

جمعية معهد الأمل للأيتام
غزة - فلسطين

البيانات المالية
وتقرير المدقق المستقل للسنة
المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

طلال أبو غزاله وشركاه العالمية
"محاسبون قانونيون"

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 22، والتي تتكون من بيان المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، 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 2020، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في الإيضاح رقم (2) ومتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم 1 لسنة 2000 وقرار وزارة الداخلية رقم (2009/6) بشأن اعتماد القانون والمطبق في المناطق الفلسطينية (قطاع غزة).

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسئولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة مسئوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير.

نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لمدونة قواعد السلوك المهني ومدقق الحسابات المسجلين في مجلس المهنة، وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الأخلاقي للمحاسبين المزاويلين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية المتصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في فلسطين، وقد وفينا مسئولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإدعاء 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 نبيدي 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 نبدى 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 جوهريّة. استناداً للعمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، وإذا توصلنا إلى أنه يوجد أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة وليس لدينا أي ملاحظات حولها.

مسؤوليات 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 لتمكينها من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ.

في إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حينما 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 الجوهريّة، 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 جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو بالمجموع 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 الجوهريّة 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 الجوهريّة 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 ومعقولة 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 كمندقي 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 كمندقي 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 أيضا 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 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) 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 أبو غزالة وشركاه الدولية
ترخيص رقم 97/251

 **طلال أبو غزالة وشركاه**
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
مكتب غزة GAZA OFFICE

منير محمد "علي حسن"
ترخيص رقم 2003/130
غزة في 20 مارس 2021 *



0988

تم فحص مدى الالتزام بشروط الإفصاح
عن البيانات المالية ونصادق على صحة
توقيع المدقق دون أدنى مسؤولية للنقابة
عن صحة البيانات المالية أو عن عدالة رأي
المدقق

جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

بيان (أ)

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020

(العملة: دولار أمريكي)

31 ديسمبر		
2019	2020	إيضاحات
الأصول		
الأصول المتداولة		
485,539	571,371	3
119,939	146,546	4
134,034	358,007	5
11,334	11,334	6
8,490	7,191	7
759,336	1,094,449	
الأصول غير المتداولة		
4,208,804	4,215,118	8
4,208,804	4,215,118	
4,968,140	5,309,567	
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
18,481	11,229	9
48,081	83,209	10
201,676	182,060	11
177,608	176,695	
125,633	116,714	12
571,479	569,907	
الالتزامات غير المتداولة		
128,912	335,299	13
128,912	335,299	
700,391	905,206	
صافي الأصول		
4,151,944	4,267,749	
115,805	136,612	
4,267,749	4,404,361	
4,968,140	5,309,567	

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 2020 بيان (ب)

(العملة: دولار أمريكي)

31 ديسمبر		الإيضاحات
2019	2020	
الإيرادات		
471,856	454,889	14 إيرادات الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام
718,319	709,613	15 إيرادات المشاريع المدرة للدخل
525,818	571,093	16 إيرادات منح ومشاريع
28,154	20,039	17 إيرادات أخرى
1,744,147	1,755,634	مجموعة الإيرادات
المصروفات		
500,585	437,826	18 مصاريف الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام
346,276	313,578	19 مصاريف المشاريع المدرة للدخل
378,972	468,689	20 مصاريف منح ومشاريع
243,938	251,074	21 مصاريف عمومية وإدارية
152,269	148,820	8 مصاريف استهلاك السنة
1,622,040	1,619,987	مجموع المصروفات
122,107	135,647	صافي أصول السنة - من النشاط
(6,302)	965	تسويات سنوات سابقة
115,805	136,612	صافي أصول السنة - بيان (أ)
4,151,944	4,267,749	صافي الأصول في بداية السنة
4,267,749	4,404,361	صافي الأصول في نهاية السنة - بيان (أ)

لجنة حسابات
مراجعة
مقررة

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 2020

(العملة دولار أمريكي)

31 ديسمبر		
2019	2020	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
115,805	136,612	صافي الأصول للسنة
		تعديلات لمطابقة صافي الأصول للسنة لصافي التدفقات النقدية من
		الأنشطة التشغيلية
152,269	148,820	استهلاك السنة
(3,432)	1,299	التغير في أصول متداولة أخرى
(4,971)	(26,607)	التغير في المخزون
44,144	(223,973)	التغير في الذمم المدينة بالصافي
(1,334)	--	التغير في إستثمارات مالية متاحة للبيع
4,968	(7,252)	التغير في شيكات برسم الدفع
(63,442)	35,128	التغير في أرصدة دائنة أخرى
25,518	(19,616)	التغير في إيرادات مقبوضة مقدماً
(6,778)	(913)	التغير في أمانات معهد الأيتام
23,367	(8,919)	التغير في إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع
29,890	206,387	التغير في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	700	تسويات على مجمع الممتلكات والألات والمعدات
316,004	241,666	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارات
(297,129)	(155,834)	إضافات على الممتلكات والألات والمعدات
(297,129)	(155,834)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
18,875	85,832	صافي التدفقات النقدية المحققة خلال السنة
466,664	485,539	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
485,539	571,371	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان (أ) - إيضاح (3)

الاستمرار
بالتالي

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 وضمأن مستقل 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 وأسرهم.

قيمنا

تتطلق قيم المعهد من الرؤية التي تتركز حول الكيفية التي من خلالها يمكن تنمية وتمكين اليتيم من خلال تقديم الرعاية الشاملة، ومناصرة قضاياه وحقوقه، 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 بنورنا الإنساني ورسالتنا السامية في التعامل مع المجتمع بغض النظر عن الجنس أو الدين أو التوجهات السياسية والثقافية.

المسؤولية الاجتماعية: نؤمن بمسؤوليتنا اتجاه مجتمعنا الفلسطيني في خدمة اليتيم وأسرته 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 إتيان العمل الذي نقوم به وبذل الجهد لإجاده ليصبح على أكمل وجه، مستشعرين مراقبة الله لنا .

الأهداف الإستراتيجية

تعزيز القدرة المؤسسية للمعهد من خلال هذا الهدف وعبر محور الاستدامة وكفاءة العمليات الإدارية يسعى المعهد إلى تعزيز وتطوير ما يشمل تحديثاً 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 تربوية وقيمية لصقل 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 ونظرة 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 وأسراهم.
- تنفيذ برامج ومشاريع تساهم في تمكين الطفل اليتيم وأسرته في مختلف المجالات الحياتية.

2- أهم السياسات المحاسبية

2-1 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 بعملات أخرى إلى الدولار الأمريكي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث المعاملات وفي تاريخ كل بيان مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى الدولار الأمريكي حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي ويتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة في بيان الأنشطة :

العملة	السعر
الشيكل	0.310 دولار
اليورو	0.264 دولار
الدينار	1.141 دولار

2-4 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات المحفوظ 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:

الأصل	النسبة
المباني	2%
الأثاث	10%
أجهزة كهربائية وإلكترونية	20%
محطة تحلية المياه	20%
مولدات كهربائية	10%
خلايا الطاقة الشمسية	20%
سيارات	15%
ألعات الروضة	10%

2-5 النقد والنقد 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 ولازمة 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:

- قامت إدارة جمعية معهد الأمل بإنهاء اتفاقية التعاقد مع هيئة التقاعد الفلسطيني حيث تم استرداد مساهمة الموظفين ومساهمة المعهد وتم قيد مساهمة الموظف والتي تتمثل بنسبة 7% لحساب ذمم موظفين (دائنة) أما مساهمة جمعية معهد الأمل والتي تتمثل بنسبة 9% تم إضافتها على حساب مخصص مكافآت نهاية الهدمة للموظفين للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وذلك حسب قانون العمل الفلسطيني.
- مخصص مكافأة نهاية الخدمة لكلا من مدرسة وروضة يا هلا ومركز رسل للإبداع والتنمية: تم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة على أساس راتب شهر كامل عن كل سنة خدمة حسب قانون العمل الفلسطيني وفقاً لآخر مرتب تقاضاه 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.

11.2 الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ميدني 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 ميدنيًا بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً 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 مستحقاً خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير.

2-13 الأوراق المالية

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

2-14 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		
2019	2020	النقد في الصندوق
658	---	صندوق الشيكال
		النقد لدى بنك فلسطين *
23,400	25,176	بنك فلسطين حساب جاري شيكل
8,242	8,242	بنك فلسطين حساب جاري دولار
1,552	1,957	بنك فلسطين حساب جاري يورو
33,194	35,375	مجموع النقد لدى بنك فلسطين
		النقد لدى البنك الإسلامي والفلسطيني
16,318	18,583	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري شيكل
848	417	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري شيكل - روضة
48,849	4,244	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع OVC شيكل
2,409	295	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع دعم وتطوير شيكل
17,046	37,024	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري دولار
(2)	2	البنك الإسلامي الفلسطيني الموظفين 24200/3
(2)	2	البنك الإسلامي الفلسطيني روضة دولار
(2)	2	البنك الإسلامي الفلسطيني (الأبناء) 24200/2
(2)	2	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني (موظفين) 24200/3
(2)	2	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع OVC دولار
(2)	906	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري يورو
23,568	55	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع دعم وتطوير دولار
6	73,633	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري دينار
23	---	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري أبناء 24770
(4)	(29)	البنك الإسلامي الفلسطيني - جاري موظفين (نهاية الخدمة)
(3)	(24)	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - جاري موظفين 24701
109,048	135,114	مجموع النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني
		ودائع لدى البنوك
98	98	وديعة لدى البنك الإسلامي الفلسطيني دولار (2)
316,985	316,985	وديعة لدى البنك الإسلامي الفلسطيني دولار (الأبناء)
317,083	317,083	مجموع الودائع لدى البنك الإسلامي الفلسطيني
16,728	29,632	شيكات برسم التحصيل - شيكل
8,700	54,167	شيكات برسم التحصيل - دولار
128	---	شيكات برسم التحصيل - دينار
25,556	83,799	إجمالي شيكات برسم التحصيل
485,539	571,371	المجموع - بيان (أ)

* لم نتسلم كتب تثبتت تؤيد صحة أرصدة النقد لدى بنك فلسطين للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

4- المخزون

31 ديسمبر		
2019	2020	
22,546	22,392	أغذية
7,272	11,053	مواد تنظيف وملحقاتها
42,077	58,852	ملابس وأخذية
11,796	10,878	قرطاسيه ولوازم مكتبية
10,050	13,985	مفروشات وأدوات مكتبية
2,919	4,378	أجهزة كهربائية
1,346	866	هدايا وألعاب
8,334	8,516	أدوات وملابس رياضية
5,939	6,390	سولار
1,518	790	مواد تنظيف روضة يا هلا
4,206	2,189	قرطاسية روضة يا هلا
1,531	2,103	زي روضة يا هلا
304	1,073	كتب روضة يا هلا
101	72	مقصف روضة يا هلا
---	2,552	مخزون المنجرة
---	457	مخزون عدد وأدوات طبية
119,939	146,546	المجموع - بيان (أ)

• تم جرد وتقييم المخازن بمعرفة إدارة الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

5- الذمم المدينة بالصافي

31 ديسمبر		
2019	2020	
210,570	191,032	ذمم مستأجرين ومنتوعة
34,385	38,619	ذمم مدينة روضة يا هلا
(110,921)	(112,244)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
134,034	117,407	المجموع
		ذمم أخرى
---	25,036	ذمم الإغاثة الإسلامية - مركز رسل
---	215,564	ذمة هيئة التقاعد الفلسطينية
134,034	358,007	المجموع - بيان (أ)

حركة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها

31 ديسمبر	
2019	2020
---	110,921
110,921	1,323
110,921	112,244

رصيد أول المدة
إضافات خلال السنة
المجموع - إيضاح (5)

6- إستثمارات مالية متاحة للبيع

31 ديسمبر	
2019	2020
11,334	11,334
11,334	11,334

أوراق مالية
المجموع - بيان (أ)

7- أصول متداولة أخرى

31 ديسمبر	
2019	2020
1,425	1,391
7,065	5,800
8,490	7,191

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

8. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	محطة تحليه المياه	مولدات كهربائية	خلايا الطاقة الشمسية	سيارات	ألعاب الروضة	المجموع	
التكلفة										
42,373	4,850,796	277,020	302,757	51,317	99,737	69,387	43,000	5,749	5,742,136	في 1 يناير 2020
---	20,892	6,958	44,672	---	---	83,312	---	---	155,834	الإضافات
42,373	4,871,688	283,978	347,429	51,317	99,737	152,699	43,000	5,749	5,897,970	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
مجمع الإستهلاك										
---	907,917	172,818	227,971	50,086	89,147	37,621	43,000	4,772	1,533,332	في 1 يناير 2020
---	97,468	12,950	20,724	1,000	2,523	13,915	---	240	148,820	إستهلاك السنة
---	---	19,040	(12,945)	(3,726)	---	(1,669)	---	---	700	تسويات
---	1,005,385	204,808	235,750	47,360	91,670	49,867	43,000	5,012	1,682,852	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
42,373	3,866,303	79,170	111,679	3,957	8,067	102,832	---	737	4,215,118	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020 بيان - (أ)
42,373	3,942,879	104,202	74,786	1,231	10,590	31,766	---	977	4,208,804	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019 بيان - (أ)

9- شيكات برسم الدفع

31 ديسمبر	
2019	2020
15,892	6,105
1,724	4,244
865	137
-	743
18,481	11,229

البنك الإسلامي الفلسطيني شيكل
البنك الإسلامي الفلسطيني مشروع OVC شيكل
البنك الإسلامي الفلسطيني شيكل - الروضة
بنك الإنتاج الفلسطيني دولار
المجموع - بيان (أ)

10- أرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر	
2019	2020
24,468	24,468
1,683	1,828
21,930	16,516
---	892
---	39,505
48,081	83,209

ذمم مقاولين
استقطاعات ضريبة الدخل
ذمم دائنة متنوعة
التأمين الصحي
ذمم موظفين المعهد مساهمة 7%
المجموع - بيان (أ)

11- إيرادات مقبوضة مقدما

31 ديسمبر	
2019	2020
7,634	14,512
130,123	73,370
63,919	94,178
201,676	182,060

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

12- إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع

31 ديسمبر	
2019	2020
68,426	44,129
56,407	71,985
800	600
125,633	116,714

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

13- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2019	2020	
99,022	128,912	رصيد 1 يناير
34,265	43,472	إضافات خلال السنة
-	209,790	إضافات 9% *
(4,375)	(46,875)	استخدامات
128,912	335,299	المجموع - بيان (أ)

- يتمثل هذا الحساب في إنهاء إدارة جمعية معهد الأمل اتفاقية التعاقد مع هيئة التقاعد الفلسطيني حيث تم استرداد مساهمة الموظف ومساهمة المعهد وتم قيد مساهمة الموظف والتي تتمثل بنسبة 7% لحساب ذمم موظفين (دائنة) أما مساهمة جمعية معهد الأمل والتي تتمثل بنسبة 9% تم إضافتها على حساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وذلك حسب قانون العمل الفلسطيني.

14- إيرادات الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام

31 ديسمبر		
2019	2020	
284,198	244,270	الإيرادات النقدية
173,936	203,648	تبرعات عينية
13,722	6,971	إيرادات أخرى
471,856	454,889	المجموع - بيان (ب)

15- إيرادات المشاريع المدرة للدخل

31 ديسمبر		
2019	2020	
384,609	424,192	إيرادات ايجارات وخدمات مباني
229,256	153,361	إيرادات مدرسة وروضة يا هلا
41,447	31,664	إيرادات المركز التعليمي
63,007	60,634	إيرادات المولدات
---	39,762	إيرادات المنجرة
718,319	709,613	المجموع - بيان (ب)

16- إيرادات منح ومشاريع

31 ديسمبر		
2019	2020	
130,829	174,880	مشروع كفالات الأيتام - أطفال الزيتون استراليا
94,081	141,264	مشروع تمكين الأطفال لمستقبل أفضل-الإغاثة الإسلامية
167,370	102,996	مشروع دعم وتطوير أنشطة المعهد الصنوق العربي للإيماء الاقتصادي-الكويت
133,538	15,725	مشروع إنشاء الطابق الأول مبنى نابلس-أطفال الزيتون أستراليا
---	15,495	مشروع وجد أيتام حرب 2014
---	25,703	مشروع طرود غذائية وصحية- استراليا
---	22,318	مشروع مساعدات طارئة/استراليا
---	15,253	مشروع كسوة العيد - استراليا
---	1,516	مشروع تدريبات وأنشطة رياضية-استراليا
---	5,025	مشروع مواءمة وترميم حمامات المركز التعليمي
---	29,528	مشروع قدم هدية(a gift give)- استراليا
---	3,466	مشروع ميكا - افطارات رمضان
---	3,016	مشروع ميكا - كسوة العيد
---	4,464	مشروع التعليم - ميكا
---	9,450	مشروع المركز الثقافي التركي
---	994	مشروع توزيع وجبات غذائية /الهلل الأحمر التركي
525,818	571,093	المجموع - بيان (ب)

17- الإيرادات الأخرى

31 ديسمبر		
2019	2020	
2,703	1,573	إيرادات أرباح الأوراق المالية
5,503	2,162	خصم مكتسب
19,948	3,363	إيرادات متنوعة
---	12,941	فروقات عملة
28,154	20,039	المجموع - بيان (ب)

18- مصاريف الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام

31 ديسمبر		
2019	2020	
319,253	257,197	مصاريف الرواتب وأجور عاملي الأنشطة والخدمات
168,429	93,771	مصاريف احتياجات الأيتام
38,503	78,765	مصاريف لأسر الأيتام
50,620	---	مصاريف عينية رواتب موظفين - بطالة
---	16,096	مصاريف أنشطة المعهد
(76,220)	(8,003)	تمويلات من مشروع الصندوق العربي
500,585	437,826	احتياجات أيتام
		المجموع - بيان (ب)

19- مصاريف المشاريع المدرة للدخل

31 ديسمبر		
2019	2020	
20,489	29,128	مصاريف المباني
212,352	172,989	مصاريف مدرسة وروضة يا هلا
26,477	21,544	مصاريف مركز الأمل التعليمي
45,101	61,796	مصاريف المولدات
---	39,352	مصاريف المنجرة
101,171	---	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
(9,379)	---	تمويلات من مشروع الصندوق العربي
(49,935)	(11,231)	الروضة
346,276	313,578	مولدات
		المجموع - بيان (ب)

20- مصاريف المنح والمشاريع

31 ديسمبر		
2019	2020	
130,761	174,880	مشروع كفالات الأيتام - أطفال الزينتون استراليا
90,384	139,763	مشروع تمكين الأطفال لمستقبل أفضل-الإغاثة الإسلامية
157,827	19,254	مشروع دعم وتطوير أنشطة المعهد الصندوق العربي للإغاثة الاقتصادية - الكويت
---	13,305	مشروع ميرة الأيتام
---	15,495	مشروع وجد
---	25,703	مصاريف مشروع توفير طرود غذائية وصحية - استراليا
---	20,705	مصاريف مشروع مساعدات طارئة - أستراليا
---	16,600	مصاريف مشروع كسوة العيد - أستراليا

		تابع: مصاريف المنح والمشاريع
---	1,516	مصاريف مشروع تدريبات رياضية - أستراليا
---	29,528	مصاريف مشروع قدم هديه - أستراليا
---	3,466	مصاريف مشروع إفطار رمضان - ميكا
---	3,016	مصاريف مشروع كسوة العيد - ميكا
---	4,464	مصاريف مشروع التعليم - ميكا
---	994	مصاريف مشروع توزيع وجبات غذائية - الهلال التركي
378,972	468,689	المجموع - بيان (ب)

21- مصاريف العمومية والإدارية

31 ديسمبر		
2019	2020	
130,949	185,129	رواتب ومكافآت الموظفين
2,695	3,967	بريد وهاتف ومنت
17,426	17,251	مصاريف صيانة عامة
528	550	مواصلات وتنقلات
3,085	1,380	قرطاسيه ومطبوعات
3,302	3,746	ضيافة ونظافة
4,002	3,382	صحف ومجلات ومناسبات
16,584	693	استشارات مهنية
2,525	1,525	مصاريف متنوعة
957	688	عمولات بنكية
---	32,763	مصاريف مكافآت نهاية الخدمة
34,222	---	تأمين ومعاشات
27,663	---	فروقات عملة
243,938	251,074	المجموع - بيان (ب)

23- 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 مما نتج إيرادات فروقات عملة مبلغ (12,941) شكيل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

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 حيث قامت إدارة المعهد بتكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها حسب الآتي:

31 ديسمبر		
2019	2020	
210,570	191,032	ذمم مستأجرين ومتنوعة
34,385	38,619	ذمم مدينة روضة يا هلا
(110,921)	(112,244)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
134,034	117,407	المجموع

ج- مخاطر السيولة

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

24- 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) شكيل حتى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ولم تقم إدارة الجمعية بتقييم هذا الاستثمار حسب القيمة العادلة كما هو وارد في إيضاح رقم (6) وكذلك الممتلكات والآلات والمعدات يتم إثباتها بتكلفة التاريخية كما هو وارد في إيضاح رقم (8).

25- القضايا القانونية

بلغ عدد القضايا القانونية المرفوعة ضد الجمعية من قبل الغير حتى 31 ديسمبر 2020 (2) قضية حسب كتاب المستشار القانوني للجمعية (تعويض) بتاريخ 31 ديسمبر 2020 بقيمة إجمالية قدرها (67,000.00) شكيل حيث لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص مالي لقاء الدعاوى القانونية المرفوعة ضد الجمعية حتى 31 ديسمبر 2020.

26- عدد العاملين

بلغ عدد العاملين في الجمعية خلال شهر ديسمبر 2020 (86) موظفين وهم كالاتي:

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

27- أرقام المقارنة

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