

مكتب نيل النونو

للمحاسبة و التدقيق



Nabil El Nono Office

Accounting & Auditing

جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية

البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

وتقرير مدقق الحسابات

جدول المحتويات

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



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 16 ، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018 ، وبيان الأنشطة وبيان التغيرات في صافي الأصول وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المهنية في 31 ديسمبر 2018 ، والابضاحات 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 2018 ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ولمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم 1 لسنة 2000 وقرار وزارة الداخلية رقم (2013/61) بشأن اعتماد القانون والمطبق في المناطق الفلسطينية (قطاع غزة) .

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 وملئمة لتوفر أساسا لإبداء رأينا

امر اخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المهنية في 31 ديسمبر 2017 من قبل مكتب النونو للمحاسبة ، وتم اصدار تقريرها غير متحفظا بتاريخ 20 مارس 2018 .





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 جوهريه . استنادا للعمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ، وادا توصلنا الى أنه يوجد أخطاء جوهريه في المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة وليس لدينا أي ملاحظات حولها .

مستويات 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 جوهريه سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ .

عند اعداد القوائم المالية ، فان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، والافصاح 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 الجوهريه ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، واصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني . ان التأكيد المعقول هو



عن الخطأ الجوهري عندما يحصل ، يمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال او سبب خطأ مرتكب ، وتعتبر جوهريه اذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن ان يتوقع منها أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق ، بالإضافة الى أننا نقوم أيضا بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهريه في القوائم المالية ، سواء الناشئة عن احتيال او عن خطأ، ونصمم وننفذ اجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر ، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا . ان الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهريه الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب ، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ ، او تزوير ، أو حذف مقصود المعلومات ، أو حالات غش أو تحريف. او 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 التقارير المحاسبية المعدة من قبل الادارة والايضاحات المتعلقة بها باستخلاص مدى ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية استنادا لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، فيما اذا كان هناك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا 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 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 لأحكام وتشريعات أو لمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الاهلية رقم 1 لسنة 2000 وقرار وزارة الداخلية رقم (2013/61) بشأن اعتماد النظام المالي المطبق في المناطق الفلسطينية (قطاع غزة) على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط الجمعية أو مركزها المالي .

جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2018

(العملة : شيكل إسرائيلي)

2017	2018	إيضاح	الموجودات
60	64,663	3	نقد في الصندوق والبنوك
6,206	5,176	4	أرصدة مدينة أخرى
6,266	69,839		مجموع الموجودات المتداولة
4,900	3,067	5	الموجودات الثابتة بالصافي
11,166	72,906		مجموع الموجودات
-	63,890		المطلوبات والفائض العام
123,900	126,437	6	شيكات صادرة فلسطين دولار / 1
(112,734)	(117,421)		أرصدة دائنة أخرى
11,166	72,906		الفائض العام
			مجموع المطلوبات والفائض العام



جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية

بيان الأنشطة

كما في 31/ديسمبر 2018

(العملة : شيكل إسرائيلي)

2017	2018	إيضاح	
			الإيرادات
192,486	204,872		إيرادات مشروع دعم المعاقين
-	12,679		إيرادات صندوق دعم الاسر الفقيرة
-	58,735		إيرادات مشروع تدريب امهات المعاقين
11,986	24,851		تبرعات نقدية
250	200		رسوم عضوية
8,668	2,439		فروق عملة
<u>213,390</u>	<u>303,776</u>		مجموع الإيرادات
			المصروفات
58,162	17,151	7	مصروفات ادارية
198,326	289,479	8	مصروفات مشاريع
2,814	1,833		مصروفات اهلاك اصول
<u>259,302</u>	<u>308,463</u>		مجموع المصروفات
(45,912)	(4,687)		فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات
(66,822)	(112,734)		الفائض في بداية الفترة
<u>(112,734)</u>	<u>117,421</u>		الفائض (العجز) العام نهاية الفترة



جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية

إيضاحات حول البيانات المالية

كما في 30 ديسمبر 2018

(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 .

- 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 الايرادات عند قبضها وتسجيل المصروفات عند استحقاقها .

جمعية حنان للثقافة والتنمية المجتمعية

بيان الإيرادات والمصروفات

كما في 31 كانون الأول 2007

(العملة : شيكل جديد)

<u>2007</u>	إيضاح	
270752.92	8	الإيرادات
		المصروفات
139076.14	9	البرامج
10649.52	10	الإدارية والعمومية
2247.76		الإهلاكات
151973.42		مجموع المصروفات
118779.50		الفائض أو العجز في الإيرادات والمصروفات
0.00		الفائض المتراكم من سنوات سابقة
118779.50		الفائض الكلي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



3. نقدية في البنك و الصندوق

يمثل هذا الرصيد البنود التالية

2017	2018	
2	4	بنك فلسطين الرئيسي شيكل
21	60	بنك فلسطين الرئيسي دولار
3	3	بنك فلسطين الرئيسي يورو
34	64,596	بنك فلسطين / غزالة دولار
	0	
<u>60</u>	<u>64,663</u>	

4. أرصدة مدينة أخرى

يمثل هذا الرصيد البنود التالية

2017	2018	
4,791	5,176	ايجار مقدم
1415	-	محمد مزهر
<u>6,206</u>	<u>5,176</u>	



5. الموجودات الثابتة

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

2018/12/31	الاستبعادات	الإضافات	الرصيد في 2018/01/01	التكلفة :
25,570	-	-	25,570	اثاث
26,617	-	-	26,617	اجهزة كهربائية
31,078	-	-	31,078	اجهزة كمبيوتر وطابعات
83,265			83,265	
				الاستهلاك المتراكم :
23,345	-	1,365	21,980	اثاث
26,617	-	-	26,617	اجهزة كهربائية
30,236	-	468	29,768	اجهزة كمبيوتر وطابعات
80,198		1,833	78,365	
3,067			4,900	صافي القيمة الدفترية

6. أرصدة دائنة أخرى

2017	2018	
102,390	113,729	رواتب مستحقة
576	293	مصاريف هاتف مستحقة
4,112	4863	مصروفات تدقيق مستحقة
5,362	5362	ارصدة دائنة أخرى
-	2,190	مصروفات قرطاسية مستحقة
11,460	-	رافت المجدلاوي
123,900	126,437	

7. مصروفات إدارية وعمومية

2017	2018	
361	-	م عمومية ونثرية
44,688	13,122	م رواتب موظفين
378	0	م مواصلات
12	0	م كهرباء ومياه
350	0	م قرطاسية ومطبوعات
698	884	م تلفون وانترنت
197	271	م عمولات بنكية
10,438	2,122	م ايجار
1,040	752	م. تدقيق حسابات
0	0	م . فروق عملة
58,162	17,151	

8. مصروفات مشاريع

2017	2018	
198,326	210,734	8.1 مصروفات مشروع تبني ذوي الاحتياجات الخاصة
-	68,410	8.2 مصروفات مشروع تدريب الامهات
-	10,335	مصروفات مشروع مساعدات اسر فقيرة
198,326	289,479	

8.1 مصروفات مشروع تبني ذوي الاحتياجات الخاصة

2017	2018	
991	1,176	م عمومية
175,999	188,847	م مساعدة نقدية
1,057	104	م مواصلات
17,024	18,048	م رواتب
220	0	م مياه وكهرباء
3,035	984	م تلفون وجوال
0	1,575	م ايجار
198,326	210,734	

8.2 مصروفات مشروع تدريب امهات المعاقين

2017	2018	
-	691	م عمومية
-	4,730	م قرطاسية
-	3,150	م مواصلات
-	47,593	م رواتب
-	4,100	م ضيافة
-	1,469	م تلفون وجوال
-	6,677	م ايجار
-	68,410	

9. البيانات المقارنة

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



