

جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة
غزة - فلسطين

البيانات المالية
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

طلال أبو غزالة وشركاه العالمية
"محاسبون قانونيون"
مكتب غزة - فلسطين



جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة

غزة - فلسطين

الفهرس

بيان	الصفحة	
—	1-3	تقرير المدقق المستقل
(أ)	4	بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019
(ب)	5	بيان الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
(ج)	6	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
—	7-21	إيضاحات حول البيانات المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة
غزة - فلسطين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية
الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة المبينة في الصفحات من 4 إلى رقم 21، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأنشطة وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، و باستثناء تأثير ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ من (1-3) إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2019، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح رقم (2) وبما يتناسب مع متطلبات قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم (1) لسنة 2000م الصادر عن وزارة الداخلية الفلسطينية حسب قرار وزير الداخلية رقم (61) لسنة 2013م.

أساس الرأي المتحفظ

1. لم تقم إدارة الجمعية بإجراء التخصيص المالي اللازم لقاء الذم المدينة الراكدة والمشكوك في تحصيلها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 كما هو وارد في إيضاح رقم (4).
2. لم تقم إدارة الجمعية بإجراء التخصيص المالي اللازم لقاء القروض الممنوحة للغير حيث بلغت قيمة هذه القروض (731,000) شيكل حتى نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 كما هو وارد في إيضاح رقم (7).
3. لم تقم إدارة الجمعية بإجراء التخصيص المالي اللازم لقاء القضايا والمطالبات المالية المترتبة على الجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مشروحة بصورة أشمل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير.

نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لمدونة قواعد السلوك المهني لمدققي الحسابات المسجلين في مجلس المهنة، وهو ما يتفق مع مدونة السلوك الأخلاقي للمحاسبين المزاولين المسجلين في جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية المتصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في فلسطين، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي بحسب حكمنا المهني كانت الأكثر أهمية بالنسبة لتدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا حول تلك القوائم المالية، وإنما لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور باستثناء ما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة وتقرير لجنة التدقيق وأية معلومات أخرى مطلوبة ذات الصلة الأخرى، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات والتي من المتوقع أن تصبح متاحة لنا بعد ذلك التاريخ.

لا تتضمن المعلومات الأخرى القوائم المالية وتقريرنا حولها، كما أن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بهذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بالتدقيق، أو إذا احتوت على أخطاء جوهرية. استناداً للعمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، وإذا توصلنا إلى أنه يوجد أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة وليس لدينا أي ملاحظات حولها.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح رقم (2)، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة من احتيال أو عن خطأ.

في إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح حينما كان ذلك مناسباً، عن المسائل ذات الصلة بقدرة الجمعية على الاستمرار وعن استخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية مأخوذة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا حولها الذي يتضمن رأينا الفني. إن التأكيد المعقول هو إعطاء درجة عالية من الثقة، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهري عندما يحصل. يمكن للأخطاء أن تظهر بسبب احتيال أو بسبب خطأ مرتكب، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو بالمجمل يمكن أن يتوقع منها أن تؤثر في القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فنحن نمارس الحكم المهني ونستخدم الشك المهني من خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا نقوم أيضاً:

بتحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناشئة عن احتيال أو عن خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات تدقيق للرد على تلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال أكبر من الخطر الناجم عن عدم الكشف عن الخطأ المرتكب، كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو تجاوزات لأحكام وقواعد الرقابة الداخلية. بالحصول على فهم لعمل الرقابة الداخلية بشكل يتصل بأعمال التدقيق وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ليس بهدف إبداء الرأي فيما يتعلق بفعالية الرقابة الداخلية لدى الجمعية.

بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة والإيضاحات المتعلقة بها. باستخلاص مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم التيقن بوجود أحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فيما إذا تم الاستخلاص بوجود مثل هذه الحالات، نحن مطالبون بأن نلفت انتباه الإدارة ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فنحن مطالبون بتعديل رأينا. إن استخلاصنا يعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الجمعية يتوقف عن الاستمرار كجمعية مستمرة. بتقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد تم تواصلنا مع الإدارة حول نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

برأينا أيضاً أن جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا وفي حدود المعلومات التي توفرت لدينا، وبإستثناء تأثير ما هو وارد في فقرة الرأي المتحفظ، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات للأحكام والتشريعات أو لمتطلبات قانون الجمعيات الخيرية الصادر عن وزارة الداخلية الفلسطينية وتعديلاته على وجه يؤثر بشكل جوهري في نشاط الجمعية أو في مركزها المالي.

إن المفوض عن تدقيق هذه الجمعية والذي قام بالتوقيع على تقرير مدقق الحسابات المستقل هو المدير التنفيذي منير محمد "علي حسن"

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

ترخيص رقم 97/251



طلال أبو غزالة وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
مكتب غزة
GAZA OFFICE

منير محمد "علي حسن"
محاسب قانوني مرخص رقم (2003/130)
غزة في 23 فبراير 2020

جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة

غزة - فلسطين

بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019 بيان (أ)

(العملة: شيكل جديد)

31 ديسمبر		الإيضاح	
2018	2019		
الأصول			
الأصول المتداولة			
593,748.51	2,061,503.56	3	النقد والتفد المعادل
91,295.56	111,924.69	4	الذمم المدينة
474,826.75	400,162.89	5	أدوية ومستلزمات في المخازن
204,111.77	192,930.12	6	أرصدة مدينة أخرى
731,000.00	731,000.00	7	قروض ممنوحة للغير
2,094,982.59	3,497,521.26		مجموع الأصول المتداولة
الأصول الغير متداولة			
35,696,725.00	27,997,888.56	8	ودائع طويلة الأجل
25,745,768.33	25,775,727.89	9	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
61,442,493.33	53,773,616.45		مجموع الأصول الغير متداولة
63,537,475.92	57,271,137.71		مجموع الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
—	10,848.51		بنوك دائنة
3,751,623.36	1,715,115.14		شيكات برسم الدفع
8,261.06	6,884.00	10	الذمم الدائنة
248,593.76	421,697.72	11	أرصدة دائنة أخرى
4,008,478.18	2,154,545.37		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات الغير متداولة			
471,846.45	541,107.46	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
471,846.45	541,107.46		مجموع الالتزامات الغير متداولة
4,480,324.63	2,695,652.83		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
58,789,320.00	59,057,151.29		صافي الأصول في بداية السنة
267,831.29	(4,658,792.06)		صافي أصول السنة - بيان (ب)
—	177,125.65	9	احتياطي إعادة تقييم الأصول
59,057,151.29	54,575,484.88		صافي الأصول في نهاية السنة
63,537,475.92	57,271,137.71		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة

غزة - فلسطين

بيان الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بيان (ب)

(العملة: شيكل جديد)

31 ديسمبر		الإيضاح	
2018	2019		
			الإيرادات
2,205,735.18	3,527,582.43	13	إيرادات المشاريع والأنشطة
760,179.89	216,174.18	14	منح وتبرعات نقدية
313,034.84	73,066.54	15	منح وتبرعات عينية
2,614,915.05	3,032,843.66	16	إيرادات المراكز والعيادات
500,481.28	654,532.90	17	مبيعات أدوية ومستلزمات طبية
90,635.71	123,546.99	18	الإيرادات الأخرى
1,021,910.09	896,756.54		إيرادات الودائع (الفوائد الدائنة)
7,506,892.04	8,524,503.24		مجموع الإيرادات
			المصروفات
1,109,969.94	1,347,520.79	19	رواتب ومكافآت الموظفين
2,165,607.61	2,976,994.83	20	مصروفات المشاريع والأنشطة
—	10,350.00		مصروفات تبرعات نقدية
214,532.20	30,724.15	21	مصروفات تبرعات عينية
5,245,216.59	4,770,594.03	22	مصروفات المراكز والعيادات
295,475.68	292,304.05	23	المصروفات العمومية والإدارية
1,044,726.73	922,025.07	9	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
10,075,528.75	10,350,512.92		مجموع المصروفات
(2,568,636.71)	(1,826,009.68)		صافي الأصول من النشاط
			بنود أخرى:
2,821,378.23	(2,831,374.95)		فروقات عملة
15,089.77	(1,407.43)	24	تسويات سنوات سابقة
267,831.29	(4,658,792.06)		صافي أصول السنة - بيان (أ)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة

غزة - فلسطين

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بيان (ج)

(العملة: شيكل جديد)

31 ديسمبر		
2018	2019	
		التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
267,831.29	(4,658,792.06)	صافي أصول السنة
		تعديلات لمطابقة صافي أصول السنة مع صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
1,044,726.73	922,025.07	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
13,370.92	(20,629.13)	التغير في الذمم المدينة
65,748.62	74,663.86	التغير في أدوية ومستلزمات في المخازن
(59,937.78)	11,181.65	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
—	10,848.51	التغير في البنوك الدائنة
3,659,838.09	(2,036,508.22)	التغير في شيكات برسم الدفع
(1,047.94)	(1,377.06)	التغير في الذمم الدائنة
102,630.39	173,103.96	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
(247,192.87)	69,261.01	التغير في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,845,967.45	(5,456,222.41)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاط التشغيلي
		التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
401,236.23	7,698,836.44	ودائع طويلة الأجل
(5,632,500.29)	(776,858.98)	الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
215.18	2,000.00	الإستبعادات من الممتلكات والآلات والمعدات
—	(250,000.00)	إعادة التقييم على الممتلكات والآلات والمعدات بالزيادة
—	72,874.35	إعادة التقييم على الممتلكات والآلات والمعدات بالنقص
(5,231,048.88)	6,746,851.81	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاط
		التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
—	177,125.65	إحتياطي إعادة تقييم الأصول
—	177,125.65	صافي التدفقات النقدية الناتجة من النشاط التمويلي
(385,081.43)	1,467,755.05	صافي التدفقات النقدية المحققة خلال السنة
978,829.94	593,748.51	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
593,748.51	2,061,503.56	النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة - بيان (أ) - إيضاح (3)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة

غزة - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

(العملة: شكيل جديد)

1. معلومات عامة

1-1 الوضع القانوني للجمعية

تأسست جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة في قطاع غزة - فلسطين في حزيران 1972 كمؤسسة أهلية غير حكومية مستقلة وذات طابع ديمقراطي وتتموي وإغااثي غير هادفة للربح تستهدف المساهمة في تحسين الأوضاع الصحية والثقافية والتعليمية للمواطنين في قطاع غزة، وتم تسجيلها لدى وزارة الداخلية الفلسطينية تحت رقم (1901) بتاريخ 31 تموز 1997م.

2-1 أهداف وغايات الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحسين الوضع الصحي لمواطني قطاع غزة، وذلك من خلال عيادات ومراكز الجمعية الصحية وذلك بهدف تقديم الخدمات الصحية للمواطنين بأسعار رمزية إضافة إلى الخدمات الثقافية والتعليمية والإنسانية للمواطنين المحتاجين من قطاع غزة.

2. أهم السياسات المحاسبية

1-2 أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المعدل حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند قبضها ويتم الاعتراف بالمصروفات عند استحقاقها.

2-2 العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية بالعملة التي تستخدمها الجمعية وهي الشيكال الجديد، وتحول التعاملات التي تتم بعملات أخرى إلى الشيكال الجديد حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات وفي تاريخ كل بيان للمركز المالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أخرى إلى الشيكال الجديد حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ حيث كانت كالاتي في 31 ديسمبر 2019:

دولار أمريكي = 3.4567 شيكال

يورو أوروبي = 3.8738 شيكال

دينار أردني = 4.8755 شيكال

ويتم الاعتراف بالفروقات في بيان الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

3-2 الذمم المدينة

يتم الإفصاح عن الذمم المدينة بالقيمة القابلة للتحقق وعندما يكون من غير الممكن تحصيل ذمة مدينة فإنه يتم احتساب مخصص لهذه الذمة، كما أنه لم يتم إدارة الجمعية بتكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها حتى 31 ديسمبر 2019.

4-2 مخزون الأدوية والمستلزمات

تظهر قيمة مخزون الأدوية والمستلزمات الطبية بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة حسب آخر سعر شراء.

2-5 الممتلكات والآلات والمعدات

تم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. يتم الاعتراف بنفقات الإهلاك في كل سنة في بيان الأنشطة. بدأت الجمعية باحتساب الإهلاك حسب أساس القسط الثابت للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 حسب النسب الواردة أدناه.

الأصل	نسب الإهلاك
الأثاث	10%
الأدوات والمعدات	10%
الأجهزة الكهربائية والطبية	20%
السيارات	15%
الكتب والمطبوعات	15%
المباني	2%

- تم تشكيل لجنة للقيام بإعادة التقييم للممتلكات والآلات والمعدات بمعرفة إدارة الجمعية.

2-6 المخصصات

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إنشائية) ناتجة عن أحداث سابقة ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير قيمتها المحتملة بطريقة موثقة، وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها الجمعية لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي أو لتحويله إلى طرف ثالث.

- قامت إدارة الجمعية بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين الدائمين عدد (4) موظفين و(22) موظف عقود اعتباراً من بداية عمل كل موظف وحتى 31 ديسمبر 2019 وفقاً لقانون العمل الفلسطيني بواقع راتب شهر عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب يتقاضاه الموظف.

- لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها وكذلك الحال للقروض الممنوحة للغير حتى 31 ديسمبر 2019.

الإضمام الى قانون التقاعد العام رقم 7 لسنة 2005:

بتاريخ 30 ديسمبر 2012 إتفقت إدارة جمعية الهلال الأحمر لقطاع غزة مع هيئة التقاعد الفلسطينية على إنتفاع موظفي الجمعية من نظام التقاعد العام استناداً للقانون رقم (2005/7) والى القرار بقانون رقم (2007/5) والى اللائحة التنفيذية رقم (19) لسنة 2010 وتعليمات مجلس إدارة هيئة التقاعد الفلسطينية رقم (2011/1) بشأن تنظيم انتفاع موظفي الهيئات المحلية والمؤسسات العامة ومؤسسات العمل الأهلي والمجتمع المدني والقطاع الخاص وأعضاء النقابات المهنية ومنسبوها من أحكام قانون التقاعد العام، هذا وقد تم الإتفاق على انتفاع موظفي الجمعية بقانون التقاعد العام اعتباراً من تاريخ توقيع العقد دون أى تعديل في نسبة مساهمة الجمعية البالغة 9% ومساهمة الموظف المنتفع بنسبة 7%.

2-7 مصروفات المشاريع

هي مصاريف الأنشطة التي تنتج من تقديم الخدمات للمنتفعين وهي الهدف الرئيسي للجمعية.

2-8 المصروفات العمومية والإدارية

هي المصاريف التي تخص الإدارة والتي لا تدرج ضمن مصاريف المشاريع.

4. الذمم المدينة

31 ديسمبر

2018	2019	
49,315.00	49,315.00	وزارة الصحة الفلسطينية
905.00	905.00	المجموعة الأهلية للتأمين
1,127.00	1,127.00	شركة فلسطين للتأمين
8,374.00	8,374.00	شركة ترست للتأمين
9,745.00	9,255.00	إتحاد لجان العمل الصحي
11,160.56	23,496.08	نات هلث
908.00	908.00	شركة التكافل للتأمين
400.00	400.00	إتحاد الرعاية الصحية
8,055.00	—	مؤسسة الثقافة والفكر الحر
200.00	—	جمعية عابشة لحماية المرأة والطفل
367.00	—	شركة ضبان
301.00	—	جمعية الشبان المسيحية
438.00	—	الشركة المتطورة
—	10,428.61	وكالة الغوث لتشغيل اللاجئين
—	7,716.00	المركز الفلسطيني للديمقراطية وحل النزاعات
91,295.56	111,924.69	مجموع الذمم المدينة – بيان (أ)

– هناك العديد من أرصدة حسابات الذمم المدينة راكدة منذ سنوات سابقة ولم يطرأ عليها أية تغيرات حتى نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ولم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

5. أدوية ومستلزمات في المخازن

31 ديسمبر

2018	2019	
197,395.30	149,708.50	أدوية ومواد طبية
229,027.80	217,892.10	مستلزمات طبية
2,750.40	2,004.80	مستلزمات ضيافة
16,734.15	23,452.89	مستلزمات قرطاسية
3,870.10	7,104.60	مستلزمات نظافة
20,299.00	—	أخرى – متفرقات
4,750.00	—	مستلزمات صحية عهد لدى الغير
474,826.75	400,162.89	مجموع أدوية ومستلزمات في المخازن – بيان (أ)

– تم جرد وتقييم الأدوية والمستلزمات في المخازن بمعرفة إدارة الجمعية بناءً على كتاب السيد المدير العام بتاريخ 24 ديسمبر 2019 والخاص بتشكيل لجنة الجرد السنوي الخاصة بالمخازن والصيدليات.

6. أرصدة مدينة أخرى

31 ديسمبر		
2018	2019	
2,843.25	2,341.42	مصاريف تأمين سيارات مقدمة
2,450.59	2,500.20	مصاريف تأمين موظفين مقدمة
3,026.00	2,386.00	إعلانات مناقصات
193,321.94	167,873.00	سلف الموظفين
—	17,829.50	تأمينات بنكية
2,469.99	—	أرصدة أخرى
204,111.77	192,930.12	مجموع أرصدة مدينة أخرى - بيان (أ)

7. قروض ممنوحة للغير

31 ديسمبر		
2018	2019	
556,500.00	556,500.00	قروض مؤسسات - إتحاد لجان العمل الصحي *
174,500.00	174,500.00	قرض الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار - بادر
731,000.00	731,000.00	مجموع قروض ممنوحة للغير - بيان (أ)

* رصيد حساب القرض الممنوح لإتحاد لجان العمل الصحي راكد منذ سنوات ولم يطرأ عليه أية تغييرات حتى نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 هذا ولم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص لقاء القروض الممنوحة للغير .

8. ودائع طويلة الأجل

31 ديسمبر		
2018	2019	
18,787,750.00	17,591,146.30	البنك العربي - سويسرا
3,757,550.00	1,728,350.00	بنك فلسطين - دولار - 116420 - 6
1,878,775.00	1,728,350.00	بنك فلسطين - دولار - 116420 - 10
3,757,550.00	3,456,700.00	بنك القدس - دولار - 0
3,757,550.00	1,764,992.26	بنك القدس - دولار - 1
1,878,775.00	1,728,350.00	بنك القدس - دولار - 2
1,878,775.00	—	بنك القدس - دولار - 3
35,696,725.00	27,997,888.56	مجموع ودائع طويلة الأجل - بيان (أ)

9. الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

المجموع	الأراضي (إيضاح (1/9))	المباني	الكتب والمطبوعات	السيارات	الأجهزة الكهربائية والطبية	الآلات والمعدات	مفروشات	أثاث	التكلفة
25,745,768.33	15,579,199.34	6,200,809.66	8,084.89	122,910.37	3,452,841.37	114,402.57	3,219.00	264,301.13	في 1 يناير 2019
177,125.65	250,000.00	—	—	(710.37)	(3,514.28)	(8,367.57)	(3,219.00)	(57,063.13)	إعادة تقييم
776,858.98	—	20,216.00	2,846.20	—	608,980.78	129,266.00	—	15,550.00	الإضافات
(2,000.00)	—	—	—	(2,000.00)	—	—	—	—	إستبعادات
26,697,752.96	15,829,199.34	6,221,025.66	10,931.09	120,200.00	4,058,307.87	235,301.00	—	222,788.00	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
									الإهلاك السنوي
—	—	—	—	—	—	—	—	—	في 1 يناير 2019
922,025.07	—	124,118.10	1,310.99	18,030.00	744,263.19	12,741.40	—	21,561.39	يُطرح: إهلاك السنة
									صافي القيمة الدفترية:
25,775,727.89	15,829,199.34	6,096,907.56	9,620.10	102,170.00	3,314,044.68	222,559.60	—	201,226.61	في 31 ديسمبر 2019

قامت الجمعية بإعادة تقييم جميع الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في جميع مقرات الجمعية كما قامت باعتماد طريقة القسط الثابت في إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بدلاً من طريقة القسط المتناقص للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 حيث تم إعادة التقييم للممتلكات والآلات والمعدات بمعرفة إدارة الجمعية.

الأراضي - إيضاح رقم (1/9)

#	البيان	القطعة	القسيمة	المساحة م ²	القيمة (شيكل)
1	أرض السودانية	1743	80	3476	3,370,175
2	أرض جباليا	U/بلوك 1	10/07/0650	220	1,185,648
3	أرض 2017	726	244	989	5,597,055.56
4	أرض 2018	726	247	990	5,426,320.78
5	أرض مبنى جباليا القديم	U بلوك	11/34	250	250,000
المجموع					15,829,199.34

10. الذمم الدائنة

31 ديسمبر

2018	2019	
1,384.00	1,384.00	نمم دائنة - أفراد - سعيد الحسيني
1,000.00	1,000.00	شركة وفا للتكييف
4,500.00	4,500.00	شركة الزنط
1,022.69	—	شركة ترانس أورينت
325.37	—	شركة رتاج
29.00	—	شركة الشرق الأوسط للأدوية
8,261.06	6,884.00	مجموع الذمم الدائنة - بيان (أ)

11. أرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر

2018	2019	
101,138.40	173,366.92	أمانات ضريبة الدخل على الرواتب
72,763.13	44,143.06	مكافأة نهاية الخدمة (راتب شهر 13) مستحقة
45,120.60	60,937.40	مصاريف رواتب مستحقة أطباء العقود
4,696.94	3,979.00	مصاريف أتعاب مهنية مستحقة
13,526.80	23,510.00	مصاريف كهرباء ومياه مستحقة
704.89	131.78	مصاريف هاتف مستحقة
1,154.00	1,150.00	مصاريف صحف ومجلات وإعلانات مستحقة
5,526.00	8,409.00	مصاريف تركيبات أسنان مستحقة
3,130.00	3,360.00	مصاريف تحاليل مخبرية مستحقة
—	3,652.00	مصاريف ضيافة مستحقة
—	70,141.51	مصاريف رواتب مستحقة - مشروع NDC
—	28,917.05	مصاريف أدوية مستحقة
570.00	—	مصاريف محروقات مستحقة
263.00	—	مصاريف انتقال موظفين مستحقة
248,593.76	421,697.72	مجموع أرصدة دائنة أخرى - بيان (أ)

12. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2018	2019	
719,039.32	471,846.45	رصيد 1 يناير
6,896.94	—	تسوية رصيد أول المدة
19,567.70	69,261.01	إضافات (ما يخص السنة) *
(273,657.51)	—	إستخدامات
471,846.45	541,107.46	رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة - بيان (أ)

* تم تحميل الإضافات السنوية (قسط مكافأة نهاية الخدمة) على مخصص مكافأة نهاية الخدمة على بند المصاريف العمومية والإدارية وكذلك على بعض المراكز والأقسام التابعة للجمعية.

13. إيرادات المشاريع والأنشطة

31 ديسمبر		
2018	2019	
6,658.63	—	مشروع تعزيز الوقاية والحماية والتنسيق لقضايا العنف المبني على النوع الاجتماعي - UNFPA
327,800.00	330,000.00	إيرادات صندوق وقف المرجوم هاشم عطا الشوا
201,563.28	—	منحة دعم الأسرة الفقيرة - فريال المهدي
662,513.37	666,886.01	الصندوق الفلسطيني الكندي
49,673.33	—	مشروع مؤسسة بارا الأسترالي
198,108.09	199,180.00	مشروع تمكين الفتيات ذوات الإعاقة الذهنية - البيلسان IM
522,847.10	807,497.61	مشروع الاستجابة للعنف المبني على النوع الاجتماعي في المناطق الأكثر هشاشة والمتضررة من الوضع الإنساني - UNFPA
210,813.43	559,922.44	مشروع حماية النساء والفتيات المهمشات الناجيات من العنف في قطاع غزة من خلال الخدمات المتعددة القطاعات - OCHA
25,757.95	—	مشروع مركز التراث الفلسطيني
—	7,209.24	مشروع خدمات مصابين مسيرات العودة - جمعية عايشة
—	4,842.03	مشروع حالات ذوات إعاقة - جمعية عايشة
—	4,078.52	منحة ساعود إلى مدرستي - جمعية عايشة
—	2,370.02	منحة مشروع أوكسفام - جمعية عايشة
—	19,602.23	مشروع حماية كرامة السيدات وربات الأسر - جمعية عايشة
—	15,271.44	مشروع الحد من الزواج المبكر للفتيات - جمعية عايشة
—	242,942.34	مشروع تعزيز إجراءات الوقاية والحماية للنساء المهمشات الناجيات من العنف في شمال قطاع غزة - MAP
—	302,776.38	مشروع تحسين وصول جميع المواطنين إلى الخدمات الرعاية الصحية المتكاملة من خلال المال مقابل العمل للخريجين الشباب - NDC
—	148,484.08	مشروع توفير خدمات آمنة وسرية متعددة القطاعات للوقاية والاستجابة للعنف المبني على النوع الاجتماعي في المناطق الأكثر تهميشاً في شمال قطاع غزة - SDC

—	953.12	مشروع مؤسسة عبد المحسن القطان
—	11,432.69	مشروع حماية النساء والفتيات - مركز شؤون المرأة
—	204,134.28	مشروع حماية ودعم النساء والفتيات ذوات الإعاقة والناجيات من سرطان الثدي
		المعرضات للعنف المبني على النوع الاجتماعي من خلال استجابات متعددة
		القطاعات مستجيبة للنوع الاجتماعي - OCHA
		مجموع إيرادات المشاريع والأنشطة - بيان (ب)
	2,205,735.18	3,527,582.43

31 ديسمبر		14. منح وتبرعات نقدية
2018	2019	
26,719.10	35,682.18	تبرعات نقدية - أفراد
30,314.79	180,492.00	تبرعات نقدية - مؤسسات
703,146.00	—	منحة الشيخ أحمد زكي اليماني
760,179.89	216,174.18	مجموع منح وتبرعات نقدية - بيان (ب)

31 ديسمبر		15. منح وتبرعات عينية
2018	2019	
51,346.84	8,380.30	مؤسسة أنيرا - أدوية ومستلزمات طبية
—	1,400.00	بنك القدس - طرود غذائية
—	1,150.00	تبرع عيني - مؤسسة IM Swedish
—	43,962.00	تبرعات عينية MAP - طرود صحية
—	5,152.24	تبرع عيني - War Child
—	1,280.00	تبرع عيني - EDUC AID
—	5,142.00	تبرع عيني - جذور للإنماء الصحي
—	2,400.00	تبرع عيني - شركة ريجولف
—	4,200.00	تبرع عيني - شركة ماجد حمدان
89,900.00	—	وكالة الغوث - سولار
88,746.00	—	إيرادات خدمات طبية مخفضة
875.00	—	تبرعات متنوعة
82,167.00	—	سيدكو
313,034.84	73,066.54	مجموع منح وتبرعات عينية - بيان (ب)

16. إيرادات المراكز والعيادات

31 ديسمبر		
2018	2019	
189,177.00	222,688.35	مختبر غزة
18,615.00	30,789.00	مختبر جباليا
983,298.76	1,137,121.50	مستوصف غزة
486,670.00	583,882.70	عيادة الأسنان - غزة
61,310.00	14,461.00	عيادة الأسنان - جباليا
186,197.25	189,799.50	مركز صحة المرأة - غزة
113,005.81	190,256.00	مركز صحة المرأة - جباليا
934,027.51	1,227,946.61	مركز الحديدان للأشعة التشخيصية
1,195.00	700.00	مركز الشيخ أحمد زكي اليماني الثقافي
141,900.00	89,731.90	قسم الهستوباثولوجي
(500,481.28)	(654,532.90)	يخصم: مبيعات الأدوية والمستلزمات
2,614,915.05	3,032,843.66	مجموع إيرادات المراكز والعيادات - بيان (ب)

17. مبيعات أدوية ومستلزمات طبية

31 ديسمبر		
2018	2019	
446,165.28	537,582.90	مركز غزة
54,316.00	116,950.00	مركز جباليا
500,481.28	654,532.90	مجموع مبيعات أدوية ومستلزمات طبية - بيان (ب)

18. الإيرادات الأخرى

31 ديسمبر

2018	2019	
2,120.00	2,220.00	رسوم عضوية
15,780.06	11,150.00	إيراد تأجير قاعات - غزة
2,456.39	3,655.33	إيراد تأجير قاعات - جباليا
18,773.78	18,150.00	رسوم بيع مناقصات
51,505.48	81,918.75	إيرادات متفرقة
—	6,452.91	إيراد بيع السيارة
90,635.71	123,546.99	مجموع الإيرادات الأخرى - بيان (ب)

19. رواتب ومكافآت الموظفين

31 ديسمبر

2018	2019	
631,702.50	852,529.75	رواتب ومكافآت الموظفين الدائمين
324,975.50	329,420.93	رواتب العقود
99,865.77	63,185.99	راتب شهر 13 للعقود *
38,926.17	74,655.54	حصة التأمين والمعاشات
14,500.00	27,728.58	أجور عقود التطوع
1,109,969.94	1,347,520.79	مجموع رواتب ومكافآت الموظفين - بيان (ب)

* يتم دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بنظام العقود بواقع راتب شهر عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب تقاضاه الموظف.

20. مصروفات المشاريع والأنشطة

31 ديسمبر

2018	2019	
26,897.13	—	منحة مشروع السموني - MECA
737,253.34	600,614.10	الصندوق الفلسطيني الكندي
327,800.00	330,000.00	صندوق وقف المرجوم هاشم عطا الشوا
487,761.22	801,122.96	مشروع الاستجابة للعنف المبني على النوع الاجتماعي في المناطق الأكثر هشاشة والمتضررة من الوضع الإنساني - UNFPA
52,027.33	—	مشروع مؤسسة يارا الأسترالي
195,508.09	199,179.75	مشروع تمكين الفتيات ذوات الإعاقة الذهنية - البيلسان IM
292,610.57	355,251.55	مشروع حماية النساء والفتيات المهمشات الناجيات من العنف في قطاع غزة من خلال الخدمات المتعددة القطاعات - OCHA
25,756.26	—	مركز التراث الفلسطيني
19,993.67	—	مساعداً منحة فريال المهدي
—	15,384.00	مصاريف خدمات صحية - مركز شؤون المرأة
—	880.00	منحة مشروع مؤسسة عبد المحسن القطان
—	14,159.99	مشروع حماية ودعم النساء والفتيات ذوات الإعاقة والناجيات من سرطان الثدي المعرضات للعنف المبني على النوع الاجتماعي من خلال استجابات متعددة القطاعات مستجيبة للنوع الاجتماعي - OCHA
—	7,209.00	مشروع خدمات مصابين مسيرات العودة - جمعية عايشة
—	4,824.00	مشروع حالات ذوات إعاقة - جمعية عايشة
—	4,042.00	منحة ساعد إلى مدرستي - جمعية عايشة
—	2,340.00	منحة مشروع أوكسفام - جمعية عايشة
—	13,929.00	مشروع حماية كرامة السيدات وربات الأسر - جمعية عايشة
—	3,771.00	مشروع الحد من الزواج المبكر للفتيات - جمعية عايشة
—	183.00	مشروع الإستجابة المتعددة القطاعات - جمعية عايشة
—	239,231.93	مشروع تعزيز إجراءات الوقاية والحماية للنساء المهمشات الناجيات من العنف في شمال قطاع غزة - MAP
—	183,866.94	مشروع توفير خدمات آمنة وسرية متعددة القطاعات للوقاية والاستجابة للعنف المبني على النوع الاجتماعي في المناطق الأكثر تهميشاً في شمال قطاع غزة - SDC
—	201,005.61	مشروع تحسين وصول جميع المواطنين إلى الخدمات الرعاية الصحية المتكاملة من خلال المال مقابل العمل للخريجين الشباب - NDC
2,165,607.61	2,976,994.83	مجموع مصروفات المشاريع والأنشطة - بيان (ب)

21. مصروفات تبرعات عينية**31 ديسمبر**

2018	2019	
6,250.00	14,131.00	تبرعات خدماتية
3,727.20	8,878.15	تبرعات عينية
—	7,715.00	خدمات طبية مخفضة
89,900.00	—	وكالة الغوث - دولار
114,655.00	—	تخفيضات طبية منحة فريال المهدي
214,532.20	30,724.15	مجموع مصروفات تبرعات عينية - بيان (ب)

22. مصروفات المراكز والعيادات**31 ديسمبر**

2018	2019	
1,235,153.19	1,495,103.43	مستوصف غزة
229,455.71	360,225.05	مختبر غزة
67,884.63	75,613.26	مختبر جباليا
523,991.46	723,562.92	عيادة الأسنان - غزة
83,552.83	37,225.31	عيادة الأسنان - جباليا
828,589.98	378,450.83	مركز صحة المرأة - غزة
613,599.25	394,737.17	مركز صحة المرأة - جباليا
1,169,653.28	972,562.25	مركز الحديدان للأشعة التشخيصية
329,802.93	203,432.53	مركز الشيخ أحمد زكي اليماني الثقافي
163,533.33	129,681.28	قسم الهستوباثولوجي
5,245,216.59	4,770,594.03	مجموع مصروفات المراكز والعيادات - بيان (ب)

23. المصروفات العمومية والإدارية

31 ديسمبر		
2018	2019	
13,756.36	10,277.63	قسط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,160.00	6,282.49	كهرباء ومياه
19,608.48	11,470.31	قرطاسية ومطبوعات
17,762.28	4,004.54	صيانة وإصلاحات
16,302.34	10,923.55	بريد وهاتف وإنترنت
24,618.72	21,016.00	دعاية وإعلام وصحف
35,107.74	12,656.61	محروقات ووقود
1,458.18	840.45	تأمينات للموظفين
173.30	180.58	مؤتمرات وإشتراكات
9,029.39	123,787.36	أتعاب مهنية
5,405.50	2,039.00	نقل ومواصلات
52,506.06	50,763.19	فوائد وعمولات بنكية
19,169.56	8,252.90	ضيافة
21,083.34	10,918.53	أدوات ومواد نظافة
15,100.00	7,049.78	أتعاب حمامة
3,692.75	5,220.83	تأمين وترخيص السيارة
17,142.25	6,620.30	أخرى
11,382.47	—	عدد وأدوات ومستلزمات
2,000.00	—	مكافآت موظفين
5,016.96	—	تصميم وبرمجة موقع الجمعية
295,475.68	292,304.05	مجموع المصروفات العمومية والإدارية - بيان (ب)

24. تسويات سنوات سابقة

31 ديسمبر		
2018	2019	
—	(738.43)	تسوية وإقفال على شيكات قديمة و ملغاة
—	(669.00)	تسوية ندم مناقصات
(7,887.41)	—	تسوية حساب مشروع نات هلت
(35,003.25)	—	تسوية مخازن من المشاريع
35,076.06	—	تسويات متنوعة - أخرى
(6,896.94)	—	تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة
17,490.31	—	تسويات على بند (الأثاث)
5,386.00	—	تسوية شيكات قديمة عن سنوات سابقة
6,925.00	—	تسوية رصيد ذمة سينكو
15,089.77	(1,407.43)	مجموع تسويات سنوات سابقة - بيان (ب)

25. إدارة المخاطر

توجه إدارة الجمعية وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها وأنشطتها وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر الصرف الأجنبي، مخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة.

أ- مخاطر الصرف الأجنبي

تقوم إدارة الجمعية بتنفيذ معاملات بالعملة الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. و تمتلك إدارة الجمعية سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

ب- مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للجمعية. وتمتلك إدارة الجمعية سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون.

ج- مخاطر السيولة

يتبنى مجلس إدارة الجمعية إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن مجلس إدارة الجمعية مسئول عن إدارة مخاطر السيولة.

26. القضايا القانونية

حسب إفادة المستشار القانوني للجمعية بتاريخ 1 مارس 2020 فإن هناك قضيتان عمالية مرفوعة ضد الجمعية لدى محكمة صلح غزة قضية رقم 2017/1011 وقضية رقم 2018/96 وما زالت القضيتان مقامة، هذا ولم تقم إدارة الجمعية بإجراء التخصيص المالي اللازم لمواجهة أعباء تلك القضايا المحتملة عملاً بمبدأ الحيطة والحذر.

27. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ بيان المركز المالي.

28. عدد الموظفين

بلغ عدد الموظفين العاملين بالجمعية خلال شهر ديسمبر 2019 (49) موظف مثبت و(66) عقود ومتطوعين.

29. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف لبعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.