

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

- الفهرس -

صفحة

4-2

تقرير مدقق الحسابات المستقل

5

بيان المركز المالي

6

بيان الأداء المالي و التغيرات في صافي الموجودات

7

بيان التدفقات النقدية

8

إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية أطفالنا للصم

### الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية أطفالنا للصم (فيما يلي "الجمعية") كما في 31 كانون الأول 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

### نطاق التدقيق

تتضمن البيانات المالية للجمعية ما يلي:

- بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018.
- بيان الأداء المالي و التغيرات في صافي الموجودات للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبينة في فقرة "مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير.

نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

### الاستقلالية

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين التي تتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في فلسطين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

### مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، إضافة إلى توفير نظام رقابة داخلي تراه الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الجمعية أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية أطفالنا للصم (يتبع)

### مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من ذلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية للجمعية ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفي ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالجمعية إلى وقف أعماله كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

براييس ووتر هاوس كوبرز فلسطين

Praxis WaterhouseCoopers

21 أيار 2019

رام الله، فلسطين



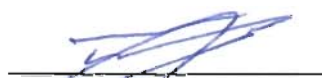
بيان المركز المالي  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

2017	2018	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,256,660	1,371,352	(5)	ممتلكات وعقارات ومعدات
			الموجودات المتداولة
269,521	319,294	(6)	المخزون
449,025	1,538,795	(7)	مساهمات مدينة
78,084	83,569	(8)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
326,988	510,837	(9)	نقد وأرصدة لدى البنوك
1,123,618	2,452,495		مجموع الموجودات المتداولة
2,380,278	3,823,847		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
326,624	353,364		صافي الموجودات
			المطلوبات غير المتداولة
683,453	800,187	(10)	مساهمات اصول مؤجلة
680,616	705,184	(11)	مخصص مكافآت الموظفين
1,364,069	1,505,371		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
89,928	107,268	(12)	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
599,657	1,857,844	(13)	مساهمات تشغيلية مؤجلة
689,585	1,965,112		مجموع المطلوبات المتداولة
2,053,654	3,470,483		مجموع المطلوبات
2,380,278	3,823,847		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

- إن الإيضاحات للبيانات المالية من صفحة (7) إلى (31) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.  
- لقد تم الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل الجمعية العمومية بتاريخ 30 نيسان 2019 و التوقيع عليها بالإنابة عنهم.



السيد عماد الأعرج  
أمين الصندوق



السيد نعيم كباجة  
المدير العام



السيد شرحبيل الزعيم  
رئيس مجلس الإدارة



بيان الأداء المالي و التغيرات في صافي الموجودات  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

2017	2018	إيضاح	
			التغيرات في صافي الموجودات غير مقيدة الإستعمال
			المنح والإيرادات والعوائد
8,376	-	(14)	منح غير مقيدة
22,629	6,123	(15)	تبرعات عينية
350,579	295,806	(16)	إيرادات تشغيلية
9,817	38,601	(17)	إيرادات أخرى
<b>391,401</b>	<b>340,530</b>		
689,078	806,954	(13)	مساهمات تشغيلية مسجلة كإيرادات
161,423	132,470	(10)	مساهمات أصول مسجلة كإيرادات
<b>1,241,902</b>	<b>1,279,954</b>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(1,089,166)	(1,027,736)	(18)	مصاريف المشاريع
(80,454)	(80,845)	(19)	مصاريف إدارية وعمومية
(163,811)	(134,512)	(5)	مصروف الإستهلاك
-	(5,443)		مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
8,083	(4,678)		(خسائر) أرباح فروقات عملة
<b>(1,325,348)</b>	<b>(1,253,214)</b>		<b>إجمالي المصاريف</b>
<b>(83,446)</b>	<b>26,740</b>		<b>صافي التغيرات في صافي الموجودات غير مقيدة الإستعمال</b>
410,070	326,624		صافي الموجودات في بداية السنة
<b>326,624</b>	<b>353,364</b>		<b>صافي الموجودات في نهاية السنة</b>

- إن الإيضاحات للبيانات المالية من صفحة (7) إلى (30) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان التدفقات النقدية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

2017	2018	إيضاح	
(83,446)	26,740		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي التغيرات في صافي الموجودات
163,811	134,512	(5)	التعديلات مصاريف الإستهلاك
100,773	46,358	(11)	مخصص مكافآت الموظفين
(161,423)	(132,470)	(10)	مساهمات أصول مسجلة كإيرادات في بيان الأداء المالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل المساهمات المقبوضة ودفع مكافآت الموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
<b>19,715</b>	<b>75,140</b>		
(51,974)	(21,790)	(11)	مكافآت الموظفين المدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل:
20,677	(49,773)	(6)	المخزون
(108,800)	(1,089,770)	(7)	مساهمات مدينة
(23,004)	(5,485)	(8)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
37,445	249,204	(10)	مساهمات اصول مؤجلة
134,103	1,258,187	(13)	مساهمات تشغيلية مؤجلة
14,387	17,340	(12)	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
<b>42,549</b>	<b>433,053</b>		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
192,393	(2,043)	(9)	ودائع طويلة الاجل
(37,445)	(249,204)	(5)	شراء ممتلكات وعقارات ومعدات
<b>154,948</b>	<b>(251,247)</b>		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
<b>197,497</b>	<b>181,806</b>		صافي التغيرات في النقد و النقد المعادل
39,474	236,971		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<b>236,971</b>	<b>418,777</b>	(9)	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

- إن الإيضاحات للبيانات المالية من صفحة (7) إلى (30) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

## إيضاح (1) عام

جمعية أطفالنا للصم (فيما يلي "الجمعية") هي مؤسسة فلسطينية غير ربحية، تأسست عام 1992 كمنظمة مستقلة تعمل في مجال تعليم الصم و تقديم الخدمات المتعلقة بهم. تخدم الجمعية الأشخاص ذوي الإعاقة و خصوصاً ذوي الإعاقة السمعية من الأطفال و البالغين و عائلاتهم من خلال خدمات التعليم و السمعيات و علاج النطق و المشاريع المنتجة للدخل و برنامج التدريب المهني. تم تسجيل الجمعية رسمياً في وزارة الداخلية تحت رقم (2076) في 23 أيار 2001 وفقاً لقانون الجمعيات الأهلية لسنة 2000.

## رسالة الجمعية:

تحسين حياة الأشخاص الصم في قطاع غزة من خلال من خلال دعمهم و تمكينهم اجتماعياً و اقتصادياً و ثقافياً و على صعيد أدوات المجتمع المدني.

## إيضاح (2) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إعداد هذه البيانات المالية. يتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية.

## التغيرات في السياسات المحاسبية

### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الجمعية

قامت الجمعية بتطبيق المعايير والتعديلات الآتية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ من 1 كانون الثاني 2018:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، "الأدوات المالية: التصنيف والقياس" (يسري اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018).

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الذي يتعلق بالاعتراف والتصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، وتدني قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

### (1) التصنيف والقياس

في 1 كانون الثاني 2018 (تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9)، قامت إدارة الجمعية بتقييم نماذج الأعمال المطبقة على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل الجمعية وقامت بتصنيف أدواته المالية إلى الفئات المناسبة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

لا يوجد أي تأثير على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية.

### (2) التدني في قيمة الموجودات المالية

تخضع الموجودات المالية للجمعية إلى نموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

يتطلب من الجمعية تعديل نهج التدني في القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. ولا يعتبر تأثير التغيير في نهج التدني في القيمة ذا أهمية.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيراد من العقود مع العملاء"، (النافذ تطبيقه في 1 كانون ثاني 2018).

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 الذي يتناول عقود السلع والخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 الذي يتناول عقود الإنشاءات. بناءً على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل - وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والمزايا.

ينبغي تطبيق عملية مكونة من خمس خطوات قبل تسجيل الإيرادات:

- تحديد العقود مع العملاء
- تحديد التزام الأداء المنفصل
- تحديد سعر معاملة العقد
- تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل.
- الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء كل التزام بالأداء.

أجرت الإدارة تقييماً للتأثير على البيانات المالية ولم تسجل أي تعديلات في البيانات المالية حيث أن التأثير ليس جوهرياً. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على الفترة الحالية أو أي فترات سابقة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة لكن غير السارية على السنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2018 ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

• معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، "الإيجارات" (يسري اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019). يتطلب المعيار الاعتراف بجميع عقود الإيجار في بيان المركز المالي تقريباً، بعد أن تم وقف العمل بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المالي (حق استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي بدفع الإيجارات، ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين. وسيؤثر المعيار بالأساس على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للجمعية.

- كما في تاريخ التقرير، لم يكن لدى الجمعية التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء.
- ولا تعترزم الجمعية في هذه المرحلة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه.

(ج) التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية للدورة 2015-2017 (سارية المفعول اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019). تم الانتهاء من التحسينات التالية في كانون الاول 2017:

- يوضح معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 أن الحصول على السيطرة على أي عمل متمثل في عملية مشتركة يُعد اندماج أعمال يتم تحقيقه على مراحل.
- يوضح معيار التقارير المالية الدولي رقم 11 أنه لا يجب على الجهة التي تحصل على سيطرة مشتركة على أي عمل متمثل في عملية مشتركة، أن تُعيد تقييم فوائدها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
- يوضح المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 أن نتائج ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يجب أن يتم الاعتراف بها عندما يتم الاعتراف بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي ولدت أرباحاً قابلة للتوزيع.
- يوضح المعيار المحاسبي الدولي رقم 23 أنه إذا بقي أي قرض محدد قائماً بعد أن أصبح الأصل المؤهل ذو الصلة جاهزاً للاستخدام المخصص له أو البيع، يصبح جزءاً من القروض العامة.

لا توجد معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية غير سارية حتى تاريخه وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية.

**ممتلكات و عقارات ومعدات**

يُدرج الممتلكات والعقارات والمعدات بسعر الكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن، إن وجدت. يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وفقاً لأعمارها الإنتاجية المتوقعة، كما يلي:

العمر الإنتاجي المتوقع	فئة الموجودات
50	المباني
14	تحسينات مباني
11	اثاث و تجهيزات
5-10	الات و معدات
4	أجهزة حاسوب و طابعات
5	سيارات

تشمل تكلفة الممتلكات والعقارات والمعدات جميع النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء البنود. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إيقاف تسجيل القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الأداء المالي خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

**التدني في قيمة الموجودات غير المالية**

تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحري التدني في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

تحتسب خسارة التدني في القيمة على أساس المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم التدني في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لتدني في قيمتها لتحري احتمال عكس التدني في القيمة بتاريخ كل تقرير.

**المخزون**

يتكون المخزون من ثلاثة عناصر. منتجات التدريب المهني والمواد الخام وأجهزة السمع. يمثل مخزون منتجات التدريب المهني المنتجات التي ينتجها متدربين قسم التدريب المهني. وتشمل هذه المنتجات الفساتين المطرزة وقطع الملابس والمرابا والصواني والكراسي الأرابيسك وطاولات من مختلف الأحجام والأطباق واللوحات. يمثل مخزون المواد الخام المستخدمة لإنتاج منتجات التدريب المهني. وتشمل هذه العناصر الخيوط والأقمشة والخشب والطلاء والألوان والزجاج. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع بعد خصم معدل الخصم الأقصى بنسبة 30%) أيهما أقل.

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للجمعية عندما يصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

**(أ) الموجودات المالية**

**التصنيف**

يصنف الجمعية موجوداته المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9. تتكون الموجودات المالية للجمعية من المساهمات المدنية، والذمم المدنية والنقد والنقد المعادل. يستند التصنيف إلى الغرض الذي تم اقتناء الموجودات المالية من أجله.

تحدد الإدارة تصنيفاتها لموجوداتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدئي. تصنف الموجودات المالية للجمعية كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.



يتم بيان المساهمات المدينة بالمبلغ الأصلي للتعهد المشروط ناقصاً المبالغ المستلمة وأي تعهدات غير قابلة للتحويل. وهي مستحقة بشكل عام من تسويات في غضون عام أو أقل، فبالتالي يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كغير متداولة.

الذمم المدينة 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.

يشتمل النقد والنقد المعادل على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

### الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مبدئياً 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 تحسّن التقييم الائتماني للمدين، فإن عكس خسارة التدني في القيمة المحسّبة سابقاً يتم إدراجه في بيان المركز المالي.

### التدني في قيمة الموجودات المالية

#### 1- المساهمات والذمم المدينة

تطبق الجمعية منهجاً مبسطاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وهو يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر جميع المساهمات والذمم المدينة.

ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف المساهمات والذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التعثر. يتم شطب المساهمات والذمم المدينة عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحويل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحويل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الجمعية، والفشل في أداء دفعات تعاقدية بحسب كل حالة على حدة.

#### 2- النقد والنقد المعادل

يخضع النقد والنقد المعادل أيضاً لمتطلبات تدني القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

### إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو، إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في أي من الحالات التالية:

- عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أن تقوم الجمعية بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس تجاه أي جهة أخرى في ضوء ترتيبات "تمرير المدفوعات" وإما (أ) أن تكون الجمعية قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم يتم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنه يكون قد حول حق السيطرة على الموجودات.



### (ب) المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية أساساً على الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تم تصنيف المطلوبات المالية للجمعية كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة. ويتم عرض المطلوبات المالية ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان السداد مستحقاً خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير.

### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها بالنحو التالي:

#### 1- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم الدائنة والمستحقات الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأداء المالي عند إلغاء تسجيل المطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

### إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق به أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء تسجيل للالتزام الأصلي وتسجيل التزام جديد، ويُدْرَج الفرق بين القيم الدفترية للالتزام الأصلي والجديد في بيان الأداء المالي.

### تقاص الأدوات المالية

يتم تقاص الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي في حالة واحدة فقط وهي أن يتوفر حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحسوبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### معيار التقارير المالية الدولي رقم 15، "الإيراد من العقود مع العملاء"

إيرادات غير مقيدة: ويتم الاعتراف بها عند استلامها

الإيرادات تشغيلية و الإيرادات الأخرى: يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على الجمعية وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية وتسجيلها كإيرادات.

المساهمات المؤجلة: يتم تسجيل هذه المساهمات عندما يتوفر تأكيد معقول على استلام المساهمات والامتثال لكافة الشروط المرفقة بها. عندما تتعلق المساهمات بأي بند من المصاريف، يتم تسجيلها كإيرادات على مدار الفترة اللازمة لمطابقة المساهمات على أساس منتظم مع التكاليف التي يتوقع أن تقابل هذه المساهمات. وإذا لم تتطابق المساهمات مع المصروفات خلال السنة، فإنه يتم تسجيلها كإيرادات مؤجلة.

عندما تتعلق المساهمات بموجودات، فإنه يتم تسجيلها كإيرادات مؤجلة ثم يتم تحويلها إلى حساب الإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات المتعلقة بها.

### مخصص مكافآت الموظفين

(أ) مخصص تعويض نهاية الخدمة: يتم دفع مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين في نهاية فترة خدمتهم ويتم تقديمه وفقاً للإرشادات المنصوص عليها في قوانين العمل المحلية. يتم احتساب المخصص ورصده بناءً على راتب آخر شهر لكل موظف. لم يتم إجراء تقييم اكتواري لمخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين حيث لا تتوقع الإدارة أن يكون صافي تأثير معدل الخصم والرواتب المستقبلية ومستوى التعويضات على القيمة الحالية لالتزامات التعويضات جوهرياً.

### المخصصات

تُسجل المخصصات عندما يترتب على الجمعية التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح ومن الممكن قياس تكاليف تسوية الالتزام بشكلٍ موثوق به.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تُسجل الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

### تحويل العملات الأجنبية

البيانات المالية المرفقة مقومة بالدولار الأمريكي. يتم تحويل المعاملات بعملات أخرى إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تُسجل أرباح أو خسائر الصرف الناتجة عن تسوية تلك المعاملات في بيان الأداء المالي. وتبلغ أسعار الصرف للعملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي كما في 31 كانون الأول 2018 و 2017 ما يلي:

2017	2018	
3.479	3.763	الشيكل الإسرائيلي الجديد
0.709	0.709	الدينار الأردني
0.833	0.874	اليورو

### تسجيل المصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف عند تكبدها بناءً على أساس الاستحقاق المحاسبي.

### ضريبة الدخل

الجمعية هي منظمة غير ربحية، وبالتالي فهي لا تخضع لضريبة الدخل.

### إيضاح (3) إدارة المخاطر

تقوم الجمعية بإدارة المخاطر المتنوعة من خلال استراتيجية تحدد المخاطر وسبل مواجهتها وتخفيفها وذلك من خلال تطبيق أنظمة التقارير التي تهدف لمراجعة وتبني الإجراءات المناسبة لمواجهة تلك المخاطر والعمل على تخفيفها والحد منها. إضافة إلى ان كافة الاقسام المختلفة مسؤولة عن تحديد المخاطر المتعلقة بأنشطتها وتطبيق ومراقبة الإجراءات الرقابية المناسبة. إن المسؤولية العامة لإدارة ومراقبة المخاطر تقع على عاتق مجلس الإدارة.

### قياس المخاطر وأنظمة التقارير

يتم تحديد إدارة المخاطر من خلال مراقبة الحدود المطبقة لكل نوع من أنواع المخاطر. تعكس الحدود استراتيجية الجمعية وحالة السوق. يتم جمع المعلومات من كل قسم وتحليلها لتحديد المخاطر المتوقعة، يتم تقديم وتحليل المعلومات لمجلس الإدارة. تشرف إدارة الجمعية على المخاطر وتراقبها وتضمن التوزيع الاستراتيجي والأمثل للموجودات والمطلوبات. وتشمل هذه المخاطر مخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان.

### أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق نوعان من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة: بما أن الموجودات والمطلوبات المالية لا تحمل سعر فائدة كبير، فإن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية ليس لها تأثير مباشر وكبير على نتائج الجمعية.

مخاطر العملة الأجنبية: مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تؤدي إلى تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. أدت هذه التقلبات في أسعار الصرف إلى خسارة قدرها 4,678 دولار أمريكي وربح قدره 8,083 دولار للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 و 2017 على التوالي.



جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2018  
الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)  
إيضاح (5) ممتلكات وعقارات ومعدات

	سيارات	أجهزة حاسوب و طابعات	الات و معدات	اثاث و تجهيزات	تصنيكات مباني	مباني	الأراضي
المجموع							
3,709,781	184,938	238,714	1,333,764	346,377	333,856	1,104,659	167,473
249,204	-	16,615	232,589	-	-	-	-
3,958,985	184,938	255,329	1,566,353	346,377	333,856	1,104,659	167,473
التكلفة							
الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2018	154,492	225,584	1,213,385	284,481	221,557	353,622	-
المحمل للسنة	10,800	7,044	56,783	14,432	23,360	22,093	-
الرصيد كما في 31 كانون أول 2018	165,292	232,628	1,270,168	298,913	244,917	375,715	-
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون أول 2018	19,646	22,701	296,185	47,464	88,939	728,944	167,473
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2018	-	-	-	-	-	-	-
المحمل للسنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 كانون أول 2017	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون أول 2017	-	-	-	-	-	-	-
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2017	143,692	217,923	1,131,564	266,404	198,198	331,529	-
المحمل للسنة	10,800	7,661	81,821	18,077	23,359	22,093	-
الرصيد كما في 31 كانون أول 2017	154,492	225,584	1,213,385	284,481	221,557	353,622	-
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون أول 2017	30,446	13,130	120,379	61,896	112,299	751,037	167,473
المجموع							
3,672,336	184,938	238,714	1,330,353	346,377	333,856	1,070,625	167,473
37,445	-	-	3,411	-	-	34,034	-
3,709,781	184,938	238,714	1,333,764	346,377	333,856	1,104,659	167,473

إيضاح (6) المخزون

2017	2018	
120,492	115,374	منتجات التدريب المهني
149,029	166,816	مواد خام
-	37,104	أجهزة سمعية
<b>269,521</b>	<b>319,294</b>	

يمثل هذا البند منتجات التدريب المهني مثل الثياب التراثية و قطع القماش المطرزة و مرايا و صواني و كراسي و طاولات ارابيسك و صحنون و لوحات رسم. يتم قياس قيمة المخزون حسب التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع بعد خصم معدل الخصم الأقصى بنسبة 30٪) ايهما اقل. المواد الخام هي المواد المستخدمة في انتاج منتجات التدريب المهني و يتم قياس قيمتها حسب التكلفة.

جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

الإيضاحات للبيانات المالية

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)  
إيضاح (7) المساهمات المدبنة  
كما في 31 كانون اول 2018

رصيد نهاية السنة 2018	فروقات عملة	تسويات	المبالغ المستلمة خلال السنة	الإضافات	رصيد بداية السنة 2018	المانحين
309,263	-	-	(233,479)	542,742	-	مؤسسة CBM المانيا - دعم الموازنة السنوية
30,000	-	-	(30,000)	30,000	30,000	حملة من اجل أطفال فلسطين - (CCoP) اليابان
-	-	-	(31,825)	31,825	-	مؤسسة مبل وولف
35,408	-	-	(68,780)	61,775	42,413	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
-	-	-	(2,618)	-	2,618	مؤسسة التعاون
-	10	-	(3,056)	-	3,046	الجامعة الإسلامية بغزة
10,064	-	-	(39,936)	50,000	-	الوكالة السويسرية للتطوير و التعاون SDC
-	-	-	(34,961)	34,961	-	كنيسة لافبيت اوريندا البريسبتيرية
508	-	-	(99,128)	-	99,636	الهلال الأحمر القطري
973,045	-	-	(225,037)	1,198,082	-	مؤسسة BMZ من خلال CBM- المانيا
9,725	-	-	(17,396)	27,121	-	مؤسسة هيومان ايل - المملكة المتحدة
24,250	-	-	-	24,250	-	منظمة الصحة العالمية (WHO)
-	-	-	(8,510)	-	8,510	القنصلية الاميركية - القدس
9,981	-	-	(47,821)	55,000	2,802	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
-	-	-	(14,280)	14,280	-	تحالف اطفال الشرق الاوسط
-	1	-	(5,063)	5,062	-	كنيسة اسكتلندا
6,209	-	-	(24,834)	31,043	-	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية
74,700	-	-	(15,300)	90,000	-	البرنامج الانمائي للامم المتحدة UNDP
3,294	(323)	-	(60,183)	63,800	-	مؤسسة GIZ - المانيا
52,348	-	-	(259,992)	52,340	260,000	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
-	-	-	(978)	978	-	مؤسسة Palcrafts
1,538,795	(312)	-	(1,223,177)	2,313,259	449,025	المجموع

جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018  
الإيضاحات لبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

رصيد نهاية السنة 2017	فروقات عملة	تسويات	المبالغ المستلمة خلال السنة	الإضافات	رصيد بداية السنة 2017	كما في 31 كانون اول 2017 المانحين
-	(23)	-	(272,856)	272,857	22	مؤسسة CBM المانيا - دعم الموازنة السنوية
30,000	-	-	-	30,000	-	حملة من اجل اطفال فلسطين - CCP اليابان
-	-	-	(23,750)	23,750	-	مؤسسة ميل وولف
42,413	-	-	(37,261)	68,660	11,014	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
2,618	-	-	(23,565)	26,183	-	مؤسسة التعاون
3,046	-	(11,874)	-	-	14,920	الجامعة الإسلامية بعزة
-	-	-	(45,961)	45,961	-	كنيسة لافيت اوريندا البريسبيترية
99,636	-	-	(99,636)	-	199,272	الهلال الأحمر القطري
-	-	(31,286)	(83,711)	-	114,997	مؤسسة BMZ من خلال CBM- المانيا
-	-	-	(19,840)	19,840	-	مكتب الممتثلة الاسترالية
-	-	-	(39,802)	39,802	-	القنصلية الفرنسية
8,510	-	-	(8,510)	17,020	-	القنصلية الاميركية - القدس
2,802	-	-	(10,989)	13,791	-	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
-	-	-	(16,214)	16,214	-	تحالف اطفال الشرق الاوسط
-	7	-	(6,572)	6,565	-	كنيسة اسكتلندا
-	(39)	-	(36,961)	37,000	-	صندوق التضامن الاسلامي
-	(4)	-	(9,996)	10,000	-	البرنامج الاتماني لادم المتحدة UNDP
-	(37)	-	(7,022)	7,059	-	مؤسسة Unit Aide
260,000	-	-	-	260,000	-	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
-	(39)	-	(10,490)	10,529	-	برنامج غذاء الكنيسة البرستترية
449,025	(135)	(43,160)	(753,136)	905,231	340,225	المجموع



إيضاح (8) موجودات متداولة أخرى

تفاصيل البند :

2017	2018	
20,036	24,548	إيرادات مواصلات مستحقة - بالصافي *
57,148	56,862	ذمم مدينة من بيع منتجات التدريب المهني
900	959	أخرى
-	1,200	مستحق من موظفين
<b>78,084</b>	<b>83,569</b>	

\* قيمة إيرادات مواصلات مستحقة مسجلة بالصافي بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

2017	2018	
28,895	38,850	إيرادات مواصلات مستحقة
(8,859)	(14,302)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<b>20,036</b>	<b>24,548</b>	

إيضاح (9) نقد وأرصدة لدى البنوك

2017	2018	
257	95	نقد في الصندوق
236,714	418,682	النقد لدى البنوك
90,017	92,060	ودائع طويلة الاجل تستحق بعد ثلاثة شهور و اكثر
<b>326,988</b>	<b>510,837</b>	

تمثل الودائع لدى البنوك وودائع طويلة الاجل بالدولار لدى احد البنوك المحلية بمعدل فائدة سنوي 2.5% . و لغرض عرض التدفقات النقدية يشمل النقد و ارصدة لدى البنوك ما يلي:

2017	2018	
326,988	510,837	نقد ارصدة لدى البنوك
(90,017)	(92,060)	ودائع طويلة الاجل تستحق بعد ثلاثة شهور و اكثر
<b>236,971</b>	<b>418,777</b>	

إيضاح (10) مساهمات اصول مؤجلة

2017	2018	
<b>807,431</b>	683,453	رصيد بداية السنة
37,445	249,204	الإضافات
(161,423)	(132,470)	مساهمات أصول مؤجلة متحققة
<b>683,453</b>	<b>800,187</b>	رصيد نهاية السنة

إيضاح (11) مخصص مكافآت الموظفين

كما في 31 كانون الاول	المدفوع خلال السنة	المحتمل خلال السنة	كما في 1 كانون الثاني	
705,184	(21,790)	46,358	680,616	2018 مخصص مستحقات نهاية الخدمة
680,616	(51,974)	100,773	631,817	2017 مخصص مستحقات نهاية الخدمة

إيضاح رقم (12) ذمم دائنة ومستحقات أخرى

2017	2018	
9,941	6,372	المصاريف المستحقة
7,950	8,981	مبالغ غير موزعة للمستفيدين
-	6,411	مستحق لجمعية جباليا للتاهيل
15,029	15,695	ذمم دائنة
57,008	69,809	ضريبة رواتب مستحقة الدفع
<b>89,928</b>	<b>107,268</b>	

جمعية إطفائنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018  
الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بال دولار الأمريكي)  
إيضاح (13) مساهمات تشغيلية مؤجلة  
كما في 31 كانون اول 2018

رصيد نهاية السنة 2018	فروقات عملة	تسويات	موجودات ثابتة	مبالغ محررة من قيود الاستعمال	الإضافات	رصيد بداية السنة 2018	المانحين
330,000	-	-	(1,700)	(234,740)	542,742	23,698	مؤسسة CBM المانيا - دعم الموازنة السنوية
22,453	-	-	-	(29,947)	30,000	22,400	حملة من أجل أطفال فلسطين - (CCoP) اليابان
-	-	-	-	(31,825)	31,825	-	مؤسسة ميل وولف
33,000	-	-	-	(4,000)	-	37,000	صندوق التضامن الاسلامي
45,209	-	-	-	(47,325)	61,775	30,759	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
29,991	-	-	-	(20,009)	50,000	-	الوكالة السويسرية للتطوير و التعاون SDC
2,700	-	-	-	-	-	2,700	الجامعة الإسلامية بغزة
17,041	-	-	-	(36,636)	34,961	18,716	كنيسة لافيتت اوريندا البريستيرية
84,616	-	-	-	(15,384)	90,000	10,000	البرنامج الانمائي للامم المتحدة UNDP
8,762	-	-	-	(74,626)	-	83,388	الهلال الأحمر القطري
-	-	-	-	-	-	-	مجموعة الاتصالات الفلسطينية (بال تل)
1,153,057	3,213	-	-	(70,568)	1,198,082	22,330	مؤسسة BMZ من خلال CBM- المانيا
-	(1,807)	-	-	(25,314)	27,121	-	مؤسسة هيومان ايل - المملكة المتحدة
-	-	-	-	(24,250)	24,250	-	منظمة الصحة العالمية (WHO)
-	(295)	-	-	(29,907)	-	30,202	القنصلية الفرنسية
-	-	-	-	(4,304)	-	4,304	القنصلية الاميركية - القدس
214	-	-	-	(54,786)	55,000	-	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
9,222	-	-	-	(17,272)	14,280	12,214	تحالف أطفال الشرق الاوسط
3,374	-	-	-	(6,253)	5,062	4,565	كنيسة اسكلندا
-	(25)	-	-	(4,654)	-	4,679	مؤسسة Unit Aide
52,348	-	-	(230,742)	(29,250)	52,340	260,000	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
32,702	-	-	-	(31,043)	31,043	32,702	مؤسسة التعاون - منحة زهير العلمي
-	-	-	-	(978)	978	-	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية
-	-	-	-	(13,883)	63,800	-	مؤسسة Palcrafts
33,155	-	-	(16,762)	(13,883)	63,800	-	مؤسسة GIZ - المانيا
1,857,844	1,086	-	(249,204)	(806,954)	2,313,259	599,657	المجموع

جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018  
الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

رصيد نهاية السنة 2017	فروقات عملة	تسويات	موجودات ثابتة	مبالغ محررة من قيود الاستعمال	الإضافات	رصيد بداية السنة 2017	كما في 31 كانون اول 2017
23,698	-	-	-	(249,159)	272,857	-	مؤسسة CBM المانيا - دعم الموازنة السنوية
22,400	-	-	-	(7,600)	30,000	-	حملة من أجل أطفال فلسطين - CCP اليابان
-	-	-	-	(27,403)	23,750	3,653	مؤسسة ميل وولف
37,000	-	-	-	-	37,000	-	صندوق التضامن الإسلامي
30,759	-	-	-	(48,914)	68,660	11,013	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
-	-	-	-	(26,183)	26,183	-	مؤسسة التعاون
2,700	-	(11,874)	-	(4,424)	-	18,998	الجامعة الإسلامية بغزة
18,716	-	-	-	(38,779)	45,961	11,534	كنيسة لافيتت اوريندا البريسبتيرية
10,000	-	-	-	-	10,000	-	البرنامج الإنمائي للأمم المتحدة UNDP
83,388	-	-	-	(116,811)	-	200,199	الهلال الأحمر القطري
-	-	-	(13,200)	-	-	13,200	مجموعة الاتصالات الفلسطينية (بال تل)
22,330	-	(31,286)	(1,892)	(79,114)	-	134,622	مؤسسة BMZ من خلال CBM- المانيا
-	(615)	-	-	(20,300)	-	20,915	مؤسسة CBM المانيا - مشروع تقييم الجمعية
-	-	-	-	(19,840)	19,840	-	مكتب الممثلة الاسترالية
30,202	-	-	-	(9,600)	39,802	-	القنصلية الفرنسية
4,304	-	-	-	(12,716)	17,020	-	القنصلية الاميركية - القدس
-	27	-	(1,519)	(12,299)	13,791	-	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين
12,214	-	-	-	(4,000)	16,214	-	تحالف اطفال الشرق الاوسط
4,565	-	-	-	(2,000)	6,565	-	كنيسة اسكتلندا
4,679	-	-	-	(2,380)	7,059	-	مؤسسة Unit Aide
260,000	-	-	-	-	260,000	-	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
32,702	-	-	(17,861)	-	-	50,563	مؤسسة التعاون - منحة زهير العلمي
-	(857)	-	-	-	-	857	الاتحاد الاوروبي و مؤسسة CBM المانيا
-	-	-	(2,973)	(7,556)	10,529	-	برنامج غذاء الكنيسة البريسبتيرية
599,657	(1,445)	(43,160)	(37,445)	(689,078)	905,231	465,554	المجموع

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح رقم (14) منح غير مقيدة

2017	2018
3,589	-
4,787	-
<b>8,376</b>	<b>-</b>

تبرعات محلية

أخرى

إيضاح رقم (15) تبرعات عينية

2017	2018
21,154	6,123
1,350	-
125	-
<b>22,629</b>	<b>6,123</b>

أغذية

وسائل تعليمية و هدايا

لوازم سمعية

إيضاح رقم (16) إيرادات تشغيلية

2017	2018
163,933	150,531
12,213	5,113
93,839	62,200
18,641	20,731
53,120	39,550
6,521	14,770
2,312	2,911
<b>350,579</b>	<b>295,806</b>

مبيعات منتجات التدريب المهني

إيرادات مطعم و كافيتريا أطفالنا

خدمات سمعية و خدمات معالجة النطق

إيرادات تأجير قاعات

إيرادات موصلات

مساهمات نفقات تعليمية

أخرى

إيضاح رقم (17) إيرادات أخرى

2017	2018
2,466	2,101
2,000	1,355
240	191
5,111	34,954
<b>9,817</b>	<b>38,601</b>

فوائد بنكية

رسوم عطاءات

رسوم عضوية

أخرى

جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح رقم (18) مصاريف المشاريع  
السنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

	مؤسسة ميل وولف	القنصلية الفرنسية	القنصلية الاميركية - القدس	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا	كنيسة لافيت اوريندا البريسبترية	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء	مؤسسة من BMZ من خلال CBM - المانيا	مؤسسة CBM المانيا - دعم الموازنة السنوية	تحالف اطفال الشرق الاوسط	الرواتب و ملحقاتها تدريب و ورش عمل مصاريف مهنية مواد و مستلزمات لوازم اجهزة سمعية مواصلات ايجارات قرطاسية و مطبوعات اعلام و ضغط و مناصرة اجهزة مساعدة ترخيص و تأمين وقود اتصالات ضيافة مياه و كهرباء خلق فرص عمل صندوق الطوارئ المجموع الفرعي
المجموع	23,780	10,437	619	35,210	31,240	29,921	43,620	182,437	10,800	368,064
	-	-	2,032	8,008	-	-	704	11,695	403	22,842
	-	-	-	-	-	-	-	19,809	-	19,809
	-	3,308	-	-	-	-	24,405	-	-	27,713
	1,260	-	-	8,790	-	12,844	-	4,121	419	27,434
	3,795	2,566	-	-	1,350	2,800	399	4,115	1,600	16,625
	1,920	-	900	-	3,120	-	-	8,620	-	14,560
	440	28	753	2,778	926	600	388	3,470	4,000	9,852
	-	-	-	-	-	1,160	229	472	-	4,232
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,160
	-	370	-	-	-	-	-	-	-	370
	-	1,240	-	-	-	-	686	-	-	1,926
	-	434	-	-	-	-	22	-	-	456
	630	-	-	-	-	-	114	-	-	744
	-	44	-	-	-	-	-	-	-	44
	-	11,481	-	-	-	-	-	-	-	11,481
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50
المجموع	31,825	29,908	4,304	54,786	36,636	47,325	70,567	234,739	17,272	527,362

جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)  
السنة المنتهية في 31 كانون اول 2018 (ربيع)

المجموع	SDC التعاون و التطوير و الوكالة السويسرية	مؤسسة Palcrafts	مؤسسة هيومان ايبيل - المملكة المتحدة	GIZ مؤسسة المانيا -	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية	مؤسسة الأحمر القطري	مؤسسة Unit Aide	كنيسة اسكتلندا	حملة من اجل أطفال فلسطين - (CCoP)	السابقة الأرصدة - الصفحة الرواتب و ملحقاتها تدريب و ورش عمل مواد و مستلزمات لوازم أجهزة سمعية مواصلات أغذية و وجبات طعام قرطاسية و مطبوعات اعلام و ضغط و مناصرة اجهزة مساعدة وقود اتصالات ضيافة مياه و كهرباء خلق فرص عمل مصاريف مشاريع صغيرة انشطة غير منهجية
527,362	15,200	-	4,478	13,883	6,008	11,400	-	5,688	23,500	
80,157	-	-	-	-	-	-	-	-	600	
600	-	-	10,925	-	-	-	-	-	-	
10,925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
28,313	2,200	978	-	-	25,035	-	-	100	-	
4,312	2,260	-	519	-	-	-	1,080	-	453	
2,774	-	-	-	-	-	-	2,774	-	-	
2,253	349	-	-	-	-	-	800	465	639	
2,500	-	-	-	-	-	2,500	-	-	-	
9,862	-	-	-	-	-	9,862	-	-	-	
551	-	-	551	-	-	-	-	-	-	
505	-	-	-	-	-	-	-	-	505	
573	-	-	-	-	-	-	-	-	573	
2,100	-	-	-	-	-	100	-	-	2,000	
8,841	-	-	8,841	-	-	-	-	-	-	
50,764	-	-	-	-	-	50,764	-	-	-	
1,678	-	-	-	-	-	-	-	-	1,678	
734,070	20,009	978	25,314	13,883	31,043	74,626	4,654	6,253	29,948	



جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

السنة المنتهية في 31 كانون اول 2018 (يتبع)

المجموع	جمعية أطفالنا للصم	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية	صندوق التضامن الاسلامي	البرنامج الامماني للامم المتحدة UNDP	منظمة الصحة العالمية (WHO)	الأرصدة - الصفحة السابقة
734,070	164,283	-	-	4,500	6,300	الرواتب و ملحقاتها
175,083	-	-	-	-	1,280	تدريب و ورش عمل
1,280	3,147	-	4,000	-	-	مصاريف مهنية
7,147	1,641	-	-	183	8,001	مواد و مستلزمات
9,825	7,402	29,250	-	9,999	-	لوازم أجهزة سمعية
46,651	18,557	-	-	667	503	مواصلات
19,727	-	-	-	-	920	ايجارات
920	6,171	-	-	-	120	أغذية و وجبات طعام
6,291	1,353	-	-	35	35	اعلام و ضغط و مناصرة
1,423	-	-	-	-	151	اجهزة مساعدة
151	-	-	-	-	-	متنوعة
3,200	3,200	-	-	-	-	تامين و ترخيص
4,539	4,539	-	-	-	-	وقود
24,905	24,905	-	-	-	-	نظافة
1,393	1,393	-	-	-	-	اتصالات
4,684	4,684	-	-	-	1,440	ضيافة
2,503	1,063	-	-	-	-	مياه و كهرباء
4,729	4,729	-	-	-	-	خلق فرص عمل
4,239	239	-	-	-	4,000	مصاريف عينية- اغذية و اخرى
6,123	6,123	-	-	-	-	مصاريف تطوير
10,143	10,143	-	-	-	-	صيانة
3,850	3,850	-	-	-	-	مصاريف نقل منتجات التدريب المهني
4,633	4,633	-	-	-	-	المجموع الفرعي
343,439	279,855	29,250	4,000	15,384	22,750	المجموع الكلي
1,077,509						يُطرح: التغير في المخزون خلال السنة
(49,773)						المبلغ المحمل على المصاريف
1,027,736						

المجموع	القنصلية الفرنسية	القنصلية الاميركية	مؤسسة التعاون	مؤسسة فرنسا - فلسطين - الدولية لدعم المؤسسة	كنيسة لافيت اوريندا البريسبيترية	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء	مؤسسة BMZ من CBM		مؤسسة تحالف اطفال الشرق الاوسط	الرواتب و ملحقاتها تدريب و ورش عمل مصاريف مهنية مواد و مستلزمات لوازم أجهزة سمعية مواصلات ايجارات أغذية و وجبات طعام قرطاسية و مطبوعات اعلام و ضغط و مناصرة زني مدرسي و شنتز مدرسية اجهزة مساعدة ملبوسة وقود نظافة اتصالات ضباقة
							المانيا	دعم السنوية		
340,006	6,138	2,468	2,380	6,875	32,029	30,200	48,127	208,189	3,600	
41,598	1,387	7,188	22,500	-	-	-	7,289	3,234	-	
27,773	-	-	-	-	-	-	4,799	22,974	-	
25,636	-	-	-	-	-	-	18,365	7,271	-	
23,713	-	-	-	-	-	7,190	-	16,523	-	
15,467	2,037	1,200	-	-	3,630	8,200	-	-	400	
6,053	-	1,800	-	-	3,120	-	-	1,133	-	
5,115	-	-	-	-	-	-	-	5,115	-	
4,407	-	-	-	-	-	2,000	-	2,407	-	
3,399	37	-	1,303	37	-	-	534	1,488	-	
2,537	-	-	-	2,537	-	1,324	-	-	-	
1,324	-	-	-	1,282	-	-	-	-	-	
1,282	-	-	-	1,250	-	-	-	-	-	
1,250	-	-	-	-	-	-	-	1,125	-	
1,125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
318	-	-	-	318	-	-	-	-	-	
60	-	60	-	-	-	-	-	-	-	
<b>501,063</b>	<b>9,599</b>	<b>12,716</b>	<b>26,183</b>	<b>12,299</b>	<b>38,779</b>	<b>48,914</b>	<b>79,114</b>	<b>269,459</b>	<b>4,000</b>	

جمعية أطفالنا للصم  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)  
للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2017 (تابع)

المجموع	جمعية أطفالنا للصم	الجامعة الإسلامية بغزة	برنامج غذاء الكنيسة البريسبترية	مكتب الممثلة الاسترالية	الهلال الأحمر القطري	مؤسسة Unit aide	كنيسة اسكتلندا (CCoP) - أطفال فلسطين	حملة من اجل أطفال فلسطين	مؤسسة ميل وولف	رصيد الصفحة السابقة
501,063	234,465	4,424	7,556	-	33,500	1,780	2,000	7,600	27,403	الرواتب و ملحقاتها
318,728	-	-	-	-	46,611	-	-	-	-	مصاريف مشاريع صغيرة
46,611	-	-	-	-	34,200	-	-	-	-	خلق فرص عمل
34,200	32,849	-	-	-	-	600	-	-	-	مواصلات
33,449	8,060	-	-	19,840	-	-	-	-	-	لوازم أجهزة سمعية
27,900	26,511	-	-	-	-	-	-	-	-	وقود
26,511	22,504	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف عينية- اغذية و اخرى
22,504	22,320	-	-	-	-	-	-	-	-	مواد و مستلزمات
22,320	9,612	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف تطريز
9,612	9,173	-	-	-	-	-	-	-	-	مياه و كهرباء
9,173	7,544	-	-	-	-	-	-	-	-	اغذية و وجبات طعام
7,544	6,227	-	-	-	-	-	-	-	-	صيانة
6,227	5,397	-	-	-	-	-	-	-	-	تامين و ترخيص
5,397	3,552	-	-	-	-	-	-	-	-	اجهزة مساعدة
3,552	3,537	-	-	-	-	-	-	-	-	متنوعة
3,537	794	-	-	-	2,500	-	-	-	-	اعلام و ضغط و مناصرة
3,294	3,048	-	-	-	-	-	-	-	-	اتصالات
3,048	2,975	-	-	-	-	-	-	-	-	ابحارات
2,975	1,521	-	-	-	-	-	-	-	-	ضيافة
1,521	400,089	4,424	7,556	19,840	116,811	2,380	2,000	7,600	27,403	المجموع الفرعي
588,103										المجموع الكلي
1,089,166										

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (19) مصاريف إدارية وعمومية

2017	2018	
68,086	66,180	الرواتب و ملحقاتها
3,326	7,251	مصاريف مهنية
2,946	2,767	وقود
1,236	1,498	عمولات بنكية
1,019	834	كهرباء و مياه
847	112	مواصلات
692	428	صيانة
600	504	تأمين و ترخيص
393	356	أخرى
339	521	اتصالات
336	155	نظافة
331	-	إيجارات
169	118	ضيافة
134	121	قرطاسية و مطبوعات
<b>80,454</b>	<b>80,845</b>	

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (20) جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند العمليات التي تمت مع أطراف ذات علاقة والتي تتضمن: أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية جهات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها.

فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات العلاقة:

2017	2018	بيان المركز المالي
43,694	37,329	مخصص تعويض نهاية الخدمة
4	4	عدد الموظفين في الإدارة العليا
58,721	52,217	بيان الأداء المالي رواتب و منافع الإدارة العليا

إيضاح (21) الأدوات المالية بحسب الفئة

2017	2018	موجودات مالية
449,025	1,538,795	مساهمات مدينة
78,084	83,569	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
326,988	510,837	نقد وأرصدة لدى البنوك
854,097	2,133,201	
89,928	107,268	المطلوبات المالية ذمم دائنة ومستحقات أخرى

إيضاح (22) التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الذي يتعلق بالاعتراف والتصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، وتدني قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 الأدوات المالية اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة أدناه. ووفقاً للأحكام الانتقالية في معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 (7-2-15) و(7-2-26)، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

-1- التصنيف والقياس

لا يوجد أي تأثير على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية.

الإيضاحات للبيانات المالية  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (22) التغيرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

(أ) معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" (يتبع)

2- التدني في قيمة الموجودات المالية

تخضع المساهمات والذمم المدينة التجارية للجمعية إلى نموذج جديد لخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9. قامت الجمعية بتعديل منهج تدني القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 للمساهمات والذمم المدينة التجارية. ولا يؤثر التغير في منهج تدني القيمة على صافي الفائض/العجز للجمعية، حيث كان العجز غير جوهري.

في حين أن النقد والنقد المعادل يخضعان أيضاً إلى متطلبات تدني القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9، فإن خسارة تدني القيمة المحددة غير جوهريّة.

وعلاوة على ما سبق، يتم تسجيل مخصص محدد للعملاء الذين تتوفر لهم مؤشرات محددة على تدني القيمة، وذلك على أساس كل حالة على حدة.

(ب) معيار التقارير المالية الدولي رقم 15، "الإيراد من العقود مع العملاء"

قامت الجمعية بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018؛ الأمر الذي لم يؤدي إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية. لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي تأثير على الفترة الحالية أو أي فترات سابقة.

إيضاح (23) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، حتى تتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. تعتقد الإدارة أنّ طريقة العرض للفترة الحالية توفر معلومات أكثر قيمة لقراء البيانات المالية.