



**D A L E E L**  
For Auditing And Consultancy  
**دليل**  
للتدقيق و الإستشارات

**جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية**

**البيانات المالية**

**للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019**

**وتقرير مدقق الحسابات**

## جدول المحتويات

1	تقرير مدقق الحسابات	
4	بيان المركز المالي	
5	بيان الانشطة	
6	بيان التدفقات النقدية	
7	ايضاحات حول البيانات المالية	
7	تأسيس ونشاط الجمعية	1.
7	السياسات المحاسبية	2.
8	نقدية في الصندوق والبنك	3.
9	الموجودات الثابتة	4.
9	أرصدة دائنة أخري	5.
10	ايرادات المشاريع	6.
10	مصروفات مشاريع	7.
11	مصروفات إدارية وعمومية	8.
11	البيانات المقارنة	9.

## تقرير مدقق الحسابات

السادة : أعضاء مجلس إدارة حنان للثقافة والتنمية المجتمعية المحترمين،،  
النصيرات - فلسطين

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية \_ محافظة الوسطى المبينة في الصفحات من 1 الي رقم 11 ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019 ، وبيان الأنشطة وبيان التغيرات في صافي الأصول وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المهنية في 31 ديسمبر 2019 ، والإيضاحات حول القوائم المالية ، بما في ذلك ملخصا لسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا ان القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2019 ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم 1 لسنة 2000 .

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، ان مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير .

نحن مستقلين عن الجمعية وفقا لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات و متطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الاخلاقي للمحاسبين المزاولين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية .

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا

#### امر اخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المهنية في 31 ديسمبر 2018 من قبل مكتب النونو للمحاسبة ، وتم اصدار تقريرها غير متحفظا بتاريخ 24 مارس 2019 .

## أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقا لاحتياجنا المهني كانت الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . لقد تمت دراسة هذه الامور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حول تلك القوائم المالية ، واننا لا نبدي رأيا منفصلا حول هذه الأمور .

## معلومات اخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى . تتكون المعلومات الاخرى من تقرير الادارة وتقرير لجنة التدقيق بوزارة الداخلية 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 الاخرى القوائم المالية وقريرنا حولها ، كما أن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الاخرى ، حيث أننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بهذا الشأن . فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية ، فان مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الاخرى ، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما اذا كانت المعلومات الاخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق ، أو اذا احتوت على أخطاء جوهرية . استنادا للعمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ، وادا توصلنا الى أنه يوجد أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة وليس لدينا أي ملاحظات حولها .

## مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية

ان الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الجمعيات في فلسطين ، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بوسائل الرقابة الداخلية التي تجدها الادارة ضرورية لتمكنها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من اخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ . عند اعداد القوائم المالية ، فان الادارة 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 .

## مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الاخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني . ان التأكيد المعقول هو اعطاء درجة عالية من الثقة ، ولكنه ليس ضمانا بأن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق سوف يبدي دائما للكشف

عن الخطأ الجوهري عندما يحصل ، يمكن للأخطاء أن تظهر سبب احتيال أو سبب خطأ مرتكب ، وتعتبر جوهرياً اذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن ان 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 الى أننا نقوم أيضاً بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية ، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ اجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر ، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا . ان 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 المعلومات ، أو حالات غش أو تحريف. أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية بالحصول على فهم لعمل لرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم اجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، ليس بهدف ابداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى الجمعية بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقريرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة والايضاحات المتعلقة بها باستخلاص مدى ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، فيما اذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة . فيما اذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات ، نحن مطالبون بان نلفت انتباه الادارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات الى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، او اذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فنحن مطالبون بتعديل رأينا . ان استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات ، ومع ذلك فان الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الجمعية تتوقف عن الاستمرار كجمعية مستمرة بتقييم العرض العام ، وبنية ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما اذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل لقد تم تواصلنا مع الادارة 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 مخالقات لأحكام وتشريعات أو لمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم 1 لسنة 2000 على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط الجمعية أو مركزها المالي .

دليل للتدقيق والاستشارات

غزة في 2020/02/14

عبد الرؤوف موسى غبن

ترخيص 131-2003



**جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية**

**بيان المركز المالي**

**كما في 31 ديسمبر 2019**

(العملة : شيكل إسرائيلي)

2018	2019	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
64,663	-	3	نقد في الصندوق والبنوك
5,176	5,905		مصرف ايجار مقدم
<b>69,839</b>	<b>5,905</b>		مجموع الموجودات المتداولة
3,067	1,260	4	الموجودات الثابتة بالصافي
<b>72,906</b>	<b>7,165</b>		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات والفائض العام</b>
63,890	116		بنوك دائنة
126,437	124,558	5	أرصدة دائنة أخرى
( 117,421 )	(117,509)		الفائض العام
<b>72,906</b>	<b>7,165</b>		مجموع المطلوبات والفائض العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية

**جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية**

**بيان الأنشطة**

**كما في 31 ديسمبر 2019**

(العملة : شيكل إسرائيلي)

2018	2019	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
276,286	193,201	6	إيرادات المشاريع
24,851	5,850		تبرعات نقدية وإيرادات أخرى
200	190		رسوم عضوية
-	695		تبرعات عينية تدقيق حسابات
2,439	8,238		فروق عملة
<b>303,776</b>	<b>208,174</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصروفات</b>
289,479	202,462	7	مصروفات مشاريع
17,151	3,993	8	مصروفات إدارية وعمومية
1,833	1,807		مصروفات أهلاك أصول
<b>308,463</b>	<b>208,262</b>		<b>مجموع المصروفات</b>
(4,687)	(88)		فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات
( 112,734 )	(117,421)		الفائض في بداية الفترة
<b>117,421</b>	<b>(117,509)</b>		<b>الفائض (العجز) العام نهاية الفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية

**جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية**

**بيان التدفقات النقدية**

**كما في 31 ديسمبر 2019**

(العملة : شيكل إسرائيلي)

2018	2019	
		<b>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي</b>
(4,687)	(88)	فائض السنة الحالية
1,833	1,807	الإهلاك
1,030	(729)	التغير في الذمم المدينة
63,890	(63,774)	التغير في بنوك دائنة
2,537	(1,879)	التغير في ارصدة دائنة اخرى
<b>64,603</b>	<b>(64,663)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي</b>
-	-	تعديلات سنوات سابقة
<b>64,603</b>	<b>(64,663)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية خلال السنة</b>
60	64,663	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
<b>64,663</b>	<b>0.00</b>	<b>النقد في نهاية السنة - بيان (أ)</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية



## **جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية**

### **إيضاحات حول البيانات المالية**

**كما في 30 ديسمبر 2019**

(العملة : شيكل إسرائيلي)

#### **1. تأسيس ونشاط الجمعية**

##### **- التأسيس**

تأسست جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية بتاريخ 2007/02/10 كجمعية غير هادفة للربح من قبل مجموعة من المبادرين وذلك بمقتضى قانون الجمعيات الخيرية المعمول به في وزارة الداخلية الفلسطينية رقم ( 1 ) لسنة 2000 ولائحته التنفيذية بموجب ترخيص رقم 7848 ومقرها في مخيم النصيرات خلف شركة الاتصالات.

##### **- أهداف الجمعية**

1. رفع مستوى الوعي الثقافي والاجتماعي وغرس الأخلاق الحميدة وتعزيز روح العمل الجماعي في المجتمع الفلسطيني .
2. تنمية مواهب النشئ و الأجيال الشابة الفلسطينية وقدراتهم الثقافية والفنية والرياضية وتشجيع الابداع وخلق المبادرة الذاتية لديهم .
3. العمل داخل المجتمع الفلسطيني من اجل تعزيز الديمقراطية عبر المشاركة والإسهام .
4. تمكين الفئات المهمشة في المجتمع عبر ادماجهم ومشاركتهم في الحياة الثقافية والاجتماعية والعمل الجاد لحل بعض مشكلاتهم المجتمعية والتخفيف من همومهم الحياتية .
5. العمل على احتضان الشباب المتميز وتعزيز قدراتهم ومساعدتهم في التعبير عن طاقاتهم.

#### **2. السياسات المحاسبية**

لقد تم إعداد البيانات المالية وفق مفهوم التكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

##### **- تسجيل الحسابات**

تتبع الجمعية في تسجيل حساباتها اساس الاستحقاق المعدل والذي بموجبه يتم اظهار الإيرادات عند قبضها وتسجيل المصروفات عند استحقاقها .

### - الموجودات الثابتة

يتم اهلاك الاصول الثابتة حسب النسب المعمول بها في فلسطين وكما يصورها الجدول اللاحق في الايضاحات .

%	
10	اثاث مكتبي
20	اجهزة كهربائية
25	اجهزة كمبيوتر وطابعات

### - العملات الاجنبية

يتم التسجيل بالسجلات المحاسبية بالشيكل الاسرائيلي ، اما المعاملات المالية الاخرى فيتم تقييمها بسعر الصرف الدارج بذلك التاريخ .

### - التبرعات العينية

تم تسجيل التبرعات العينية عبر اصدار سند قبض بقيمة التبرعات بعد تقييمها واصدار سند صرف بها لضمان تسجيلها في حينه بالسجلات المحاسبية .

## 3. نقدية في الصندوق والبنك

يمثل هذا الرصيد البنود التالية

2018	2019	
4	-	بنك فلسطين الرئيسي شيكل
60	-	بنك فلسطين الرئيسي دولار
3	-	بنك فلسطين الرئيسي يورو
64,596	-	بنك فلسطين / غزالة دولار
<b>64,663</b>	<b>-</b>	

#### 4. الموجودات الثابتة

ويمثل هذا الرصيد تكلفة اقتناء الموجودات الثابتة في الجمعية ونسب إهلاكها بتاريخ الإقفال علي النحو التالي:-

الرصيد في 2019/12/31	الاستبعادات	الإضافات	الرصيد في 2019/01/01	
25,570	-	-	25,570	<b>التكلفة :</b>
26,617	-	-	26,617	اثاث
31,078	-	-	31,078	اجهزة كهربائية
<b>83,265</b>			<b>83,265</b>	اجهزة كمبيوتر وطابعات
				<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
24,684	-	1,339	23,345	اثاث
26,617	-	-	26,617	اجهزة كهربائية
30,704	-	468	30,236	اجهزة كمبيوتر وطابعات
<b>82,005</b>	-	<b>1,807</b>	<b>80,198</b>	
<b>1,260</b>			<b>3,067</b>	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

#### 5. أرصدة دائنة أخرى

يمثل هذا الرصيد البنود التالية

2018	2019	
113,729	114,303	رواتب مستحقة
293	754	مصاريف هاتف مستحقة
4,863	4,140	مصروفات تدقيق مستحقة
5,362	5,362	ارصدة دائنة اخرى
2,190	-	مصروفات قرطاسية مستحقة
<b>126,437</b>	<b>124,558</b>	

## 6. إيرادات المشاريع

2018	2019	
204,872	130,398	صندوق دعم المعاقين
-	8,623	مشروع تبني حالات خاصة
58,735	54,180	ايرادات مشروع تدريب امهات المعاقين
12,679	-	ايرادات مشروع مساعدات اسر فقيرة
<b>276,286</b>	<b>193,201</b>	

## 7. مصروفات مشاريع

2018	2019	إيضاح	
210,734	139,962	7.1	مصروفات مشروع تبني ذوي الاحتياجات الخاصة
68,410	41,694	7.2	مصروفات مشروع تدريب الامهات
-	13,636	7.3	مصروفات مشروع الدعم النفسي
10,335	7,170		مصروفات مشروع مساعدات اسر فقيرة
<b>289,479</b>	<b>202,462</b>		

### 7.1 مصروفات مشروع تبني ذوي الاحتياجات الخاصة

2018	2019	
1,176	1,351	م عمومية
188,847	119,624	م مساعدة نقدية
104	809	م مواصلات
18,048	17,120	م رواتب
-	40	م مياه وكهرباء
984	1018	م تلفون وجوال
1,575	-	م ايجار
<b>210,734</b>	<b>139,962</b>	

## 7.2 مصروفات مشروع تدريب امهات المعاقين

2018	2019	
691	429	م عمومية
4,730	650	م قرطاسية
3,150	3,087	م مواصلات
47,593	21,814	م رواتب
4,100	2,454	م ضيافة
1,469	1,176	م تلفون وجوال
-	3,628	استشارات مهنية
6,677	8,456	م ايجار
<b>68,410</b>	<b>41,694</b>	

## 7.3 مصروفات مشروع الدعم النفسي

2018	2019	
-	4,545	اجرة مدرب
-	2,273	اجرة 4 مدربين
-	6,818	ايجار قاعة التدريب دعم
-	<b>13,636</b>	

## 8. مصروفات إدارية وعمومية

2018	2019	
13,122	-	م رواتب موظفين
-	22	م كهرباء ومياه
884	242	م تلفون وانترنت
271	326	م عمولات بنكية
2,122	2,708	م ايجار
752	695	م. تدقيق حسابات
<b>17,151</b>	<b>3,993</b>	

## 9. البيانات المقارنة

تم إعادة التصنيف لبعض أرقام المقارنة لبيانات السنة المالية السابقة لتتناسب وعرض بيانات السنة الحالية.

# DAC

Tel 0 8 2 8 4 2 1 0 5

Fax 0 8 2 8 4 2 3 9 9

eMail [dac-co@hotmail.com](mailto:dac-co@hotmail.com)

Address 6th floor, Al Jawhara Building, Al Jalaa St. ;  
Gaza - Palestine