

جمعية إنعاش الأسرة

رام الله - فلسطين

القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2020

المحتويات	صفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	3-1
قائمة المركز المالي	4
قائمة النشاطات والدخل الشامل الآخر	5
قائمة التغيرات في صافي الموجودات	6
قائمة التدفقات النقدية	7
إيضاحات حول القوائم المالية	22 – 8

تقرير مدقق الحسابات المستقل

حضرات السيدات والسادة/ أعضاء الهيئة العامة المحترمين
جمعية إنعاش الأسرة

رام الله – فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية إنعاش الأسرة (فيما بعد "الجمعية") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2020 وكل من قائمة النشاطات والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في صافي الموجودات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية إنعاش الأسرة كما في 31 كانون الأول 2020 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق القوائم المالية من تقريرنا هذا. كما أننا مستقلون عن الجمعية وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية للجمعية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

فقرة توضيحية

نشير إلى قيمة العجز في صافي الموجودات في الجمعية والتي بلغت (6,642,605) شيكل اسرائيلي كما في 31 كانون الأول 2020 (مبلغ 6,147,751 شيكل اسرائيلي كما في 31 كانون الأول 2019)، والتي نتجت عن عدم كفاية الإيرادات والتبرعات لتغطية مصاريف ونفقات الجمعية خلال السنة والسنوات السابقة، علماً بأن مجموع صافي الموجودات للجمعية بلغت 11,169,678 شيقل كما في 31 كانون الأول 2020 (مبلغ 11,828,546 كما في 31 كانون الأول 2019). إن تخفيض هذا العجز وتعزيز الاستدامة المالية يعتمد على قدرة الجمعية على خفض التكاليف التشغيلية وتوليد فائض من خلال نشاطاتها الاعتيادية وقدرتها على تأمين منح غير مقيدة لتغطية العجز في صافي الموجودات لتمويل نشاطاتها المستقبلية وتسديد التزاماتها المالية - أنظر خطة الإدارة لتخفيض العجز في صافي الموجودات (إيضاح رقم - 21). لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة عن إعداد القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تمكنها من إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حيثما كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية واعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية الجمعية أو وقف العمليات أو ليس لديها أية بدائل حقيقية إلا القيام بذلك.

تعتبر الإدارة مسؤولة عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى ما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي إستناداً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكوكاً حول قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وفي حال توصلنا إلى وجود مثل هذه الحالات، يتوجب علينا لفت إنتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا تبعاً لذلك. إن إستنتاجنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

نقوم بالتواصل مع الإدارة فيما يخص الأمور الأخرى بما في ذلك مدى إجراءات التدقيق المخططة وتوقيت التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بالإضافة إلى أي نقصير جوهري في الرقابة الداخلية التي تم التعرف عليها واكتشافها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بإطلاع الإدارة ببيان يظهر امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع الأمور التي من الممكن لها أن تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا، وعند الإقتضاء، الضمانات لذلك.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
رخصة رقم (208)

راند أبو العظام – مدقق حسابات قانوني معتمد
رخصة رقم (2002/109)

رام الله – فلسطين
2021 -----

جمعية إنعاش الأسرة
رام الله - فلسطين
قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	إيضاح	
شيقل	شيقل		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
335,907	489,424	4	نقد وما في حكمه
721,150	429,288	5	ذمم مدينة، بالصافي
733,173	1,062,692	6	المخزون، بالصافي
935,311	750,690	7	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
2,725,541	2,732,094		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
40,603	39,340	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
17,975,860	17,813,109	9	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
18,016,463	17,852,449		مجموع الموجودات غير المتداولة
20,742,004	20,584,543		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
1,693,845	2,338,213		ذمم دائنة
2,640,286	2,391,612	10	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
4,334,131	4,729,825		مجموع المطلوبات المتداولة
3,685,154	3,788,079	11	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
894,173	896,961	12	إيرادات مؤجلة
8,913,458	9,414,865		مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات
(6,147,751)	(6,642,605)		(العجز) في صافي الموجودات غير المقيدة
8,766,854	8,604,103		وفر مستثمر في ممتلكات والآلات ومعدات
9,209,006	9,209,006	13	احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات
437	(826)		احتياطي التغير في القيمة العادلة للأسهم
11,828,546	11,169,678		مجموع صافي الموجودات
20,742,004	20,584,543		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) حتى (25) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

قائمة النشاطات والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

إيضاح	2020 شيقل	2019 شيقل	
الإيرادات			
14 إيرادات تشغيلية	2,737,608	4,539,124	
15 إيرادات التبرعات العينية والنقدية	5,820,512	6,132,506	
16 إيرادات أخرى	279,399	57,673	
مجموع الإيرادات	8,837,519	10,729,303	
17 تكلفة البضاعة المباعة	(93,978)	(806,364)	
المصاريف			
18 مصاريف المراكز التشغيلية	(2,606,539)	(2,867,683)	
19 مصاريف برامج الدائرة الاجتماعية	(3,336,629)	(4,343,793)	
9 استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(466,999)	(459,284)	
20 مصاريف إدارية وعمومية	(3,125,315)	(3,197,558)	
9 أرباح (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات	7,251	(1,941,369)	
	(9,528,231)	(12,809,687)	
صافي (العجز) التشغيلي للسنة	(784,690)	(2,886,748)	
أرباح فروقات عملة	254,519	285,362	
5 مصروف خسائر انتمائية متوقعة	(127,434)	(107,291)	
صافي (العجز) للسنة	(657,605)	(2,708,677)	
بنود الدخل الشامل الآخر			
صافي (العجز) للسنة	(657,605)	(2,708,677)	
التغير في القيمة العادلة للأسهم	(1,263)	(4,465)	8
مجموع (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	(658,868)	(2,713,142)	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) حتى (25) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية إنعاش الأسرة

رام الله - فلسطين

قائمة التغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

المجموع شيقل	احتياطي التغير في القيمة العادلة للأسهم شيقل	احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات شيقل	وفر مستثمر في ممتلكات والآلات ومعدات شيقل	(العجز) في صافي الموجودات غير المقيدة شيقل	
11,828,546	437	9,209,006	8,766,854	(6,147,751)	صافي الموجودات كما في 1 كانون الثاني 2020
(657,605)	-	-	-	(657,605)	(النقص) في صافي الموجودات للسنة
(1,263)	(1,263)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	-	-	(162,751)	162,751	مشتريات ممتلكات ومعدات، بالصافي من الاستهلاكات والاستبعادات
11,169,678	(826)	9,209,006	8,604,103	(6,642,605)	صافي الموجودات كما في 31 كانون الأول 2020
14,541,688	4,902	9,209,006	10,200,307	(4,872,527)	صافي الموجودات كما في 1 كانون الثاني 2019
(2,708,677)	-	-	-	(2,708,677)	(النقص) في صافي الموجودات للسنة
(4,465)	(4,465)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
-	-	-	(1,433,453)	1,433,453	مشتريات ممتلكات ومعدات، بالصافي من الاستهلاكات والاستبعادات
11,828,546	437	9,209,006	8,766,854	(6,147,751)	صافي الموجودات كما في 31 كانون الأول 2019

إن الايضاحات المرفقة من رقم (1) حتى (25) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية إنعاش الأسرة

رام الله - فلسطين

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2019	2020	
شيقل	شيقل	
(2,708,677)	(657,605)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
		التغير في صافي الموجودات للسنة
		تعديلات:
459,284	466,999	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
394,748	800,247	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
107,291	127,434	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
238,933	(9,386)	(استرداد) مخصص بضاعة متقادمة وبطينة الحركة
(222,287)	(176,504)	اطفاء الإيرادات المؤجلة
(478,117)	(194,621)	فروقات عملة
1,941,369	(7,251)	(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
2,441,221	1,006,918	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(463,749)	164,428	النقص (الزيادة) في الذمم المدينة
188,875	(320,133)	(الزيادة) النقص في المخزون
227,897	184,621	النقص في مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
809,281	644,368	الزيادة في الذمم الدائنة
1,050,700	(248,674)	(النقص) الزيادة في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(900,804)	(502,701)	مدفوعات نهاية الخدمة للموظفين
202,396	179,292	الزيادة في الإيرادات المؤجلة
847,140	450,514	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفق النقدي من العمليات الاستثمارية
(967,200)	(311,621)	مشتريات ممتلكات ومعدات
-	14,624	العائد من بيع ممتلكات ومعدات
(967,200)	(296,997)	صافي النقد (المستخدم في) العمليات الاستثمارية
(120,060)	153,517	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
455,967	335,907	نقد وما في حكمه في أول السنة
335,907	489,424	نقد وما في حكمه في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) حتى (25) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

1. عام

تأسست جمعية إنعاش الأسرة سنة 1965، وهي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الداخلية تحت رقم (RA-277-C)، وتهدف الجمعية إلى تعزيز صمود الشعب الفلسطيني على أرضه من خلال الحفاظ على الهوية والتراث، والدعم والتمكين الاقتصادي والاجتماعي، والنهوض بمستوى المرأة ثقافياً واقتصادياً واجتماعياً.

تم بتاريخ 26 أيلول 2020 عقد اجتماع للهيئة العامة للجمعية حيث تم انتخاب هيئة إدارية جديدة.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2020 من قبل الهيئة الإدارية بتاريخ ---- 2021.

2. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

1.2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

خلال السنة الحالية، قامت إدارة الجمعية بتطبيق جميع المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ذات الصلة بأنشطتها، والتي أصبحت سارية المفعول للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2020. إن تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المركز المالي أو نتائج أعمال وأنشطة الجمعية.

2.2 إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستحقاق المحاسبي وبما يتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

3.2 التبرعات

يتم الاعتراف بالتبرعات المقيدة من المانحين والتي من المتوقع أن يتم الوفاء بها كزيادة على الوفر مؤقت التخصيص ويتم تحريرها إلى وفر عام خلال الفترات اللازمة للمطابقة مع التكاليف التي يقصد بها للتعويض بعد أن يتم صرفها وفق شروط المانحين وعلى أساس منهجي.

يتم تسجيل المنح والتبرعات غير المقيدة والإيرادات من المراكز التشغيلية والمخصصة لتغطية أنشطة الجمعية وجزء منها للمصاريف الإدارية والتشغيلية في قائمة الدخل كإيرادات من المنح والتبرعات والإيرادات التشغيلية.

4.2 تحقق الإيرادات

تقوم الجمعية ببيع العديد من السلع والخدمات، حيث يتم الاعتراف بالإيراد بعد بيع البضاعة أو تقديم الخدمة للمشتري وتحويل التحكم الفعال بالبضاعة لصالح المشتري. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الجمعية عن هذه المبيعات.

ان الإيرادات التشغيلية المقيدة في حسابات جمعية إنعاش الأسرة مصدرها عدد من النشاطات التشغيلية للجمعية وهي:

أ. إيرادات كلية إنعاش الأسرة: تمثل هذه الإيرادات الأقساط التعليمية للطلاب المنتسبين لكلية إنعاش الأسرة.

ب. إيرادات الأقسام المهنية التعليمية: تمثل هذه الإيرادات الأقساط التعليمية للطلاب المنتسبين لدائرة التدريب المهني.

ت. إيرادات صالون زينة: الإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات التجميل في صالون زينة التابع لجمعية إنعاش الأسرة.

ث. إيرادات معرض التطريز الفلاحي: الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات التراثية اليدوية والتطريز.

ج. إيرادات مطبخ زعفران: الإيرادات المتحققة نتيجة بيع المنتجات الغذائية المنزلية.

ح. إيرادات الغرف المؤجرة: إيرادات تأجير غرف سكن الطالبات التابع للجمعية.

خ. قسم الروضة: إيرادات أقساط روضة جمعية إنعاش الأسرة.

جمعية إنعاش الأسرة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

2. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

4.2 تحقق الإيرادات (تتمة)

- د. قسم الحضانة: إيرادات أقساط حضانة جمعية إنعاش الأسرة.
- ذ. مشغل الألبسة الجاهزة: الإيرادات الناتجة عن بيع الملابس الجاهزة.
- ر. مركز الأسرة للعلاج الطبيعي: الإيرادات الناتجة عن خدمات العلاج الطبيعي للمركز التابع لجمعية إنعاش الأسرة.
- ز. قاعة الفاروق عمر: إيرادات تأجير قاعة الفاروق عمر التابعة للجمعية.

5.2 تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

6.2 ترجمة القوائم المالية

يتم عرض القوائم المالية بعملة الشيفل الاسرائيلي كونها عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الجمعية (العملة التشغيلية).

تحتفظ الجمعية بسجلاتها بالشيفل الاسرائيلي. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى إلى الشيفل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات في نهاية السنة والتي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى إلى الشيفل وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم قيد فروقات العملة الناتجة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

إن أسعار الصرف في نهاية العام مقابل الشيفل مفصلة على النحو التالي:

2019	2020	
شيفل	شيفل	
3.47	3.21	الدولار
4.89	4.52	الدينار
3.85	3.93	اليورو

2. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

7.2 ممتلكات وآلات ومعدات: تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية وبالصافي من الاستهلاكات المترتبة ويجري استهلاكها على أساس القسط الثابت بنسب سنوية تتراوح كما يلي:

المباني	2%
سيارات	15%
عدد وأدوات	10%
مولد وشبكة كهرباء	10%
أجهزة ومعدات	10%
أثاث وتركيبات	9%
تحسينات المباني	10%
موجودات المتحف	9%
موجودات أخرى	9-10%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي لهذه الموجودات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً، فإنه يتم تسجيل التغير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

يتم التخلص من الموجودات عندما لا يكون هناك فوائد متوقعة من استخدامها في المستقبل من خلال استبعادها أو بيعها.

8.2 الاجازات السنوية

يتم عمل إستحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية السنة، وفقاً للأنظمة واللوائح الداخلية في الجمعية وبما لا يتعارض مع قانون العمل الساري في فلسطين.

9.2 مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم أخذ مخصص للإلتزامات المترتبة على الجمعية من تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة واللوائح الداخلية في الجمعية وبما لا يتعارض مع قانون العمل الساري في فلسطين. تسجل المبالغ الواجب إقتطاعها ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وتسجل التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركسون الخدمة على حساب مخصص تعويض نهاية الخدمة.

10.2 المخزون

أ. المواد الخام: يتم إظهارها بالتكلفة الفعلية أو السوقية أيهما أقل وتحدد التكلفة حسب طريقة المتوسط المرجح.

ب. البضاعة الجاهزة: يتم إظهارها بسعر البيع مطروحاً منه هامش ربح مقدر من الإدارة، وهو على النحو التالي:

المشغل	35%
قسم الألبسة الجاهزة	10%
مركز الأبحاث	15%
قسم المصنوعات المنزلية	25%

2. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

11.2 الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة التبرعات العينية من الأصول الثابتة غير المقيدة والتي يتم استدراكها بشكل سنوي بحيث تتحقق وتفيد ضمن الإيرادات في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

3. الأحكام واستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات محاسبية تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، في تاريخ قائمة المركز المالي، ومبالغ الإيرادات والمصاريف في قائمة النشاطات خلال السنة. نظراً لإستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. التقديرات المستخدمة في تحضير القوائم المالية تتضمن العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات بالإضافة إلى مخصصات أخرى. إن التقديرات المستخدمة لتحضير القوائم المالية هي كالتالي:

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين: يتم احتسابه بموجب الأنظمة واللوائح الداخلية للجمعية وبما لا يتعارض مع قانون العمل المحلي المعمول به في فلسطين.

ممتلكات وآلات ومعدات: يتم عمل مراجعة دورية للعمر الافتراضي لتلك الموجودات وكذلك يتم مراجعة إن كان هناك تدني على قيمة الموجودات في حال حصول أي شيء قد يؤدي إلى التأثير على قيمة الموجودات. قيمة التدني في الموجودات يتم تسجيلها في قائمة النشاطات.

مخصص خسائر انتمائية متوقعة: يتم احتسابه وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية".

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

4. نقد وما في حكمه

2019	2020	
شيقل	شيقل	
7,466	8,000	نقد في الصندوق
80,714	149,334	نقد لدى البنوك بالشيقل الإسرائيلي
37,946	118,180	نقد لدى البنوك بالدولار الأمريكي
152,041	146,122	نقد لدى البنوك بالدينار الأردني
57,740	67,788	نقد لدى البنوك باليورو
335,907	489,424	

5. ذمم مدينة، بالصافي

2019	2020	
شيقل	شيقل	
1,043,755	879,327	ذمم مدينة
(322,605)	(450,039)	ينزل منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
721,150	429,288	

تمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي :

2019	2020	
شيقل	شيقل	
215,314	322,605	الرصيد كما في بداية السنة
107,291	127,434	التخصيص للسنة
322,605	450,039	الرصيد كما في نهاية السنة

6. المخزون، بالصافي

2019	2020	
شيقل	شيقل	
1,326,633	1,646,766	بضاعة
(593,460)	(584,074)	ينزل: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
733,173	1,062,692	

جمعية إنعاش الأسرة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

7. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

2019 شيقل	2020 شيقل	
75,586	53,140	مصاريف مدفوعة مقدماً
25,934	9,663	سلف موظفين
790,494	653,462	سلف موظفين على حساب تعويضات نهاية الخدمة
43,297	34,425	أرصدة مدينة أخرى
935,311	750,690	

8. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل هذه الاستثمارات عدد 10,004 سهم من أسهم شركة سجاثر القدس تم التبرع بها للجمعية عام 2004، وهذه الاسهم موقوفة بغرض استخدام ريعها لبرنامج كفالة اليتيم.

إن الحركة على الاستثمار خلال السنة كانت كما يلي:

2019 شيقل	2020 شيقل	
45,068	40,603	الرصيد في بداية السنة
(4,465)	(1,263)	التغير في القيمة العادلة
40,603	39,340	الرصيد في نهاية السنة

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

9. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

أراضي	مباني	سيارات	عدد وأدوات	مولد وشبكة كهرباء	أجهزة ومعدات	أثاث وتركيبات	موجودات أخرى	المجموع	التكلفة / إعادة التقييم
شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	
10,146,745	11,770,344	372,641	37,116	270,560	2,418,429	957,567	3,429	25,976,831	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020
-	181,039	-	-	27,040	77,285	25,907	350	311,621	إضافات
-	-	-	(2,885)	-	(63,688)	(20,223)	-	(86,796)	استبعادات
10,146,745	11,951,383	372,641	34,231	297,600	2,432,026	963,251	3,779	26,201,656	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
الاستهلاك المتراكم									
-	5,371,084	237,005	12,046	212,074	1,464,263	704,326	173	8,000,971	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020
-	201,372	34,660	3,649	27,574	155,987	43,277	480	466,999	استهلاكات
-	-	-	(1,969)	-	(58,650)	(18,804)	-	(79,423)	استبعادات
-	5,572,456	271,665	13,726	239,648	1,561,600	728,799	653	8,388,547	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
10,146,745	6,378,927	100,976	20,505	57,952	870,426	234,452	3,126	17,813,109	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2020

جمعية إنعاش الأسرة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

9. ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019										
أراضي	مباني	سيارات	عدد واندوات	مولد وشبكة كهرباء	أجهزة ومعدات	أثاث وتركيبات	تحسينات على المباني	موجودات المتحف	موجودات أخرى	المجموع
شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل	شيقل
10,146,745	11,906,846	430,641	505,168	690,722	3,793,235	2,488,018	2,243,778	53,536	383,938	32,642,627
-	649,368	-	1,487	-	287,458	25,455	-	-	3,432	967,200
-	(785,870)	(58,000)	(469,539)	(420,162)	(1,662,264)	(1,555,906)	(2,243,778)	(53,536)	(383,941)	(7,632,996)
10,146,745	11,770,344	372,641	37,116	270,560	2,418,429	957,567	-	-	3,429	25,976,831
الاستهلاك المتراكم										
-	5,185,576	254,618	444,016	605,254	2,819,639	2,059,945	1,486,940	14,086	363,240	13,233,314
-	190,008	40,387	3,701	26,982	151,459	46,402	-	-	345	459,284
-	(4,500)	(58,000)	(435,671)	(420,162)	(1,506,835)	(1,402,021)	(1,486,940)	(14,086)	(363,412)	(5,691,627)
-	5,371,084	237,005	12,046	212,074	1,464,263	704,326	-	-	173	8,000,971
10,146,745	6,399,260	135,636	25,070	58,486	954,166	253,241	-	-	3,256	17,975,860

* قامت إدارة الجمعية خلال السنة باستبعاد الأصول المتهاكلة والتي لم تعد صالحة للاستخدام حيث نتج عن ذلك خسارة استبعاد بقيمة 1,941,369 شيقل جرى إظهارها ضمن قائمة النشاطات والدخل الشامل الآخر.

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

10. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

2019 شيقل	2020 شيقل	
136,893	71,515	مخصص إجازات مستحقة للموظفين
716,492	642,490	إيرادات مقبوضة مقدماً
1,603,473	1,553,957	مصاريف الرعاية بالإنفاق وأخرى مستحقة
183,428	56,322	مخصص قضايا عمالية
-	67,328	شيكات برسم الدفع
2,640,286	2,391,612	

11. مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

2019 شيقل	2020 شيقل	
4,669,327	3,685,154	الرصيد في بداية السنة
394,748	800,247	إضافات خلال السنة
(900,804)	(502,701)	مدفوعات خلال السنة
(478,117)	(194,621)	فرق عملة
3,685,154	3,788,079	الرصيد في نهاية السنة

12. إيرادات مؤجلة

2019 شيقل	2020 شيقل	
914,064	894,173	الرصيد في بداية السنة
202,396	179,292	إضافات خلال السنة
(222,287)	(176,504)	الإيرادات المتحققة خلال السنة
894,173	896,961	الرصيد في نهاية السنة

13. احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات

يمثل هذا البند الأرباح الناتجة عن إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للجمعية، حيث بلغ الرصيد مبلغ 9,209,006 شكيل كما في 31 كانون الأول 2020 و 2019.

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

14. الإيرادات التشغيلية

2019 شيفل	2020 شيفل	
1,064,150	1,023,759	إيرادات كلية إنعاش الأسرة
726,529	385,145	إيرادات الأقسام المهنية التعليمية
111,311	58,057	إيرادات صالون زينة
718,408	360,402	إيرادات قسم التطريز الفلاحي
663,415	242,979	إيرادات مطبخ زعفران
584,914	458,839	إيرادات الغرف المؤجرة
296,228	228,625	إيرادات الروضة
183,230	112,622	إيرادات الحضانة
168,674	93,845	إيرادات مشغل الألبسة الجاهزة
34,513	38,647	إيرادات مركز الأسرة للعلاج الطبيعي
43,449	3,956	إيرادات قاعة الفاروق عمر
4,594,821	3,006,876	مجموع الإيرادات التشغيلية
(55,697)	(269,268)	يطرح: خصم مبيعات
4,539,124	2,737,608	

15. إيرادات التبرعات العينية والنقدية

2019 شيفل	2020 شيفل	
3,398,431	2,919,419	إيرادات التبرعات
274,204	259,217	مساعدات علمية
964,919	1,488,674	تبرعات نقدية وزكاة
153,612	206,891	ربيع الوقفية
305,735	319,673	تبرعات عينية
142,872	52,631	إيرادات تبرعات منزل الفتاة الفلسطينية
261,114	2,015	إيراد حملات خيرية واجتماعية
631,619	571,992	إيراد منح ومشاريع تنموية
6,132,506	5,820,512	

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

16. إيرادات أخرى

2019 شيفل	2020 شيفل	
3,103	423	إيراد زيارة المتحف
28,088	17,795	إيجارات خارجية
3,909	10,486	إيراد بيع كتب ومجلات
6,659	8,661	إيراد رسوم العضوية
-	60,125	إيراد سند إنعاش الأسرة
-	12,119	إيراد إدارة برامج الدائرة الاجتماعية
1,821	694	رسوم عامة
-	19,687	مسترد من مخصص قضايا عاقلة
-	35,928	مسترد من مخصص اجازات
14,093	113,481	إيرادات أخرى
57,673	279,399	

17. تكلفة البضاعة المباعة

2019 شيفل	2020 شيفل	
1,515,508	1,326,633	بضاعة أول السنة
617,489	414,110	يضاف: مشتريات خلال السنة، بالصافي
(1,326,633)	(1,646,765)	ينزل: بضاعة آخر السنة
806,364	93,978	تكلفة البضاعة المباعة

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

18. مصاريف المراكز التشغيلية

2019 شيقل	2020 شيقل	
623,485	742,369	مصاريف كلية إنعاش الأسرة
363,623	370,025	مصاريف الأقسام المهنية التعليمية
116,405	46,705	مصاريف صالون زينة
362,831	207,435	مصاريف قسم التطريز الفلاحي
293,079	194,299	مصاريف مطبخ زعفران
339,648	310,170	مصاريف الغرف المؤجرة
219,953	181,001	مصاريف قسم الروضة
194,838	172,440	مصاريف قسم الحضانة
208,957	213,160	مصاريف مشغل الألبسة الجاهزة
38,242	53,500	مصاريف مركز الأسرة للعلاج الطبيعي
20,426	4,567	مصاريف قاعة الفاروق
86,196	110,868	مصاريف مكتب تنمية الاعمال
2,867,683	2,606,539	

19. مصاريف برامج الدائرة الاجتماعية

2019 شيقل	2020 شيقل	
3,254,145	2,637,623	دفعات برنامج الرعاية بالانفاق
421,141	248,509	دفعات برنامج المنح والمساعدات العلمية
326,995	226,939	مصاريف منزل الفتاة الفلسطينية
341,512	223,558	مصاريف حملات وتبرعات
4,343,793	3,336,629	

جمعية إنعاش الأسرة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2020

20. مصاريف إدارية وعمومية

2019 شيفل	2020 شيفل	
1,998,714	1,771,927	الرواتب والمصاريف المتعلقة بها
175,305	414,238	مصاريف نهاية الخدمة
93,584	98,315	اشتراكات ورسوم
142,102	81,637	مصاريف خدمات الحراسة
24,054	13,937	هدايا وعيديات
114,374	-	مصاريف قضايا عالقة
49,704	44,673	مصاريف مكتب عمان
79,153	51,674	كهرباء وماء
47,892	49,844	تأمينات
18,572	12,344	مصاريف ضيافة
103,698	62,293	مصاريف صيانة
2,582	152	مكافأة عمل
32,513	10,812	دعاية وإعلان
39,067	40,491	بريد وبرق وهاتف
4,156	1,624	مصاريف تخمين عقار
25,636	24,820	مطبوعات
57,526	73,692	اتعاب مهنية واستشارية
9,037	9,252	عمولات وفوائد بنكية
30,382	21,848	مصاريف تنظيف
29,559	22,684	قرطاسية
9,146	5,436	مصاريف صيانة المركبات
18,281	7,619	مصاريف محروقات وغاز
6,414	5,574	مصروف مساهمة الجمعية في اللجنة الاجتماعية
1,200	2,223	دورات تدريبية
8,102	3,299	مصاريف نقل ومواصلات
1,103	1,344	مصاريف سفر
682	6,996	مصاريف نثرية ومستلزمات عامة
6,530	300	أجور عمل
3,099	5,689	مصاريف أنشطة وندوات
-	278,980	مصاريف تنفيذ مشاريع تنموية
57,924	-	مصاريف بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
7,467	1,598	مصاريف أخرى
3,197,558	3,125,315	

21. خطة الإدارة لتغطية العجز في صافي الموجودات غير المقيدة

خلال الفترة القصيرة لاستلام الهيئة الإدارية الجديدة لمهامها في الربع الأخير من العام 2020، وبعد إطلاع أعمق على وضع الجمعية الداخلي، تم التوافق على متابعة تنفيذ الأولويات المذكورة أدناه، والعمل على تطويرها واستحداث ما يلزم من أنظمة وإجراءات وخطط عمل تضمن تحقيق ما ورد فيها، على أن يتم تقييمها أو إعادة النظر في فعاليتها خلال العامين 2021 و2022، علماً بأن الأثر الإيجابي لهذه الخطة سيتحقق خلال السنوات اللاحقة للعام 2022:

- أ. تقييم قدرات الأقسام المدرة للدخل والعمل على تطويرها وتعزيز إيراداتها.
- ب. اعداد وتنفيذ خطة تطوير وصيانة لمرافق الجمعية وأقسامها بهدف رفع مستوى الإنتاجية وترشيد المصاريف، والعمل على تأهيل مرافق ومباني الجمعية غير المستغلة لتحقيق إيرادات غير مقيدة تساهم في تغطية العجز المتراكم.
- ج. بناء وتوثيق العلاقات مع الجهات الداعمة للجمعية وتخطيط وإطلاق حملات مجتمعية متنوعة لتعزيز إيرادات الجمعية غير المقيدة للحفاظ على قدرة الجمعية على الإيفاء بالتزاماتها.
- د. العمل على إعداد وتنفيذ خطة شاملة لتقييم الموظفين تضمن تخفيض المصاريف التشغيلية وترشيق طاقم الجمعية بما يتناسب مع خطط تطوير الجمعية والنهوض بها من الأزمة المالية الحالية.
- هـ. تخمين عقارات وأراضي تملكها الجمعية ولا تستخدم في أنشطتها الرئيسية ودراسة إمكانية بيعها أو جزء منها مع تحقيق عوائد وسيولة نقدية بهدف رفع قدرة الجمعية على تسديد التزاماتها المتراكمة.
- و. متابعة تحصيل الذمم المدينة، واستكمال إجراءات التحصيل أو إعدام ما لا يمكن تحصيله منها بعد استنفاد كافة إجراءات التحصيل المعتمدة والمتعارف عليها والمتوافقة مع المعايير المهنية والقانونية.
- ز. فحص المخصصات التي تم رصدتها لتعويض نهاية الخدمة للموظفين ومخصص الإجازات السنوية ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها وغيرها من المخصصات لفحص كفايتها لمواجهة الالتزامات المتوقعة وتعزيزها إن لزم الأمر ومحاولة رصد السيولة اللازمة لهذه المخصصات.
- ح. التواصل مع بلدية البيرة والعمل على إعداد الوثائق اللازمة وأخذ الموافقات الممكنة لمحاولة تثبيت ملكية الجمعية للأرض المقام عليها جزء من مبانيها بحيث يتم إعادة إدراج قيمتها ضمن القوائم المالية للجمعية بما يعزز مركزها المالي ويضمن حقوقها.

22. القضايا القانونية

بلغ عدد القضايا القانونية المرفوعة على الجمعية كما في 31 كانون الأول 2020 قضيتان بقيمة 1,037,376 شيكل والتي تمثل نزاعات قانونية قائمة مع موظفين سابقين في الجمعية. برأي المستشار القانوني الخاص بالجمعية فإن المخصصات المرصودة في حسابات الجمعية لمقابلة الالتزامات المترتبة على هذه القضايا بالمستقبل كافية ومعقولة.

23. الأدوات المالية وسياسة إدارة المخاطر

• القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

• مخاطر التشغيل

تقوم الجمعية بتمويل المصاريف البرمجية والإدارية وشراء الممتلكات والآلات والمعدات من خلال المنح والتبرعات والإيرادات التشغيلية التي تحصل عليها. تعتقد الجمعية أن مستوى التمويل لسنة 2021 سيتأثر سلباً بالعوامل السياسية والاقتصادية خاصة إذا ما استمر تأثير الحالة الوبائية الناتجة عن فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في فلسطين والعالم. ستسعى إدارة الجمعية إلى رسم وتنفيذ خطط وسياسات تهدف إلى رفع قيمة الإيرادات والتبرعات وتقليل النفقات وزيادة الإنتاجية، وذلك لتعزيز استدامة الجمعية في ظل الظروف الاقتصادية والسياسية والوبائية غير المستقرة.

• مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قيام الطرف المقابل بتسوية التزاماته وفقاً للشروط المتفق عليها. تنجم مخاطر الائتمان للجمعية في المقام الأول عن سيولة الأموال والذمم المدينة. تقوم الجمعية بتكوين مخصصات لمجابهة الخسائر المتوقعة للذمم المدينة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما تقوم الجمعية بإيداع أموالها النقدية في بنوك ذات جدارة ائتمانية عالية.

• مخاطر أسعار الفائدة

تنجم مخاطر أسعار الفائدة عن احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على قيمة الأدوات المالية. تتعرض الجمعية لمخاطر أسعار الفائدة التي قد تنشأ عن الإيداعات البنكية وتقوم إدارة الجمعية بإدارة هذه المخاطر عن طريق مراقبة أسعار الفوائد لكل عملة على حدة لتحقيق أعلى عائد من الودائع البنكية.

• مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية. يعتبر الشيفل الإسرائيلي عملة الأساس للجمعية وتقوم الجمعية بالتحوط لنفقاتها والتزاماتها لكل عملة على حدة.

24. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للبيانات المالية التي تخص السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 للتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

25. أثر انتشار فيروس كورونا

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في كانون الثاني 2020 وانتشر لاحقاً إلى العديد من البلدان الأخرى حول العالم. وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية هذا الحدث على أنه جائحة عالمية. من المتوقع أن يكون لهذا الوباء آثار اقتصادية عديدة خلال عام 2020 وما بعده على جميع القطاعات الاقتصادية بما في ذلك قطاع الجمعيات الأهلية. تعتبر الإدارة أن هذا الحدث قد أثر وبشكل كبير على إيرادات الجمعية خلال العام 2020 وقد يمتد أثره لسنوات لاحقة، هذا وستقوم الإدارة بقياس الأثر المحتمل وتعديل البيانات المالية بما يلزم في الفترات اللاحقة.