

مركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الإنسان

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية لمركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الانسان

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لمركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الانسان (المركز) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة النشاطات وقائمة التغيير 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 للمركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءه المالي وتدفقاته 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 في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المركز 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 غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة المركز على الاستمرار في أعماله مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت هناك نية للإدارة إما بتصفية المركز أو بإيقاف عملياته أو عند عدم وجود أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير للمركز.

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، إلا أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف الخطأ الجوهري في حالة 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.

كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى ذلك، نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة للتعامل مع هذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرياً ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة وتجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمركز.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وحول إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك كبيرة حول قدرة المركز على الاستمرار في أعماله مستقبلاً كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا إلى نتيجة وجود شك جوهري، فعلياً أن نلفت الانتباه لذلك في تقريرنا بالإشارة إلى إفصاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلا أن أحداث أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في عدم استمرار المركز في أعماله مستقبلاً كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وتصميمها 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

أحمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

رام الله - فلسطين

٧ نيسان ٢٠١٩

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
دولار أمريكي	دولار أمريكي		موجودات غير متداولة
٢٢٢,٩٠١	٢١٦,٦٥٧	٣	ممتلكات ومعدات
٢٢٢,٩٠١	٢١٦,٦٥٧		
			موجودات متداولة
٩١٧,٩٥٥	٤٣٥,٥٣٧	٤	مستحق من جهات مانحة
٢٤,١٨٠	٣٣,٨٤٧	٥	موجودات متداولة أخرى
١,١١٨,٢٤١	١,٤٢٩,٦٠٧	٦	النقد والنقد المعادل
٢,٠٦٠,٣٧٦	١,٨٩٨,٩٩١		
٢,٢٨٣,٢٧٧	٢,١١٥,٦٤٨		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
١٢٧,٣١٧	١٦٩,٠٤٨		صافي الموجودات غير المقيدة
٤٢٧,٧٠٩	٤٣١,٦٦٠	٧	احتياطي خاص
٥٥٥,٠٢٦	٦٠٠,٧٠٨		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
٦٨٨,٠٢٧	٧٧٢,٠٧١	٨	مخصص منافع الموظفين
٧٠,٤٥٣	٧٠,٢٩٦	٩	إيرادات مؤجلة
٧٥٨,٤٨٠	٨٤٢,٣٦٧		
			مطلوبات متداولة
٦١,١٦٨	٥٩,٦٨٩	١٠	مطلوبات متداولة أخرى
٩٠٨,٦٠٣	٦١٢,٨٨٤	١١	منح مقيدة مؤقتاً
٩٦٩,٧٧١	٦٧٢,٥٧٣		
١,٧٢٨,٢٥١	١,٥١٤,٩٤٠		مجموع المطلوبات
٢,٢٨٣,٢٧٧	٢,١١٥,٦٤٨		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

A. Samana

أمين الصندوق
أحمد سمارة



رئيس مجلس الإدارة
أمين عنابي

قائمة النشاطات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١,٢٤٥,٣٨٨	١,٢٣٨,٤٩٦	١١	<u>الإيرادات</u> إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٦٢,٠٧٧	٤٨,٨٦٣	١٢	منح غير مقيدة
٢٠,٩٤٦	٢١,٤٣٥	٩	إيرادات مؤجلة متحققة
١٤٨,١٩٩	٣٦,١٤٢	١٣	إيرادات أخرى
١,٤٧٦,٦١٠	١,٣٤٤,٩٣٦		مجموع الإيرادات
			<u>المصاريف</u>
(١,٠٥١,٥١١)	(١,٠٠٦,٢٧٣)	١٤	مصاريف المشاريع
(١٩٣,٨٧٧)	(٢٣٢,٢٢٣)	١٤	مصاريف إدارية وعامة
(٢٦,٣٩٤)	(٢٧,٥٢٢)	٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٩,٣٢٤)	(٣٣,٢٣٦)	١٥	مصاريف أخرى
(١,٣١١,١٠٦)	(١,٢٩٩,٢٥٤)		مجموع المصاريف
١٦٥,٥٠٤	٤٥,٦٨٢		الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة

A. Samara

أمين الصندوق
أحمد سمارة

[Signature]

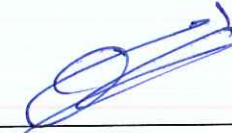
رئيس مجلس الإدارة
أمين عنابي

قائمة التغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

صافي الموجودات غير المقيدة	احتياطي خاص	مجموع صافي الموجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٨
١٢٧,٣١٧	٤٢٧,٧٠٩	٥٥٥,٠٢٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨
٤٥,٦٨٢	-	٤٥,٦٨٢	الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
(٣,٩٥١)	٣,٩٥١	-	المحول إلى الاحتياطي الخاص
١٦٩,٠٤٨	٤٣١,٦٦٠	٦٠٠,٧٠٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
صافي الموجودات غير المقيدة	احتياطي خاص	مجموع صافي الموجودات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٧
-	٣٨٩,٥٢٢	٣٨٩,٥٢٢	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٧
١٦٥,٥٠٤	-	١٦٥,٥٠٤	الزيادة في صافي الموجودات غير المقيدة
(٣٨,١٨٧)	٣٨,١٨٧	-	المحول إلى الاحتياطي الخاص
١٢٧,٣١٧	٤٢٧,٧٠٩	٥٥٥,٠٢٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

A. Samaha

أمين الصندوق
أحمد سمارة



رئيس مجلس الإدارة
أمين عنابي

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	أنشطة التشغيل
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
١٦٥,٥٠٤	٤٥,٦٨٢		الزيادة في صافي الموجودات تعديلات:
٢٦,٣٩٤	٢٧,٥٢٢		إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١٤,٧٨٨)	(١٧,٠٠٣)		إيرادات فوائد
١١٢,٩٢٨	١٢١,٣٧٢		مخصص منافع الموظفين
(٢٠,٩٤٦)	(٢١,٤٣٥)		إيرادات مؤجلة متحققة
٥,٨٠٤	-		بنود غير نقدية
٢٧٤,٨٦٩	١٥٦,١٣٨		
١٦,٥٥٣	٤٨٢,٤١٨		مستحق من جهات مانحة
(٤,٥٧٧)	(٩,٦٦٧)		موجودات متداولة أخرى
(٣١٣,٩٩٠)	(٢٩٥,٧١٩)		منح مقيدة مؤقتاً
١١,٨٦١	٢١,٢٧٨		إيرادات مؤجلة
١٥,٥٦٦	(١,٤٧٩)		مطلوبات متداولة أخرى
(٢٢,٩٢٣)	(٣٧,٣٢٨)		المدفوع من مخصص منافع الموظفين
(٢٢,٦١٤)	٣١٥,٦٤١		صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(٣٤,٧٧٩)	(٢١,٢٧٨)		شراء ممتلكات ومعدات
١٤,٧٨٨	١٧,٠٠٣		إيرادات فوائد مقبوضة
(١٩,٩٩١)	(٤,٢٧٥)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٤٢,٦٠٥)	٣١١,٣٦٦		الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
١,١٦٠,٨٤٦	١,١١٨,٢٤١		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,١١٨,٢٤١	١,٤٢٩,٦٠٧	٦	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

A. Samana

أمين الصندوق
أحمد سمارة



رئيس مجلس الإدارة
أمين عنابي

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

١. عام

مركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الإنسان (المركز) هو استمرار لمركز "الكويكرز" للخدمات القانونية الذي تأسس في القدس عام ١٩٧٤ من قبل لجنة الصداقة الأمريكية (ASFC). تم أخذ الإجراءات اللازمة لتحويل المركز إلى هيئة محلية، وفقاً لذلك أعيد تشكيل مجلس إدارة محلي وذلك كخطوة أولى نحو استقلاله، مما أدى إلى الحكم المشترك بين لجنة الصداقة الأمريكية ومجلس الإدارة المحلي. بحلول تشرين الأول من عام ١٩٩٧ تم الانتهاء من هذه الإجراءات وتولى مجلس الإدارة المحلي المسؤولية الكاملة عن أنشطة المركز.

يعتبر المركز هيئة قانونية عامة، من أهدافه تقديم الخدمات القانونية للمجتمع الفلسطيني من خلال التعامل مع قضايا وحالات متنوعة مثل القضايا المتعلقة بالأراضي وحالات تقييد السفر، والتعامل مع القضايا المتعلقة بالسلطة الفلسطينية وتعزيز سيادة القانون. يتم تنفيذ أنشطة المركز من خلال مكتبين في القدس والضفة الغربية. إن المركز مسجل بشكل رسمي لدى جميع السلطات المعنية في القدس والضفة الغربية.

تم إقرار القوائم المالية للمركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة المركز بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٩.

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 للمركز.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقه مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المركز قام بتطبيق المعايير و التعديلات التالية ابتداءاً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) - الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني ومحاسبة التحوط.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحق من جهات مانحة غير جوهرية على القوائم المالية، حيث يتم قيدها مقابل حساب المنح مقيدة مؤقتاً. يحد المركز من مخاطر الائتمان من خلال حصر الصرف على المشاريع من المبالغ النقدية المحولة من الجهات المانحة، وعليه يتم قيد أي استبعاد أو تدني من حساب المستحق من جهات مانحة مقابل حساب منح مقيدة مؤقتاً.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء
يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق معايير أخرى، يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المركز استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري على القوائم المالية للمركز وعلى السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية بعض المعايير والتعديلات والتي لا تزال غير نافذة المفعول ولم يتم تبنيها بعد من قبل المركز. سيتم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح نافذة المفعول.

٣,٢ الأسس والتقديرات

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 للمركز. تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها وافتراساتها 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 قام بها المركز :

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٤,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تحقق الإيرادات

إيرادات المنح

تتمثل إيرادات المنح في تعهدات المانحين غير المشروطة، وهي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للمركز دون وجود أية شروط مسبقة على المركز 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 حصول المركز على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بمرور زمن محدد كإيراد عند تنفيذ المركز لهذا 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 إثبات المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

يقوم المركز بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً 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 لتسيط مطلوبات تستحق خلال فترة تتجاوز اثني عشر شهراً 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 شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- لا يوجد قيود أو شروط لتأجيل تسديد المطلوبات بمدة تتجاوز اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- جميع المطلوبات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات 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 تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المشروط.

تدني قيمة الموجودات المالية

بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ قام المركز بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة والموجودات المالية الأخرى، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر تلك الموجودات. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان ومدة انقضاء الإستحقاق. يتم فحص الموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة لتحديد فيما اذا كانت متدنية ائتمانياً. يتضمن الدليل الموضوعي بأن الموجود المالي متدني ائتمانياً عندما يكون هناك عدم الالتزام ببند التعاقد كالتعثر في السداد أو التأخر في الدفع الفوائد أو مبلغ الدين الأصلي أو منح خصومات لأسباب اقتصادية أو قانونية متعلقة بالصعوبات المالية للمقترض.

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨

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.

تدني الموجودات المالية

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

لغرض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك وودائع لأجل لدى البنوك قابلة للتحويل إلى نقد دون تغيير جوهري في قيمتها بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

الممتلكات والمعدات

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 عند تحققها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	مبانٍ
٢٠	أثاث مكتبي
٦,٦	أجهزة مكتبية
٥-٣	برمجيات
٣,٣	سيارات
٥	

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهريتها 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 الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

المخصصات

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

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.

ضريبة الدخل

يعتبر المركز مؤسسة غير هادفة للربح، لذلك فإنه غير خاضع لضريبة الدخل الفلسطيني، على أن تتوفر فيه الشروط اللازمة وفقاً لقانون ضريبة الدخل الفلسطيني.

مطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة للسداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

العملات الأجنبية

يحتفظ المركز بسجلاته بالدولار الأمريكي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، يتم إظهار أرباح أو خسائر فروقات العملة في قائمة النشاطات.

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	برمجيات	أجهزة مكتبية	أثاث مكتبي	مبانٍ	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٨
٤٧٦,٠٠٩	٤٠,٨٩٧	١٦,٧٠٠	١٧٣,٢٦٧	٤٢,٢٢٧	٢٠٢,٩١٨	الرصيد كما في بداية السنة
٢١,٢٧٨	-	٣٧٥	١٧,٥٩٩	٣,٣٠٤	-	إضافات
٤٩٧,٢٨٧	٤٠,٨٩٧	١٧,٠٧٥	١٩٠,٨٦٦	٤٥,٥٣١	٢٠٢,٩١٨	الرصيد كما في نهاية السنة
						الإستهلاك المتراكم:
٢٥٣,١٠٨	١٠,٧٥٧	١٤,٤٢٥	١٤٥,٧١٣	٣١,٧٣٩	٥٠,٤٧٤	الرصيد كما في بداية السنة
٢٧,٥٢٢	٦,١٣٤	١,٧١٠	١٠,٨٠٩	٢,٧٨٢	٦,٠٨٧	الإستهلاك للسنة
٢٨٠,٦٣٠	١٦,٨٩١	١٦,١٣٥	١٥٦,٥٢٢	٣٤,٥٢١	٥٦,٥٦١	الرصيد كما في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
٢١٦,٦٥٧	٢٤,٠٠٦	٩٤٠	٣٤,٣٤٤	١١,٠١٠	١٤٦,٣٥٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
٢٢٢,٩٠١	٣٠,١٤٠	٢,٢٧٥	٢٧,٥٥٤	١٠,٤٨٨	١٥٢,٤٤٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٧

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تستخدم في أنشطة المركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧ مبلغ ١٦٦,٥٨٦ دولار أمريكي و١٥٢,٢٠٤ دولار أمريكي، على التوالي.

٤. مستحق من جهات مانحة

رصيد نهاية السنة	فروقات عملة	النقد المستلم	إضافات	رصيد بداية السنة	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
١٢٥,٧٢٨	(١٥)	(٦٢٠,٤٢٧)	٦٢٨,٢٠٠	١١٧,٩٧٠	المجلس النرويجي للاجئين
٧٣,٧٦٢	(١٢,٧٥٨)	(٢٢٤,٨٨١)	-	٣١١,٤٠١	خبز من أجل العالم
١٨٩,٠٥٦	(٥,٩١٠)	(٢٤٦,٥٥٥)	-	٤٤١,٥٢١	مشروع الاتحاد الأوربي
٣٦,٠٦٤	-	(١٤٣,٩٣٦)	١٨٠,٠٠٠	-	الوكالة السويسرية للتنمية والتعاون
-	(٣٧٥)	(٢٠,٠٤١)	٢٠,٤١٦	-	مؤسسة روزا لوكسمبورغ
١٠,٩٢٧	(٣,٧٩٤)	(٥٧,٩٣٢)	٤٩,٦١٠	٢٣,٠٤٣	الوكالة الكاثوليكية للإغاثة والتنمية
-	-	(٨٤,٦٦٢)	٨٤,٦٦٢	-	المعونة الإيرلندية
-	(٣٣)	(٣,٩٨٧)	-	٤,٠٢٠	المجموعة الطوعية المدنية إيطاليا
٤٣٥,٥٣٧	(٢٢,٨٨٥)	(١,٤٢٢,٤٢١)	٩٦٢,٨٨٨	٩١٧,٩٥٥	

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٦٥٢	٢٢,٢٦٧	سلف موظفين
٤,٣٢٠	٣,٨٨٨	شيكات برسم التحصيل
٥,٢٠٢	١,٢٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٠٦	٦,٤٦٣	أخرى
٢٤,١٨٠	٣٣,٨٤٧	

٦. النقد والنقد المعادل

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٧٩,٦٩٧	٣٨٦,٦٧٥	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
٩٣٨,٥٤٤	١,٠٤٢,٩٣٢	ودائع لأجل لدى البنوك*
١,١١٨,٢٤١	١,٤٢٩,٦٠٧	

بلغ معدل الفائدة السنوية على ودائع لأجل لدى البنوك بالدولار الأمريكي للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ ما نسبته ١,٧٥%.

* قام المركز بتخصيص مبالغ الودائع لدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل المخصصات التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦٧,١٣٤	٤٢٢,٢٤٩	صندوق الادخار
٣٤٦,٦١٩	٣٩١,٩٤١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٢٤,٧٩١	٢٢٨,٧٤٢	احتياطي خاص (إيضاح ٧)
٩٣٨,٥٤٤	١,٠٤٢,٩٣٢	

٧. احتياطي خاص

قرر مجلس الإدارة في السنوات السابقة اقتطاع جزء من صافي الموجودات غير المقيدة لصالح احتياطي خاص. يتم استخدام هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة، حيث قام المركز وبناء على قرار مجلس الإدارة في الاعوام السابقة باستخدام جزء من هذا الاحتياطي لشراء مباني المركز، تم ربط المبلغ المتبقي كوديعة. فيما يلي تفاصيل حساب الاحتياطي الخاص:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢٤,٧٩١	٢٢٨,٧٤٢	ودائع لأجل لدى البنوك (إيضاح ٦)
٢٠٢,٩١٨	٢٠٢,٩١٨	ممتلكات ومعدات - مبانٍ (إيضاح ٣)
٤٢٧,٧٠٩	٤٣١,٦٦٠	

٨. مخصص منافع الموظفين

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص منافع الموظفين:

الرصيد في نهاية السنة	الدفعات	الإضافات	الرصيد في بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٧٤,٨٤١	(١٤,٤٥٨)	٥٥,٦٢٤	٣٣٣,٦٧٥	٢٠١٨
٣٩٧,٢٣٠	(٢٢,٨٧٠)	٦٥,٧٤٨	٣٥٤,٣٥٢	مخصص تعويض نهاية الخدمة*
٧٧٢,٠٧١	(٣٧,٣٢٨)	١٢١,٣٧٢	٦٨٨,٠٢٧	صندوق الادخار**
الرصيد في نهاية السنة	الدفعات	الإضافات	الرصيد في بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٣٣,٦٧٥	(١,٤٢٣)	٤٩,٦٩٥	٢٨٥,٤٠٣	٢٠١٧
٣٥٤,٣٥٢	(٢١,٥٠٠)	٦٣,٢٣٣	٣١٢,٦١٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة*
٦٨٨,٠٢٧	(٢٢,٩٢٣)	١١٢,٩٢٨	٥٩٨,٠٢٢	صندوق الادخار**

* يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالمركز على أساس تخصيص راتب شهر عن كل سنة خدمة. هذا وكان من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني خلال عام ٢٠١٨ والذي تم إيقاف تنفيذه وفقاً لقرار بقانون رئاسي بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٩ على ان 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 احكام هذا القانون.

** يمثل هذا البند التزام المركز لصندوق ادخار الموظفين وفقاً لنظام صندوق الادخار، حيث يقوم المركز باقتطاع ٥% شهرياً من اجمالي الراتب الأساسي لكل موظف ويساهم المركز بنسبة ١٠% من راتب الموظف الأساسي.

٩. إيرادات مؤجلة

يمثل البند كلفة الممتلكات والمعدات التي تم الحصول عليها خلال السنة من المنح المقيدة مؤقتاً. فيما يلي الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٩,٥٣٨	٧٠,٤٥٣	رصيد بداية السنة
١١,٨٦١	٢١,٢٧٨	إضافات (إيضاح ١١)
(٢٠,٩٤٦)	(٢١,٤٣٥)	إيرادات مؤجلة متحققة
٧٠,٤٥٣	٧٠,٢٩٦	رصيد نهاية السنة

١٠. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٠,١٤٨	٣٦,١١٩	ذمم دائنة
١٨,٨٧٠	١٨,٨٧٠	مخصص إجازات
٢,١٥٠	٤,٧٠٠	أخرى
٦١,١٦٨	٥٩,٦٨٩	

١١. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات غير المتحققة من المنح المقيدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور زمن محدد أو تحقيق هدف معين، ويمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل فئة. تشمل المنح المقيدة مؤقتاً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما يلي:

		<u>إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً</u>						
	تحويلات إلى	منح غير	إيرادات	مصاريف ادارية	مصاريف	إضافات خلال	رصيد بداية	
رصيد نهاية السنة	فروقات صلا	مقيدة	موجبة	وعامة	المشاريع	السنة	السنة	٢٠١٨
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	-	-	-	(٢٣٣,٧٠٩)	-	٢٣٣,٧٠٩	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
١٣٥,٦٧٦	-	-	(٧,٨٢٥)	-	(٥٦٧,٥١٢)	٢٢٨,٢٠٠	٨٢,٨١٣	المجلس النرويجي للاجئين
١٩٣,٢١٣	-	-	(٤,٩٦٧)	(٩٩,٩٩٦)	-	-	٢٩٨,١٧٦	جزر من أجل العالم
١٧٨,٣٩٩	-	-	-	-	(١٧٩,٧١٢)	-	٣٥٨,١١١	مشروع الاتحاد الأوروبي
-	-	-	(٦,٩٧٨)	-	(١٧٣,٠٢٢)	١٨٠,٠٠٠	-	الوكالة السويسرية للتنمية والتعاون
-	(١٧)	-	-	-	(٢٠,٣٩٩)	٢٠,٤١٦	-	مؤسسة روزا لوكسمبورغ
٢١,٠٢٨	-	-	(٨٥٠)	(٤٤,٣٨٥)	(٧,٤٥٦)	٤٩,٦١٠	٢٤,١٠٩	الوكالة الكاثوليكية للإغاثة والتنمية
-	٤,٧٣٧	-	-	-	(٣١,٧٠٣)	-	٢٦,٩٦٦	التعاون الاسباني
٨٤,٥٦٨	-	-	(٦٥٨)	(٨٧,٨٤٣)	-	٨٤,٦٦٢	٨٨,٤٠٦	المعونة الإيرلندية
-	-	(٣,٥٥٣)	-	-	(٢,٧٦٠)	-	٦,٣١٣	المجموعة الطوعية المدنية ايطاليا
٦١٢,٨٨٤	٤,٧٢٠	(٣,٥٥٣)	(٢١,٣٧٨)	(٢٣٢,٢٢٣)	(١,٠٠٦,٢٧٣)	٩٦٢,٨٨٨	٩٠٨,٦٠٣	

١٢. منح غير مقيدة

فيما يلي تفاصيل المنح غير المقيدة للمركز:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٤١,٣١٠	مؤسسة الأصفري
-	٤,٠٠٠	وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية
٤,٤٥٨	٣,٥٥٣	المجموعة الطوعية المدنية الإيطالية
٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة التعاون
٤,٢٤٨	-	اتحاد لجان العمل الزراعي
٣,٣٧١	-	لجنة الأعمال الفلسطينية للسلم والإصلاح
٦٢,٠٧٧	٤٨,٨٦٣	

١٣. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٧٨٨	١٧,٠٠٣	إيرادات فوائد
٣,١٨٠	١٣,٠١٧	رسوم تأمينات قضايا مستردة
١,٩٧٩	٣,٣١٩	رسوم طلبات ومحكمة
٧,٥٢٤	٣٩٩	إيراد تنفيذ ورشات عمل
١٢٠,٢٠٠	-	فروقات عملة
٥٢٨	٢,٤٠٤	أخرى
١٤٨,١٩٩	٣٦,١٤٢	

1.4 مصاريف المشاريع والمصاريف الإدارية والعامة

مصاريف إدارية وعامة		المشاريع										
مصاريف إدارية وعامة	الوكالة الكاثوليكية للإغاثة والتنمية والمعمورة الأيرلندية وخبز من أجل العالم	الاتحاد الأوروبي والوكالة الكاثوليكية للإغاثة والتنمية	الحق في الماء تحدي خصخصة الخدمات الأساسية وتأثيرها المترتب على المجموعات الهشة	المجموعة الطوعية المدنية - إيطاليا	الوكالة السويدية للتطوير	التعاون الإسباني	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مكافحة انتهاكات حقوق الإنسان في الأراضي الفلسطينية المحتلة من خلال المساعدة القانونية والمناصرة	المجلس النرويجي للاجئين	المساعدة القانونية من أجل حماية الفلسطينيين	مصاريف إدارية أخرى	مصاريف إدارية أخرى
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
٢٠١٧	٢٠١٨	١٦٠,٩٦٢	٤,٤٥٥	-	١٣٨,٦٠٩	٢٥,٤٦٩	٢١,٢٨٥	١٧,٩٣١	٤٩,١٢٢	٣٦٣,٤٠٥	١٧,٩٣١	٤٩,١٢٢
٩٠٤,٤٩٤	٩٢٥,٢٢٨	١٦٠,٩٦٢	٤,٤٥٥	-	١٣٨,٦٠٩	٢٥,٤٦٩	٢١,٢٨٥	١٧,٩٣١	٤٩,١٢٢	٣٦٣,٤٠٥	١٧,٩٣١	٤٩,١٢٢
١٧٦,٧٨٢	١١٣,١٦١	٧٠٥	-	١١٧	٣,٢٩٤	-	-	٨٣٨	٥,٧٦٣	٨٤,٨٢٦	٨٣٨	٥,٧٦٣
١٤,٣٥١	٧,٥٤٣	٤,٢٢٣	-	-	٣,٣٢٠	-	-	-	-	-	-	-
١٩,٦٩٣	٧١,٨٠٩	١٠,٥٤٩	١٥,٩٤٤	٢,٤٣٦	٩,٢٩٤	٢,٦٦٢	-	-	-	٥,٧٨١	-	-
٥١,٢٩٥	٦١,٦٩٦	٢٩,٢٩٣	-	-	٧,٩٥٨	٥١١	٦٥٩	٥٣٩	٤,٩٢٦	١٧,٨١٠	٤,٩٢٦	١٧,٨١٠
٢٨,٤٠٧	٢٣,٦٨١	٧,٥٦٨	-	-	٦,١٢٢	٩٩٢	١,٢٤١	٥٥٠	١,٦٣٩	٥,٥٥٢	١,٦٣٩	٥,٥٥٢
٢٠,٥٥٣	١٣,٠٣٨	٣,٦٢٣	-	-	٢,٧٠٠	٢٩١	٢٦٧	-	١٠٧	٦,٠٥٠	١٠٧	٦,٠٥٠
١٣,٧٥٤	١٣,٣١١	١١,١١٣	-	-	١٩١	١,٦٠٧	-	-	-	-	-	-
١٦,٠٥٩	٩,٠٢٩	٤,١٨٧	-	-	٢٠٧	١٧١	٢٥٧	١٤٢	٢٦	٢,٥٠٥	٢٦	٢,٥٠٥
١,٢٤٥,٣٨٨	١,٢٣٨,٤٩٦	٢٣٢,٢٢٣	٢٠,٣٩٩	٢,٧٦٠	١٧٣,٠٢٢	٣١,٧٠٣	٢٣,٧٠٩	٢٠,٠٠٠	٦١,٥٨٣	٤٨٥,٩٢٩	٦١,٥٨٣	٤٨٥,٩٢٩
١٨٧,١٦٨	١٨٧,١٦٨	١٨٧,١٦٨	٢٠,٣٩٩	٢,٧٦٠	١٧٣,٠٢٢	٣١,٧٠٣	٢٣,٧٠٩	٢٠,٠٠٠	٦١,٥٨٣	٤٨٥,٩٢٩	٦١,٥٨٣	٤٨٥,٩٢٩

رواتب وأجور والمناقص

المشتقة بيا

مساعدة قانونية

بناء قدرات

أنشطة ومؤتمرات

وخدمات المناصرة

القانونية

خدمات عامة

إيجارات

مواصلات واتصالات

صيانة وتصلبات

أغاب مهنية

مصاريف إدارية أخرى

١٥. مصاريف أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣٠,٦٨٦	فروقات عملة
١٨,٨٧٠	-	مخصص اجازات
٩,٥٨٢	٢,٥٥٠	مخالصات ضريبية
١٠,٨٧٢	-	مصاريف أخرى
٣٩,٣٢٤	٣٣,٢٣٦	

١٦. معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧,٥٢٤	١٠٠,١٢٨	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
		منافع قصيرة الأجل
١٩,٧١٦	١٧,٧١٦	منافع نهاية الخدمة وصندوق الادخار

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الموجودة والمطلوبات المالية. تتمثل الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من بعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

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

١٨. إدارة المخاطر

إن المخاطر الأساسية الناتجة عن الأدوات المالية للمركز هي مخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة. يقوم مجلس إدارة المركز بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر والتي تتلخص بما يلي:

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 المركز لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزامات والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة.

إن موجودات ومطلوبات المركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ غير خاضعة لفائدة متغيرة. وبالتالي غير معرضة لمخاطر التغيير في سعر الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة النشاطات 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 المبيّنة أدناه:

الزيادة في سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي	الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات		
%	دولار أمريكي		٢٠١٨
١٠	٢٢٣,٨٣١		وحدة النقد الأوروبية (يورو)
١٠	(٤,٤٥٤)		جنيه إسترليني
١٠	٣٢٣,٥٠٨		الشيفل الإسرائيلي
			٢٠١٧
١٠	٩٧,٠٦٣		وحدة النقد الأوروبية (يورو)
١٠	(٧١٦)		الشيفل الإسرائيلي

مخاطر السيولة

يحد المركز من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والاعتماد على تبرعات قاعدة واسعة من المانحين لتمويل نشاطاته ولتسديد الالتزامات قصيرة الأجل. تستحق معظم مطلوبات المركز المالية خلال فترة تقل عن سنة واحدة من تاريخ القوائم المالية

١٩. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

يمارس المركز أنشطته في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة المركز لأنشطته وقد يؤثر سلباً على أدائه.