

الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مجلس أمناء الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لمؤسسة الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان (المؤسسة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 المؤسسة وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين 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 المؤسسة 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 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 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 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 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 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، 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 المؤسسة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هنالك شك جوهري، فعلياً 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

رام الله - فلسطين

٧ أيار ٢٠١٧

الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩,١٦١	٢٠,٢٨٤	٣	ممتلكات ومعدات
٢٩,١٦١	٢٠,٢٨٤		
			موجودات متداولة
٥٣٣,٢٣٥	٢٧٤,٩٠٦	٤	مستحق من جهات مانحة
٥٢,٢٦٥	٥٣,٨١٤	٥	موجودات متداولة أخرى
٥٦٧,٤٦١	٥١٧,١١٤	٦	النقد والنقد المعادل
١,١٥٢,٩٦١	٨٤٥,٨٣٤		
١,١٨٢,١٢٢	٨٦٦,١١٨		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
١٣١,١٩٤	٢٣٠,٦٠١		صافي الموجودات غير المقيدة
١٣١,١٩٤	٢٣٠,٦٠١		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
٢٩,١٦١	٢٠,٢٨٤	٧	إيرادات مؤجلة
١٩١,٩٣٧	٢١١,٥٤١	٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٢١,٠٩٨	٢٣١,٨٢٥		
			مطلوبات متداولة
١١٦,٨٨٠	١٦٩,٩٨٣	٩	ذمم دائنة ومستحقات
٧١٢,٩٥٠	٢٣٣,٧٠٩	١٠	منح مقيدة مؤقتاً
٨٢٩,٨٣٠	٤٠٣,٦٩٢		
١,٠٥٠,٩٢٨	٦٣٥,٥١٧		مجموع المطلوبات
١,١٨٢,١٢٢	٨٦٦,١١٨		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
١,١٦٨,٩٥٥	١,١٦٥,٢٦٦	١٠	إيرادات متحققة من منح مقيدة مؤقتاً
٢٠,٠١٥	١٤,٠٩٥	٧	إيرادات مؤجلة متحققة
١١,٧٣٨	٩٣,٣٨٢	١١	إيرادات غير مقيدة
-	٧,٩٤٩		فروقات عملة
١,٢٠٠,٧٠٨	١,٢٨٠,٦٩٢		صافي الإيرادات
			المصاريف
(١,١٦٨,٩٥٥)	(١,١٦٥,٢٦٦)	١٢	مصاريف المشاريع
(٢٠,٠١٥)	(١٤,٠٩٥)	٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٨,٩٢٨)	(١,٩٢٤)		مصاريف أخرى
(١,١٩٧,٨٩٨)	(١,١٨١,٢٨٥)		مجموع المصاريف
٢,٨١٠	٩٩,٤٠٧		الزيادة في صافي الموجودات
١٢٨,٣٨٤	١٣١,١٩٤		صافي الموجودات في بداية السنة
١٣١,١٩٤	٢٣٠,٦٠١		صافي الموجودات في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

الإنتلاف من أجل النزاهة والمساءلة - أمان

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٨١٠	٩٩,٤٠٧	أنشطة التشغيل الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٢٠,٠١٥	١٤,٠٩٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,١٧٠	٣٨,١٧٦	مصرفوف تعويض نهاية الخدمة
(٢٠,٠١٥)	(١٤,٠٩٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
٤٣,٩٨٠	١٣٧,٥٨٣	
٨١٧,٤٠٣	٢٥٨,٣٢٩	مستحق من جهات مانحة
(١٥,٨٢٩)	(١,٥٤٩)	موجودات متداولة أخرى
(٩١٧,٧٠٠)	(٤٧٤,٠٢٣)	منح مقيدة مؤقتاً
(٦,٤٣٠)	٥٣,١٠٣	ذمم دائنة ومستحققات
(١٩,٩٨٧)	(١٨,٥٧٢)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٩٨,٥٦٣)	(٤٥,١٢٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٦,٧٧٣)	(٥,٢١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦,٧٧٣)	(٥,٢١٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(١٠٥,٣٣٦)	(٥٠,٣٤٧)	النقص في النقد والنقد المعادل
٦٧٢,٧٩٧	٥٦٧,٤٦١	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٦٧,٤٦١	٥١٧,١١٤	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

١. عام

تأسس الإئتلاف من أجل النزاهة و المساءلة -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 و المساءلة 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 و المساءلة. 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 الأمناء بتاريخ ٧ أيار ٢٠١٧.

٢. السياسات المحاسبية

١,٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للمؤسسة مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة.

تم إصدار العديد من المعايير والتفسيرات والتي لا تزال غير نافذة المفعول. تعتقد إدارة المؤسسة بأن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة لن يكون لتطبيقها أثر جوهري على الإيضاحات أو المركز المالي أو نشاطات المؤسسة.

٣,٢ الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات محاسبية ويتطلب ذلك أيضاً قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة. تقوم إدارة المؤسسة بمراجعة تقديراتها وافتراضاتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً 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 للأصول الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

إيرادات المنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمؤسسة 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 وحسابات جارية لدى البنوك.

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.

تدني الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني أصل مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع 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)

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 لاحقاً، إن لزم الأمر.

ضريبة الدخل

المؤسسة غير هادفة للربح، وفقاً 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 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

	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	
المجموع	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
	١٨٣,٠٢٩	٣٨,٤٨٣	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
	٥,٢١٨	٨١٥	إضافات
	١٨٨,٢٤٧	٣٩,٢٩٨	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
	١٥٣,٨٦٨	٢٨,٦٠٢	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٦
	١٤,٠٩٥	٣,٠٦٦	الاستهلاك للسنة
	١٦٧,٩٦٣	٣١,٦٦٨	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
	٢٠,٢٨٤	٧,٦٣٠	صافي القيمة الدفترية
	٢٩,١٦١	٩,٨٨١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي مازالت مستخدمة في أنشطة المؤسسة مبلغ ١٣٠,١٩١ دولار أمريكي و ١١٢,٢٧٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥، على التوالي.

٤ . مستحق من جهات مانحة

فيما يلي الحركة على المنح من جهات مانحة خلال السنة:

رصيد أول السنة	إضافات	النقد المستلم	مستحق من جهات مانحة مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٩١,٦٨٥	٦١٤,٢٨٠	(٧٥٩,٢٦١)	-	٩,٤٤٤	٢٥٦,١٤٨	حكومات النرويج وهولندا ولوكسمبورج
٥١,٣٠٥	١٦,٢٩٦	(٣٧,٣٢٨)	(٣٠,٢٧٣)	-	-	منظمة الشفافية الدولية
٤,٣٤٧	١٠٠,٨٣٥	(٨٩,١٢٧)	-	(٢,٣٥٥)	١٣,٧٠٠	منظمة أوكسفام البريطانية
٢٨,٦١٨	-	-	(٢٨,٦١٨)	-	-	المفوضية الأوروبية
-	١٠٣,٧٧٢	(١٠٣,٧٧٢)	-	-	-	المركز الثقافي البريطاني
٢٩,١٦٠	-	(٢٦,١٦٠)	(٣,٠٠٠)	-	-	البنك الدولي
٢٨,١٢٠	-	(٢٥,٥٧١)	(٢,٥٤٩)	-	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
-	٢٦,٧٠٥	(٢١,٥٥١)	-	(٩٦)	٥,٠٥٨	لجنة الانتخابات المركزية
٥٣٣,٢٣٥	٨٦١,٨٨٨	(١,٠٦٢,٧٧٠)	(٦٤,٤٤٠)	٦,٩٩٣	٢٧٤,٩٠٦	

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ذمم موظفين
٢٥,٧٨٠	٣٦,٤٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٩٤٢	١٣,٤٢٠	ذمم أخرى
٦,٥٤٣	٣,٩٩٣	
٥٢,٢٦٥	٥٣,٨١٤	

٦. النقد والنقد المعادل

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	نقد في الصندوق
٢٥٢	٣,٨١٤	حسابات جارية لدى البنوك
٥٦٧,٢٠٩	٥١٣,٣٠٠	
٥٦٧,٤٦١	٥١٧,١١٤	

٧. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية السنة
٤٢,٤٠٣	٢٩,١٦١	إضافات (إيضاح ١٠)
٦,٧٧٣	٥,٢١٨	إيرادات مؤجلة متحققة
(٢٠,٠١٥)	(١٤,٠٩٥)	رصيد نهاية السنة
٢٩,١٦١	٢٠,٢٨٤	

٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية السنة
١٧٠,٧٥٤	١٩١,٩٣٧	الإضافات خلال السنة
٤١,١٧٠	٣٨,١٧٦	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(١٩,٩٨٧)	(١٨,٥٧٢)	رصيد نهاية السنة
١٩١,٩٣٧	٢١١,٥٤١	

٩. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ذمم دائنة
٧٠,٥٨٤	١١٦,٥٨٠	شيكات آجلة
٣٨,٨١٥	٤٤,٤٣٦	مصاريف مستحقة
٤,٠٤٨	٢,٩٩٧	ضريبة رواتب مستحقة
٣,٤٣٣	٢,٢٠٨	أتعاب مهنية مستحقة
-	٣,٧٦٢	
١١٦,٨٨٠	١٦٩,٩٨٣	

١٠. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات غير المتحققة من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بتحقيق هدف معين وتمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل منحة. فيما يلي الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال ٢٠١٦:

رصيد بداية السنة	الإضافات	إيرادات متحققة من منح مقيدة مؤقتاً	إيرادات مؤجلة	معاد إلى مانحين	محول الى منح غير مقيدة	جهات مانحة مشطوبة	فروقات العملة	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥١٢,١٠٣	٦١٤,٢٨٠	(٩٦١,٧٥٣)	(٥,٢١٨)	-	-	-	(٧,٦٦٧)	١٥١,٧٤٥	حكومات النرويج وهولندا ولوكسمبورج
٢٦,١٢٦	١٦,٢٩٦	(١٤,٨٧٦)	-	(١,٤٣٤)	-	(٣٠,٢٧٣)	٤,١٦١	-	منظمة الشفافية الدولية
٢,٣٧٨	-	(١,٣٨٠)	-	-	(٩٩٨)	-	-	-	المنظمة الدولية للموازنات
٣٤,٣٢٧	-	-	-	(٤,٩٠٣)	-	(٢٨,٦١٨)	(٨٠٦)	-	المفوضية الأوروبية
٤,٤٤٠	١٠٠,٨٣٥	(١٦,٨٢٥)	-	-	-	-	(٧,٠٠٩)	٨١,٤٤١	منظمة أوكسفام البريطانية
٦٣,٨٣٨	١٠٣,٧٧٢	(٩٢,٠١٦)	-	-	(٧٥,٥٩٤)	-	-	-	المركز الثقافي البريطاني
٢٤,٩٧٦	-	(١٠,٤٧٨)	-	-	(١١,٤٩٨)	(٣,٠٠٠)	-	-	البنك الدولي
٤٤,٧٦٢	-	(٤٢,٢١٣)	-	-	-	(٢,٥٤٩)	-	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
-	٢٦,٧٠٥	(٢٥,٧٢٥)	-	-	-	-	(٤٥٧)	٥٢٣	لجنة الانتخابات المركزية
٧١٢,٩٥٠	٨٦١,٨٨٨	(١,١٦٥,٢٦٦)	(٥,٢١٨)	(٦,٣٣٧)	(٨٨,٠٩٠)	(٦٤,٤٤٠)	(١١,٧٧٨)	٢٣٣,٧٠٩	

١١. إيرادات غير مقيدة

٢٠١٥	٢٠١٦
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١١,٧٣٨	٥,٢٩٢
-	٨٨,٠٩٠
١١,٧٣٨	٩٣,٣٨٢

إيرادات غير مقيدة
محول من منح مقيدة مؤقتاً*

* يمثل هذا المبلغ قيمة مصاريف المشاريع خلال عام ٢٠١٦ والتي تم تحويلها من المنح المقيدة مؤقتاً الى منح غير مقيدة بموافقة المانحين (إيضاح ١٠).

١٢. مصاريف المشاريع

		مشروع تعزيز ثقافة		مشروع تعزيز		برنامج تعزيز قيم		النزاهة ونظم		المساءلة ومبادئ		الشفافية في		الشفافية في		الشفافية في	
		المساءلة المجتمعية		دراسة أنظمة		المساءلة المجتمعية		الشفافية في تمويل		برنامج منظمة الشفافية		الدولية لمنطقة الشرق		الافريقي		الافريقي	
		واشراك المواطنين في		الشكاوي في		في ادارة الموازنة		الشفافية في تمويل		الدولية لمنطقة الشرق		الافريقي		الافريقي		الافريقي	
		مكافحة الفساد		الوزرات		العامة		الحملة الانتخابية		تتبع الموازنة		الافريقي		الافريقي		الافريقي	
		المجموع															
		٢٠١٥		٢٠١٦		٢٠١٥		٢٠١٦		٢٠١٥		٢٠١٦		٢٠١٥		٢٠١٦	
		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي	
رواتب ومصاريف متعلقة بها	٤٣٣,٣٨٣	٤,٠٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مصاريف مشاريع*	٥٥,٥٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٣٤,٠٧٠	٣٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أتعاب خبراء وتدريب	٧٧,٦٤٧	٤,٦٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
قرطاسية ومصاريف مكتبية	١٩,٨٨٠	٢٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أتعاب مهنية	١٣,٥٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إيجار مكاتب ومعدات وقاعات	٣١,٥٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ورشات عمل ومصاريف تدريب	٤٩,٧٤٤	٢,٠٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مواصلات وسفر وتنقلات	٣٤,٨٠٩	٣١٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مطبوعات ومنشورات	١٨٩,٣٨٢	٣,٠٤٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بريد وهاتف وإنترنت	١٤,٠٥٦	١٥٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أخرى	٨,٢١٣	٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع	٩٦١,٧٥٣	١٤,٨٧٦	١,٣٨٠	٢٥,٧٢٥	١٦,٨٢٥	٩٢,٠١٦	١٠,٤٧٨	٤٢,٢١٣	١,١٦٥,٢٦٦	١,١٦٨,٩٥٥	١,١٦٥,٢٦٦	٤٢,٢١٣	١,١٦٥,٢٦٦	١,١٦٨,٩٥٥	١,١٦٥,٢٦٦	٤٢,٢١٣	١,١٦٥,٢٦٦

* يمثل هذا البند مبالغ تم منحها لمؤسسات صغيرة لتنفيذ مشاريع خاصة بالمؤسسة.

١٣. 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		تعويضات الإدارة العليا:
٧٠,٩٣٨	٧٦,٦٩٣	حصة الإدارة العليا من الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
٣,٣٠٣	٣,٢٧٩	حصة الإدارة العليا من تعويض نهاية الخدمة

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

١٥. إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان الناتجة من المستحق من الجهات المانحة هو عدم الوفاء من قبل الممولين بتحويل المبالغ وفقاً 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 مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي %	
(٣,٥٨٧)	١٠	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
(٢٧٠)	١٠	الشيفل الإسرائيلي
		٢٠١٦
٧,٢٣١	١٠	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
(٤٢٨)	١٠	الجنيه الإسترليني
		٢٠١٥

١٦. 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.