

مركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الإنسان

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مجلس إدارة مركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الإنسان

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لمركز القدس للمساعدة القانونية وحقوق الإنسان (المركز) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

رام الله - فلسطين

٤ نيسان ٢٠١٥

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي	٣١ كانون الأول ٢٠١٤ دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠١,١٠٣	١٨٣,١٦١	٣	ممتلكات ومعدات
٢٠١,١٠٣	١٨٣,١٦١		
			موجودات متداولة
٣٧٩,٥٠٠	٤٥٣,٤١١	٤	مستحق من جهات مانحة
١٨,١١١	٣٧,٢٩٩	٥	موجودات متداولة أخرى
٧٧٨,٦٩٦	٨٩٦,٣٧٩	٦	النقد والنقد المعادل
١,١٧٦,٣٠٧	١,٣٨٧,٠٨٩		
١,٣٧٧,٤١٠	١,٥٧٠,٢٥٠		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
٥٣,٨٨٨	٤٢,٠٠٦		صافي الموجودات غير المقيدة
٣٦٣,٣٧٩	٣٦٣,٣٧٩	٧	احتياطي مقيد الاستخدام
٤١٧,٢٦٧	٤٠٥,٣٨٥		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
٣٨٦,٠١٠	٤٧٧,٠٣٠	٨	مخصص منافع الموظفين
٤٦,٣٠٣	٣٧,٣٦٠	٩	إيرادات مؤجلة
٤٣٢,٣١٣	٥١٤,٣٩٠		
			مطلوبات متداولة
٣٧,٦٦٣	٤٥,٣١١	١٠	مطلوبات متداولة أخرى
٤٩٠,١٦٧	٦٠٥,١٦٤	١٢	منح مقيدة مؤقتاً
٥٢٧,٨٣٠	٦٥٠,٤٧٥		
٩٦٠,١٤٣	١,١٦٤,٨٦٥		مجموع المطلوبات
١,٣٧٧,٤١٠	١,٥٧٠,٢٥٠		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٩٦٠,٩٣١	١,٠٣٦,٧٨٦	١٢	الإيرادات
١٨,٥٥٤	١٧,١٢١	٩	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
١٧,٤٦٧	٢٩,٦٣٨	١١	إيرادات مؤجلة متحققة
٩٩٦,٩٥٢	١,٠٨٣,٥٤٥		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٦٨٤,٨٨٨)	(٨١١,٤٣٩)	١٣	مصاريف المشاريع
(٣٤٢,٢٦٤)	(٢٢٩,١٦٤)	١٣	مصاريف إدارية وعامة
(٢٧,٥٥٤)	(٢٦,١٢٠)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٢٨٠)	(٢٨,٧٠٤)		خسائر فروقات عملات أجنبية
(١,٠٥٥,٩٨٦)	(١,٠٩٥,٤٢٧)		مجموع المصاريف
(٥٩,٠٣٤)	(١١,٨٨٢)		النقص في صافي الموجودات
٤٧٦,٣٠١	٤١٧,٢٦٧		صافي الموجودات في بداية السنة
٤١٧,٢٦٧	٤٠٥,٣٨٥		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	إيضاح
(٥٩,٠٣٤)	(١١,٨٨٢)	النقص في صافي الموجودات تعديلات:
٢٧,٥٥٤	٢٦,١٢٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨١,٧٢٠	٩٩,٣٢٠	مخصص منافع الموظفين
(١٨,٥٥٤)	(١٧,١٢١)	إيرادات مؤجلة متحققة
٣١,٦٨٦	٩٦,٤٣٧	
		التغير في رأس المال العامل:
(٢٩٧,٤٨٨)	(٧٣,٩١١)	مستحق من جهات مانحة
(٥,٧٩٧)	(١٩,١٨٨)	موجودات متداولة أخرى
٤٣١,٨٦٩	١١٤,٩٩٧	منح مقيدة مؤقتا
٢٨,٠١٧	٨,١٧٨	إيرادات مؤجلة
(٢٢,٤١٨)	٧,٦٤٨	مطلوبات متداولة أخرى
(٢٤,٠٨٦)	(٨,٣٠٠)	المدفوع من مخصص منافع الموظفين
١٤١,٧٨٣	١٢٥,٨٦١	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢٨,٠١٧)	(٨,١٧٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٨,٠١٧)	(٨,١٧٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١١٣,٧٦٦	١١٧,٦٨٣	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٦٦٤,٩٣٠	٧٧٨,٦٩٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٧٧٨,٦٩٦	٨٩٦,٣٧٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ من قبل مجلس إدارة المركز بتاريخ ٤ نيسان ٢٠١٥.

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 القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة الأساس للمركز.

٢.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

٣.٢ الأسس والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

تعتقد الإدارة أن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

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

المستحق من جهات مانحة هي المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المنح غير المشروطة بتاريخ القوائم المالية ينزل منها المنح المشكوك في تحصيلها. يتم شطب المنح المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل هذه المنح من الجهات المانحة.

القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل. عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية من خلال الأسواق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال استخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. تم أخذ المدخلات لهذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها قدر الامكان، ولكن في حالة أن الرجوع إلى المعلومات السوقية غير مجدي، فإن ذلك يتطلب درجة تقدير لتحديد القيمة العادلة لها.

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.

النقد والنقد المعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاث شهور أو أقل بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المنكبدة 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)	
٢٠	مبانٍ
٦,٦	أثاث مكثبي
٥-٣	أجهزة مكتبية
٣,٣	برمجيات
٥	سيارات

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 و صافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المنبئية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

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 غير هادف للربح، لذلك فإنه غير خاضع لضريبة الدخل.

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.

العملة الأجنبيّة

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

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	برمجيات	أجهزة	أثاث	مبانٍ	
			مكتبية	مكتبي		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٩١,٥٤٧	٣٤,٠٠٠	١١,٠٠٠	١٣٥,٥٥٣	٣٠,٩٩٤	١٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٨,١٧٨	-	-	٣,٢٣١	٤,٩٤٧	-	إضافات
٣٩٩,٧٢٥	٣٤,٠٠٠	١١,٠٠٠	١٣٨,٧٨٤	٣٥,٩٤١	١٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٩٠,٤٤٤	٣١,٥٢٢	٨٦٨	١١١,٩٤٥	٢٠,٩٠٩	٢٥,٢٠٠	<u>الإستهلاك المتراكم:</u> الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٢٦,١٢٠	٢,٤٧٨	٣,٣٠٠	٨,٣١١	٣,٠٣١	٩,٠٠٠	الإستهلاك للسنة
٢١٦,٥٦٤	٣٤,٠٠٠	٤,١٦٨	١٢٠,٢٥٦	٢٣,٩٤٠	٣٤,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٨٣,١٦١	-	٦,٨٣٢	١٨,٥٢٨	١٢,٠٠١	١٤٥,٨٠٠	<u>صافي القيمة الدفترية</u> الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٢٠١,١٠٣	٢,٤٧٨	١٠,١٣٢	٢٣,٦٠٨	١٠,٠٨٥	١٥٤,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

بلغت قيمة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي ما زالت تستخدم في أنشطة المركز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣ مبلغ ١٥٢,٥٩٥ دولار أمريكي و١١٠,٢٠٤ دولار أمريكي، على التوالي.

٤. مستحق من جهات مانحة

رصيد	فروقات	النقد	رصيد	
نهاية السنة	عملة	المستلم	إضافات	٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
٣٠,٠٠٠	-	(٥٢٦,٠٠٠)	٥٥٦,٠٠٠	المجلس النرويجي للاجئين
-	-	(٩,٦٠٠)	-	مركز تطوير المؤسسات الأهلية
٧٥,٠٩٠	(٢٣,٢٨٧)	(١٠٨,٦٠٣)	-	خبز من أجل العالم
٢٧,٣٨٩	-	(٤٦,٩٠٩)	-	المعونة الطبية لفلسطين
٤,٠٨٣	(٥٣٩)	-	-	الاتحاد الأوربي
١٤,٤٠٠	-	(٧٢,٦٠٠)	٣,٠٠٠	مؤسسة التعاون
٣٠٠,٨٠٠	-	(١٠٩,٢٠٠)	٤١٠,٠٠٠	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الانساني
-	-	(٤٩,٨٠٠)	٤٩,٨٠٠	الوكالة الكاثوليكية للإغاثة والتنمية
١,٢٧٤	٥٣٨	(٢٤,٥٥٠)	٢٥,٢٨٦	ممتلية جمهورية المانيا الاتحادية
٣٧٥	-	(٩١,١٢٥)	٩١,٥٠٠	المعونة الايرلندية
٤٥٣,٤١١	(٢٣,٢٨٨)	(١,٠٦٨,٣٨٧)	١,١٦٥,٥٨٦	٣٧٩,٥٠٠

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٠٢٧	٢٨,٧٦٦	سلف موظفين
١,٠٣٠	٣,٩٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٠٥٤	٤,٦١٢	أخرى
١٨,١١١	٣٧,٢٩٩	

٦. النقد والتقيد المعادل

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٥٥,٣٢٣	٧١١,٣١١	نقد في الصندوق وحسابات جارية لدى البنوك
١٢٣,٣٧٣	١٨٥,٠٦٨	ودائع لأجل لدى البنوك
٧٧٨,٦٩٦	٨٩٦,٣٧٩	

بلغ معدل الفائدة السنوية على ودائع لأجل لدى البنوك للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣ ما نسبته ٠,٠٥ % للدولار الأمريكي.

تتضمن الحسابات الجارية لدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ و٢٠١٣ أرصدة بقيمة ٤٧٩,٠٧٠ دولار أمريكي و٣٩٠,٩٢٩ دولار أمريكي، على التوالي، قام المركز بتقييد هذا المبلغ مقابل مخصص منافع الموظفين.

٧. احتياطي مقيد الاستخدام

يمثل هذا البند صافي الموجودات التي تم تقييدها من قبل مجلس إدارة المركز للمساهمة في استمرارية المركز أو لأي هدف آخر يتم وضعه من قبل المجلس.

٨. مخصص منافع الموظفين

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص منافع الموظفين:

الرصيد في	الدفعات	الإضافات	الرصيد في	
نهاية السنة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	بداية السنة	٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٤,٥٢٤	-	٤٣,٧٥٩	٢٠٠,٧٦٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٣٢,٥٠٦	(٨,٣٠٠)	٥٥,٥٦١	١٨٥,٢٤٥	صندوق الادخار*
٤٧٧,٠٣٠	(٨,٣٠٠)	٩٩,٣٢٠	٣٨٦,٠١٠	
الرصيد في	الدفعات	الإضافات	الرصيد في	
نهاية السنة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	بداية السنة	٢٠١٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٠٠,٧٦٥	(٩,٦٢٤)	٣٢,٦٠٤	١٧٧,٧٨٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٨٥,٢٤٥	(١٤,٤٦٢)	٤٩,١١٦	١٥٠,٥٩١	صندوق الادخار*
٣٨٦,٠١٠	(٢٤,٠٨٦)	٨١,٧٢٠	٣٢٨,٣٧٦	

* يمثل هذا البند التزام المركز لصندوق ادخار الموظفين وفقاً لنظام صندوق الادخار، حيث يقوم المركز باقتطاع ٥% شهرياً من إجمالي 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦,٨٤٠	٤٦,٣٠٣	رصيد بداية السنة
٢٨,٠١٧	٨,١٧٨	إضافات (إيضاح ١٢)
(١٨,٥٥٤)	(١٧,١٢١)	إيرادات مؤجلة متحققة
٤٦,٣٠٣	٣٧,٣٦٠	رصيد نهاية السنة

١٠. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٢,٠٦٠	٤١,٣٢١	ذمم دائنة
٥,٦٠٣	٣,٩٩٠	مصاريف مستحقة
٣٧,٦٦٣	٤٥,٣١١	

١١. إيرادات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٥٤٤	٢٠,٢١٤	رسوم طلبات ومحكمة
٣,٩٢٣	٩,٤٢٤	أخرى
١٧,٤٦٧	٢٩,٦٣٨	

١٢. 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 منحة. تشمل المنح المقيدة مؤقتاً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ما يلي:

رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً		مصاريف ادارية وعامة	مصاريف المشاريع	رصيد نهاية السنة	
		إيرادات مؤجلة	فروقات عملة				
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٤
-	٣٠,٠٠٠	-	-	-	(١٦,٨٣٥)	-	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
٢٩,٩٣٦	٥٥٦,٠٠٠	(٥,٦٦٤)	-	-	(٥١٢,٣٦٢)	٢٩,٩٣٦	المجلس النرويجي للاجئين
١٩٧,٣٠٤	-	(٧٩٤)	(٧٢,٣٦٣)	-	-	١٩٧,٣٠٤	خبز من أجل العالم
٧٤,٢٦١	-	-	-	-	(٤٤,٦٣٩)	٧٤,٢٦١	المعونة الطبية لفلسطين
٦,٤٧٧	-	-	-	-	-	٦,٤٧٧	الاتحاد الأوربي
٧٩,٠٠٥	٣,٠٠٠	-	-	-	(٧٦,٤٥١)	٧٩,٠٠٥	مؤسسة التعاون
-	٤١٠,٠٠٠	(١,٧٢٠)	-	-	(١٣٥,٨٦٦)	-	سكرتاريا حقوق الانسان والقانون الدولي الانساني
-	٤٩,٨٠٠	-	(٤٩,٨٠٠)	-	-	-	الوكالة الكاثوليكية للإغاثة والتنمية
-	٢٥,٢٨٦	-	-	-	(٢٥,٢٨٦)	-	ممثلية جمهورية المانيا الاتحادية
١٠٣,١٨٤	٩١,٥٠٠	-	(١٠٣,١٨٤)	-	-	١٠٣,١٨٤	المعونة الايرلندية
٤٩٠,١٦٧	١,١٦٥,٥٨٦	(٨,١٧٨)	(٢٢٥,٣٤٧)	(٨١١,٤٣٩)	-	٤٩٠,١٦٧	

١٣ . مصاريف المشاريع والمصاريف الإدارية والعامّة

المجموع ٢٠١٣	المجموع ٢٠١٤	مصاريف إدارية وعامة*	حملة مناصرة التجمعات البدوية ضد سياسة التهجير القسري	ألمانيا الاتحادية	ممثلية جمهورية	برنامج الأمم المتحدة	سكرتاريا حقوق الإنسان والقانون الدولي الإنساني	مؤسسة التعاون	المعونة الطبية لفلسطين	المجلس النرويجي للاجئين	
										تعزيز آليات مراقبة وتوثيق الانتهاكات	المساعدة القانونية من أجل حماية الفلسطينيين من ضحايا التهجير القسري
٦٦٢,٣٢٨	٧٥٢,٤٩٠	١٩٠,٨٥٥	٥,٣٠٠	١١,٤٣٩	١٠٥,٧٤٣	٦٠٠	٥٠,٧٩٥	٣٣,٣٣٦	٢٣,١١١	١١٥,٤٨٣	٢١٥,٨٢٨
١٠٨,٥٠٩	٥٤,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٤,٦٠٩
٢٩,٤٨٩	١٥,٤٤٩	٣٨	-	-	-	-	٢٠٦	-	-	-	١٥,٢٠٥
٩,٤٧٥	١٠,٨٩٦	٨٩٣	٤٩٥	٢١٦	١,٢٩٦	-	-	١,١١٦	٧٨	٣,٥٠٧	٣,٢٩٥
٧٦,١٧١	٥٨,٦٧٣	٨٩٥	٤,٠٠٠	٣,٩٧٠	١,٥٣٨	-	٨,٥٥٤	-	-	٢٢,٨٠٠	١٦,٩١٦
١٣,١٤٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,١٢٣	٥,٨٨٨	١,١٦٠	-	-	٤,٧٢٨	-	-	-	-	-	-
٨,١١٤	١٢,٦٩٦	٧,٦٣٤	١,١١٢	-	٣,٩٥٠	-	-	-	-	-	-
٢٣,٠٤٣	٢٠,٤٦٣	١٨٥	٦,١٧٢	-	-	-	٧,٢٨٥	-	١,٢٩٩	٥,٣٧٢	١٥٠
٢١,٤٨٤	٢٣,٠٩٧	١,٧٦٠	-	-	١,٣٦٣	-	٨,٩٦٠	-	-	٨,٦١٤	٢,٤٠٠
٨,٨٨٦	١٤,٢٠٤	٧,٣٠٨	٣٧٨	٧٧	٢,١٢٤	-	-	٦٧١	-	١,٤٦٠	٢,١٨٦
٢,٩١٦	١,٤٠٨	-	-	-	١,٣٥٧	-	٥١	-	-	-	-
٢,٣١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٥,٨٥٠	١٧,٧٣٨	١٦٩	١,٢٢٠	٧٢٨	١,٩٥٥	-	-	٤,١٣٢	٩٣٩	١,٠٥٥	٧,٥٤٠
-	١٠,٠٩١	١,٨٠٦	٥,١٢٦	-	-	-	-	٣,١٥٩	-	-	-
-	١٥,٩٦١	٣,٨٩٠	٦٥١	١٠٠	٢,٩٩٠	-	-	١,٥٤١	-	٢,٦٥٠	٤,١٣٩
٢١,٣٠١	٢٦,٩٤٠	١٢,٥٧١	٨٣٢	٣٠٥	٨,٨٢٢	-	-	٦٨٤	١٦٣	٢,٠٠٧	١,٥٥٦
١,٠٢٧,١٥٢	١,٠٤٠,٦٠٣	٢٢٩,١٦٤	٢٥,٢٨٦	١٦,٨٣٥	١٣٥,٨٦٦	٦٠٠	٧٥,٨٥١	٤٤,٦٣٩	٢٥,٥٩٠	١٦٢,٩٤٨	٣٢٣,٨٢٤

* يشمل هذا البند مصاريف بمبلغ ٣,٨١٧ دولار أمريكي تم تمويلها من منح غير مقيدة تم استلامها في سنوات سابقة.

١٤. 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 والتغير في صافي الموجودات هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
٧٤,٥٩٢	٧٦,٢٩٦	منافع قصيرة الأجل
١٩,١٦٣	٢٠,١٠٧	منافع نهاية الخدمة وصندوق الادخار

١٥. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية الموجودات 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.

١٦. إدارة المخاطر

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

مخاطر أسعار الفائدة

يتعرض المركز لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٦).

يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفوائد مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة. إن أثر النقص المتوقع في أسعار الفائدة مساوي ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه.

التغير في سعر الفائدة	الأثر على صافي الموجودات	
(نقطة أساس)	دولار أمريكي	٢٠١٤
+ ١٠	(١٨٥)	العملة دولار أمريكي
التغير في سعر الفائدة	الأثر على صافي الموجودات	
(نقطة أساس)	دولار أمريكي	٢٠١٣
+ ١٠	(١٢٣)	العملة دولار أمريكي

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 نقل عن سنة واحدة من تاريخ القوائم المالية.

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 المبيّنة أدناه:

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات	التغير في سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي	
دولار أمريكي	%	
١٧,٠٥٣	١٠+	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
٢,٩٥٤	١٠+	الشيقل الإسرائيلي
٢٠١٤		
٢٩,٠٨٣	١٠+	وحدة النقد الأوروبية (يورو)
٧٨٨	١٠+	الشيقل الإسرائيلي
٢٠١٣		

١٧. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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