

جمعية معهد الأمل للأيتام  
غزة - فلسطين

البيانات المالية  
وتقرير المدقق المستقل للسنة  
المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

طلال أبوغزاله وشركاه العالمية  
"محاسبون قانونيون"

جمعية معهد الأمل للأيتام  
غزة - فلسطين

المحتويات

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>	
-	1	تقرير المدقق المستقل
( أ )	4	بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019
( ب )	5	بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
( ج )	6	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
-	20-7	إيضاحات حول البيانات المالية

---

## تقرير المدقق المستقل

السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
جمعية معهد الأمل للأيتام  
غزة - فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية معهد الأمل للأيتام - غزة- المبينة في الصفحات من 4 إلى رقم 20، والتي تتكون من بيان المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في الإيضاح رقم (2) ولمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم 1 لسنة 2000 وقرار وزارة الداخلية رقم (2009/6) بشأن اعتماد القانون والمطبق في المناطق الفلسطينية (قطاع غزة).

### أمور أخرى

إن الأرصدة الافتتاحية مدققة من قبل مدقق حسابات آخر حيث أصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ 22 يناير 2019.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن ققرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لمدونة قواعد السلوك المهني لمدققي الحسابات المسجلين في مجلس المهنة، وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الأخلاقي للمحاسبين المزاولين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية المتصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في فلسطين، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

## أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني كانت الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حول تلك القوائم المالية، وإننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

## معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة وتقرير لجنة التدقيق وأية معلومات أخرى مطلوبة بموجب قانون الجمعيات والقوانين ذات الصلة الأخرى، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتي من المتوقع أن تصبح متاحة لنا بعد ذلك التاريخ.

لا تتضمن المعلومات الأخرى القوائم المالية وتقريرنا حولها، كما أن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بهذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق، أو إذا احتوت على أخطاء جوهرية. استناداً للعمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، وإذا توصلنا إلى أنه يوجد أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة وليس لدينا أي ملاحظات حولها.

## مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في الإيضاح رقم (2) ومتطلبات قانون الجمعيات في فلسطين وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ. في إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن المسائل ذات الصلة بقدرة الجمعية على الاستمرار وعن استخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تقصد تصفية الجمعية أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

## مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو إعطاء درجة عالية من الثقة، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهري عندما يحصل. يمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال أو بسبب خطأ مرتكب، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن أن يتوقع منها أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا نقوم أيضاً:

بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة

الداخلية. بالحصول على فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى الجمعية.

بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها. باستخلاص مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فيما إذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، نحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الجمعية تتوقف عن الاستمرار كجمعية مستمرة.

بتقييم العرض العام، وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد تم تواصلنا مع الإدارة حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً أن الجمعية تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لإحكام وتشريعات أو لمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم 1 لسنة 2000 وقرار وزارة الداخلية رقم ( 6/2009) بشأن اعتماد القانون والمطبق في المناطق الفلسطينية ( قطاع غزة) على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط الجمعية أو مركزها المالي. إن المفوض عن تدقيق هذه الجمعية والذي قام بالتوقيع على تقرير مدقق الحسابات المستقل هو المدير التنفيذي منير محمد "علي حسن"

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

ترخيص رقم 97/251



منير محمد "علي حسن"

ترخيص رقم 2003/130

غزة في 16 فبراير 2020

جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019 بيان (أ)

(العملة: دولار أمريكي)

31 ديسمبر		إيضاحات	
2018	2019		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
466,664	485,539	3	النقد والنقد المعادل
114,968	119,939	4	المخزون
178,178	134,034	5	ذمم مدينة بالصادف
10,000	11,334	6	إستثمارات مالية متاحة للبيع
5,058	8,490	7	أصول متداولة أخرى
<b>774,868</b>	<b>759,336</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
4,063,944	4,208,804	8	الممتلكات والآلات والمعدات بالصادف
<b>4,063,944</b>	<b>4,208,804</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>4,838,812</b>	<b>4,968,140</b>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصادف الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
13,513	18,481	9	شيكات برسم الدفع
111,523	48,081	10	أرصدة دائنة أخرى
176,158	201,676	11	إيرادات مقبوضة مقدماً
184,386	177,608		أمانات معهد الأيتام
102,266	125,633	12	إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع
<b>587,846</b>	<b>571,479</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
99,022	128,912	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>99,022</b>	<b>128,912</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>686,868</b>	<b>700,391</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
4,208,753	4,151,944		صافي الاصول في بداية السنة
(56,809)	115,805		صافي أصول السنة - بيان (ب)
<b>4,151,944</b>	<b>4,267,749</b>		<b>صافي الاصول في نهاية السنة - بيان (ب)</b>
<b>4,838,812</b>	<b>4,968,140</b>		<b>مجموع الالتزامات وصادف الاصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بيان ( ب )

(العملة: دولار أمريكي)

31 ديسمبر		الإيضاحات	
2018	2019		
			<b>الإيرادات</b>
521,369	471,856	14	إيرادات الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام
577,891	718,319	15	إيرادات المشاريع المدرة للدخل
198,222	525,818	16	إيرادات منح ومشاريع
8,144	28,154	17	إيرادات أخرى
<b>1,305,626</b>	<b>1,744,147</b>		<b>مجموعة الإيرادات</b>
			<b>المصروفات</b>
562,770	500,585	18	مصاريف الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام
292,004	346,276	19	مصاريف المشاريع المدرة للدخل
129,564	378,972	20	مصاريف منح ومشاريع
223,241	243,938	21	مصاريف عمومية وإدارية
154,856	152,269	8	مصاريف استهلاك السنة
<b>1,362,435</b>	<b>1,622,040</b>		<b>مجموع المصروفات</b>
<b>(56,809)</b>	<b>122,107</b>		<b>صافي أصول السنة - من النشاط</b>
-	(6,302)		تسويات سنوات سابقة
<b>(56,809)</b>	<b>115,805</b>		<b>صافي أصول السنة - بيان ( أ )</b>
<b>4,208,753</b>	<b>4,151,944</b>		<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>
<b>4,151,944</b>	<b>4,267,749</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة - بيان (أ)</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

بيان ( ج )

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(العملة دولار أمريكي)

31 ديسمبر		
2018	2019	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(56,809)	115,805	صافي الأصول للسنة
		<u>تعديلات لمطابقة صافي الأصول للسنة لصافي التدفقات النقدية من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
154,856	152,269	استهلاك السنة
12,579	(3,432)	التغير في أصول متداولة أخرى
(1,786)	(4,971)	التغير في المخزون
18,766	44,144	التغير في الذمم المدينة بالصافي
-	(1,334)	التغير في إستثمارات مالية متاحة للبيع
239,296	(16,367)	التغير في الالتزامات الأخرى
9,132	29,890	التغير في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>376,034</b>	<b>316,004</b>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارات</u>
(512,961)	(297,129)	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
<b>(512,961)</b>	<b>(297,129)</b>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
<b>(136,927)</b>	<b>18,875</b>	صافي التدفقات النقدية المحققة خلال السنة
<b>603,591</b>	<b>466,664</b>	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<b>466,664</b>	<b>485,539</b>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان ( أ ) - إيضاح(3)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان



## جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(العملة: دولار أمريكي)

### 1- معلومات عامه

جمعية معهد الأمل للأيتام - غزة جمعية غير ربحية تم تسجيلها لدى وزارة الداخلية تحت رقم (1905).

### نبذ عن الجمعية

جمعية معهد الأمل للأيتام جمعية خيرية فلسطينية تأسست عام 1949م تقوم بتقديم الرعاية الشاملة للأيتام، في الإيواء والسكن والدعم النفسي والاجتماعي والتعليمي والصحي والثقافي والرياضي، معتمدة على التبرعات والهبات المقدمة من المؤسسات المحلية والدولية والمجتمع المحلي.

### رؤيتنا

الريادة الواعية لتربية شاملة وضمان مستقبل واعد لليتيم.

### رسالتنا

جمعية معهد الأمل للأيتام في غزة، تسعى إلى إحداث تغيير إيجابي في ثقافة المجتمع ورفع مستوى الوعي لدى اليتيم واحتياجاته في الحياة من خلال تقديم الرعاية الشاملة، والتمكين المجتمعي وفق منهج قيمي واضح وبيئة إنسانية داعمة ومشاركة مجتمعية فاعلة من أجل ضمان حياة كريمة للأيتام وأسراهم.

### قيمتنا

تتطلق قيم المعهد من الرؤية التي تتركز حول الكيفية التي من خلالها يمكن تنمية وتمكين اليتيم من خلال تقديم الرعاية الشاملة، ومناصرة قضاياهم وحقوقهم، وفق منهج قيمي واضح ضمن بيئة إنسانية داعمة ومشاركة مجتمعية فاعلة لإنصاف اليتيم وحمايته من العنف وتوفير بيئة آمنة له تضمن نموه بشكل سليم.

### ويسعى المعهد للالتزام بالقيم والمبادئ التالية:

الإنسانية: نؤمن بدورنا الإنساني ورسالتنا السامية في التعامل مع المجتمع بغض النظر عن الجنس أو الدين أو التوجهات السياسية والثقافية.

المسئولية الاجتماعية: نؤمن بمسئوليتنا اتجاه مجتمعنا الفلسطيني في خدمة اليتيم وأسرتهم وتقديم كافة ما يلزمه ليكون عضوا فاعلا في مجتمعه.

الكرامة: نؤمن بأن كل إنسان له الحق في العيش بكرامة، وهو حق طبيعي وقيمة مجردة تولد مع الإنسان .

الأمانة: نؤمن بوجود أداء عملنا والوصول إلى من يستحق بكل أمانة، فهي الضامن الوحيد للحقوق، وهي الطريقة المثلى لاستقرار المجتمع.

الإحسان: نؤمن بضرورة إتقان العمل الذي نقوم به وبذل الجهد لإجاده ليصبح على أكمل وجه، مستشعرين مراقبة الله لنا .

### الأهداف الاستراتيجية

تعزيز القدرة المؤسسية للمعهد من خلال هذا الهدف وعبر محور الاستدامة وكفاءة العمليات الإدارية يسعى المعهد إلى تعزيز وتطوير ما يشمل تحدياً شاملاً لكافة الأنظمة الإدارية، وتشمل أنظمة العمل الداخلية، وتحسين كفاءة العمليات وتطوير فاعلية

الموارد البشرية، والقدرة على الاستثمار الأمثل لكافة الموارد المتاحة وصولاً إلى تطور نوعي في أداء عمل المعهد بما يحقق له الاستدامة .

كما يطمح المعهد من خلال نفس الهدف إلى العمل على تأمين الاستقرار المالي من خلال الإدارة الفاعلة للموارد الذاتية والقدرة على كتابة مقترحات مشاريع وتنفيذ المزيد من المشاريع واستقطاب ممولين جدد بما يضمن الاستقرار المالي لتغطية مصروفات المعهد التشغيلية وتطوير البيئة المادية، والقدرة على توفير الخدمات النوعية .

تحسين جودة الخدمات والوصول يسعى المعهد من خلال هذا الهدف إلى تحسين وتطوير الخدمات المقدمة مع العمل على تأمين الوصول لمن يستحق، وينطوي تحت هذا الهدف محورين استراتيجيين وهما :

#### أولاً: محور الخدمات الشاملة

الذي يهدف إلى إحداث تغيير وتطوير الخدمات المقدمة، وتوسيع الفئة المستهدفة لتشمل أطفال اليتيم الاجتماعي إضافة إلى الفئة الرئيسية وهي الأيتام، وأن تتحول خدمة الإيواء من خدمة دائمة إلى خدمة مؤقتة مرتبطة بحل مشكلة أسرة اليتيم .

إضافة إلى السعي لأن يكون المعهد كمركز لتقديم الخدمات للفئات المستهدفة والتي يمكن أن تكون بشكل يومي وذلك حسب الحاجة وتوفر التمويل، كما يتطلع المعهد إلى رفع مستوى الخدمات المقدمة للأسر بدءاً من الخدمات التثقيفية والتوعوية وصولاً إلى التمكين الاقتصادي، كما يسعى المعهد للتطور في الخدمات المقدمة للأبناء لتصل إلى مستوى النوعية والتنوع والشمولية لكافة الاحتياجات "صحية، تعليمية، دعم وإرشاد نفسي، ترفيهية، دعم قانوني ومالي ."

كما يطمح المعهد لبناء جيل قادر على خدمة نفسه والتفاعل الإيجابي مع المجتمع، من خلال بناء أطر تربية وقيمة لصفاء سلوكيات الأيتام، وتنويع المهارات العلمية والتقنية المقدمة لهم حسب احتياجاتهم وميولهم، وتعزيز تفاعلهم مع المجتمع من خلال تنمية مهاراتهم الحياتية وتأهيلهم للعب أدوار قيادية والتأثير الإيجابي في المجتمع.

#### ثانياً: محور المناصرة والحشد المجتمعي

يسعى المعهد من خلاله إلى توسيع دائرة علاقاته الخارجية وبناء علاقات جديدة مع كافة المؤسسات والجهات العاملة في ذات الاختصاص والتركيز على تطوير هذه العلاقات واستثمارها فعلياً بشكل مثمر .

كما سيسعى المعهد لمناصرة قضايا وحقوق اليتيم، وتنفيذ أنشطة وفاعليات للترويج لقضايا اليتيم ولتوعية شرائح المجتمع كل بدوره تجاه قضايا واحتياجاته، إضافة إلى العمل على زيادة تأثيره الإيجابي في ثقافة المجتمع ونظريته للمعهد وإثبات حضوره الفاعل والمتواصل في الأنشطة والفعاليات المجتمعية وتعزيز مستوى الخدمات المقدمة للمجتمع وإتاحة موارد المعهد لخدمته وإشراك أطرافه المعنية في تطوير أداء المعهد.

#### الخدمات المقدمة

- خدمة الإيواء للأطفال الأيتام من كلا الجنسين.
- الرعاية الشاملة للأطفال الأيتام المقيمين في المعهد من أهمها الغذاء والكساء والخدمات الصحية والتعليمية والتربوية والتثقيفية.
- الدعم النفسي والاجتماعي للأطفال الأيتام وأسرهم.
- تنفيذ برامج ومشاريع تساهم في تمكين الطفل اليتيم وأسرته في مختلف المجالات الحياتية.

## 2- أهم السياسات المحاسبية

### 1-2 الإطار العام لإعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### 2-2 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية استناداً إلى مبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

### 2-3 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية بالعملة التي تستخدمها الجمعية وهي الدولار الأمريكي وتحول التعاملات التي تتم بعملة أخرى إلى الدولار الأمريكي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث المعاملات وفي تاريخ كل بيان مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملة أجنبية إلى الدولار الأمريكي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي ويتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة في بيان الأنشطة :

العملة	السعر
الشيكل	0.268 دولار
اليورو	1.210 دولار
الدينار	1.428 دولار

### 2-4 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بمبداً بالممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحة منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الأنشطة.

ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الجمعية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي له.

يتم احتساب الاستهلاك وفقاً لنسب سنوية حسب الآتي:

النسبة	الأصل
2%	المباني
10%	الأثاث
20%	برامج
20%	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها
10%	أجهزة ومعدات
15%	سيارات
20%	أجهزة طبية

## 2-5 النقد والتفقد المعادل

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية يتم اعتبار النقد والشيكات في الصندوق ولدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها كنفدية أو مايعادلها.

## 2-6 الإيرادات والمصروفات

. يتم الاعتراف بالإيرادات وقت حدوثها باستثناء المنح والهبات فيتم الاعتراف بها حين قبضها.  
. يتم الاعتراف بالمصروفات وقت حدوثها ويتم إثباتها بالسجلات المحاسبية شاملة لضريبة القيمة المضافة.

## 2-7 الالتزامات الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل المشتريات أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

## 2-8 المخصصات

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إنشائية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير قيمها المحتملة بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة لازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية العمومية، أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها الجمعية لتسوية التزام بتاريخ الميزانية العمومية أو تحويله إلى طرف ثالث.

يتم مراجعة المخصصات وتعديلها في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا كان من غير المحتمل حصول تدفقات نقدية خارجية وذلك لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصص ويسجل كدخل، وتستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض التي تم الاعتراف بها بالأساس.

قامت الجمعية بتكوين المخصصات الآتية:

- جمعية معهد الأمل للأيتام متعاقدة مع هيئة التأمين والمعاشات للموظفين المثبتين في الجمعية بحيث تدفع الجمعية 9% من قيمة راتب الموظف وتستقطع 7% من راتب الموظف لتدفع شهريا 16% لهيئة التأمين والمعاشات ويتم الدفع بانتظام.
- مخصص مكافأة نهاية الخدمة لكلا من مدرسة وروضة يا هلا ومركز رسل للإبداع والتنمية: يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة على أساس راتب شهر كامل عن كل سنة خدمة حسب قانون العمل الفلسطيني وفقاً لآخر مرتب نقاضه الموظف.

## 2-9 مخزون المستلزمات الطبية

يتم اظهار مخزون المستلزمات الطبية بالتكلفة أو القيمة المتوقع إستردادها أيهما أقل.

## 2-10 أصول متداولة أخرى

الأصول المتداولة الأخرى هي مبالغ مستحقة من العملاء والجهات ذات العلاقة نظير بيع السلع أو تقديم الخدمات خلال مسار العمل الاعتيادي. هي مستحقة بشكل عام من تسويات في غضون عام أو أقل، فبالنالي يتم تصنيفها كموجودات متداولة وإن لم يكن كذلك يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

## 2-11 الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مبدئي بالقيمة العادلة وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا نقص مبلغ خسارة التدني في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد

أن تم احتساب خسارة التدني في القيمة مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين، فإن عكس خسارة التدني في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه في بيان المركز المالي.

#### 12.2 ذمم دائنة ومستحقات أخرى

تشتمل على الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى يتم قياس المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم تصنيف المطلوبات المالية للبرنامج كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة ويتم عرض المطلوبات المالية ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان السداد مستحقًا خلال 12 شهرًا بعد فترة التقرير.

#### 13-2 الاوراق المالية

تصنف الجمعية الأوراق المالية الخاضعة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (9) كموجودات مالية بالقيمة العادلة أو كموجودات مالية متوفرة للبيع.

#### 14-2 القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:.

- يتم تحديد القيمة العادلة لموجودات مالية مرتبطة بشروط معينة ويتم تداولها في أسواق مالية نشطة بالرجوع إلى آخر سعر طلب تم إدراجه في السوق المالي في تاريخ المركز المالي.
- يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المتعارف عليها والمعتمدة على تحليل التدفق النقدي باستخدام الأسعار للدرجة والمعمول بها في الأسواق المالية.

3- النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر		
2018	2019	
		<b>النقد في الصندوق</b>
-	658	صندوق الشيكال
		<b>النقد لدى بنك فلسطين</b>
4,301	23,400	بنك فلسطين حساب جاري شيكل
10,991	8,242	بنك فلسطين حساب جاري دولار
65,472	-	بنك فلسطين حساب جاري دولار - مشروع دعم وتطوير المعهد
513	1,552	بنك فلسطين حساب جاري يورو
<b>81,277</b>	<b>33,194</b>	<b>مجموع النقد لدى بنك فلسطين</b>
		<b>النقد لدى البنك الإسلامي والفلسطيني</b>
5,279	16,318	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري شيكل
311	848	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري شيكل- روضة
-	48,849	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع OVC شيكل
-	2,409	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني-مشروع دعم وتطوير شيكل
4,162	17,046	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري دولار
(4)	(2)	البنك الإسلامي الفلسطيني الموظفين 24200/3
(2)	(2)	البنك الإسلامي الفلسطيني روضة دولار
(2)	(2)	البنك الإسلامي الفلسطيني (الأبناء) 24200/2
78	(2)	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني (موظفين) 24200/3
-	(2)	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع OVC دولار
-	(2)	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري يورو
-	23,568	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني-مشروع دعم وتطوير دولار
21	6	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري دينار
242	23	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري أبناء 24770
-	(4)	البنك الإسلامي الفلسطيني - جاري موظفين (نهاية الخدمة)
(2)	(3)	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري موظفين 24701
<b>10,083</b>	<b>109,048</b>	<b>مجموع النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني</b>
		<b>بنك P.P.B</b>
548	-	بنك P.P.B جاري دولار
2,033	-	بنك P.P.B جاري شيكل
<b>2,581</b>	<b>-</b>	<b>مجموع النقد لدى بنك P.P.B</b>
		<b>ودائع لدى البنوك</b>
200,000	-	وديعة لدى البنك الإسلامي الفلسطيني دولار (1)
98	98	وديعة لدى البنك الإسلامي الفلسطيني دولار (2)
146,984	316,985	وديعة لدى البنك الإسلامي الفلسطيني دولار (الأبناء)
<b>347,082</b>	<b>317,083</b>	<b>مجموع الودائع لدى البنك الإسلامي الفلسطيني</b>

تابع : النقد والنقد المعادل

		شيكات برسم التحصيل
2,741	16,728	شيكات برسم التحصيل - شيكل
22,900	8,700	شيكات برسم التحصيل - دولار
-	128	شيكات برسم التحصيل - دينار
<b>25,641</b>	<b>25,556</b>	إجمالي شيكات برسم التحصيل
<b>466,664</b>	<b>485,539</b>	المجموع - بيان (أ)

4- المخزون

31 ديسمبر		
2018	2019	
13,319	22,546	أغذية
9,083	7,272	مواد تنظيف وملحقاتها
53,879	42,077	ملابس وأخذه
14,658	11,796	قرطاسيه ولوازم مكتبية
10,501	10,050	مفروشات وأدوات مكتبية
4,274	2,919	أجهزة كهربائية
1,551	1,346	هدايا وألعاب
7,703	8,334	أدوات وملابس رياضية
-	5,939	سولار اخر المدة
-	1,518	مواد تنظيف روضة يا هلا
-	4,206	قرطاسية روضة يا هلا
-	1,531	زي روضة يا هلا
-	304	كتب روضة يا هلا
-	101	مقصف روضة يا هلا
<b>114,968</b>	<b>119,939</b>	المجموع - بيان (أ)

• تم جرد وتقييم المخازن بمعرفة إدارة الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

5- الذمم المدينة بالصادق

31 ديسمبر		
2018	2019	
159,662	210,570	ذمم مستأجرين
27,312	34,385	ذمم مدينة روضة يا هلا
(9,750)	(110,921)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
954	-	ذمم موردين
<b>178,178</b>	<b>134,034</b>	المجموع - بيان (أ)

6- استثمار مالية متاحة للبيع

31 ديسمبر	
2018	2019
10,000	11,334
<b>10,000</b>	<b>11,334</b>

أوراق مالية  
المجموع - بيان (أ)

7- أصول متداولة أخرى

31 ديسمبر	
2018	2019
1,441	1,425
3,617	7,065
<b>5,058</b>	<b>8,490</b>

تأمين دفاتر شيكات  
ذمم وقروض وسلف للموظفين  
المجموع - بيان (أ)



8. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	ألعب الروضة	سيارات	خلايا الطاقة الشمسية	مولدات كهربائية	محطة تحليه المياه	أجهزة كهربائية والإلكترونية	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي	التكلفة
5,445,007	4,552	43,000	69,387	87,618	51,317	293,105	265,367	4,588,288	42,373	في 1 يناير 2019
297,129	1,197	-	-	12,119	-	9,652	11,653	262,508	-	الإضافات
5,742,136	5,749	43,000	69,387	99,737	51,317	302,757	277,020	4,850,796	42,373	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
1,381,063	4,552	43,000	23,744	87,349	44,297	203,589	160,165	814,367	-	مجموع الإستهلاك
152,269	220	-	13,877	1,798	5,789	24,382	12,653	93,550	-	في 1 يناير 2019
1,533,332	4,772	43,000	37,621	89,147	50,086	227,971	172,818	907,917	-	إستهلاك السنة
4,208,804	977	-	31,766	10,590	1,231	74,786	104,202	3,942,879	42,373	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
4,063,944	-	-	45,643	269	7,020	89,516	105,202	3,773,921	42,373	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019 بيان - (أ)
										صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018 بيان - (أ)

9- شيكات برسم الدفع

31 ديسمبر	
2018	2019
12,137	15,892
-	1,724
-	865
1,376	-
<b>13,513</b>	<b>18,481</b>

البنك الإسلامي الفلسطيني شيكل  
البنك الإسلامي الفلسطيني مشروع OVC شيكل  
البنك الإسلامي الفلسطيني مشروع دعم أنشطة المعهد  
بنك الإنتاج الفلسطيني دولار  
المجموع - بيان ( أ )

10- أرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر	
2018	2019
10,175	16,340
71,657	24,468
1,457	1,683
10,879	5,590
7,002	-
10,353	-
<b>111,523</b>	<b>48,081</b>

ذمة شركة الكهرباء  
ذمم مقاولين  
استقطاعات ضريبة الدخل  
مصاريف مستحقة متنوعة  
حجوزات مقاولين  
رواتب مستحقة للموظفين  
المجموع - بيان ( أ )

11- إيرادات مقبوضة مقدما

31 ديسمبر	
2018	2019
4,408	7,634
106,278	130,123
65,472	63,919
<b>176,158</b>	<b>201,676</b>

إيرادات مقبوضة مقدما روضة يا هلا  
ذمم دائنة تشطيب مبنى نابلس  
إيرادات مشاريع مقبوضة مقدما  
المجموع - بيان ( أ )

12- إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع

31 ديسمبر	
2018	2019
51,291	68,426
47,733	56,407
3,242	800
<b>102,266</b>	<b>125,633</b>

مبنى الأمل  
مبنى نابلس  
مركز الأمل  
المجموع - بيان ( أ )

**13- مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

2018	2019	
89,890	99,022	رصيد 1 يناير
9,132	34,265	إضافات
-	(4,375)	استخدامات
<b>99,022</b>	<b>128,912</b>	<b>المجموع - بيان (أ)</b>

**14- إيرادات الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام**

31 ديسمبر		
2018	2019	
248,632	284,198	الإيرادات النقدية
258,840	173,936	تبرعات عينية
13,897	13,722	إيرادات أخرى
<b>521,369</b>	<b>471,856</b>	<b>المجموع - بيان (ب)</b>

**15- إيرادات المشاريع المدرة للدخل**

31 ديسمبر		
2018	2019	
269,851	384,609	إيرادات اجارات وخدمات مباني
220,553	229,256	إيرادات مدرسة وروضة يا هلا
23,156	41,447	إيرادات المركز التعليمي
64,331	63,007	إيرادات المولدات
<b>577,891</b>	<b>718,319</b>	<b>المجموع - بيان (ب)</b>

**16- إيرادات منح ومشاريع**

31 ديسمبر		
2018	2019	
103,780	130,829	مشروع كفالات الأيتام - أطفال الزيتون استراليا
33,815	94,081	مشروع تمكين الأطفال لمستقبل أفضل-الإغاثة الإسلامية
7,641	167,370	مشروع دعم وتطوير أنشطة المعهد الصندوق العربي للإمام الاقتصادي-الكويت
52,986	133,538	مشروع إنشاء الطابق الأول مبنى نابلس-أطفال الزيتون استراليا
<b>198,222</b>	<b>525,818</b>	<b>المجموع - بيان (ب)</b>

17- الإيرادات الأخرى

31 ديسمبر		
2018	2019	
3,635	2,703	إيرادات أرباح الأوراق المالية
3,774	5,503	خصم مكتسب
735	19,958	إيرادات متنوعة
<b>8,144</b>	<b>28,154</b>	المجموع - بيان (ب)

18- مصاريف الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام بالصفى

31 ديسمبر		
2018	2019	
288,160	319,253	مصاريف الرواتب وأجور عاملي الأنشطة والخدمات
179,324	168,429	مصاريف احتياجات الأيتام
28,411	38,503	مصاريف لأسر الأيتام
66,875	50,620	مصاريف عينية رواتب موظفين - بطالة
-	(76,220)	تمويلات من مشروع الصندوق العربي
-	-	احتياجات أيتام
<b>562,770</b>	<b>500,585</b>	المجموع - بيان (ب)

19- مصاريف المشاريع المدرة للدخل للصفى

31 ديسمبر		
2018	2019	
7,263	20,489	مصاريف المباني
16,893	101,171	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
184,037	212,352	مصاريف مدرسة وروضة يا هلا
21,801	26,477	مصاريف مركز الأمل التعليمي
62,010	45,101	مصاريف المولدات
-	(9,379)	تمويلات من مشروع الصندوق العربي
-	(49,935)	الروضة
-	-	مولدات
<b>292,004</b>	<b>346,276</b>	المجموع - بيان (ب)

20- مصاريف المنح والمشاريع

31 ديسمبر	
2018	2019
103,780	130,761
25,784	90,384
-	157,827
<b>129,564</b>	<b>378,972</b>

مشروع كفالات الأيتام - أطفال الزيتون استراليا  
مشروع تمكين الأطفال لمستقبل أفضل-الإغاثة الإسلامية  
مشروع دعم وتطوير أنشطة المعهد الصدوق العربي للإيماء الاقتصادي-الكويت  
المجموع - بيان (ب)

21- مصاريف العمومية والإدارية

31 ديسمبر	
2018	2019
113,663	130,949
30,731	34,222
5,274	2,695
13,741	17,426
552	528
2,209	3,085
3,236	3,302
3,205	4,002
15,346	27,663
9,909	16,584
948	2,525
867	957
23,560	-
<b>223,241</b>	<b>243,938</b>

رواتب ومكافآت الموظفين  
تأمين ومعاشات  
بريد وهاتف ومنت  
مصاريف صيانة عامة  
مواصلات وتنقلات  
قرطاسيه ومطبوعات  
ضيافة ونظافة  
صحف ومجلات ومناسبات  
فروقات عملة  
استشارات مهنية  
مصاريف متنوعة  
عمولات بنكية  
مصاريف حراسات  
المجموع - بيان (ب)

22- إدارة المخاطر

توجه إدارة الجمعية وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها وأنشطتها وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر الصرف الأجنبي، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

أ- مخاطر الصرف الأجنبي

تقوم إدارة الجمعية بتنفيذ معاملات بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. وتمتلك الجمعية سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

ب- مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للجمعية. وتمتلك إدارة الجمعية سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.

### ج- مخاطر السيولة

يتبنى مجلس إدارة الجمعية إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن مجلس إدارة الجمعية مسئول عن إدارة مخاطر السيولة.

### 23- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ بيان المركز المالي، باستثناء الأوراق المالية المستثمر بها من قبل الجمعية في والبالغ قيمة هذا الاستثمار (11,334) شيكل حتى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ولم تقم إدارة الجمعية بتقييم هذا الاستثمار حسب القيمة العادلة كما هو وارد في إيضاح رقم (6).

### 24- القضايا القانونية

بلغ عدد القضايا القانونية المرفوعة من قبل الجمعية ضد الغير حتى 31 ديسمبر 2019 (12) قضية حسب كتاب المستشار القانوني للجمعية (القضايا المستأجرين) بتاريخ 31 ديسمبر 2019.  
بلغ عدد القضايا القانونية المرفوعة ضد الجمعية من قبل الغير حتى 31 ديسمبر 2019 (2) قضية حسب كتاب المستشار القانوني للجمعية (تعويض نهاية الخدمة) بتاريخ 31 ديسمبر 2019 بقيمة إجمالية قدرها (26,000.00) شيكل حيث لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص مالي لقاء الدعاوى القانونية المرفوعة ضد الجمعية حتى 31 ديسمبر 2019.

### 25- عدد العاملين

بلغ عدد العاملين في الجمعية خلال شهر ديسمبر 2019 (86) موظفين وهم كالاتي:

- جمعية معهد الأمل للأيتام (46) موظف.
- مدرسة وروضة يا هلا (31) موظف.
- مركز رسل للإبداع (9) موظف.

### 26- أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف لبعض أرقام المقارنة لتتناسب وعرض البيانات للسنة الحالية.