

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

الصفحات

المحتويات

2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان الأداء المالي و التغيرات في صافي الموجودات
5	بيان التدفقات النقدية
27 - 6	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي
في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي لجمعية أطفالنا للصم (فيما يلي "الجمعية") كما في 31 كانون الأول 2019 وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

نطاق التدقيق

تشتمل البيانات المالية للجمعية ما يلي:

- بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019.
- 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)

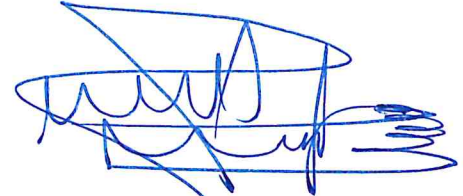
مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات 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 أعمالها 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.

برائس ووتر هاوس كوبرز فلسطين



محمد علي جابر

رخصة رقم 2013/101

رام الله، فلسطين

19 تموز 2020

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدرلار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2019

2018	2019	إيضاح	
			الموجودات
1,371,352	1,221,654	6	موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
319,294	321,084	7	موجودات متداولة
1,538,795	1,588,445	8	مخزون مستلزمات و مواد طبية
83,569	92,855	9	مساهمات مدينة
510,837	657,602	10	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
2,452,495	2,659,986		نقد وأرصدة لدى البنوك
3,823,847	3,881,640		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
353,364	382,266		صافي الموجودات
800,187	650,268	11	مطلوبات غير متداولة
705,184	754,770	12	مساهمات مؤجلة تتعلق بالموجودات الثابتة و المخزون مخصص مكافآت نهاية الخدمة
1,505,371	1,405,038		مطلوبات متداولة
107,268	106,418	13	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
1,857,844	1,987,918	14	مساهمات تشغيلية مؤجلة
1,965,112	2,094,336		مجموع المطلوبات
3,470,483	3,499,374		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات
3,823,847	3,881,640		

- تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 28 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
- تم اعتماد البيانات المالية على الصفحات من 3 إلى 28 والموافقة على إصدارها من قبل الجمعية العمومية بتاريخ 25 حزيران 2020 وقد تم التوقيع بالإتابة عنه.

السيد شرجيل الزعيم
رئيس مجلس الإدارة

السيد عماد الأعرج
أمين الصندوق

السيد نعيم كباچه
المدير التنفيذي



جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الأداء المالي و التغيرات في صافي الموجودات

2018	2019	إيضاح	
			مساهمات وإيرادات أخرى
-	7,119	15	منح غير مقيدة
6,123	13,352	16	تبرعات عينية
295,806	258,533	17	إيرادات تشغيلية
38,601	10,501	18	إيرادات أخرى
806,954	1,355,540	14	مساهمات تشغيلية مؤجلة مسجلة كإيرادات
132,470	151,233	11	مساهمات مؤجلة "تعلق بالموجودات الثابتة" مسجلة كإيرادات
1,279,954	1,796,278		مجموع المساهمات والإيرادات الأخرى
			المصاريف
(1,027,736)	(1,515,628)	19	مصاريف برامج
(80,845)	(101,088)	20	مصاريف عمومية وإدارية
(134,512)	(151,233)	6	مصاريف الاستهلاك
(5,443)	-		مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
(4,678)	573		الربح (الخسارة) من ترجمة العملات الأجنبية
(1,253,214)	(1,767,376)		مجموع المصروفات
26,740	28,902		صافي (العجز) الفائض للسنة
326,624	353,364		صافي الموجودات في بداية السنة
353,364	382,266		صافي الموجودات في نهاية السنة

- تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية

2018	2019	إيضاح	
26,740	28,902		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (العجز) الفائض للسنة
134,512	151,233	6	التعديلات
46,358	53,294	12	مصاريف استهلاك مخصص مكافآت الموظفين
(132,470)	(151,233)	11	مساهمات مؤجلة "تتعلق بالموجودات الثابتة" مسجلة كإيرادات في بيان الأداء المالي
75,140	82,196		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل المساهمات المقبوضة ودفع مكافآت الموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(21,790)	(3,708)	12	مكافآت الموظفين المدفوعة
(49,773)	(1,790)		التغيرات في رأس المال العامل:
(1,089,770)	(49,650)		المخزون
(5,485)	(9,286)		مساهمات مدينة
249,204	1,314		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
1,258,187	130,074		مساهمات أصول مؤجلة
17,340	(850)		مساهمات تشغيلية مؤجلة
433,053	148,300		ذمم دائنة ومستحقات أخرى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(2,043)	(2,081)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(249,204)	(1,535)	6	ودائع طويلة الأجل شراء ممتلكات ومعدات
(251,247)	(3,616)		
181,806	144,684		صافي التغيرات في النقد و النقد المعادل
236,971	418,777	10	النقد و النقد المعادل في بداية السنة
418,777	563,461	10	النقد و النقد المعادل في نهاية السنة

- تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

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 خصوصا 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 رسميا في وزارة الداخلية تحت رقم (2076) في 23 أيار 2001 وفقا لقانون الجمعيات الاهلية لسنة 2000.

رسالة الجمعية:

تحسين حياة الأشخاص الصم في قطاع غزة من خلال من خلال دعمهم و تمكينهم اجتماعيا و اقتصاديا و ثقافيا و على صعيد أدوات المجتمع المدني.

2. مبدأ الاستمرارية

لدى الجمعية صافي موجودات بقيمة 382,266 دولار امريكي (2018: 353,364 دولار امريكي) و الذي من شأنه ان يوفر قناعة لدى الجمعية فيما يخص قدرتها على الاستمرارية . و تؤكد ادارة الجمعية بانها وقعت العديد من العقود مع عدة ممولين خلال سنة 2020 مما يدعم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها المالية تجاه الآخرين و تنفيذ الانشطة دون المساس بسير العمل في الجمعية. ادارة الجمعية مقتنعة بان لديها النقد الكافي لسداد التزاماتها المالية في المستقبل المنظور و لفترة لا تقل عن سنة من تاريخ اعتماد البيانات المالية. و بناء عليه اعدت هذه البيانات المالية على اساس مبدأ الاستمرارية.

3. 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.

1-3 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و تم عرض البيانات المالية بعملة الدولار الامريكي.

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.

2-3 التغييرات 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 2019:

- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية 2015 - 2017
- تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على الفترات الحالية أو المستقبلية.

المعايير الجديدة والمطبقة من قبل الجمعية من 1 كانون الثاني 2019 ذات تأثير جوهري

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "الإيجارات"

تبنت الجمعية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 بأثر رجعي اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، لكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة بالنسبة لفترة التقرير لسنة 2018، وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، تم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد الإيجار الجديدة في بيان المركز المالي الافتتاحي في 1 كانون الثاني 2019.

أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على البيانات المالية يعتبر غير جوهري

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة لكن غير السارية على السنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2019 ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للبيانات المالية عن فترات التقرير المنتهية في 31 كانون الأول 2019، ولم تقم الجمعية بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات مبكراً. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير مادي على الجمعية في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

3-3 ممتلكات ومعدات

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

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

تشمل تكلفة الممتلكات 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 بالبنود 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.

4-3 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

5-3 التدهن في قيمة الموجودات غير المالية

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

تُحسب خسارة التدهن 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 التدهن 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 لتدهن في قيمتها لتحري احتمال عكس التدهن في القيمة بتاريخ كل تقرير.

الأدوات المالية

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

6-3 الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تصنف 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 المبني. تصنف الموجودات المالية للجمعية كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

6-3 الموجودات المالية (تابع)

مساهمات مدينة

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

الذمم المدينة

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 عامٍ أو أقل، وبالتالي يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

النقد والنقد المعادل

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

(ب) 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 بحدثٍ يحصل بعد أن تم احتساب خسارة التدني في القيمة مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين، فإن عكس خسارة التدني في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه في بيان المركز المالي.

التدني في قيمة الموجودات المالية

(أ) المساهمات والذمم المدينة

يطبق 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.

(ب) النقد والنقد المعادل

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

إلغاء الاعتراف

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

- عندما تنتفي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أن تقوم الجمعية بتحويل حقوقها 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 والمرتبطة بالأصل بشكلٍ كامل أو (ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكلٍ كامل، ولكنها تكون قد حولت حق السيطرة على الموجودات.

7-3 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:

(أ) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

7-3 المطالبات المالية (تابع)

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 المطالبات 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 بأخر من نفس المُقرض 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.

تفاصيل الأدوات المالية

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

8-3 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.

9-3 مخصص مكافآت الموظفين

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 للالتزامات التعويضات جوهرياً.

10-3 المخصصات

تُسجَل 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. تُسجَل الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

11-3 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. تُسجَل 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 2019 و2018 ما يلي:

2018	2019	
3.763	3.460	الشيكل الإسرائيلي الجديد
0.709	0.710	الدينار الأردني
0.874	0.890	اليورو

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

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

إيرادات تشغيلية و إيرادات اخرى

إيرادات الأنشطة المحلية يتم الاعتراف بها عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية و عندما يكون الإيراد قابل للقياس.

إيرادات غير مقيدة

و هي إيرادات غير مقيدة بهدف او نشاط نحدد و يتم إثباتها عند استلامها وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية.

12-3 تسجيل المصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف عند تكبدها بناءً على أساس الاستحقاق المحاسبي.

13-3 ضريبة الدخل

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

4. 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.

1-4 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.

(1) 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.

(2) 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 ربح قدره 573 دولار أمريكي وخسارة قدرها 4,678 دولار للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 و2018 على التوالي.

جمعية أطفالنا للصم

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019

(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

2-4 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. للحد من هذه المخاطر، تقوم الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات. يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الأدوات المالية للجمعية بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المضمومة:

المجموع	3 إلى 12 شهر	أقل من 3 أشهر	تحت الطلب
106,418	69,809	-	36,609
			31 كانون الأول 2019
			ذمم دائنة ومستحقات أخرى
			31 كانون الأول 2018
107,269	69,809	-	37,460
			ذمم دائنة ومستحقات أخرى

3-4 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يعجز فيها إحدى جهتي الإدارة المالية في تسديد التزام ويتسبب في خسارة مالية للجهة الأخرى. بالنسبة لجميع فئات الموجودات المالية التي تحتفظ بها الجمعية، فإن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو القيمة الدفترية كما هو موضح في بيان المركز المالي. للحد من هذه المخاطر، تحصل الجمعية على الأموال فقط من المانحين ذوي السمعة الجيدة ووفقاً للاتفاقيات الموقعة، وهناك مخاطر ضئيلة مرتبطة بتسوية هذه الأموال. كما أنهم يحتفظون بالنقد لدى بنوك ذات سمعة حسنة ولا توجد قيود على استخدام هذه المبالغ.

5. الأحكام والمصادر الرئيسية المتعلقة بالتقديرات والشكوك

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات بشكل مستمر، والذي يستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المرتقبة التي يعتقد أنها معقولة استناداً إلى الظروف الراهنة.

تقوم الجمعية بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة هي:

1.5 الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات باستخدام المؤشرات التالية للوصول إلى الاستخدام المستقبلي المحتمل والقيمة من الاستبعاد:

- حالة الأصل بناءً على تقييم الإدارة.
- طبيعة الأصل وقابليته للتأثر وقدرته على التكيف مع التغييرات التقنية وتلك المتعلقة بالعمليات.
- طبيعة العمليات التي تُستخدم فيها الأصل.
- توفر التمويل اللازم لاستبدال الأصل.
- التغييرات السوقية المتعلقة بالأصل.

2.5 تدني قيمة المساهمات والذمم المدينة

يعكس مخصص تدني القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن إخفاق الجهات المعنية أو عدم قدرتها على أداء الدفعات المطلوبة أو القيمة الزمنية للمال. يستند المخصص إلى خسائر الائتمان المتوقعة، والمساهمات، والذمم المدينة التي تم تجميعها معاً استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وإيام التأخر في السداد وإلى عمر حسابات الجهات والجدارة الائتمانية للجهة والتجربة السابقة في الشطب. يمكن أن يقتضي الأمر إحداث تغييرات على المخصص المقدر للتدني في القيمة عند تحسن الوضع المالي للعملاء أو تراجعهم.

جمعية أطفالنا للصرم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

6. **ممتلكات ومعدات**

المجموع	سيارات	أجهزة حاسوب و طابعات	الات ومعدات	اثاث و تجهيزات	تحسينات مبانى	مبانى	الأراضي
3,958,985	184,938	255,329	1,566,353	346,377	333,856	1,104,659	167,473
1,535	-	116	105	1,314	-	-	-
(19,533)	-	-	(1,092)	(18,441)	-	-	-
3,940,987	184,938	255,445	1,565,366	329,250	333,856	1,104,659	167,473
2,587,633	165,292	232,628	1,270,168	298,913	244,917	375,715	-
151,233	10,800	12,204	69,812	12,964	23,360	22,093	-
(19,533)	-	-	(1,092)	(18,441)	-	-	-
2,719,333	176,092	244,832	1,338,888	293,436	268,277	397,808	-
1,221,654	8,846	10,613	226,478	35,814	65,579	706,851	167,473
المجموع	سيارات	أجهزة حاسوب و طابعات	الات ومعدات	اثاث و تجهيزات	تحسينات مبانى	مبانى	الأراضي
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
2,453,121	154,492	225,584	1,213,385	284,481	221,557	353,622	-
134,512	10,800	7,044	56,783	14,432	23,360	22,093	-
2,587,633	165,292	232,628	1,270,168	298,913	244,917	375,715	-
1,371,352	19,646	22,701	296,185	47,464	88,939	728,944	167,473

التكلفة

الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2019

إضافات خلال السنة

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في 31 كانون أول 2019

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2019

المحمل للسنة

استيعادات خلال السنة

الرصيد كما في 31 كانون أول 2019

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون أول 2019

التكلفة

الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2018

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في 31 كانون أول 2018

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون ثاني 2018

المحمل للسنة

الرصيد كما في 31 كانون أول 2018

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون أول 2018

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

.7 المخزون

2018	2019	
115,374	128,945	منتجات التدريب المهني
166,816	161,237	مواد خام
37,104	30,902	أجهزة سمعية
319,294	321,084	

يمثل هذا البند منتجات التدريب المهني مثل الثياب التراثية و قطع القماش المطرزة و مرايا و صواني و كراسي و طاولات ارابيسك و صحن 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 الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

8. المساهمات المدنية

كما في 31 كانون الأول 2019:

الرصيد الختامي	فروق العملة	الشطب	النقد المستلم	إضافات خلال السنة	الرصيد الافتتاحي	الجهة المانحة
138,006	-	-	(175,681)	4,424	309,263	مؤسسة CBM ألمانيا
47,938	-	-	(121,226)	169,164	-	حملة من أجل أطفال فلسطين - (CCoP) اليابان VT
-	-	-	(33,250)	33,250	-	مؤسسة ميل وولف
-	919	-	(105,255)	68,928	35,408	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
30,000	-	-	(30,000)	30,000	30,000	حملة من أجل أطفال فلسطين - (CCoP) اليابان
10,064	-	-	-	-	10,064	الوكالة السويسرية للتطوير و التعاون SDC
-	(8)	-	(74,692)	-	74,700	البرنامج الإنمائي للأمم المتحدة UNDP
508	-	-	-	-	508	الهلال الأحمر القطري
592,132	-	-	(380,913)	-	973,045	مؤسسة BMZ من خلال CBM- ألمانيا
3,934	-	-	(5,791)	-	9,725	مؤسسة هيومان ابل - المملكة المتحدة
34	-	-	(24,216)	-	24,250	منظمة الصحة العالمية (WHO)
17,548	-	-	(25,853)	33,420	9,981	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
-	-	-	(16,388)	16,388	-	تحالف اطفال الشرق الاوسط
-	-	-	(19,966)	19,966	-	كنيسة لاقيبت اوريندا البريستيرية
52,348	-	-	-	-	52,348	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
-	-	-	(28,760)	28,760	-	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
29,170	-	-	(70,369)	93,330	6,209	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية
55,184	-	-	(33,654)	85,544	3,294	مؤسسة GIZ - ألمانيا
587,701	-	-	(251,875)	839,576	-	مركز تطوير المؤسسات NDC
-	-	-	(6,608)	6,608	-	مؤسسة D.V.V
23,878	-	-	(23,504)	47,382	-	منظمة اليونيسيف للطفولة
-	-	-	(4,107)	4,107	-	برنامج غذاء الكنيسة البريستيرية
-	(87)	-	(5,913)	6,000	-	مؤسسة Unit Aide
1,588,445	824	-	(1,438,021)	1,486,847	1,538,795	

جمعية أطفالنا للصح
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

8. **المساهمات المدنية (تابع)**

الرصيد الختامي	فروق العملة	الشطب	النقد المستلم	إضافات خلال السنة	الرصيد الافتتاحي	الجهة المانحة
309,263	-	-	(233,479)	542,742	-	مؤسسة CBM ألمانيا - دعم الموازنة السنوية
30,000	-	-	(30,000)	30,000	30,000	حملة من أجل أطفال فلسطين - (CCoP) اليابان
-	-	-	(31,825)	31,825	-	مؤسسة ميل 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 والتعاون SDC
-	-	-	(34,961)	34,961	-	كنيسة لافيتت اوريندا البريسبيترية
508	-	-	(99,128)	-	99,636	الهلال الأحمر القطري
973,045	-	-	(225,037)	1,198,082	-	مؤسسة BMZ من خلال CBM- ألمانيا
9,725	-	-	(17,396)	27,121	-	مؤسسة هيومان أبيل - المملكة المتحدة
24,250	-	-	-	24,250	-	منظمة الصحة العالمية (WHO)
-	-	-	(8,510)	-	8,510	القطصلية الأميركية - القدس
9,981	-	-	(47,821)	55,000	2,802	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
-	-	-	(14,280)	14,280	-	تحالف أطفال الشرق الأوسط
-	1	-	(5,063)	5,062	-	كنيسة اسكتلندا
6,209	-	-	(24,834)	31,043	-	مؤسسة نفاذ الطفل الدولية
74,700	-	-	(15,300)	90,000	-	برنامج الإنمائي للأمم المتحدة UNDP
3,294	(323)	-	(60,183)	63,800	-	مؤسسة GIZ - ألمانيا
52,348	-	-	(259,992)	52,340	260,000	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
-	-	-	(978)	978	-	Palcrafts مؤسسة
1,538,795	(312)	-	(1,223,177)	2,313,259	449,025	

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

.9. ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

2018	2019	
24,548	15,261	إيرادات مواصلات مستحقة - بالصافي *
56,862	75,436	ذمم مدينة من بيع منتجات التدريب المهني
959	958	أخرى
1,200	1,200	مستحق من موظفين
83,569	92,855	

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

2018	2019	
38,850	29,563	إيرادات مواصلات مستحقة
(14,302)	(14,302)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
24,548	15,261	

.10. نقد وأرصدة لدى البنوك

2018	2019	
95	174	نقد في الصندوق
418,682	563,287	النقد لدى البنوك
92,060	94,141	ودائع طويلة الاجل تستحق بعد ثلاثة شهور و اكثر
510,837	657,602	

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:

2018	2019	
510,837	657,602	نقد ارصدة لدى البنوك
(92,060)	(94,141)	ودائع طويلة الاجل تستحق بعد ثلاثة شهور و اكثر
418,777	563,461	

.11. مساهمات مؤجلة تتعلق بالموجودات الثابتة

2018	2019	
683,453	800,187	كما في 1 كانون الثاني
249,204	1,314	اضافات
(132,470)	(151,233)	مساهمات تم الاعتراف بها كأيراد في بيان الأداء المالي
800,187	650,268	كما في 31 كانون الأول

.12. مخصص مكافآت الموظفين

2018	2019	
680,616	705,184	كما في 1 كانون الثاني
46,358	53,294	اضافات خلال السنة
(21,790)	(3,708)	مدفوعات خلال السنة
705,184	754,770	كما في 31 كانون الأول

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

13. ذمم دائنة ومستحقات أخرى

2018	2019	
6,372	10,736	المصاريف المستحقة
8,981	10,307	مبالغ غير موزعة للمستفيدين
6,411	(130)	مستحق لجمعية جباليا للتاهيل
15,695	15,696	ذمم دائنة
69,809	69,809	ضريبة رواتب مستحقة الدفع
107,268	106,418	

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

14. مساهمات تشغيلية مؤجلة
كما في 31 كانون الأول 2019

الرصيد الختامي	فروق العملة	مؤجلة فروق العملة	الشطب	مساهمات مؤجلة تتعلق بالموجودات الثابتة	مساهمات تشغيلية مؤجلة مسجلة كإيراد	إضافات خلال السنة (تشمل الموجودات الثابتة)	الرصيد الافتتاحي	الجهة المانحة
157,156	-	-	-	(1,314)	(175,954)	4,424	330,000	مؤسسة CBM المانيا
632,002	-	-	-	-	(521,055)	-	1,153,057	مؤسسة BMZ من خلال CBM- المانيا
46,873	-	-	-	-	(122,291)	169,164	-	حملة من اجل اطفال فلسطين - (CCoP) اليابان
370	-	-	-	-	(32,880)	33,250	-	مؤسسة ميل وولف
33,000	-	-	-	-	-	-	33,000	صندوق التضامن الاسلامي
90,145	-	-	(3,035)	-	(52,752)	97,688	45,209	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
-	-	-	-	-	(26,956)	-	29,991	الوكالة السويسرية للتطوير والتعاون SDC
2,700	-	-	-	-	-	-	2,700	الجامعة الإسلامية بغزة
11,614	-	-	-	-	(22,020)	33,420	214	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
11,350	-	-	-	-	(14,260)	16,388	9,222	تحالف اطفال الشرق الاوسط
-	1,688	-	-	-	(5,062)	-	3,374	كنيسة اسكتلندا
45,702	-	-	-	-	(47,628)	93,330	-	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية
-	1,245	-	-	-	(85,861)	-	84,616	البرنامج الانمائي للأمم المتحدة UNDP
82,553	-	-	-	-	(36,146)	85,544	33,155	مؤسسة GIZ - المانيا
24,233	-	-	-	-	(28,220)	30,000	22,453	حملة من اجل اطفال فلسطين - (CCoP) اليابان
732,053	-	-	-	-	(107,523)	839,576	-	مركز تطوير المؤسسات NDC
-	183	-	-	-	(6,791)	6,608	-	مؤسسة D.V.V
8,193	-	-	-	-	(39,189)	47,382	-	منظمة اليونيسيف للطفولة
12,055	-	-	-	-	(24,952)	19,966	17,041	كنيسة لاقيبيت اوريندا البريستيرية
8,762	-	-	-	-	-	-	8,762	الهلال الأحمر القطري
52,348	-	-	-	-	-	-	52,348	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
32,702	-	-	-	-	-	-	32,702	مؤسسة التعاون
4,107	-	-	-	-	(6,000)	4,107	-	برنامج غداء الكنيسة البريستيرية
-	-	-	-	-	-	6,000	-	مؤسسة Unit Aide
1,987,918	3,116	(3,035)	(1,314)	(1,355,540)	1,486,847	1,857,844		

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

-14- مساهمات تشغيلية موجلة (يتبع)

كما في 31 كانون الأول 2018

الرصيد الختامي	العملة	فروق العملة	الاشتط	مساهمات موجلة تتعلق بالموجودات الثابتة	مساهمات تشغيلية موجلة مسجلة كإيراد	إضافات خلال السنة (تشمل الموجودات الثابتة)	الرصيد الافتتاحي	الجهة المانحة
330,000			-	(1,700)	(234,740)	542,742	23,698	مؤسسة CBM ألمانيا - 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 الإسلامي
45,209			-	-	(47,325)	61,775	30,759	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
29,991			-	-	(20,009)	50,000	-	الوكالة السويسرية للتطوير والتعاون SDC
2,700			-	-	-	-	2,700	الجامعة الإسلامية بعزة
17,041			-	-	(36,636)	34,961	18,716	كنيسة لايفيت أوربندا البريستيرية
84,616			-	-	(15,384)	90,000	10,000	البرنامج الإنمائي للأمم 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-ألمانيا
-		(1,807)	-	-	(25,314)	27,121	-	مؤسسة هيومان ابييل - المملكة المتحدة
-		(295)	-	-	(24,250)	24,250	-	منظمة الصحة العالمية (WHO)
-			-	-	(29,907)	-	30,202	القنصلية الفرنسية
214			-	-	(4,304)	55,000	4,304	القنصلية الأميركية - القدس
9,222			-	-	(54,786)	14,280	12,214	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا
3,374			-	-	(17,272)	5,062	4,565	تحالف أطفال الشرق الأوسط
-		(25)	-	-	(6,253)	-	4,679	كنيسة اسكتلندا
52,348			-	(230,742)	(4,654)	52,340	260,000	مؤسسة Unit Aide
32,702			-	-	(29,250)	31,043	32,702	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
-			-	-	(31,043)	978	-	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية
-			-	-	(978)	63,800	-	مؤسسة Palcrafts
33,155			-	(16,762)	(13,883)	63,800	-	مؤسسة GIZ - ألمانيا
1,857,844		1,086	-	(249,204)	(806,954)	2,313,259	599,657	

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

.15 تبرعات غير مقيدة

2018	2019	
-	5,434	تبرعات محلية
-	1,685	أخرى
-	7,119	

.16 تبرعات عينية

2018	2019	
6,123	13,352	أغذية
6,123	13,352	

.17 إيرادات تشغيلية

2018	2019	
150,531	167,140	مبيعات منتجات التدريب المهني
62,200	33,866	خدمات سمعية و خدمات معالجة النطق
39,550	23,808	إيرادات موصلات
20,731	15,626	إيرادات تأجير قاعات
14,770	8,904	مساهمات نفقات تعليمية
5,113	7,749	إيرادات مطعم و كافتيريا أطفالنا
2,911	1,440	أخرى
295,806	258,533	

.18 إيرادات أخرى

2018	2019	
2,101	2,082	فوائد بنكية
1,355	2,290	رسوم عطاءات
191	179	رسوم عضوية
34,954	5,950	أخرى
38,601	10,501	

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

19. مصاريف المشاريع
للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2019

مؤسسة Unit Aide	مؤسسة انقاذ الطفل الدولية	مؤسسة كنيسة اسكتلندا	مؤسسة ميل وولف	المؤسسة الدولية لدعم فلسطين - فرنسا	كنيسة لايفيت اوريندا البريستيرية	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء	مؤسسة من BMZ خلال CBM المانيا	مؤسسة CBM المانيا	تحالف اطفال الشرق الاوسط	الرواتب و ملحقاتها تدريب و ورش عمل مصاريف مهنية مواد و مستلزمات لوازم أجهزة سمعية مواصلات ايجارات قرطاسية و مطبوعات وقود اتصالات ضيافة مياه و كهرباء خلق فرص عمل مصاريف برنامج الطوارئ التجديدات و المعدات وجبات غذائية
499,358	23,416	5,062	29,520	20,400	21,780	29,880	199,374	153,126	10,800	
81,904	4,068	-	-	0	0	4,440	67,423	5,973	-	
20,638	592	-	-	600	-	-	17,166	2,280	-	
17,826	999	-	-	-	741	946	12,337	2,177	626	
118,366	16,680	-	-	1,020	-	-	97,244	2,872	550	
21,926	632	-	-	-	2,430	5,800	11,064	-	2,000	
5,787	-	-	3,360	-	-	-	-	2,427	-	
3,845	-	-	-	-	-	-	909	2,936	-	
2,711	700	-	-	-	-	-	2,011	-	-	
380	-	-	-	-	-	-	380	-	-	
5,309	-	-	-	-	-	-	3,214	2,095	-	
1,182	541	-	-	-	-	-	641	-	-	
11,400	-	-	-	-	-	11,400	-	-	-	
570	-	-	-	-	-	286	-	-	284	
109,635	-	-	-	-	-	-	109,292	343	-	
1,725	-	-	-	-	-	-	-	1,725	-	
902,562	47,628	5,062	32,880	22,020	24,951	52,752	521,055	175,954	14,260	

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

19. مصاريف المشاريع (بتبع)
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2019 (بتبع)

Total	اطفاننا	مؤسسة - GIZ المانيا	الوكالة السويسرية للتطوير و التعاون SDC	حملة من اطفال فلسطين - (CCoP) اليابان	مؤسسة D.V.V	مؤسسة اليونيسيف للطفولة	مركز تطوير المؤسسات NDC	برنامج الاتماني للامم المتحدة UNDP	حملة من اجل اطفال فلسطين - (CCoP) اليابان	الأرصدة - الصفحة السابقة
902,562	43,977	7,367	23,400	22,000	865	10,931	96,020	63,190	44,760	الرواتب و ملحقاتها
312,510	-	6,700	-	-	3,165	1,042	-	4,200	18,936	تدريب و ورش عمل
34,043	-	4,375	-	-	2,761	23,439	-	-	-	مصاريف مهنية
30,575	3,957	5,092	948	-	-	115	467	-	27,742	مواد و مستلزمات
38,321	-	-	-	-	-	1,007	-	-	-	لوازم أجهزة سمعية
1,007	-	-	-	-	-	940	400	2,000	7,130	مواصلات
24,261	6,000	5,550	2,241	-	-	-	-	-	16,800	رعاية التدريب
16,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أغذية و وجبات طعام
13,352	13,352	-	-	-	-	-	-	-	1,100	اجار قاعات
1,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	قرطاسية و مطبوعات
13,291	5,047	1,792	367	280	-	181	4,824	800	-	اعلام و ضغط و مناصرة
3,668	2,075	-	-	-	-	-	-	1,593	-	وقود
13,082	13,082	-	-	-	-	-	-	800	-	اتصالات
2,291	-	-	-	500	-	991	-	-	5,403	صيانة
11,217	-	5,271	-	-	-	543	-	-	-	مياه و كهرباء
14,064	10,128	-	-	2,000	-	-	1,936	-	420	تأمين
4,296	-	-	-	-	-	-	3,876	-	-	منح مشاريع صغيرة
13,278	-	-	-	-	-	-	-	13,278	-	تجديد الصفوف المدرسية
2,440	-	-	-	2,440	-	-	-	-	-	مصاريف حرفية
33,423	33,423	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف المدرسة و الحضانة
27,871	27,871	-	-	-	-	-	-	-	-	متنوعة
3,966	2,966	-	-	1,000	-	-	-	-	-	
614,856	161,878	36,147	26,956	28,220	6,791	39,189	107,523	85,861	122,291	المجموع الفرعي
1,517,418										المجموع الكلي
(1,790)										ب طرح: التغير في المخزون خلال السنة
1,515,628										المبلغ المحمل على المصاريف

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

19. مصاريف المشاريع (بتبع)
للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018 (بتبع)

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

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتقمة للبيانات المالية

19. مصاريف المشاريع (بتبع)
للسنة المنتهية في 31 كانون اول 2018 (بتبع)

المجموع	جمعية أطفالنا للصم	منحة الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية	صندوق التضامن الاسلامي	البرنامج الانمائي للأمم 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	-	-	-	-	120	أغذية و وجبات طعام
6,291	6,171	-	-	-	35	اعلام و ضغط و مناصرة
1,423	1,353	-	-	35	151	اجهزة مساعدة
151	-	-	-	-	-	متروعة
3,200	3,200	-	-	-	-	تأمين 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	-	-	-	4,000	خلق فرص عمل
4,239	239	-	-	-	-	مصاريف عينية- اغذية و اخرى
6,123	6,123	-	-	-	-	مصاريف تطريز
10,143	10,143	-	-	-	-	صيانة
3,850	3,850	-	-	-	-	مصاريف نقل منتجات التدريب المهني
4,633	4,633	-	-	-	-	المجموع الفرعي
343,439	272,055	29,250	4,000	15,384	22,750	المجموع الكلي
1,077,509						يطرح: التغير في المخزون خلال السنة
(49,773)						المبلغ المحمل على المصاريف
1,027,736						

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

20. المصاريف العمومية و الإدارية

2018	2019	
66,180	66,200	الرواتب و ملحقاتها
7,251	4,687	مصاريف مهنية
2,767	3,000	وقود
1,498	2,086	عمولات بنكية
834	1,354	كهرباء و مياه
112	174	مواصلات
428	5,572	صيانة
504	2,876	تامين و ترخيص
356	3,806	أخرى
521	3,639	اتصالات
155	3,902	نظافة
-	1,305	ايجارات
118	2,487	ضيافة
121	-	قرطاسية و مطبوعات
80,845	101,088	

جمعية أطفالنا للصم
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019
(جميع المبالغ معروضة بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

21. جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة؛ أي أعضاء مجلس الأمناء (الإدارة) والمنظمات التي تسيطر هذه الجهات عليها.

(أ) إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

2018	2019	
52,217	52,217	الرواتب والمكافآت ذات الصلة للإدارة العليا
4	4	عدد موظفي الإدارة العليا

(ب) فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

2018	2019	
37,329	41,680	دفع تعويض نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا

22. الأدوات المالية بحسب الفئة

2018	2019	موجودات مالية
1,538,795	1,588,445	مساهمات مدينة
83,569	92,855	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
510,837	657,602	نقد وأرصدة لدى البنوك
2,133,201	2,338,902	
		المطلوبات المالية
107,268	106,418	ذمم دائنة ومستحقات أخرى

23. الأرقام المقارنة

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

24. المخاطر المتعلقة بكوفيد 19

التأثير المحتمل لكوفيد 19 على الجمعية و نشاطها يبقى غير مؤكد. بتاريخ البيانات المالية تفشي كوفيد 19 ليس له أثر جوهري على ا نتيجة اعمال الجمعية. بالرغم من ذلك نحن مستمرين في متابعة الوضع عن قرب و ذلك يشمل الأثر المحتمل على نتيجة اعمالها و انشطتها و الموظفين. الوضع من الممكن ان يتغير من وقت لآخر و لا يوجد تأكيد بان انتشار فيروس كورونا لن يكون له تأثي جوهري سلبي على نتائج الاعمال المستقبلية للجمعية