

المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الإعلامية (مدى)

رام الله - فلسطين

البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات كما في

31 كانون اول 2017

مكتب طعنه لتدقيق الحسابات / عضو مورستيفنز الدولية

المحاسب القانوني / محمود طعنه

ترخيص مجلس مهنة تدقيق الحسابات الفلسطيني

1998/111 رقم الجمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين

عمارة الاسراء - الطابق الثامن / مكتب 802

هاتف 0599253932 فاكس 2915008 جوال

E-mail : khleifco2@yahoo.com

رام الله - دولة فلسطين

المركز الفلسطيني للتنمية والحريات الإعلامية (مدى)
 البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات كما في

31 كانون اول 2017

الفهرس

الصفحة	البيان
4-3	تقرير مدقق الحسابات
5	بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2017
6	بيان النشاطات والتغير في صافي قيمة الأصول للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2017
7	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2017
16-8	ايضاحات حول البيانات المالية

MOORE STEPHENS

INTERNATIONAL LIMITED

Tu'meh Audit Bureau (TAB)

PUBLIC ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISORS

Ramallah – Palestine

Al Irsal Street - Al Isra'a Blg. 8th floor Office 802 / Fax : +970-2-2951008 / Tel : +970-2-2951009

Mobile: +970 599 25 39 32 / E-mail : khleifco2@yahoo.com

Mahmoud Tu'meh (PCPA No. 111/98)

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

رام الله – فلسطين

مقدمة

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للمركز الفلسطيني للتنمية والحريات الاعلامية (مدى) ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2017 وبيانى النشاطات والتدفقات المالية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص عن السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية اخرى .

مسؤولية الادارة عن البيانات المالية

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

- البيانات المالية المقارنة مدققة من قبل محاسب قانوني اخر والذي اصدر تقريراً نظيفاً عنها .

مسؤولية المحاسب القانوني:

ان مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً الى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعترف عليها، وتطلب تلك المعايير ان ننقيض بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء 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 والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية التقديرات 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 ..



MOORE STEPHENS
INTERNATIONAL LIMITED

Tu'meh Audit Bureau (TAB)
PUBLIC ACCOUNTANTS & BUSINESS ADVISORS

Ramallah – Palestine

Al Irsal Street - Al Isra'a Blg. 8th floor Office 802 / Fax : +970-2-2951008 / Tel : +970-2-2951009

Mobile: +970 599 25 39 32 / E-mail : khleifco2@yahoo.com

Mahmoud Tu'meh (PCPA No. 111/98)

الرأي:

في رأينا ان البيانات المالية تظهر بصورة عادلة كافة النواحي الجوهرية والوضع المالي للمركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الاعلامية (مدى) كما في 31/12/2017 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

24 نيسان 2018

المركز الفلسطيني للتنمية والحريات الإعلامية (مدى)
رام الله - فلسطين

بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2017

البيان				
الموجودات				البيان
الموجودات المتداولة				2016
نقد في الصندوق				2017
أمانت نقدية لدى بنك القدس				
النقد لدى بنك القدس				
مجموع النقد في الصندوق و البنوك				
مجموع الموجودات المتداولة				
الموجودات الثابتة				
الأثاث المكتبي				
احتياطي استهلاك الأثاث				
أجهزة ومعدات				
احتياطي استهلاك الأجهزة والمعدات				
مجموع الموجودات الثابتة				
مجموع الموجودات				
المطلوبات والتغير في قيمة الأصول				
شيكات آجلة (غير مصروفة)				
إقطاعات ضريبة دخل				
مصاريف مستحقة				
صافي التغير في الموجودات				
مجموع المطلوبات والتغير في الأصول				

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية"

أمين الصندوق

د. طالب عوض

رئيس مجلس الإدارة

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 2017

البيان	الإيرادات	ايضاح	دollar Amerikan	2017	2016
			دollar Amerikan		
مجموع الإيرادات				187,921	150,053
ينزل : مصاريف مشاريع				102,639	96,610
صافي الوفر قبل المصاريف الإدارية والعمومية				85,282	53,443
ينزل : مصاريف إدارية وعمومية				94,666	93,197
التغير خلال السنة				-9,385	-39,754
التغير في قيمة الأصول بداية السنة				59,123	98,877
التغير في صافي الموجودات نهاية السنة			منقول بيان أ	49,738	59,123

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية"

أمين الصندوقرئيس مجلس الإدارة

د. طالب عوض

د. غازي حنانيا

المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الإعلامية (مدى)

رام الله - فلسطين

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2017

2017	البيان
دولار أمريكي	
	التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل
(9,385)	صافي التغير في الموجودات خلال السنة
2,336	استهلاك السنة
(7,049)	
	الزيادة (النقص) في المطلوبات
(19,122)	دائنون ومصاريف مستحقة
(26,170)	صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
	الزيادة (النقص) في النقد وارصدة البنوك خلال الفترة
81,398	النقد في البنوك والصندوق بداية السنة
55,228	النقد في البنوك والصندوق نهاية السنة

المركز الفلسطيني للتنمية والحريات الإعلامية (مدى)

ايضاحات حول البيانات المالية

ايضاح (1) : عام

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

يعتبر مركز مدى من اكثـر المؤسسات الاعلامية التي ترصد انتهاكات حريات الاعلام في الاراضي الفلسطينية، تم ترخيص مركز مدى من قبل وزارة الداخلية الفلسطينية تحت تسجيل رقم 1 RA-250-1.

من خلال التقارير التي يصدرها مركز مدى مثـات المؤسسات الفلسطينية وألاف الأفراد أصبحوا أكثر وعيـاً بحريات مؤسسات الاعلام في فلسطين، والعديد من الصحفيين والأفراد والمؤسسات تم تشجيعهم عن طريق مركز (مـدى)، وبدء كل منهم بالتحدث بحرية وبصوت مسمـوع ضد انتهاكات حرية الاعلام.

اهداف المركز:

- الدفاع عن حريات وسائل الاعلام.
- تعزيز ثقافة حرية الرأي والتعبير والعمل على تطوير التشريعات لهذه الحقوق.
- رفع مستوى عمل مؤسسات الاعلام في فلسطين والأداء المهني للصحفيين الفلسطينيين.
- تشجيع الصحافة والإبداع الاعلامي في فلسطين.
- المساهمة في الدفاع عن حقوق الانسان وتعزيز الديمقراطية في المجتمع الفلسطيني.
- التعاون مع المؤسسات المماثلة على المستوى العربي والدولي.

ايضاح (2) : اسس الاعداد

- تم اعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة حاليا، 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 أهم السياسات المحاسبية لمركز مدي :

- 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.
- ت- الموجودات الثابتة

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

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

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة لانخفاض القيمة عند وجود تغييرات وأحداث في الظروف تشير ان القيمة الدفترية قد لا تسجل.
- اذا وجد مثل هذا الدليل وكانت القيمة الدفترية اكبر من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات الى القيمة الممكن استردادها وتكون الاعلى من قيمتها الدفترية منزلًا منها تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.
- اي نفقات لاحقة يتم رسمتها فقط عندما ترتفع الفائدة الاقتصادية المستقبلية للأصول الثابتة ذات العلاقة.
- جميع النفقات الاخرى يتم اثباتها في قائمة النشاطات التي تکبدتها المركز دفعه واحدة.

ث- الشيكات المؤجلة:
الشيكات المؤجلة لا يتم ازالتها من الميزانية العمومية وتظهر تحت بند المطلوبات المتداولة.

- ج- احتياطي التعويضات:
يتم تقديم المستحقات لموظفي مركز مدي في نهاية خدمتهم وفقاً للمبادئ التوجيهية التي وضعتها قوانين العمل المحلية أولاً بأول.
- ح- تحقق الإيرادات:
يتم تسجيل التبرعات والمساهمات عند استلامها اعتماداً على الموازنة المعدة للمشروع.
- خ- الاعتراف بالنفقات:
المصروفات يتم اثباتها عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق.
- د- المنح المقيدة مؤقتاً:
وفقاً لمعايير التدقيق الدولية رقم 8 فقرة 10 وفي ظل غياب المعيار والتفسير الذي ينطبق تحديداً على الحدث،حدث اخر او ظرف يمكن استخدام ادارة حكمها لتطوير وتطبيق السياسات المحاسبية التي تؤدي الى المعلومات ذات الصلة والموثوق بها وبذلك يمكن النظر في المعايير التي وضعتها المعايير الأخرى.
- وفقاً لذلك اختارت ادارة مركز مدي تسجيل المنح المقيدة مؤقتاً كغير مؤقتة، اذا تم استيفاء القيد في نفس الفترة وفقاً لمعايير المحاسبة رقم 116 واعتبارها قيود مؤقتة يتم استيفاء القيود.
- عندما تنتهي قيود الجهات المانحة يتم تصنيف صافي الموجودات المقيدة الى غير مقيدة وتسجل في بيان النشاطات ك الموجودات غير مقيدة.
- ذ- الحكم وعدم التأكيد من التقديرات:
- ان الوضع المالي لمركز مدي ونتائج نشاطات المركز حساسة للأساليب المحاسبية والافتراضات والأحكام التي تؤكد على اعداد البيانات المالية.
- تعتمد تقديرات مركز مدي 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.
- ر- ترجمة العملات الأجنبية:
ظهرت البيانات المالية المرفقة بعملة الدولار الامريكي ،وقد تم ترجمة العملات الأجنبية خلال السنة وفقاً للأسعار السائدة في ذلك الوقت، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية 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 :

الرصيد بالدولار الامريكي		البيان
2016	2017	
دولار امريكي	دولار امريكي	
0	0	نقد في الصندوق
250	250	أمانات لدى بنك القدس
		النقد لدى البنوك
788	-2	بنك القدس /000 ، دولار
727	291	بنك القدس /000 ، شيك معاذل بالدولار
548	-1,227	بنك القدس /000 يورو معاذل بالدولار
0	0	بنك القدس /002 / دولار
79,085	55,917	بنك القدس /004 / دولار
0	0	بنك القدس /005 / دولار
81,148	54,978	مجموع نقد لدى البنوك
81,398	55,228	مجموع النقد في الصندوق والبنوك

ايضاح (4) : المصاريف المستحقة :

دولار امريكي		البيان
2016	2017	
1,500	1,972	مصروف تدقيق مستحق
6,555	1,370	إيجار مستحق
0	397	تصميمات مستحقة
0	1,000	اتعب اعداد استطلاع الرأي مستحق
95	129	مصروف هاتف مستحق
51	51	مصروف نقل وبريد مستحق
8,600	0	مصروف رواتب مستحق
16,801	4,919	المجموع

ايصال (5) : الايرادات :

البيان	2017	2016
دollar امريكي	دوالر امريكي	دوالر امريكي
FOSI	96,500	96,500
EED	0	42,910
FLC	32,700	33,500
IFEX	0	10,000
تبرعات غير مقيدة	1,153	4,801
اشتراكات اعضاء	63	50
UNESCO	5,000	0
تبرعات الاتحاد الاوروربي	14,573	0
IMS	64	0
فرق عملة	0	160
مجموع الايرادات	187,921	150,053

ايصال (6) : مصاريف المشاريع :

البيان	2017	2016
	دولار امريكي	دولار امريكي
مطبوعات تقارير اعلامية ودراسات سنوية	1,868	2,875
مطبوعات دراسات (الصحافة النسوية وحرية الرأي والتعبير في فلسطين)	0	4,710
حملة الحقوق الرقمية	10,154	0
حملة اعلامية لوقف الانتهاكات ضد الصحفيين	0	0
حملة اعلامية للترويج لأهمية الحق في الحصول على المعلومات	755	1,763
مواد دعائية للترويج لحرية التعبير	1,727	1,853
اجور مدربين ورشات عمل	2,704	6,509
ضيافة وايجار قاعات واقامة ورشات عمل	9,945	31,391
مواصلات ورشات عمل	2,937	1,251
تنسيق مشاريع وأنشطة	1,155	1,050
مهامات سفر خارجية	4,301	3,790
انتاج افلام قصيرة (Clips)	1,349	2,100
بريد وبرق وتوزيع	0	661
تصميم مواد دعائية	1,134	970
اشتراك تطبيق الاجهزة الذكية السنوي	500	650
ترويج تطبيق الأجهزة الذكية	0	504
تحرير وطباعة مواد تدريبية واعلامية	672	785
اجور موظفي مشاريع	58,364	32,410
تدقيق تقارير مالية للمشاريع	0	2,600
اشتراك دولية	75	106
ترجمة فورية	0	632
مؤشر استطلاع الرأي للحربيات الاعلامية في فلسطين	5,000	0
المجموع	102,639	96,610

ايضاح (7) : المصاريـف الادارـية و العمومـية

البيان	2017	2016
رواتب ادارية	70,564	68,643
ايجار	11,263	12,556
ضيافة مكتبية	2,002	2,138
تدقيق	1,972	1,500
استهلاك اجهزة	1,739	2,180
هاتف	1,360	1,425
مواصلات داخلية	1,012	1,125
كهرباء	1,010	738
قرطاسية مكتبية	756	531
استهلاك اثاث	597	597
صيانة	592	76
عمولات بنكية	461	404
انترنت	338	364
تأمين	100	0
اشتراك صحف	252	238
عضوية منظمات دولية	300	200
استضافة الكترونية للموقع	348	0
مصروف فرق عملة	0	482
المجموع	94,666	93,197

2017/12/31 - الموجودات الثابتة والاستهلاكات المتجمعة كما هي بتاريخ (1) - جدول رقم (1)

البيان	تاريخ الشراء	نسبة الاستهلاك	شهر الاستهلاك	الرصيد بتاريخ 1/1/2017	الرصيد بتاريخ 12/31/2017	الموجودات الثابتة	الاستهلاكات المتجمعة	
							الإضافات	رصيد الموجودات 12/31/2017
مكاتب	01-2009	-	1,340	1,340	1,340	1,340	10%	1,340
مكاتب	06-2009	-	1,900	1,900	1,900	1,900	10%	1,900
كراسي	06-2009	-	387	387	387	387	10%	387
ثلاجة	06-2009	-	160	160	160	160	10%	160
كراسي	09-2010	-	390	390	390	390	10%	390
ديكور مكتب	12-2010	-	508	508	508	508	10%	508
اثاث مكتب	07-2011	-	550	550	550	550	10%	550
كرسي مدير عام		-						
طبي	06-2012	-	430	430	430	430	10%	430
اثاث مكتب	04-2015	-	300	300	300	300	10%	300
مجموع الات		5,965	597	4,050	4,647	4,647	1,318	

MOORE STEPHENS
 INTERNATIONAL LIMITED
Tu'meh Audit Bureau (TAB)

مود ستيفنز الدولية
 مكتب طعمه لتدقيق الحسابات

الاجهزه والمعدات						
-	935	935	-	0	20%	935
-	800	800	-	0	20%	800
-	200	200	-	0	20%	200
-	800	800	-	0	20%	800
-	995	995	-	0	20%	995
-	975	975	-	0	20%	975
-	3,500	3,500	-	12	20%	3,500
-	148	148	-	12	20%	148
-	688	609	79	12	20%	688
147	529	394	135	12	20%	676
881	3,181	2,369	812	12	20%	4,062
703	2,539	1,891	648	12	20%	3,242
141	184	119	65	12	20%	325
1,872	15,474	13,735	1,739			17,346
3,190	20,121	17,785	2,336			23,311
المجموع العام						