

جمعية معهد الأمل للأيتام
غزة - فلسطين

البيانات المالية
وتقرير المدقق المستقل للسنة
المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

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 2021
(ب)	5	بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الاصول للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(ج)	6	بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021
-	22-7	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير المدقق المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية 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 2021، وبيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021، 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 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها 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).

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة 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 الفلسطينيين، 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 مسئولة 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 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 مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولة 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 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 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 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 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 لمتطلبات 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"

فقرة توكيدية

- 1- تم جرد الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون بمعرفة إدارة الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 كما هو وارد في إيضاح رقم (4-8).
- 2- لم تقم إدارة الجمعية بدعم وبتعزيز مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 حيث بلغت قيمة الذمم المدينة مبلغ (285,028) دولار أمريكي كما هو وارد في إيضاح رقم (5).
- 3- لم تقم إدارة الجمعية بتقييم استثماراتها حسب القيمة العادلة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 كما هو وارد في إيضاح رقم (6).

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



ترخيص رقم 7/251
طلال أبوغزاله وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
مكتب غزة
GAZA OFFICE

منير محمد "علي حسن"

ترخيص رقم 2003/130

غزة في 29 يناير 2022

1616

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 2021

(العملة: دولار أمريكي)

31 ديسمبر		إيضاحات	
2020	2021		
الأصول			
الأصول المتداولة			
571,371	667,679	3	النقد والنقد المعادل
146,546	140,291	4	مخزون
358,007	324,848	5	ذمم مدينة بالصافي
11,334	11,334	6	إستثمارات مالية متاحة للبيع
7,191	20,730	7	أصول متداولة أخرى
1,094,449	1,164,882		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
4,215,118	4,104,693	8	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
4,215,118	4,104,693		مجموع الأصول غير المتداولة
5,309,567	5,269,575		مجموع الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
11,229	8,085	9	شيكات برسم الدفع
83,209	23,100	10	أرصدة دائنة أخرى
182,060	43,135	11	إيرادات مقبوضة مقدماً
176,695	161,771		أمانات معهد الأيتام
116,714	154,208	12	إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع
569,907	390,299		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
335,299	397,979	13	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
335,299	397,979		مجموع الالتزامات غير المتداولة
905,206	788,278		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
4,267,749	4,404,361		صافي الاصول في بداية السنة
136,612	76,936		صافي أصول السنة - بيان (ب)
4,404,361	4,481,297		صافي الاصول في نهاية السنة - بيان (ب)
5,309,567	5,269,575		مجموع الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

بيان الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بيان (ب)

(العملة: دولار أمريكي)

31 ديسمبر		الإيضاحات	
2020	2021		
الإيرادات			
454,889	465,858	14	إيرادات الأنشطة الدائمة "تمكين ومناصرة الأيتام"
709,613	945,883	15	إيرادات المشاريع المدرة للدخل
571,093	834,215	16	إيرادات منح ومشاريع
20,039	3,138	17	إيرادات أخرى
1,755,634	2,249,094		مجموعة الإيرادات
المصروفات			
437,826	459,017	18	مصاريف الأنشطة الدائمة "تمكين ومناصرة الأيتام"
313,578	411,605	19	مصاريف المشاريع المدرة للدخل
468,689	810,960	20	مصاريف منح ومشاريع
251,074	318,399	21	مصاريف عمومية وإدارية
148,820	168,143	8	مصاريف استهلاك السنة
1,619,987	2,168,124		مجموع المصروفات
135,647	80,970		صافي أصول السنة - من النشاط
965	(4,034)		تسويات سنوات سابقة
136,612	76,936		صافي أصول السنة - بيان (أ)
4,267,749	4,404,361		صافي الأصول في بداية السنة
4,404,361	4,481,297		صافي الأصول في نهاية السنة - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

جمعية معهد الأمل للأيتام

غزة - فلسطين

بيان (ج)

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

(العملة دولار أمريكي)

31 ديسمبر		
2020	2021	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
136,612	76,936	صافي الأصول للسنة
		تعديلات لمطابقة صافي الأصول للسنة لصافي التدفقات النقدية من
		الأنشطة التشغيلية
148,820	168,143	استهلاك السنة
1,299	(13,539)	التغير في أصول متداولة أخرى
(26,607)	6,255	التغير في المخزون
(223,973)	33,159	التغير في الذمم المدينة بالصافي
(7,252)	(3,144)	التغير في شيكات برسم الدفع
35,128	(60,109)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(19,616)	(138,925)	التغير في إيرادات مقبوضة مقدماً
(913)	(14,924)	التغير في أمانات معهد الأيتام
(8,919)	37,494	التغير في إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع
206,387	62,680	التغير في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
700	8,596	تسويات على مجمع الممتلكات والآلات والمعدات
241,666	162,622	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارات
(155,834)	(66,314)	إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
(155,834)	(66,314)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
85,832	96,308	صافي التدفقات النقدية المحققة خلال السنة
485,539	571,371	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
571,371	667,679	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 وأسرههم.

قيمنا

تطلق قيم المعهد من الرؤية التي تتركز حول الكيفية التي من خلالها يمكن تنمية وتمكين اليتيم من خلال تقديم الرعاية الشاملة، ومناصرة قضاياهم 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 بدورنا 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 بوجوب 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 لإجاداته 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 سيمسح المعهد لمناصرة قضايا وحقوق اليتيم، وتنفيذ أنشطة وفعاليات 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 وأسرتهم.

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

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	0.321 دولار
اليورو	0.266 دولار
الدينار	1.141 دولار

2-4 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئياً 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 الاتي:

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

5 النقد والنقد المعادل

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

6- الإيرادات والمصروفات

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

7- الالتزامات الأخرى

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

8- المخصصات

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

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

امت الجمعية بتكوين المخصصات الآتية:

قامت إدارة جمعية معهد الأمل بإنهاء اتفاقية التعاقد مع هيئة التقاعد الفلسطيني حيث تم استرداد مساهمة الموظفين مساهمة المعهد وتم قيد مساهمة الموظف والتي تتمثل بنسبة 7% لحساب ذمم موظفين (دائنة) أما مساهمة جمعية معهد أمل والتي تتمثل بنسبة 9% تم إضافتها على حساب مخصص مكافآت نهاية الهدمة للموظفين للسنة المالية المنتهية في 3 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 موظف.

9- مخزون المستلزمات الطبية

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

10.2 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، فبالتالي يتم تصنيفها كموجودات متداولة وإن لم يكن كذلك يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

11.2 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 مبدئياً 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.

13-2 الأوراق 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.

١- النقد والنقد المعادل

31 ديسمبر		
2020	2021	النقد في الصندوق
		النقد لدى بنك فلسطين *
25,176	25,976	بنك فلسطين حساب جاري شيكل
8,242	8,242	بنك فلسطين حساب جاري دولار
1,957	1,571	بنك فلسطين حساب جاري يورو
35,375	35,789	مجموع النقد لدى بنك فلسطين
		النقد لدى البنك الإسلامي والفلسطيني
18,583	6,848	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري شيكل
417	4,182	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري شيكل - روضة
4,244	-	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع OVC شيكل
295	252	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع دعم وتطوير شيكل
37,024	45,473	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	575	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني (موظفين) 24200/3
2	2	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع OVC دولار
906	-	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري يورو
55	14	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - مشروع دعم وتطوير دولار
73,633	1,685	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني جاري دينار
(29)	-	البنك الإسلامي الفلسطيني - جاري موظفين (نهاية الخدمة)
(24)	-	النقد لدى البنك الإسلامي الفلسطيني - جاري موظفين 24701
135,114	59,037	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)
-	128,337	وديعة لدى البنك الإسلامي الفلسطيني شيكل
317,083	445,420	مجموع الودائع لدى البنك الإسلامي الفلسطيني
29,632	34,192	شيكات برسم التحصيل - شيكل
54,167	93,241	شيكات برسم التحصيل - دولار
83,799	127,433	إجمالي شيكات برسم التحصيل
571,371	667,679	المجموع - بيان (أ)

لم نتسلم كتب تثبت توريد صحة أرصدة النقد لدى بنك فلسطين للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

4- المخزون

31 ديسمبر		
2020	2021	
22,392	45,968	أغذية
11,053	9,082	مواد تنظيف وملحقاتها
58,852	22,309	ملابس وأخذه
10,878	6,499	قرطاسيه ولوازم مكتبية
13,985	14,371	مفروشات وأدوات مكتبية
4,378	3,242	أجهزة كهربائية
866	1,377	هدايا وألعاب
8,516	5,569	أدوات وملابس رياضية
6,390	6,737	سولار
790	1,005	مواد تنظيف روضة يا هلا
2,189	4,964	قرطاسية روضة يا هلا
2,103	2,667	زي روضة يا هلا
1,073	734	كتب روضة يا هلا
72	45	مقصف روضة يا هلا
2,552	14,218	مخزون المنجرة والمعرض
457	1,504	مخزون عدد وأدوات طبية
146,546	140,291	المجموع - بيان (أ)

• تم جرد وتقييم المخازن بمعرفة إدارة الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

5- الذمم المدينة بالصافي

31 ديسمبر		
2020	2021	
191,032	235,221	ذمم مستأجرين ومتنوعة
38,619	49,807	ذمم مدينة روضة يا هلا
(112,244)	(112,840)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
117,407	172,188	المجموع
		ذمم أخرى
25,036	152,660	ذمم مشاريع متنوعة
215,564	-	ذمة هيئة التقاعد الفلسطينية
358,007	324,848	المجموع - بيان (أ)

• لم تقم إدارة الجمعية بدعم وبتعزيز مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

كدة المخصص الديون المشكوك في تحصيلها

31 ديسمبر	
2020	2021
110,921	112,244
1,323	-
-	596
112,244	112,840

صيد أول المدة

ضافات خلال السنة

بروقات عملة

لمجموع - إيضاح (5)

- إستثمارات مالية متاحة للبيع

31 ديسمبر	
2020	2021
11,334	11,334
11,334	11,334

أوراق مالية

المجموع - بيان (أ)

- لم تقم إدارة الجمعية بتقييم استثماراتها حسب القيمة العادلة حسب معايير المحاسبة الدولية حتى نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

- أصول متداولة أخرى

31 ديسمبر	
2020	2021
1,391	1,313
5,800	19,417
7,191	20,730

تامين دفاتر شيكات

ذمم وقروض وسلف للموظفين

المجموع - بيان (أ)

8. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	ألعاب الروضة	سيارات	خلايا الطاقة الشمسية	مولدات كهربائية	محطة تحليه المياه	أجهزة كهربائية والإلكترونية	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي
5,897,970	5,749	43,000	152,699	99,737	51,317	347,429	283,978	4,871,688	42,373
66,314	---	---	---	---	---	14,240	37,474	14,600	---
5,964,284	5,749	43,000	152,699	99,737	51,317	361,669	321,452	4,886,288	42,373
1,682,852	5,012	43,000	49,867	91,670	47,360	235,750	204,808	1,005,385	---
168,143	240	---	29,307	2,509	1,468	22,466	14,575	97,578	---
8,596	---	---	7,485	---	---	1,111	---	---	---
1,859,591	5,252	43,000	86,659	94,179	48,828	259,327	219,383	1,102,963	---
4,104,693	497	---	66,040	5,558	2,489	102,342	102,069	3,783,325	42,373
4,215,118	737	---	102,832	8,067	3,957	111,679	79,170	3,866,303	42,373

تم جرد للممتلكات والآلات والمعدات بمعرفة إدارة الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

التكلفة

في 1 يناير 2021

الإضافات

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

مجمع الاستهلاك

في 1 يناير 2021

إستهلاك السنة

تسويات

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021 - بيان (أ)

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020 - بيان (أ)

8. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	ألعاب الروضة	سيارات	خلايا الطاقة الشمسية	مولدات كهربائية	محطة تحليه المياه	أجهزة كهربائية والإلكترونية	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي
5,897,970	5,749	43,000	152,699	99,737	51,317	347,429	283,978	4,871,688	42,373
66,314	---	---	---	---	---	14,240	37,474	14,600	---
5,964,284	5,749	43,000	152,699	99,737	51,317	361,669	321,452	4,886,288	42,373
1,682,852	5,012	43,000	49,867	91,670	47,360	235,750	204,808	1,005,385	---
168,143	240	---	29,307	2,509	1,468	22,466	14,575	97,578	---
8,596	---	---	7,485	---	---	1,111	---	---	---
1,859,591	5,252	43,000	86,659	94,179	48,828	259,327	219,383	1,102,963	---
4,104,693	497	---	66,040	5,558	2,489	102,342	102,069	3,783,325	42,373
4,215,118	737	---	102,832	8,067	3,957	111,679	79,170	3,866,303	42,373

تم جرد للممتلكات والآلات والمعدات بمعرفة إدارة الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

التكلفة

في 1 يناير 2021

الإضافات

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

مجمع الاستهلاك

في 1 يناير 2021

إستهلاك السنة

تسويات

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2021 - بيان (أ)

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020 - بيان (أ)

9- شيكات برسم الدفع

31 ديسمبر	
2020	2021
6,105	2,042
4,244	480
137	5,513
743	50
11,229	8,085

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	
2020	2021
24,468	21,757
1,828	1,308
16,516	35
892	-
39,505	-
83,209	23,100

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

11- إيرادات مقبوضة مقدما

31 ديسمبر	
2020	2021
73,370	22,465
94,178	20,670
14,512	-
182,060	43,135

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

12- إيرادات إيجارات مؤجلة الدفع

31 ديسمبر	
2020	2021
44,129	77,366
71,985	72,943
600	3,899
116,714	154,208

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

13- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2020	2021	
128,912	335,299	رصيد 1 يناير
		<u>إضافات خلال السنة</u>
32,763	44,234	الإدارة
10,709	13,223	الروضة والمدرسة
209,790	-	إضافات 9%
253,262	57,457	مجموع الإضافات
(46,875)	(5,736)	استخدامات
-	10,959	فروق عملة
335,299	397,979	المجموع - بيان (أ)

14- إيرادات الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام

31 ديسمبر		
2020	2021	
244,270	237,146	الإيرادات النقدية
203,648	177,903	تبرعات عينية
6,971	5,869	إيرادات أخرى
—	44,940	إيرادات مركز الخياطة
454,889	465,858	المجموع - بيان (ب)

15- إيرادات المشاريع المدرة للدخل

31 ديسمبر		
2020	2021	
424,192	363,781	إيرادات ايجارات وخدمات مباني
153,361	347,078	إيرادات مدرسة وروضة يا هلا
31,664	46,766	إيرادات المركز التعليمي
60,634	60,559	إيرادات المولدات
39,762	82,749	إيرادات المنجرة
-	44,950	إيرادات المطبخ
709,613	945,883	المجموع - بيان (ب)

16 - إيرادات منح ومشاريع

31 ديسمبر		
2020	2021	
174,880	139,074	مشروع كفالات الأيتام - أطفال الزيتون استراليا
141,264	138,097	مشروع تمكين الأطفال لمستقبل أفضل - الإغاثة الإسلامية
102,996	350	مشروع دعم وتطوير أنشطة المعهد الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي - الكويت
15,725	3,272	مشروع إنشاء الطابق الأول مبنى نابلس - أطفال الزيتون استراليا
15,495	9,000	مشروع وجد أيتام حرب 2014
25,703	35,167	مشروع طرود غذائية وصحية - استراليا
1,516	3,790	مشروع تدريبات وأنشطة رياضية - استراليا
29,528	37,953	مشروع قدم هدية (a gift give) - استراليا
3,466	3,959	مشروع ميكا - افطارات رمضان
3,016	37,453	مشروع - كسوة العيد
4,464	14,964	مشروع التعليم - ميكا
9,450	57,058	مشروع المركز الثقافي التركي
-	140,893	مشروع دعم التعليم المهني
-	6,087	مشروع المخيم الصيفي / استراليا نحن نعلم الحياة
-	14,753	مشروع كسوة الايتام (الشتاء) - استراليا
-	144,000	مشروع التكية
-	7,000	مشروع تطوير برامج تمويل الاتصالات بالتل
-	6,802	مشروع فرحة عيد / تمويل مؤسسة الامين
-	6,495	مشروع الاضاحي / تمويل مؤسسة الامين
-	28,048	مشروع ترفيه الايتام تركيا / تمويل الهلال الأحمر التركي
22,318	-	مشروع مساعدات طارئة / استراليا
15,253	-	مشروع كسوة العيد - استراليا
5,025	-	مشروع مواءمة وترميم حمامات المركز التعليمي
994	-	مشروع توزيع وجبات غذائية / الهلال الأحمر التركي
571,093	834,215	المجموع - بيان (ب)

17 - الإيرادات الأخرى

31 ديسمبر		
2020	2021	
1,573	2,893	إيرادات أرباح الأوراق المالية
2,162	68	خصم مكتسب
3,363	177	إيرادات متنوعة
12,941	-	فروقات عملة
20,039	3,138	المجموع - بيان (ب)

18- مصاريف الأنشطة الدائمة تمكين ومناصرة الأيتام

31 ديسمبر		
2020	2021	
257,197	238,991	مصاريف الرواتب وأجور عاملي الأنشطة والخدمات
93,771	96,989	مصاريف احتياجات للأيتام
78,765	6,416	مصاريف لأسر الأيتام
16,096	482	مصاريف أنشطة المعهد
---	81,948	مصاريف تبرعات للأيتام
---	34,191	مصاريف مركز الخياطة
		تمويلات من مشروع الصندوق العربي
(8,003)	---	احتياجات أيتام
437,826	459,017	المجموع - بيان (ب)

19- مصاريف المشاريع المدرة للدخل

31 ديسمبر		
2020	2021	
29,128	44,076	مصاريف المباني
172,989	253,883	مصاريف مدرسة وروضة يا هلا *
21,544	12,235	مصاريف مركز الأمل التعليمي
61,796	7,012	مصاريف المولدات
39,352	70,685	مصاريف المنجرة
---	23,714	مصاريف المطبخ
		تمويلات من مشروع الصندوق العربي
(11,231)	---	مولدات
313,578	411,605	المجموع - بيان (ب)

- تم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 شراء ممتلكات ثابتة لمدرسة وروضة يا هلا أثاث للمدرسة بقيمة (13,503) دولار أمريكي وكذلك بقيمة (1,500) دولار أمريكي وكاميرات مراقبة وشاشات بقيمة (1,887) دولار أمريكي حيث تم تحميل هذا الممتلكات على إضافات أصول مدرسة وروضة يا هلا إيضاح رقم (8).

** مصاريف تم دفعها من خلال مشروع الصندوق العربي ضمن مشروع دعم التعليم المهني:..

4,370	قرطاسية- روضة يا هلا
54,891	سولار للمولدات
63,721	شراء احتياجات للأيتام
12,214	مصاريف الادارية والعمومية

20- مصاريف المنح والمشاريع

31 ديسمبر

2020	2021	
139,763	138,097	مشروع تمكين الأطفال لمستقبل أفضل-الإغاثة الإسلامية
19,254	350	مشروع دعم وتطوير أنشطة المعهد الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي- الكويت
25,703	35,167	مصاريف مشروع توفير طرود غذائية وصحية - استراليا
16,600	37,453	مصاريف مشروع كسوة الأيتام - أستراليا
1,516	3,789	مصاريف مشروع تدريبات رياضية - أستراليا
29,528	37,952	مصاريف مشروع قدم هديه - أستراليا
3,466	3,960	مصاريف مشروع إفطار رمضان - ميكا
4,464	14,965	مصاريف مشروع التعليم - ميكا
15,495	9,000	مشروع وجد
13,305	1,067	مشروع مبرة الأيتام
174,880	139,075	مشروع كفالات الأيتام - أطفال الزيتون استراليا
---	139,433	مشروع دعم التعليم المهني
---	6,086	مشروع المخيم الصيفي / استراليا نحن نعلم الحياة
---	14,754	مشروع كسوة الأيتام (الشتاء) - استراليا
---	144,000	مشروع التكية
---	7,000	مشروع تطوير برامج تمويل الاتصالات بالتل
---	13,297	مشروع الأيتام / تمويل مؤسسة الأمين-فرحة عيد
---	37,467	مشروع المركز الثقافي
	28,048	مشروع ترفيه الأيتام تركيا / تمويل الهلال الأحمر التركي
20,705	---	مصاريف مشروع مساعدات طارئة - أستراليا
3,016	---	مصاريف مشروع كسوة العيد - ميكا
994	---	مصاريف مشروع توزيع وجبات غذائية - الهلال التركي
468,689	810,960	المجموع - بيان (ب)

21- مصاريف العمومية والإدارية

31 ديسمبر		
2020	2021	
185,129	197,255	رواتب ومكافآت الموظفين
3,967	2,973	بريد وهاتف ومنت
17,251	21,995	مصاريف صيانة عامة
550	2,414	مواصلات وتنقلات وتأمين وترخيص ومحروقات
1,380	1,181	قرطاسيه ومطبوعات
3,746	4,451	ضيافة ونظافة
3,382	8,173	صحف ومجلات ومناسبات
693	4,195	استشارات مهنية وقانونية
1,525	1,012	مصاريف متنوعة
688	1,010	عمولات بنكية
32,763	44,234	مصاريف مكافآت نهاية الخدمة (الإدارة)
---	26,420	مصاريف كهرباء ومياه وسوم بلدية
---	3,086	فروقات عملة
251,074	318,399	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 مصروف فروقات عملة مبلغ (3,086) دولار أمريكي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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 الاتي:.

31 ديسمبر		
2020	2021	
191,032	235,221	نعم مستأجرين ومتنوعة
38,619	49,807	نعم مدينة روضة يا هلا
(112,244)	(112,840)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
117,407	172,188	المجموع

علماً أن إدارة الجمعية بتعزيز مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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) دولار أمريكي حتى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 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

لم نتسلم كتاب المستشار القانوني للجمعية والذي يوضح الدعاوى القانونية التي قد تكون الجمعية طرفاً فيها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

26- عدد العاملين

بلغ عدد العاملين في الجمعية خلال شهر ديسمبر 2021 (92) موظفين وهم كالاتي:

- جمعية معهد الأمل للأيتام (45) موظف.
- مدرسة وروضة يا هلا (38) موظف.
- مركز رسل للإبداع (9) موظف.

27- أرقام المقارنة

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