٠٧	مواصلات وسفر وتنقلات
٨٥,٢١٦	٥٧,١١٤	-	-	-	١٣٠	-	١,٢٦٠	٥٥,٧٢٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٥,٠١٤	٤٩,٥٧٢	-	-	-	-	-	-	٤٩,٥٧٢	إيجار مكاتب ومعدات وقاعات
٣٣,١٧٠	٣٣,١٦٥	-	-	٨٧	١٤٦	٣,٦٢٧	٢,٥٢٧	٢٦,٧٧٨	قرطاسية ومصاريف مكتبية
١٤,٢٨٣	١٤,٢٣١	-	-	-	-	-	٣٣٣	١٣,٨٩٨	بريد وهاتف وانترنت
٨,٧٤٨	٨,١٢٤	-	-	-	-	-	-	٨,١٢٤	أتعاب مهنية
٨٣٢	٢٣,٧٧٠	-	-	-	-	-	-	٢٣,٧٧٠	أخرى
١,٦١٢,٧٩٨	١,٦٩٣,٩٠٥	٣,٠٠٥	١٠,٠٨٦	١١,٦٧٩	٢٣,٠١٦	٣٦,٠٧٢	٥٩,٨٠٤	١,٥٥٠,٢٤٣	<b>المجموع</b>

\* يمثل هذا البند مبالغ تم منحها لمؤسسات وجمعيات في فلسطين لتنفيذ مشاريع خاصة بالمؤسسة.

## ١٢. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة والتي تتضمن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمؤسسة وأية منشآت يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها.

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتضمنة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٧,٨٨٥	٨٩,٨٠٠	تعويضات الإدارة العليا:
٥,١٩٩	٤,٣٢٧	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
٥٨٠	٥٨٠	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة
		إيراد رسوم عضوية أعضاء الجمعية العمومية

## ١٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية. تتألف الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومستحقات والمنح المقيدة مؤقتا.

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

## ١٤. إدارة المخاطر

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة المستحقة من الجهات المانحة من عدم الوفاء المانحين بتحويل المبالغ وفقا للعقود الموقعة معهم والتي تمثل القيمة الدفترية لتلك الذمم.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية التي تشمل النقد والنقد المعادل والموجودات المالية الأخرى، فإن تعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزامات والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

### مخاطر السيولة

تحد المؤسسة من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي لتسديد المطلوبات المتداولة وتمويل أنشطتها، وذلك من خلال الحصول على تمويل من عدة مانحين. تستحق معظم مطلوبات المؤسسة خلال فترة تقل عن ثلاثة شهور.

## مخاطر العملات الأجنبية

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل العملات الأجنبية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار صرف العملات الأجنبية مساو ومعاكس لأثر الزيادة الميينة أدناه:

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات	الزيادة في سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي	
دولار أمريكي	%	
		<u>٢٠١٩</u>
(٢,٢١٨)	١٠	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
٤,٧٤٥	١٠	الكرونة النرويجية
(٧٦٣)	١٠	الجنية الإسترليني
(٩٨٥)	١٠	الشيقل الإسرائيلي
		<u>٢٠١٨</u>
١١,٧٥٢	١٠	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
(١٠,٩٤٢)	١٠	الكرونة النرويجية
(٥٨٥)	١٠	الشيقل الإسرائيلي

## ١٥. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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