

# **المركز الفلسطيني للتنمية والحقوق الإعلامية**

**( مدى )**



**تقرير مدقق الحسابات والبيانات المالية**

**31 كانون اول 2015**

# المركز الفلسطيني للتنمية وال亨りات الإعلامية ( مدى )

## الفهرس

الصفحة	البيان
1	بيان المركز المالي
2	بيان النشاطات والتغير في صافي قيمة الأصول
3	بيان التدفق النقدي
4-14	إيضاحات على البيانات المالية

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

### تقرير مدقق الحسابات المستقل

#### مقدمة

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للمركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الاعلامية (مدى) ،والتي تكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون اول 2015 وبيانى النشاطات والتدفقات المالية لسنة 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.

#### مسؤولية المحاسب القانوني:

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعترف بها، وتطلب تلك المعايير ان نقييد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتحطيط 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 تقدير مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال او خطأ وعند 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 تقدير العرض الاجمالي للبيانات المالية.

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

**الرأي:**

في رأينا إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة كافة النواحي الجوهرية والوضع المالي للمركز الفلسطيني للتنمية والحريات الاعلامية (مدى) كما في 31/12/2015 وعن أدائه المالي وتدققاته النقدية لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التدقيق المالية الدولية.

بي دي او للمحاسبة والتدقيق والخدمات الضريبية

نبيل محمود زيدان

مدقق حسابات قانوني

رخصة رقم 2005/110



عضو جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين

رام الله في 06 نيسان 2016

**بيان أ**

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

المركز المالي كما في 31 كانون اول 2015

2014 دولار أمريكي	2015 دولار أمريكي	ايضاح	الموجودات المتداولة
311	-	3	نقد في الصندوق
250	250	3	أمانات نقدية لدى بنك القدس
30,767	115,282	3	النقد لدى بنك القدس
<b>31,328</b>	<b>115,532</b>		مجموع النقد في الصندوق و البنوك
<b>31,328</b>	<b>115,532</b>		مجموع الموجودات المتداولة
<b>الموجودات الثابتة</b>			
5,965	5,965	جدول 1	الأثاث المكتبي
-2,856	-3,453	جدول 1	احتياطي استهلاك الأثاث
17,021	17,346	جدول 1	أجهزة ومعدات
-8,808	-11,555	جدول 1	احتياطي استهلاك الأجهزة والمعدات
<b>11,322</b>	<b>8,304</b>		مجموع الموجودات الثابتة
<b>42,650</b>	<b>123,836</b>		مجموع الموجودات

**المطلوبات والتغير في قيمة الأصول**

6,757	21,990	شيكات آجلة (غير مصروفة)
7,030	213	إقطاعات ضريبية دخل رواتب وعقود مستحقة
13,633	2,756	مصاريف مستحقة
15,230	98,877	صافي التغير
<b>42,650</b>	<b>123,836</b>	مجموع المطلوبات والتغير في الأصول

بيان ب

المركز الفلسطيني للتنمية والحرفيات الاعلامية (مدى)

رام الله - فلسطين

بيان النشاطات والتغير في صافي قيمة الأصول لسنة المالية المنتهية في 31 كانون اول 2015

2014	2015	ايضاح	
دولار امريكي	دولار امريكي		
285,620	374,523	5	الايرادات
<b>285,620</b>	<b>374,523</b>		<b>مجموع الايرادات</b>
199,648	181,463	6	ينزل : مصاريف مشاريع
<b>85,972</b>	<b>193,060</b>		صافي الوفر قبل المصاريف الادارية والعمومية
105,636	109,413	7	ينزل : مصاريف إدارية وعمومية
<b>34,894</b>	<b>15,230</b>		التغير في قيمة الأصول بداية السنة
-19,664	83,647		التغير خلال السنة
0	-		تعديلات سنوات سابقة
<b>15,230</b>	<b>98,877</b>	منقول لبيان أ	<b>التغير في صافي الموجودات نهاية السنة</b>

المركز الفلسطيني للتنمية والحرية للإعلامية (مدى )

رام الله - فلسطين

بيان التدفقة النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2015

2015

دولار أمريكي

التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل

صافي التغير في الموجودات خلال السنة

استهلاك السنة

3,344

86,991

النقص (الزيادة) في الموجودات

مدينون مختلفون وموجودات أخرى

الزيادة (النقص) في المطلوبات

2,461-

دائنون ومصاريف مستحقة

84,530

صافي التدفق النقدي المتدايق من عمليات التشغيل

التدفق النقدي من عمليات الاستثمار

326-

شراء موجودات ثابتة

84,204

صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار  
الزيادة(النقص) في النقد وارصدة البنوك خلال  
الفترة

31,328

النقد في البنوك والصندوق بداية السنة

115,532

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

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

### **أهداف المركز:**

- الدفاع عن حريات وسائل الإعلام.
- تعزيز ثقافة حرية الرأي والتعبير والعمل على تطوير التشريعات لهذه الحقوق.
- رفع مستوى عمل مؤسسات الإعلام في فلسطين والأداء المهني للصحفيين 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.

## إيضاح (2) : أسس الاعداد

- تم إعداد 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 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 المالية المتداولة

- إن الموجودات المالية المتداولة تعتبر أصول مالية غير مشتقة تم تعينها اما في هذه الفئة غير المصنفة او في فئات اخرى.
- إن المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة تم تحديدها عن طريق الاسعار المدرجة في السوق النشطة.
- إن الموجودات المتداولة التي ليس لها سوق نشطة يقوم مركز مدي بحساب القيمة العادلة باستخدام احدث البيانات المالية المدققة لهذه الاصول المالية.

### ث- 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 :

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

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

#### **ج- الشيكات المؤجلة:**

الشيكات المؤجلة لا يتم ازالتها 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 أو لا بأول.

#### **خ- تحقق الإيرادات:**

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

#### **د- الاعتراف بالنفقات:**

المصروفات يتم اثباتها 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 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 مدى تسجيل المنح المقيدة مؤقتاً كغير مؤقتة، اذا 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 الى غير مقيدة وتسجل في بيان النشاطات كموجودات غير مقيدة.

#### **ر- الحكم وعدم التأكيد من التقديرات:**

- إن الوضع المالي لمركز مدى ونتائج نشاطات المركز حساسة للأساليب المحاسبية والافتراضات والأحكام التي تؤكد على اعداد البيانات المالية.
- تعتمد تقديرات مركز مدى على خبراتها الماضية وعلى افتراضات معقولة أخرى 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 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) نقد في الصندوق و لدى البنوك - حسابات  
جارية

<u>الرصيد بالدولار الامريكي</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>دولار امريكي</u>	<u>دولار امريكي</u>	
311	-	نقد في الصندوق
250	250	أمانات لدى بنك القدس
		<u>النقد لدى البنوك</u>
4,643	115	بنك القدس /000/ ، دولار
687	348	بنك القدس /000/ ، شيكل معاذل بالدولار
23,085	28,712	بنك القدس /000/ يورو معاذل بالدولار
-2	3,777	بنك القدس /002/ دولار
1	82,329	بنك القدس /004/ دولار
2,353	1	بنك القدس /005/ دولار
<b>30,767</b>	<b>115,282</b>	مجموع نقد لدى البنوك
<b>31,328</b>	<b>115,532</b>	مجموع النقد في الصندوق والبنوك

**(4) ايضاح المصاريـف المستحقة مع نهاية العام**

<b>البيان</b>	<b>دولار امريكي</b>	<b>دولار امريكي</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
ديون مستحقة مرحلة من سنة سابقة			-	-
مصاروف تدقيق	1,500	500		
ايجار مستحق	5,627	100		
مصاروف تصميم انشطة	1,017	-		
مصاروف تدقيق مشاريع	2,419	2,120		
مصاروف انترنت	32	36		
مصاروف هاتف	106	-		
مصاروف كهرباء	112	-		
مصاروف مطبوعات وتقارير اعلامية	2,820	-		
مصاروف رواتب	0	-		
<b>المجموع</b>	<b>13,633</b>	<b>2,756</b>		

**ايصال (5) الايرادات**

<b>2014</b>	<b>2015</b>	
دولار امريكي	دولار امريكي	
4,644	6,573	تبرعات غير مقيدة
121	56	اشتراكات اعضاء
18,000	6,000	تبرعات UNESCO
62,241	199,870	تبرعات FOSI
-	8,925	تبرعات IFEX
-	32,400	تبرعات FLC
178,065	102,611	تبرعات الاتحاد الاوروري
13,955	2,658	تبرعات انتيبيوت اوف ان تيفينك
8,428	15,430	تبرعات IMS
166	-	ايراد فرق عملة
<b>285,620</b>	<b>374,523</b>	<b>مجموع التبرعات</b>

## ايضاح (6) مصروفات مشاريع

2014	2015	
دولار امريكي	دولار امريكي	
11,668	9,663	مطبوعات دراسات وتقارير اعلامية
12,494	730	مواد دعائية للترويج لحرية التعبير
900	-	حملة اعلامية للحد من الرقابة الذاتية
19,711	15,437	حملة اعلامية لاصلاح قوانين الاعلام
739	300	حملات اعلامية لتعزيز حرية التعبير
8,834	11,687	أجور مدربين وورشات عمل
14,858	17,974	ضيافة وورشات عمل
5,328	2,204	مواصلات وورشات عمل
3,470	3,462	إقامة فندقية للمدربين
802	1,728	تنسيق مشاريع وأنشطة
584	1,234	مهام سفر خارجية
2,637	12,856	انتاج افلام
928	1,143	بريد وبرق وتوزيع
2,391	1,500	تصميم مواد دعائية
1,000	1,500	تطبيق الاجهزة الذكية
10,750	18,292	تحرير واعداد مواد تدريبية واعلامية
100,007	70,200	اجور موظفي مشاريع
128	115	نشرية متفرقة
2,419	2,120	تدقيق تقارير مالية للمشاريع
-	3,751	تقييم مشاريع
-	1,440	عرض الصور للثالث من آيار
-	2,349	حملة الحقوق الرقمية
-	878	حملة اعلامية لوقف الانتهاكات ضد الصحفيين
-	900	حملة اعلامية للترويج لأهمية الحق في الحصول على المعلومات
<b>199,648</b>	<b>181,463</b>	<b>المجموع</b>

**اًيضاح (7 ) المصاريف الادارية والعمومية**

**2014**

**2015**

<b>دولار امريكي</b>	<b>دولار امريكي</b>	
76,167	73,008	رواتب ادارية
507	723	عمولات بنكية
1,500	1,500	تدقيق
14,120	14,680	ايجار
427	401	انترنت
443	211	اشتراك صحف
553	955	صيانة
85	34	بريد وبرق
971	700	كهرباء
1,436	1,111	هاتف
180	-	تأمين
589	597	استهلاك اثاث
2,969	2,747	استهلاك اجهزة
1,302	1,344	قرطاسية مكتبية
2,375	2,086	ضيافة مكتبية
1,412	1,820	مواصلات داخلية
600	500	عضوية منظمات دولية
-	696	استضافة الكترونية للموقع
-	6,300	مصاروف فرق عملة
<b>105,636</b>	<b>109,413</b>	<b>المجموع</b>

**المركز الفلسطيني للتنمية والديمقراطية الإعلامية (مدى )**  
**جدول رقم (1)**  
**الموجة**      **وداًت الثابتة وألاستهلاك المتبعة كما هي بتاريخ**  
**الموسم**      **الموسمات الثابتة**

رام الله- فلسطين

البيان	تاريخ التسراء	الإضلافات	الرصيد بتاريخ 01/01/2015	ال موجودات 01/01/2015	الاستهلاك المتبعة				
					الرصيد بتاريخ 31/12/2015	الاستهلاك الإشهر	نسبة الاستهلاك	الرصيد بتاريخ 01/01/2015	الاستهلاك الشهري
<b>الاثاث المكتبي</b>									
402	938	804	134	12	10%	1,340	-	1,340	01-2009
651	1,249	1,059	190	12	10%	1,900	-	1,900	06-2009
131	256	217	39	12	10%	387	-	387	06-2009
71	89	73	16	12	10%	160	-	160	06-2009
182	208	169	39	12	10%	390	-	390	09-2010
249	259	208	51	12	10%	508	-	508	12-2010
302	248	193	55	12	10%	550	-	550	07-2011
277	154	111	43	12	10%	430	-	430	06-2012
248	53	23	30	12	10%	300	-	300	04-2014
									مجموع الاداء
<b>2,513</b>	<b>3,453</b>	<b>2,856</b>	<b>597</b>			<b>5,965</b>	-	<b>5,965</b>	

الاجهزه والمعدات							
	النوع	الكميه	الوحدة	القيمه	النوع	الكميه	الوحدة
-	935	935	-	0	20%	935	-
-	800	800	-	0	20%	800	-
-	200	200	-	0	20%	200	-
-	800	785	15	1	20%	800	-
-	995	912	83	5	20%	995	-
-	975	845	130	8	20%	975	-
350	3,150	2,450	700	12	20%	3,500	-
32	116	87	30	12	20%	148	-
217	471	332	139	12	20%	688	-
417	259	124	135	12	20%	676	-
2,505	1,557	745	812	12	20%	4,062	-
1,999	1,243	594	648	12	20%	3,242	-
271	54	-	54	10	20%	325	-
<b>5,791</b>	<b>11,555</b>	<b>8,808</b>	<b>2,747</b>			<b>17,346</b>	<b>325</b>
المجموع						<b>17,021</b>	