

المبادرة الفلسطينية لتعميق الحوار العالمي والديمقراطية - مفتاح

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ 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 الدولية (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 وتأكيديات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف ولبس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية لمفتاح.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة مفتاح على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار مفتاح في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

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

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦



إرنست ويونغ
عبد الكريم محمود

رخصة رقم ٢٠١٧/١٠١

رام الله - فلسطين

٢٥ أيار ٢٠٢١

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠,١٨٧	٣١,٢٩٦	٣	ممتلكات ومعدات
١٠٦,٦٢٦	٧٩,٩٦٩	٤	حق استخدام موجودات
١١٦,٨١٣	١١١,٢٦٥		
			موجودات متداولة
٣٦٣,١٤٥	١,٣٥٦,٤٣٠	٥	مستحق من جهات مانحة
٣٠,٣٩٣	١٠٢,٥٢٧	٦	موجودات متداولة أخرى
١,٢٤٧,٠٨٠	١,٢٠٣,٢٠٩	٧	النقد والأرصدة لدى البنوك
١,٦٤٠,٦١٨	٢,٦٦٢,١٦٦		
١,٧٥٧,٤٣١	٢,٧٧٣,٤٣١		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٣٥٩,٥٨٨	٣١٦,١٥٤		صافي الموجودات غير المقيدة
٢٦٣,١٩١	٣٧٦,٢٩٥	٨	احتياطي مقيد من مجلس الإدارة
٦٢٢,٧٧٩	٦٩٢,٤٤٩		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
١٠,١٨٧	٣١,٢٩٦	٩	إيرادات مؤجلة
١٦٨,٠٤٥	٢٠٤,٢٩٦	١٠	مخصص نهاية خدمة الموظفين
٨٣,٦٩٧	٦٠,٩٥٠	٤	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢٦١,٩٢٩	٢٩٦,٥٤٢		
			مطلوبات متداولة
١٠٧,٧٢٨	١٣٧,٥٧٨	١١	ذمم دائنة ومستحقات
٣٠,٤١٣	٣٢,٨٧٦	٤	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٣٤,٥٨٢	١,٦١٣,٩٨٦	١٢	منح مقيدة مؤقتاً
٨٧٢,٧٢٣	١,٧٨٤,٤٤٠		
١,١٣٤,٦٥٢	٢,٠٨٠,٩٨٢		مجموع المطلوبات
١,٧٥٧,٤٣١	٢,٧٧٣,٤٣١		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات غير المقيدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
١,٠٦٠,٠١٩	١,١٧٩,٠٢٠	١٢	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
١١٦,٥٧٤	١٠٢,١٥٦	١٣	منح غير مقيدة
٤,٠٤٥	٥,٠٥٥	٩	إيرادات مؤجلة متحققة
-	٨,٨١٦		فروقات تحويل عملات أجنبية
١,١٨٠,٦٣٨	١,٢٩٥,٠٤٧		
			المصاريف
(١,٠٦٠,٠١٩)	(١,٢٢٣,٨٣٤)	١٤	مصاريف المشاريع
(٤,٠٤٥)	(٥,٠٥٥)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥,٨٧١)	-		فروقات تحويل عملات أجنبية
(٧,٤٨٤)	(٦,٣٧٣)	١٥	مصاريف أخرى
(١,٠٧٧,٤١٩)	(١,٢٣٥,٢٦٢)		
١٠٣,٢١٩	٥٩,٧٨٥		الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
٢٥٦,٣٦٩	٣٥٩,٥٨٨		صافي الموجودات في بداية السنة
-	(١٠٣,٢١٩)	٨	محول إلى احتياطي مقيد من مجلس الإدارة
٣٥٩,٥٨٨	٣١٦,١٥٤		صافي الموجودات غير المقيدة في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠٣,٢١٩	٥٩,٧٨٥	أنشطة التشغيل
		الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
		تعديلات:
٢٦,٦٥٧	٢٦,٦٥٧	استهلاك حق استخدام موجودات
٤,٠٤٥	٥,٠٥٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤,٠٤٥)	(٥,٠٥٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
٦,٣٢٧	٥,٢١٦	مصاريف تمويل
٣٣,٢٢٢	٣٧,٩٣٧	مخصص نهاية خدمة الموظفين
١٦٩,٤٢٥	١٢٩,٥٩٥	
		التغير في رأس المال العامل
٢٠,٢٦٦	(٩٩٣,٢٨٥)	مستحق من جهات مانحة
(١,٢٠٣)	(٧٢,١٣٤)	موجودات متداولة أخرى
١١٢,٨٩٥	٩٠,٥٧٠	منح مقيدة مؤقتاً
(١٧,١٣٩)	٢٩,٨٥٠	ذمم دائنة ومستحقات
(١٣,١٢٧)	(١,٦٨٦)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
٢٧١,١١٧	(٢,٠٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٣,٥٧٧)	(٢٦,١٦٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٧,٤٤٤	٩,٨٨٥	فوائد من احتياطي مقيد من مجلس الإدارة
٣,٨٦٧	(١٦,٢٨١)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٢٥,٥٠٠)	(٢٥,٥٠٠)	دفعات التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
(٢٥,٥٠٠)	(٢٥,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢٤٩,٤٨٤	(٤٣,٨٧١)	(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
٩٩٧,٥٩٦	١,٢٤٧,٠٨٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٢٤٧,٠٨٠	١,٢٠٣,٢٠٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٧

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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، 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 ٢٠٢٠ من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ٦ أيار ٢٠٢١.

٢. السياسات المحاسبية

١,٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس لمفتاح.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٩، باستثناء أن المؤسسة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الحواري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "حواري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية لمفتاح.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء

كوفيد - ١٩

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء كوفيد - ١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء كوفيد - ١٩. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الإيجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة عن وباء كوفيد - ١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية لمفتاح.

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية مدرجة أدناه، وستقوم مفتاح بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف الحق لتأجيل التسوية،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية لمفتاح.

٣,٢ الأسس والتقديرات

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إيرادات المنح

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

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

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

الإيرادات المؤجلة

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

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

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

- من المتوقع أن تتحقق أو ان يكون الهدف منها بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- محتفظ بها لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن تتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- النقد والنقد المعادل باستثناء النقد المقيد لأغراض التبادل أو المستخدم لتسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

أما باقي الموجودات الأخرى فيتم تصنيفها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- من المتوقع تسديدها ضمن دورة التشغيل العادية
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة
 - مستحقة الدفع ضمن فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
 - لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- أما باقي المطلوبات الأخرى فيتم تصنيفها مطلوبات غير متداولة.

المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المشروط بعد تنزيل المبالغ المستلمة والتعهدات غير القابلة للتحويل. يتم تقدير التعهدات غير القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المرجح 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 مفتاح تقديرات معينة لتحديد مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية وكذلك تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وتضمن المعلومات المستقبلية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

القيمة العادلة

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

النقد والأرصدة لدى البنوك

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

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصارييف 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 مكثبي
٥	تحسينات مأجور

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهريّة 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.

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 التدهور 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 التدهور 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 المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً قيمة ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه مفتاح بالإضافة إلى 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 إلى 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 للالتزامات 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 بالاعتراف 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 كمصروف 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 الأمر 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. ممتلكات ومعدات

المجموع	تحسينات مأجور	أثاث مكتبي	أجهزة مكتبية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣٦,٥٨٣	٢٨,٤٩٥	٧١,٢٢٣	٢٣٦,٨٦٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
٢٦,١٦٤	-	٧٣١	٢٥,٤٣٣	إضافات
٣٦٢,٧٤٧	٢٨,٤٩٥	٧١,٩٥٤	٢٦٢,٢٩٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الإستهلاك المتراكم:				
٣٢٦,٣٩٦	٢٨,٤٩٥	٦٨,١٩٨	٢٢٩,٧٠٣	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
٥,٠٥٥	-	٨٣٠	٤,٢٢٥	الإستهلاك للسنة
٣٣١,٤٥١	٢٨,٤٩٥	٦٩,٠٢٨	٢٣٣,٩٢٨	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية				
٣١,٢٩٦	-	٢,٩٢٦	٢٨,٣٧٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١٠,١٨٧	-	٣,٠٢٥	٧,١٦٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت مستخدمة في أنشطة مفتاح مبلغ ٣٥٨,٥٦٨ دولار أمريكي و ٣١٧,٣١٤ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، على التوالي.

٤. حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

تمتلك مفتاح عقد تأجير واحد فقط وهو استئجار مقرها في رام الله. بلغ معدل الفائدة على عقد الإيجار ٥,٨٧٪.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الموجودات والحركة عليها خلال خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

مطلوبات عقد الإيجار *	حق استخدام الأصل	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١٤,١١٠	١٠٦,٦٢٦	كما في ١ كانون ثاني ٢٠٢٠
-	(٢٦,٦٥٧)	إستهلاك خلال السنة (إيضاح ١٥ و ١٤)
٥,٢١٦	-	تكاليف التمويل (إيضاح ١٥)
(٢٥,٥٠٠)	-	دفعات خلال السنة
٩٣,٨٢٦	٧٩,٩٦٩	كما في كانون أول ٢٠٢٠

مطلوبات عقد الإيجار *	حق استخدام الأصل
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣٣,٢٨٣	١٣٣,٢٨٣
-	(٢٦,٦٥٧)
٦,٣٢٧	-
(٢٥,٥٠٠)	-
١١٤,١١٠	١٠٦,٦٢٦

كما في ١ كانون ثاني ٢٠١٩
استهلاك خلال السنة (إيضاح ١٤ و ١٥)
تكاليف التمويل (إيضاح ١٥)
دفعات خلال السنة
كما في كانون أول ٢٠١٩

لم تقم مفتاح بتسجيل مصروف إيجار خلال عام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

* تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون أول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٠,٤١٣	٣٢,٨٧٦
٨٣,٦٩٧	٦٠,٩٥٠
١١٤,١١٠	٩٣,٨٢٦

قصير الأجل
طويل الأجل
المجموع

٥. 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	
١٦٣,٢٤٠	-	-	-	١٦٣,٢٤٠	-	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab Fund)
-	١٨	-	(١٢,١٩٧)	-	١٢,١٧٩	صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA)
٧٢,٣٧٣	١٤,٣٩٠	(٧,٥٤٦)	(٥,٨٦٣)	٣٤,٤٤٩	٣٦,٩٤٣	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٧٩٧٥٠ السنة ٤ و ٥)
٢٣,٨٤٤	١,٩١٦	-	-	٢١,٩٢٨	-	أوكسفام (بيجن +٢٥)
١٣,٩٩٨	٢,٤٤٤	(٣,٧٥١)	(٩٧,٥٤٠)	-	١١٢,٨٤٥	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٤٥٨٤٠ السنة ٤ و ٥)
٣٦,٠٠٠	-	-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة) - الدعم العام الرئيسي
٥٠,١١٧	٥,٧٤٦	-	(٧٦,٤٨٣)	-	١٢٠,٨٥٤	الاتحاد الأوروبي - مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان
٢٠٩,٨١٨	٣,٩٠٩	-	(٢٧٠,٠٥٠)	٤٧٥,٩٥٩	-	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
-	١,٣٨٧	-	(٩٦,٠٦٥)	٩٤,٦٧٨	-	مكتب الممثلة الإيرلندية (IRO) - الدعم العام الرئيسي
٨٢,٥٠٠	٩	-	(٤,٣٣٣)	٨٢,٥٠٠	٤,٣٢٤	التعاون الألماني (GIZ)
٤٠,٠٠٠	-	-	(٢٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك)
-	-	-	(٤٦,٠٠٠)	٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
٤١٨,٠٤١	٢٣,١٠٩	-	(١٢٦,٣٥٨)	٥٢١,٢٩٠	-	الاتحاد الأوروبي - منحة القدس
٨,٩٤٢	(١٥٤)	-	(٨,٧٧٧)	١٧,٨٧٣	-	لجنة الانتخابات المركزية
١٨٩,٤٤٩	٣١١	-	(٦٢,٢٦٣)	٢٥١,٤٠١	-	الاتحاد الأوروبي - مركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي
٤٨,١٠٨	-	-	(٤١,٨٦٣)	٨٩,٩٧١	-	أي أم الشريك السويدي للتنمية
-	-	-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	القطاع الخاص الفلسطيني - منح غير مقيدة
١,٣٥٦,٤٣٠	٥٣,٠٨٥	(١١,٢٩٧)	(١,٠٦٧,٧٩٢)	٢,٠١٩,٢٨٩	٣٦٣,١٤٥	

٦. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٦٦,٢٤٣	دفعات مقدمة لموردين
١٠,٠٣٨	١٨,٣٠٩	ذمم موظفين
١٣,١٧٠	١٥,٥٦٤	فوائد مستحقة
٧,١٨٥	٢,٤١١	أخرى
٣٠,٣٩٣	١٠٢,٥٢٧	

٧. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٧٣,١٩١	٥٢١,١٣٧	حسابات جارية لدى بنوك
٥٧٣,٨٨٩	٦٨٢,٠٧٢	ودائع لأجل لدى البنوك
١,٢٤٧,٠٨٠	١,٢٠٣,٢٠٩	

بلغ معدل الفائدة على الودائع لأجل ٣,١٪ خلال عامي ٢٠٢٠ و٢٠١٩، على التوالي.

تتضمن الودائع لأجل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و٢٠١٩ وودائع بقيمة ٢٠٤,٢٩٦ دولار أمريكي و١٦٨,٠٤٥ دولار أمريكي، على التوالي مخصصة لمقابلة مستحقات نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٠).

٨. 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 ٣% و٢,٩% خلال عامي ٢٠٢٠ و٢٠١٩، على التوالي. قرر المجلس خلال العام تحويل مبلغ بقيمة ١٠٣,٢١٩ دولار أمريكي من حساب صافي الموجودات غير المقيدة إلى هذا الحساب. تم ربط إجمالي رصيد هذا الحساب كوديعة في البنك على معدل سعر فائدة ٣٪.

٩. 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,٦٥٥	١٠,١٨٧	رصيد بداية السنة
٣,٥٧٧	٢٦,١٦٤	إضافات (إيضاح ١٢)
(٤,٠٤٥)	(٥,٠٥٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
١٠,١٨٧	٣١,٢٩٦	رصيد نهاية السنة

١٠. مخصص نهاية خدمة الموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٧,٩٥٠	١٦٨,٠٤٥	رصيد بداية السنة
٣٣,٢٢٢	٣٧,٩٣٧	إضافات خلال السنة
(١٣,١٢٧)	(١,٦٨٦)	دفعات خلال السنة
١٦٨,٠٤٥	٢٠٤,٢٩٦	رصيد نهاية السنة*

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

١١. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥١,٦٤٨	١٠٦,٢٢٩	ذمم دائنة
٤١,٣٣٤	١٦,٥٣٦	شيكات آجلة
٨,٠٢٠	٨,٠٢٠	مخصص قضايا
٦,٧٢٦	٦,٧٩٣	مصاريف مستحقة
١٠٧,٧٢٨	١٣٧,٥٧٨	

١٢. 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 ٢٠٢٠:

رصيد بداية السنة دولار أمريكي	الإضافات دولار أمريكي	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً دولار أمريكي	إيرادات مؤجلة دولار أمريكي	استبعايدات دولار أمريكي	فروقات عملات أجنبية دولار أمريكي	رصيد نهاية السنة دولار أمريكي	
-	١٦٣,٢٤٠	-	-	-	-	١٦٣,٢٤٠	الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي (Arab fund)
-	٩٤,٦٧٨	(٨٤,٠٥٤)	(١٠,٨٣٨)	-	٢١٤	-	مكتب الممثلة الإيرلندية (IRO)
٧٠,٣٧٧	٣٤,٤٤٩	(١١١,٥٤٤)	-	(٧,٥٤٦)	١٤,٢٦٤	-	أوكسفام - مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (عقد ٧٩٧٥٠) السنة ٤ و٥
١٠٧,٤٨٧	-	(١٠٦,٨٣٤)	-	(٣,٧٥١)	٣,٠٩٨	-	أوكسفام - مشروع التمويل من أجل التنمية (عقد ٤٥٨٤٠) السنة ٤
-	٢١,٩٢٨	(٢٣,٤٠٠)	-	-	١,٤٧٢	-	أوكسفام (بيجن +٢٥)
٢٩٦,٥٦٩	٤٧٥,٩٥٩	(٣٧٢,٥٤١)	(٤,٣٣١)	-	٧,٦٨٠	٤٠٣,٣٣٦	مكتب الممثلة النرويجية (NRO)
-	١٨٠,٠٠٠	(١٧١,٧٧٤)	(٨,٢٢٦)	-	-	-	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)
٢٠١,٩٣٦	-	(٧٨,٢٤٥)	-	-	١٢,٢٤٤	١٣٥,٩٣٥	الاتحاد الأوروبي
-	٥٢١,٢٩٠	(٤٦,٧٠٩)	(١,٣٨٤)	-	٣٣,٥٧٨	٥٠٦,٧٧٥	الاتحاد الأوروبي - منحة القدس
-	١,٧٣١	(١,٧٣١)	-	-	-	-	كيان
-	٢٥١,٤٠١	(٥٧,٠٥٠)	(١,٣٨٥)	-	٢,٣٨٥	١٩٥,٣٥١	الاتحاد الأوروبي - مركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي
-	٨٢,٥٠٠	(٨,٤٧٨)	-	-	(٣٠)	٧٣,٩٩٢	التعاون الألماني (GIZ)
٣٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	٧٥,٠٠٠	الشركة العربية الفلسطينية للاستثمار (أبيك)
١٨,٢١٣	٢٦,٠٠٠	(٤٤,٢١٣)	-	-	-	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (UNDP)
٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	-	-	-	-	لجنة الإنقاذ الدولية (IRC)
-	١٧,٨٧٣	(٥,٥٨٤)	-	-	(٤٠)	١٢,٢٤٩	لجنة الانتخابات المركزية
-	٨٩,٩٧١	(٤١,٨٦٣)	-	-	-	٤٨,١٠٨	أي أم الشريك السويدي للتنمية
٧٣٤,٥٨٢	٢,٠٢١,٠٢٠	(١,١٧٩,٠٢٠)	(٢٦,١٦٤)	(١١,٢٩٧)	٧٤,٨٦٥	١,٦١٣,٩٨٦	

١٣. منح غير مقيدة

٢٠١٩	٢٠٢٠
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠٧,٢٥٠	٩٣,٠٠٠
٨,٥٦٨	٨,٥٩٨
٥٣١	٥٥٨
٢٢٥	-
<u>١١٦,٥٧٤</u>	<u>١٠٢,١٥٦</u>

منح من القطاع الخاص
إيرادات فوائد
اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية
أخرى

١٤ . مصاريف المشاريع

المجموع الجزئي دولار أمريكي	أوكسفام		التعاون الألماني		أبيك
	مشروع تقوية القيادات الشابة دولار أمريكي	مشروع تعزيز مشاركة النساء في بناء السلم والأمن (السنة ٤ و ٥) دولار أمريكي	مشروع التمويل من أجل التنمية (السنة ٤) دولار أمريكي	مشروع تعزيز مشاركة المرأة في الهيئات المحلية دولار أمريكي	مشروع تقوية القيادات الشابة دولار أمريكي
٨٣,٨٨٤	٨,٩١١	٣٦,٤١٩	٢٧,٥٤٤	٢,٨٩٧	٨,١١٣
٥٥,٤٣٢	٥,٩٤٢	١٩,٥٣٩	٢٦,٨٧١	-	٣,٠٨٠
١٠,٧٦٤	٢,٧٧٧	٢,٠٤٦	٥,٩٤١	-	-
٣٤٧	-	-	٣٤٧	-	-
٧,٨٣٨	١,٢٦٨	-	٦,٠١٣	-	٥٥٧
٧٢٣	-	-	-	-	٧٢٣
١٥,١١١	-	٤,٦٩٣	١٠,٤١٨	-	-
٤,٥١٢	٤٩٥	١٢١	٣,٣٠٣	-	٥٩٣
٢,٧٨٧	٢٩	٢٨٣	١,٣١٦	-	١,١٥٩
٥٥,٢٤٧	٣,٨٩٨	٢٧,٨١٢	١٧,٨٣٧	-	٥,٧٠٠
١,٠١٤	٨٠	-	٩١٨	-	١٦
٣,٢٦٤	-	٣,٢٦٤	-	-	-
٤,٦٥٠	-	-	-	٤,٦٥٠	-
١٦١,٦٨٩	١٤,٤٨٩	٥٧,٧٥٨	٧٢,٩٦٤	٤,٦٥٠	١١,٨٢٨
٣٠٠	-	١٠٠	٢٠٠	-	-
١,٠٤٤	-	-	١,٠٤٤	-	-
٩,١٦٤	-	٤,٧٧٣	٣,٨٦٦	٥٢٥	-
١٠,٥٠٨	-	٤,٨٧٣	٥,١١٠	٥٢٥	-
٧,٩٩٥	-	٤,٤٢٤	٣,٥٧١	-	-
٣,٣٣٠	-	١,٩٧٩	١,٠٤٥	٣٠٦	-
٢,٠٨١	-	٨١٤	١,١٠٨	١٠٠	٥٩
٦٢٠	-	٤٥٨	١٦٢	-	-
١٤٩	-	١٠٩	٤٠	-	-
١٤,١٧٥	-	٧,٧٨٤	٥,٩٢٦	٤٠٦	٥٩
٢٧٠,٢٥٦	٢٣,٤٠٠	١٠٦,٨٣٤	١١١,٥٤٤	٨,٤٧٨	٢٠,٠٠٠

رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى

مدربون واستشاريون في مجال البحوث
تحرير وترجمة
مصاريف سفر وبدل مهمات
مصاريف منسقات الميدانيات
تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
مطبوعات ومنشورات
ورش عمل وتدريب
مواصلات وإقامة
نشاطات وحملات إعلامية
لوازم ومواد
طرود غذائية ومواد تعقيم
تطوير الموظفين

المصاريف المباشرة للبرنامج

رواتب إداريين ومنافع أخرى
أتعاب مهنية
رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى

مصاريف الإدارة

استهلاك حق استخدام موجودات
مياه وكهرباء وتدفئة
هاتف وبريد وفاكس
قرطاسية ومستلزمات مكتبية
مصاريف بنكية وأخرى

مصاريف إدارية أخرى

المجموع

تشتمل مصاريف المشاريع (تابع):

المجموع الجزئي	مكتب الممثلة النرويجية	مكتب الممثلة النرويجية	مكتب الممثلة الإيرلندية	أي أم الشريك السويدي للتنمية	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)	لجنة الإنقاذ الدولية	المجموع الجزئي	
	مشروع تعزيز مشاركة المرأة في الحياة العامة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٨,٧٤٩	٤٦,٤٤٨	٧٣,٠١٩	٢٠,٤٧٦	١٤,٣٧٠	٣٠,٤٥٢	١٠٠	٨٣,٨٨٤	رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
٩٢,٨٦٩	٢٦,٩٢١	-	٢,٧٥٣	٢,٨٠٠	٢,٧٥٣	٢,٢١٠	٥٥,٤٣٢	مدربون واستشاريون في مجال البحوث
١٥,٢٤٨	٢,٧٣٤	٣٨١	١٥	-	١,٣٥٤	-	١٠,٧٦٤	تحرير وترجمة
٣٧٣	-	-	-	-	٢٦	-	٣٤٧	مصاريف سفر وبدل مهمات
٧٢,٢٩٢	٢٠,٣٢٠	١٠,١٢٦	٥,٨٦٢	-	٢٧,٨٠١	٣٤٥	٧,٨٣٨	مصاريف منسقات الميدانيات
٧٢٣	-	-	-	-	-	-	٧٢٣	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
١٦,٦٠٧	٤٨٠	-	-	٤٦٨	٣٤٨	٢٠٠	١٥,١١١	مطبوعات ومنشورات
١٢,٤٧٧	٧,٣٤٩	-	٤٥	-	٧٦	٤٩٥	٤,٥١٢	ورش عمل وتدريب
٩,٠٣٧	٤,٣٨٦	٢٦٢	٤٩١	-	٧٨٣	٣٢٨	٢,٧٨٧	مواصلات وإقامة
١٢١,٢٧٨	٤,٢٧٣	-	١٤,٨٧٩	٢,٨٠٠	٤٢,٩٠٧	١,١٧٢	٥٥,٢٤٧	نشاطات وحملات إعلامية
١,١٠٠	-	١,٠٠٠	-	-	١٠٠	-	-	مصاريف عضوية
٣,٢٦١	٤٥٩	١,٠٠٤	٢٠٩	١٢٠	٤٥٥	-	١,٠١٤	لوازم ومواد
١٠١,٧٩١	٩٣,٨٨٢	-	٣,٩٦١	-	٦٨٤	-	٣,٢٦٤	طرود غذائية ومواد تعقيم
٧,١٥٠	-	-	٢,٥٠٠	-	-	-	٤,٦٥٠	تطوير الموظفين
٨٦٨	-	٤٠	٨٣	-	٧٤٥	-	-	مصاريف أخرى
٤٥٥,٠٧٤	١٦٠,٨٠٤	١٢,٨١٣	٣٠,٧٩٨	٦,١٨٨	٧٨,٠٣٢	٤,٧٥٠	١٦١,٦٨٩	المصاريف المباشرة للبرنامج
١٠٠,٤٣٦	٥٠	٥٠,٥٦٩	٢٤,٣٧٤	١٣,١٠٦	١١,٩٨٧	٥٠	٣٠٠	رواتب إداريين ومنافع أخرى
١٣,١٥٢	-	٢,٠٣٤	٢,٦٣٧	١,٠٤٤	٦,٣٩٣	-	١,٠٤٤	أتعاب مهنية
٢٩,٨٤٢	٦,٦٢٤	٨,١١٥	١,٢٠٠	٨٠٠	٣,٩٣٩	-	٩,١٦٤	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٤٣,٤٣٠	٦,٦٧٤	٦٠,٧١٨	٢٨,٢١١	١٤,٩٥٠	٢٢,٣١٩	٥٠	١٠,٥٠٨	مصاريف الإدارة
٢٢,٣٥٠	١٠٠	٤,٧٦٢	-	٤,٦٦٢	٤,٧٣١	١٠٠	٧,٩٩٥	استهلاك حق استخدام موجودات
١٣,١٠٥	-	٣,٥٤٠	٢,٢٨٦	٨٦٤	٣,٠٨٥	-	٣,٣٣٠	مياه وكهرباء وتدفئة
٣,٩٨٥	٦٣	٥٩٠	٣٨٥	٢٥٢	٦١٤	-	٢,٠٨١	هاتف وبريد وفاكس
٣,٧٣٥	-	٦٩٧	١,٣١٨	٥٠٢	١,٢١٨	-	-	مواصلات
٤,٤٥٤	-	١,٢٣٥	٣٦٨	٧٥	٢,١٥٦	-	٦٢٠	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
١,٠٩٠	-	٧٣٦	-	-	٣٥٤	-	-	ضيافة
٢٣١	١١٢	٦١	٥٨	-	-	-	-	إعلانات
٧٧٩	١٣٦	٣٣	١٥٤	-	٣٠٧	-	١٤٩	مصاريف بنكية وأخرى
٤٩,٧٢٩	٤١١	١١,٦٥٤	٤,٥٦٩	٦,٣٥٥	١٢,٤٦٥	١٠٠	١٤,١٧٥	مصاريف إدارية أخرى
٩١٦,٩٨٢	٢١٤,٣٣٧	١٥٨,٢٠٤	٨٤,٠٥٤	٤١,٨٦٣	١٤٣,٢٦٨	٥,٠٠٠	٢٧٠,٢٥٦	المجموع

تشتمل مصاريف المشاريع (تابع):

المجموع الجزئي	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)	لجنة الانتخابات المركزية	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)	الاتحاد الأوروبي - مركز المرأة للإرشاد القانوني والاجتماعي	الاتحاد الأوروبي - منحة القدس*	التعاون السويسري (الضفة الغربية وقطاع غزة)	المجموع الجزئي	
	شراكة في مشروع "صوتي حقي في التعبير، صوتي حقي في التغيير"	شراكة في مشروع "صوتي حقي في التعبير، صوتي حقي في التغيير"		مشروع تعزيز وحماية حقوق المرأة (٩٥%)	مشروع تطبيق اتفاقية سيداو في القدس الشرقية (١٠%)	مشروع تطبيق اتفاقية سيداو في القدس الشرقية (١٠%)	دولار أمريكي	رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
٣١٢,٩٩٣	١,٤١٣	٢,٣٥٦	-	٢٠,٧٠٦	١٩,٧٦٩	-	٢٦٨,٧٤٩	مدربون واستشاريون في مجال البحوث
١١٤,٢٢٧	-	-	٢,٨٣٥	٨,٨٧٢	٥,٩٧٨	٣,٦٧٣	٩٢,٨٦٩	تحرير وترجمة
١٥,٦٩٣	-	-	-	٤٤٥	-	-	١٥,٢٤٨	مصاريف سفر وبدل مهمات
٣٧٣	-	-	-	-	-	-	٣٧٣	مصاريف منسقات الميدانيات
٨٠,٠٤٤	-	٢,١٩٤	-	٤,٦١٣	٩٤٥	-	٧٢,٢٩٢	تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
٧٢٣	-	-	-	-	-	-	٧٢٣	مطبوعات ومنشورات
١٦,٦٠٧	-	-	-	-	-	-	١٦,٦٠٧	ورش عمل وتدريب
٢٦,٦٨٩	-	٩٠٠	-	١٣,٣١٢	-	-	١٢,٤٧٧	مواصلات وإقامة
١٢,٠٩٦	-	١١٢	-	٢,٩٤٧	-	-	٩,٠٣٧	نشاطات وحملات إعلامية
١٢١,٢٧٨	-	-	-	-	-	-	١٢١,٢٧٨	مصاريف عضوية
١,١٠٠	-	-	-	-	-	-	١,١٠٠	لوازم ومواد
٤,٤٤٩	-	٢٢	-	١,٠٤٦	١٢٠	-	٣,٢٦١	طرود غذائية ومواد تعقيم
١٠١,٧٩١	-	-	-	-	-	-	١٠١,٧٩١	تطوير الموظفين
٧,١٥٠	-	-	-	-	-	-	٧,١٥٠	مصاريف أخرى
١٨,١٨١	-	-	-	-	١٧,٣١٣	-	٨٦٨	
٥٢٠,٤٠١	-	٣,٢٢٨	٢,٨٣٥	٣١,٢٣٥	٢٤,٣٥٦	٣,٦٧٣	٤٥٥,٠٧٤	المصاريف المباشرة للبرنامج
١٠٠,٤٣٦	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٤٣٦	رواتب إداريين ومنافع أخرى
١٣,١٥٢	-	-	-	-	-	-	١٣,١٥٢	أتعاب مهنية
٣٣,٥٠٣	-	-	-	١,٦٠٢	٢,٠٥٩	-	٢٩,٨٤٢	رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
١٤٧,٠٩١	-	-	-	١,٦٠٢	٢,٠٥٩	-	١٤٣,٤٣٠	مصاريف الإدارة
٢٥,٠٥٩	-	-	٢٩٢	١,٧٠٨	٧٠٩	-	٢٢,٣٥٠	استهلاك حق استخدام موجودات
١٥,٢٥٩	-	-	-	١,١٢٨	١,٠٢٦	-	١٣,١٠٥	مياه وكهرباء وتدفئة
٤,٩٦٠	-	-	-	٦١٩	٣٥٦	-	٣,٩٨٥	هاتف وبريد وفاكس
٣,٧٣٥	-	-	-	-	-	-	٣,٧٣٥	مواصلات
٤,٥٤٠	-	-	-	٤٣	٤٣	-	٤,٤٥٤	قرطاسية ومستلزمات مكتبية
١,٠٩٠	-	-	-	-	-	-	١,٠٩٠	ضيافة
٢٨٩	-	-	-	-	٥٨	-	٢٣١	إعلانات
٨٥٢	-	-	-	٩	٦٤	-	٧٧٩	مصاريف بنكية وأخرى
٥٥,٧٨٤	-	-	٢٩٢	٣,٥٠٧	٢,٢٥٦	-	٤٩,٧٢٩	مصاريف إدارية أخرى
١,٠٣٦,٢٦٩	١,٤١٣	٥,٥٨٤	٣,١٢٧	٥٧,٠٥٠	٤٨,٤٤٠	٣,٦٧٣	٩١٦,٩٨٢	المجموع

* يشمل هذا المبلغ المساهمة العينية من كيان مقابل ١.٧٣١ دولار أمريكي (ما يعادل ١٠% من النفقات المباشرة للمشروع).

مجموع المصاريف ٢٠١٩	مجموع المصاريف ٢٠٢٠ دولار أمريكي	مفتاح** دولار أمريكي	التعاون السويسري			
			الاتحاد الأوروبي	(الضفة الغربية وقطاع غزة)	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مشروع "شوفونا" - تعزيز مشاركة المرأة في لجان المصالحة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (٨٠٪) دولار أمريكي	مشروع الشباب كمدافعين عن حقوق الإنسان (٢٠٪) دولار أمريكي	مشروع "شوفونا" - تعزيز مشاركة المرأة في لجان المصالحة دولار أمريكي	المجموع الجزئي دولار أمريكي
٣٠,٨٣٨	٣٥٩,٥٢٣	-	٣٦,٦٨٥	-	٩,٨٤٥	٣١٢,٩٩٣
٨٣,٥٥٧	١٢٢,٢٢٠	-	٢,٩٣٣	-	٥,١٦٠	١١٤,٢٢٧
٨,٣٨٦	-	-	-	-	-	٠
٤,٥٢٩	١٩,٦٧٧	-	٣,٢٢٢	-	٧٦٢	١٥,٦٩٣
٣,١٣٨	٥٩٧	-	٢٢٤	-	-	٣٧٣
٦٣,١٢٠	٩٣,٨٨٣	-	١٠,٠٥٥	٢٧	٣,٧٥٧	٨٠,٠٤٤
١١,٨٣٩	١٧,٤٠٥	-	٢,٠٨١	١٤,٦٠١	-	٧٢٣
٩,٨٩٤	١٦,٦٠٧	-	-	-	-	١٦,٦٠٧
٥٩,٢٥٢	٣,٠٧٩٦	-	١,٣٢٥	-	٢,٧٨٢	٢٦,٦٨٩
٤٥,٨٧٨	١٦,٩٨١	-	١,٠٣٩	-	٣,٨٤٦	١٢,٠٩٦
١٤٠,٨٩٣	١٨٠,٤٩٩	٤٤,٨١٤	٣٤٨	-	١٤,٠٥٩	١٢١,٢٧٨
٤٠٠	١,١٠٠	-	-	-	-	١,١٠٠
٥,٤٧٤	٦,٩٠٦	-	٦٨٦	-	١,٧٧١	٤,٤٤٩
-	١٠١,٧٩١	-	-	-	-	١٠١,٧٩١
٦,١٤٠	٧,١٥٠	-	-	-	-	٧,١٥٠
١٠٤,٩٣٩	٣٤,٨٤٨	-	١١,١٩١	٥,٤٧٦	-	١٨,١٨١
٥٤٧,٤٣٩	٦٥٠,٥٦٠	٤٤,٨١٤	٣٣,١٠٤	٢٠,١٠٤	٣٢,١٣٧	٥٢٠,٤٠١
٨٠,٩٣٤	١٠٠,٦٨٩	-	٢٥٣	-	-	١٠٠,٤٣٦
٢٤,٧٢٠	١٤,١٩٦	-	١,٠٤٤	-	-	١٣,١٥٢
٣٦,٣٧٨	٣٨,٦٠٦	-	٣,٤٨٦	-	١,٦١٧	٣٣,٥٠٣
١٤٢,٠٣٢	١٥٣,٤٩١	-	٤,٧٨٣	-	١,٦١٧	١٤٧,٠٩١
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	٤٤١	-	-	٢٥,٥٠٩
١٨,٧٧٧	١٧,١٨٣	-	١,٦٦٢	١٨٩	٧٣	١٥,٢٥٩
٦,١٤٢	٦,٣٦٢	-	٩١٢	-	٤٩٠	٤,٩٦٠
٤,٥٧٦	٣,٧٣٥	-	-	-	-	٣,٧٣٥
٤,٨٠٠	٥,٠٦٢	-	٤٩٠	-	٣٢	٤,٥٤٠
٦٧١	١,٠٩٠	-	-	-	-	١,٠٩٠
٤٦٦	٢٨٩	-	-	-	-	٢٨٩
٦٠٣	١,٠٣٩	-	١٦٨	-	١٩	٨٥٢
٦٧٥	-	-	-	-	-	-
٦٢,٢١٠	٦٠,٢٦٠	-	٣,٦٧٣	١٨٩	٦١٤	٥٥,٧٨٤
١,٠٦٠,٠١٩	١,٢٢٣,٨٣٤	٤٤,٨١٤	٧٨,٢٤٥	٢٠,٢٩٣	٤٤,٢١٣	١,٠٣٦,٢٦٩

رواتب موظفي البرامج ومنافع أخرى
مدربون واستشاريون في مجال البحوث
استطلاع الرأي العام
تحرير وترجمة
مصاريف سفر وبدل مهمات
مصاريف منسقات الميدان
تدريب متطوعين ومكافآت فرص الظل
مطبوعات ومنشورات
ورش عمل وتدريب
مواصلات وإقامة
نشاطات وحملات إعلامية
مصاريف عضوية
لوازم ومواد
طرد غذائية ومواد تعقيم
تطوير الموظفين
مصاريف أخرى
المصاريف المباشرة للبرنامج
رواتب إداريين ومنافع أخرى
أتعاب مهنية
رواتب الرقابة والتقييم ومنافع أخرى
مصاريف الإدارة
استهلاك حق استخدام موجودات
مياه وكهرباء وتدفئة
هاتف وبريد وفاكس
مواصلات
قرطاسية ومستلزمات مكتبية
ضيافة
إعلانات
مصاريف بنكية وأخرى
مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة والهيئة العامة
مصاريف إدارية أخرى
المجموع

** تم تمويل مبلغ ٤٤.٨١٤ دولار أمريكي من إجمالي نفقات النشاطات والحملات الإعلامية من خلال المنح غير المقيدة التي تم منحها لمفتاح.

١٥. مصاريف أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٣٢٧	٥,٢١٦	مصاريف تمويل
١,١٥٧	١,١٥٧	استهلاك حق استخدام موجودات
٧,٤٨٤	٦,٣٧٣	

١٦. 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٨٥٠	٣٩,٩١٣	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
		منافع قصيرة الأجل
١١,٠٣٥	٣,١٥٠	تعويض نهاية الخدمة

١٧. 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.

١٨. 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 (٥).

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
٢٠٢٠	
٢٠	٤١,٩٣٢
٢٠	(٧,٨٧٢)
٢٠١٩	
٢٠	٣٦,٥٧٧
٢٠	(٨,٧٦٥)

١٩. 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.

٢٠. التزامات محتملة

تظهر مفتاح كمدعى عليها في قضية مقامة ضدها بمبلغ ١٣١,٨٦٤ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بسبب نزاع عمل قائم على أساس خلاف تعاقدي، 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.

٢١. مخاطر تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد -١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما يصاحبها من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الفلسطينية والدول المجاورة وبقية العالم، فقد تأثر القطاع العام والمنظمات غير الحكومية من خلال قيود السفر الدولية، والحجر الصحي واسع النطاق، وإجراءات الحكومات الأخرى.

تعتقد إدارة مفتاح أنه لم يكن لفيروس كورونا (كوفيد -١٩) تأثير كبير على عمليات مفتاح وأدائها المالي. حيث لا يزال مدى وتأثير هذه الظروف العالمية والمحلية غير واضح ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها الآن لمفتاح، وبالتالي قد يكون لهذه التغييرات تأثير على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي لمفتاح.