

**المركز الفلسطيني للتنمية والحريات الإعلامية (مدى)**

**رام الله - فلسطين**

**البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات كما في**

**31 كانون اول 2018**

مكتب طعنه لتدقيق الحسابات / عضو موسيفينز الدولي  
المحاسب القانوني / محمود طعنه  
ترخيص مجلس مهنة تدقيق الحسابات الفلسطيني  
وجمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين رقم 1998/111  
عمراء الاسراء - الطابق الثامن / مكتب 802  
هاتف 2951009 فاكس 2915008 جوال 0599253932  
E-mail : khleifco2@yahoo.com  
رام الله - دولة فلسطين

## المركز الفلسطيني للتنمية والحقوق الإعلامية ( مدى )

### الفهرس

الصفحة	البيان
3 - 4	تقرير مدقق الحسابات
5	بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2018
6	بيان النشاطات والتغير في صافي قيمة الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018
7	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018
8 - 17	ايضاحات حول البيانات المالية

حضرات السادة المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الاعلامية (مدى) المحترمين ،

رام الله - فلسطين

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

#### مقدمة

فمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للمركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الاعلامية (مدى) ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2018 وبيان النشاطات والتدفقات المالية لسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص عن السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى .

#### مسؤولية الادارة عن البيانات المالية

ان الادارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية في اعداد التقارير المالية، وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية لغرض اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ، وتشمل مسؤولية الادارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

#### مسؤولية المحاسب القانوني:

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً الى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المتعارف عليها، وتطلب ذلك المعايير ان تقتيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان تقوم بتحطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من الاخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية، تستند الاجراءات المختارة الى تقييم المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال او خطأ و عند القيام بتقدير تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للمركز و المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية التقارير المحاسبية المعدة من الادارة، كذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا حول البيانات المالية المعدة من قبل إدارة المركز.

الرأي:

في رأينا ان البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمركز الفلسطيني للتنمية والحربيات الاعلامية (مدى) كما في 31/12/2018 وعن أدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التدقيق المالية الدولية.



محمود طعمة

مدقق حسابات قانوني رخصة رقم 98\111

رام الله - فلسطين

30 أذار 2019

المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الإعلامية (مدى)

رام الله - فلسطين

بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2018

البيان	ايضاح	2018	2017
		دولار امريكي	دولار امريكي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق	3	0	0
امانات نقدية لدى بنك القدس	3	250	250
النقد لدى بنك القدس	3	54,978	81,404
مجموع النقد في الصندوق و البنوك		81,654	55,228
مجموع الموجودات المتداولة		81,654	55,228
الموجودات الثابتة			
الأثاث المكتبي	جدول 1	5,965	5,965
احتياطي استهلاك الأثاث	جدول 1	-5,244	-4,647
أجهزة ومعدات	جدول 1	12,717	17,346
احتياطي استهلاك الأجهزة والمعدات	جدول 1	-10,250	-15,474
مجموع الموجودات الثابتة		3,187	3,190
مجموع الموجودات		84,841	58,418
المطلوبات والتغير في قيمة الأصول			
شيكات آجلة (غير مصروفة)		33,981	1,667
افتراضات ضريبية دخل		847	2,093
مصاريف مستحقة	4	8,772	4,919
رصافي التغير في الأصول - ص 6		41,241	49,738
مجموع المطلوبات والتغير في الأصول		84,841	58,418

أمين الصندوق

د. طالب عوض

رئيس مجلس الادارة

د. غازي حانيا

المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الإعلامية (مدى)

رام الله - فلسطين

بيان النشاطات و التغير في صافي قيمة الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

2017	2018	ايضاح	البيان
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
187,921	298,652	5	الإيرادات
			مجموع الإيرادات
187,921	298,652		
102,639	186,262	6	ينزل : مصاريف مشاريع
85,282	112,390		صافي الوفر قبل المصاريف الإدارية والعمومية
94,666	120,887	7	ينزل : مصاريف إدارية وعمومية
-9,385	-8,497		التغير خلال السنة
59,123	49,738		التغير في قيمة الأصول بداية السنة
49,738	41,241	5	التغير في صافي الأصول نهاية السنة - ص 5

المركز الفلسطيني للتنمية والدراسات الإعلامية (مدى)

رام الله - فلسطين

بيان التدفقات النقدية لسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

2017	2018	البيان
دولار أمريكي	دولار أمريكي	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(9,385)	(8,497)	صافي التغير في الموجودات خلال السنة
2,336	2,604	استهلاك السنة
(7,049)	(5,893)	الزيادة (النقص) في المطلوبات
(19,122)	34,921	دائعون ومصاريف مستحقة
(26,170)	29,028	صافي التدفق النقدي المتderiv من عمليات التشغيل
0	(2,601)	التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(26,170)	26,427	شراء موجودات ثابتة
81,398	55,228	صافي التدفق النقدي
55,228	81,654	الزيادة (النقص) في النقد وارصدة البنوك خلال الفترة
		النقد في البنوك والصندوق بداية السنة
		النقد في البنوك والصندوق نهاية السنة

## المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الإعلامية (مدى)

### بيانات حول البيانات المالية

#### بيان (1) : عام

يعتبر المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الإعلامية (مدى) مؤسسة مستقلة وهو عبارة عن هيئة غير حكومية وغير ربحية تهتم بتطوير وسائل الإعلام الفلسطينية وتدافع عن الصحفيين والمؤسسات الإعلامية.

يعتبر مركز مدى من أكثر المؤسسات الإعلامية التي ترصد انتهاكات حرفيات الإعلام في الأراضي الفلسطينية، تم ترخيص مركز مدى من قبل وزارة الداخلية الفلسطينية تحت تسجيل رقم 1-RA-250.

من خلال التقارير التي يصدرها مركز مدى منات المؤسسات الفلسطينية وألاف الأفراد أصبحوا أكثر وعيًا بحرفيات مؤسسات الإعلام في فلسطين، والعديد من الصحفيين والأفراد والمؤسسات تم تشجيعهم عن طريق مركز (مدى)، وبهذه كل منهم بالتحدث بحرية وبصوت مسموع ضد انتهاكات حرية الإعلام.

#### اهداف المركز:

- الدفاع عن حرفيات وسائل الإعلام.
- تعزيز ثقافة حرية الرأي والتعبير والعمل على تطوير التشريعات لهذه الحقوق.
- رفع مستوى عمل مؤسسات الإعلام في فلسطين والأداء المهني لـ الصحفيين الفلسطينيين.
- تشجيع الصحافة والإبداع الإعلامي في فلسطين.
- المساهمة في الدفاع عن حقوق الإنسان وتعزيز الديمقراطية في المجتمع الفلسطيني.
- التعاون مع المؤسسات المماثلة على المستوى العربي والدولي.

بيانات المالية تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ .....  
.....

### ايضاح (2) : اسس الاعداد

- تم اعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة حالياً، ان معايير التدقيق الدولية لا تتضمن أي متطلبات محددة خاصة بالمؤسسات غير الربحية وعلاقتها بالمؤسسات المحاسبية وعرض البيانات المالية.
- تم تجهيز البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- البيانات المالية تم عرضها بالدولار الامريكي.

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية لمركز مدى :

- أ- التغير في السياسة المحاسبية : ان السياسات المحاسبية المستخدمة هي نفس السياسات الحسابية التي استخدمت في العام السابق.
- ب- النقد والنقد المعادل: ان النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق والنقد في البنوك المحلية.
- ث- الموجودات المالية المتداولة
  - ان الموجودات المالية المتداولة تعتبر أصول مالية غير مشتقة تم تعبيئها اما في هذه الفئة غير المصنفة او في فئات اخرى.
  - ان المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة تم تحديتها عن طريق الاسعار المدرجة في السوق النشطة.
  - ان الموجودات المتداولة التي ليس لها سوق نشطة يقوم مركز مدى بحساب القيمة العادلة باستخدام احدث البيانات المالية المدققة لهذه الاصول المالية.

ثـ. الموجودات الثابتة  
تظهر الاصول الثابتة بعد خصم الاستهلاك المترافق، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار المقدرة للموجودات بناءً على معدل النسب المئوية الثابتة :

اثاث مكتب	% 10
معدات مكتب	% 20
مباني	% 04
برنامـج كمبيوتر	%20

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة لانخفاضها في القيمة عند وجود تغيرات وأحداث في الظروف تشير إلى القيمة الدفترية قد لا تسجل.
- إذا وجد مثل هذا الدليل وكانت القيمة الدفترية أكثر من القيمة الممكن استردادها وتكون أعلى من قيمتها الدفترية منزلًا منها تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.
- أي نفقات لاحقة يتم رسميتها فقط عندما ترتفع الفائدة الاقتصادية المستقبلية للأصول الثابتة ذات العلاقة.
- جميع النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة النشاطات التي تكبدتها المركز دفعه واحدة.

ج- الشيكات المؤجلة:

الشيكات المؤجلة لا يتم إزالتها من الميزانية العمومية وتظهر تحت بند المطلوبات المتداولة.

ح- احتياطي التعويضات:

يتم تقديم المستحقات لموظفي مركز مدى في نهاية خدمتهم وفقاً للمبادئ التوجيهية التي وضعتها قوانين العمل المحلية أولاً بأول.

خ- تحقق الإيرادات:

يتم تسجيل التبرعات والمساهمات عند استلامها اعتماداً على الموازنة المعدة للمشروع.

د- الاعتراف بالنفقات:

المصروفات يتم إثباتها عند تكبدتها على أساس مبدأ الاستحقاق.

ذ- المنح المقيدة مؤقتاً:

وفقاً لمعايير التدقيق الدولية رقم 8 فقرة 10 وفي ظل غياب المعيار والتفسير الذي ينطبق تحديداً على الحدث، حدث آخر أو ظرف يمكن استخدام إدارة حكمها لتطوير وتطبيق السياسات المحاسبية التي تؤدي إلى المعلومات ذات الصلة والموثوقة بها وبذلك يمكن النظر في المعايير التي وضعتها المعايير الأخرى.

وفقاً لذلك اختارت إدارة مركز مدى تسجيل المنح المقيدة مؤقتاً كغير مؤقتة، إذا تم استيفاء القيد في نفس الفترة وفقاً لمعايير المحاسبة رقم 116 واعتبارها قيود مؤقتة يتم استيفاء القيد.

عندما تنتهي قيود الجهات المانحة يتم تصنيف صافي الموجودات المقيدة إلى غير مقيدة وتسجل في بيان النشاطات كموجودات غير مقيدة.

ر- الحكم وعدم التأكيد من التقديرات:

- ان الوضع المالي لمركز مدى ونتائج نشاطات المركز حساسة للأساليب المحاسبية والافتراضات والأحكام التي تؤكّد على اعداد البيانات المالية.
- تعتمد تقديرات مركز مدى على خبراتها الماضية وعلى افتراضات معقولة اخرى مختلفة ونتيجة لذلك من الاساس جعل الحكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بسبب افتراضات مختلفة حول الاحداث والحالات، وقد تختلف النتائج الفعلية بشكل كبير عن تلك التقديرات.

ز- ترجمة العملات الاجنبية:

ظهرت البيانات المالية المرفقة بعملة الدولار الامريكي، وقد تم ترجمة العملات الاجنبية خلال السنة وفقاً للأسعار السائدة في ذلك الوقت، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الاجنبية بالدولار الامريكي من خلال تطبيق اسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية، ويتم ادراج الارباح والخسائر التي تنشأ عن المعاملات المذكورة اعلاه في بيان الانشطة.

ايضاح (3) : النقد في الصندوق ولدى البنوك :

2017		2018		البيان
المعدل دولار امريكي	الرصيد حسب العملات	المعدل دولار امريكي	الرصيد حسب العملات	
0	0	0	0	نقد في الصندوق
250	250	250	250	امانات لدى بنك القدس دولار
				النقد لدى البنوك
-2	-2	10,424	10,424	بنك القدس /000/ ،دولار
291	1,009	0	0	بنك القدس /000/ ،شيكل معايير بالدولار
-1,227	-1,023	70,284	61,461	بنك القدس /000/ يورو معايير بالدولار
55,917	55,917	696	696	بنك القدس /004/ دولار
54,978		81,404		مجموع نقد لدى البنوك
55,228		81,654		مجموع النقد في الصندوق والبنوك

ايضاح (4) : المصروف المستحقة :

البيان	المجموع	المجموع	دولا امريكي	2018	دولا امريكي	2017
مصروف تدقيق مستحق				1,972	1,972	1,972
ايجار مستحق				1,370	1,800	397
تصيميات مستحقة				1,000	0	1,000
انتعاب اعداد استطلاع الرأي مستحق				129	0	129
مصروف هاتف مستحق				51	0	51
مصروف نقل وبريد مستحق				0	5,000	0
حملة اعلامية خطاب الكراهية				4,919	8,772	4,919
	المجموع					

ايضاح (5) : الايرادات :

البيان	المجموع	المجموع	دولا امريكي	2018	دولا امريكي	2017
تبر عات غير مقيدة				4,801	2,107	4,801
اشتراكات اعضاء				50	50	50
تبر عات UNESCO				0	29,000	0
تبر عات FOSI				96,500	0	96,500
تبر عات IFEX				10,000	829	10,000
تبر عات FLC				33,500	26,072	33,500
تبر عات الاتحاد الأوروبي				0	170,288	0
تبر عات EED				42,910	11,806	42,910
تبر عات IMS				0	46,041	0
تبر عات بيبالارا/الماني				0	12,459	0
فرق عملة				160	0	160
مجموع الايرادات				187,921	298,652	187,921

ايضاح (6) : مصاريف المشاريع :

البيان	المجموع	2018	2017
		دولار أمريكي	دولار أمريكي
مطبوعات تقارير اعلامية ودراسات سنوية وقرطاسية	1,132	1,868	
مطبوعات دراسات (الصحافة النسوية وحرية الرأي والتعبير في فلسطين)	1,478	0	
حملة الحقوق الرقمية	836	10,154	
حملة اعلامية للترويج لأهمية الحق في الحصول على المعلومات	10,465	755	
مواد دعائية للترويج لحرية التعبير	1,492	1,727	
أجور مدربين وورشات عمل	9,704	2,704	
ضيافة وايجار قاعات واقامة ورشات عمل	11,920	9,945	
مواصلات وورشات عمل	4,288	2,937	
تنسيق مشاريع وأنشطة	1,222	1,155	
مهامات سفر خارجية	7,953	4,301	
انتاج افلام قصيرة ( Clips )	1,110	1,349	
تصميم مواد دعائية	1,782	1,134	
اشتراك تطبيق الاجهزة الذكية السنوي	0	500	
تحرير وطباعة مواد تدريبية واعلامية	7,655	672	
اجور موظفي مشاريع	80,368	58,364	
تدقيق تقارير مالية للمشاريع	5,897	0	
اشتراك دولية	0	74	
ترجمة	5,705	0	
مؤشر استطلاع الرأي للحربيات الاعلامية في فلسطين	2,536	5,000	
الوحدة القانونية	9,911	0	
المحكمة الصورية	1,000	0	
حملة اعلامية خطاب الكراهة	8,000	0	
رصد وتوثيق باحثين ميدانيين	6,285	0	
استئجار يافطات ميدانية	5,523	0	
المجموع	186,262	102,639	

جداول رقم (١) - الموارد الثابتة والاستهلاكات المتجمعة كما هي بتاريخ 2018/12/31

أ- ملخص الموارد الثابتة

البيان	byn	البيان	byn	البيان	byn
الإثاث والمعدات		الإيجار والمعدات		المجموع	
دولار أمريكي		دولار أمريكي		دولار أمريكي	
2017 / 12 / 31		5,965		17,346	
رصيد احتمالات				23,311	
استبدادات				-7,230	
رصيد 2018 / 12 / 31				12,717	
مخصص الاستهلاك المترافق				5,965	
رصيد 2017 / 12 / 31				18,682	
افتلافات				20,121	
استبدادات				2,603	
رصيد 2018 / 12 / 31				-7,230	
رصيد 31/12/2018				15,494	
تصنيف القيمة المادئية				10,250	
31/12/2017				5,244	
31/12/2018				20%	
نسبة الاستهلاك				20%	

البيان	تاريخ الضمان	رقم البيان	نسبة الموجودات الاستهلاك	الإضطرابات	رقم ال موجودات	الموارد الشاملة	الموارد الشاملة	صافي قيمة الموجودات	الموعدات الشاملة
								الموعدات الشاملة	الموعدات الشاملة
-	31/12/2018	01/01/2018	31/12/2018	2018	01/01/2018	31/12/2018	2018	1,340	1,206
مكتب					1,340	1,206	134	12	10%
مكتب					1,900	1,629	190	12	10%
كراسي					387	373	334	39	10%
ثلاجية					160	137	121	16	10%
كراسي					390	325	286	39	12
ديكور مكتبي					508	412	361	51	12
ثلاث مكتبي					550	413	358	55	12
درسي مدير عام طبیع					430	283	240	43	12
ثلاث مكتبي					300	142	112	30	12
مجموع الاشتراك					5,965	5,244	4,647	597	-

ايضاح (٦) : المصادر الادارية و العمومية :

البيان	2018	2017
	دولار امريكي	دولار امريكي
رواتب ادارية	64,642	70,564
عمولات بنكية	646	461
تدقيق	1,972	1,972
إيجار	12,658	11,263
انترنت	496	338
اشتراك صحف	231	252
صيانة اجهزة ومعدات	598	592
بريد وبرق	0	0
كهرباء	949	1,010
هاتف	1,098	1,360
تأمين	6,128	100
استهلاك اثاث	597	597
استهلاك اجهزة	2,007	1,739
قرطاسية مكتبية	191	756
ضيافة مكتبية	3,444	2,002
مواصلات داخلية	4,671	1,012
عضوية منظمات دولية	400	300
استضافة الكترونية للموقع	348	348
مصاروف نهاية خدمة	12,595	0
مصاروف فرق عملة	7,216	0
المجموع	120,887	94,666