

جمعية أطفالنا للصم

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية أطفالنا للصم

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أطفالنا للصم (الجمعية)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ وقائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ونتائج نشاطاتها وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

٢٨ نيسان ٢٠١٦

غزة - فلسطين

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٥٨٦,٤٠٧	١,٤٦٦,٦٦٤	٣	عقارات وآلات ومعدات
١,٥٨٦,٤٠٧	١,٤٦٦,٦٦٤		
			موجودات متداولة
٣٥٠,٨٤٥	٩٧٣,٥١٩	٤	مستحق من جهات مانحة
١٩٧,١٧٦	١٨٣,٥٤٣	٥	موجودات متداولة أخرى
٨٦٨,٤٠٤	٦٦٣,٧٢٥	٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٤١٦,٤٢٥	١,٨٢٠,٧٨٧		
٣,٠٠٢,٨٣٢	٣,٢٨٧,٤٥١		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٩٠٦,٥٥٩	٥٨٢,٣٠٤		صافي الموجودات غير المقيدة
٩٠٦,٥٥٩	٥٨٢,٣٠٤		مجموع صافي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٦٣,٦٧٠	٨٦٧,١١٣	٧	إيرادات مؤجلة
٥٧١,٤١٢	٦٠٥,٢٤٧	٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٥٣٥,٠٨٢	١,٤٧٢,٣٦٠		
			مطلوبات متداولة
٥٩,٧٢٢	٦١,٧٢٩	٩	مطلوبات متداولة أخرى
٥٠١,٤٦٩	١,١٧١,٠٥٨	١٠	منح مقيدة مؤقتاً
٥٦١,١٩١	١,٢٣٢,٧٨٧		
٢,٠٩٦,٢٧٣	٢,٧٠٥,١٤٧		مجموع المطلوبات
٣,٠٠٢,٨٣٢	٣,٢٨٧,٤٥١		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
١,٢٣٩,٠٢٨	١,٠٦١,٥٤٤	١٠	إيرادات متحققة لمنح مقيدة مؤقتاً
٣١,٥٣٤	٣٩,٦٤٦	١١	تبرعات عينية
٣٠٨,١٠٦	٣٥٧,٩٥٢	١٢	إيرادات تشغيلية
٢٠٢,٨٠٢	١٧٣,٠٦٩	٧	إيرادات مؤجلة متحققة
١١٠,٩٢٣	٢,٥٤٨	١٣	إيرادات منح غير مقيدة
٢٨,٥٨١	٦٤,٨٠٧	١٤	إيرادات أخرى
١,٩٢٠,٩٧٤	١,٦٩٩,٥٦٦		مجموع الإيرادات
(١,٥٩٤,٦٤٧)	(١,٥٨١,٣٢٢)	١٥	مصاريف البرامج
(١٨٩,٩٣٣)	(١٨٨,٧٥٤)	١٥	مصاريف إدارية وعامة
(٢٣٠,١٢٥)	(٢٠٧,٦٤٩)	٣	استهلاكات عقارات وآلات ومعدات
(١٠٢,٧٤٩)	(٤٦,٠٩٦)		فروقات عملة
(٢,١١٧,٤٥٤)	(٢,٠٢٣,٨٢١)		
(١٩٦,٤٨٠)	(٣٢٤,٢٥٥)		التغيرات في صافي الموجودات
١,١٠٣,٠٣٩	٩٠٦,٥٥٩		صافي الموجودات في بداية السنة
٩٠٦,٥٥٩	٥٨٢,٣٠٤		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		أنشطة التشغيل
(١٩٦,٤٨٠)	(٣٢٤,٢٥٥)	التغيرات في صافي الموجودات
		تعديلات:
٢٣٠,١٢٥	٢٠٧,٦٤٩	استهلاكات عقارات وآلات ومعدات
٥٧,٠٢٠	٦٥,٣٥٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٢٠٢,٨٠٢)	(١٧٣,٠٦٩)	إيرادات مؤجلة متحققة
-	(١٢,٠٠٠)	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
(١١٢,١٣٧)	(٢٣٦,٣١٧)	
		التغير في رأس المال العامل:
٣٧٧,٢٩٩	(٦٢٢,٦٧٤)	مستحق من جهات مانحة
(٥١,٥٤٨)	١٣,٦٣٣	موجودات متداولة أخرى
(٢٩٨,١٣٠)	٧٤٦,١٠١	منح مقيدة مؤقتاً
١٣,٢٠٨	٢,٠٠٧	مطلوبات متداولة أخرى
(٢٥,٢٠٩)	(٣١,٥٢٣)	دفعات تعويض نهاية الخدمة
(٩٦,٥١٧)	(١٢٨,٧٧٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(١٦,٩٨٣)	(٨٧,٩٠٦)	شراء عقارات وآلات ومعدات
-	١٢,٠٠٠	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٥٧,٩٢٥)	١٨٣,٨١٢	ودائع لدى البنوك تستحق بعد ثلاثة شهور
(٧٤,٩٠٨)	١٠٧,٩٠٦	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
		النقص في النقد والنقد المعادل
(١٧١,٤٢٥)	(٢٠,٨٦٧)	
٣٦٧,٩٣١	١٩٦,٥٠٦	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٩٦,٥٠٦	١٧٥,٦٣٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

١. الأنشطة

أنشأت جمعية أطفالنا للصم (الجمعية) في ٢٤ آذار ١٩٩٢، وهي مسجلة في غزة - فلسطين لدى وزارة الداخلية الفلسطينية كجمعية غير هادفة للربح تحت رقم (٢٠٧٦) وفقاً لقانون الجمعيات الأهلية لسنة ٢٠٠٠.

تقوم الجمعية بتقديم خدمات للأطفال الصم والتي تشمل الخدمات التعليمية والخدمات المقدمة من قسم السمعيات ووحدة معالجة النطق والمشاريع المنتجة للدخل وبرامج التدريب المهني وبرامج التدريب والتوعية المجتمعية وبرامج وخدمات أخرى.

تم إقرار القوائم المالية للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٦.

٢. السياسات المحاسبية

٢.١ أسس إعداد القوائم المالية

تمثل القوائم المالية المرفقة المركز المالي للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ونتائج نشاطاتها وتدفعاتها النقدية بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات بين أقسام الجمعية والمشاريع المنفذة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية بعملة الدولار الأمريكي الذي يمثل العملة الأساس للجمعية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

٢.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجمعية مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة، باستثناء قيام الجمعية بتطبيق التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية التي أصبحت نافذة ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٥. هذا ولم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أثر على المركز أو الأداء المالي للجمعية.

تم إصدار العديد من المعايير والتفسيرات والتي لا تزال غير نافذة المفعول. تعتقد الجمعية بأن هذه المعايير والتفسيرات لن يكون لتطبيقها أثر جوهري على الإيضاحات أو المركز المالي أو نتائج الجمعية.

٢.٣ الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات محاسبية تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وعرض الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. نظراً لاستخدام هذه التقديرات والافتراضات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات، وقد يستدعي ذلك تعديل القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الجمعية:

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة الجمعية بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

توزيع المصاريف

يتم توزيع المصاريف على نشاطات البرامج والنشاطات الإدارية والعامّة بناءً على أفضل تقديرات إدارة الجمعية لأساس التوزيع. تعتقد الإدارة أن التقديرات والافتراضات المستخدمة معقولة.

٢. ٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إيرادات المنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للجمعية دون وجود أية شروط مسبقة على الجمعية القيام بها للحصول على هذه المنحة.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المشروطة كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام عند حصول الجمعية على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنح المقيدة مؤقتاً والمخصصة لتنفيذ غرض معين أو مرتبطة بانقضاء زمن محدد عند تنفيذ الجمعية لهذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

تبرعات عينية

يتم قيد قيمة التبرعات العينية ضمن المطلوبات عند استلامها وفقاً للقيمة السوقية المقدرة وتسجل كإيراد عند استخدامها أو تسليمها إلى منتفعيها.

إيرادات مؤجلة

تظهر المنح المتعلقة بشراء ممتلكات ومعدات بالقيمة العادلة وتسجل كإيرادات مؤجلة، ويتم الاعتراف بها كإيرادات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع.

إيرادات المشاريع المدرة للدخل

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية على الجمعية وتوفر إمكانية قياس مبالغ الإيرادات بشكل موثوق. كذلك يجب توفر الشروط الخاصة التالية لإثبات الإيراد. يتم إستبعاد إيرادات الخدمات المقدمة من أقسام الجمعية لصالح المشاريع الممولة والتي تنفذ من قبل الجمعية بسبب الإعتراف بها كجزء من إيرادات متحققة لمنح مقيدة مؤقتاً.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات السمعية وخدمات علاج النطق خلال الفترة التي يتم تقديم هذه الخدمات.

مبيعات منتجات التدريب المهني

يتم إثبات إيرادات بيع منتجات التدريب المهني عندما تنتقل المخاطر الهامة ومنافع البضائع المباعة إلى المشتري.

إيرادات المطعم والكافتيريا

يتم إثبات إيرادات مبيعات الأغذية والمشروبات الخفيفة عند تقديمها للزبائن.

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر الإنتاجي المتوقع للموجود المالي نسبة إلى صافي قيمته الدفترية.

تحقق المصاريف

يتم تحقق المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

النقد والنقد المعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل بعد تنزيل النقد مقيد السحب.

يشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك في قائمة المركز المالي ونقد في الصندوق وأرصدة وودائع لدى البنوك.

المستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المنح غير المشروطة بتاريخ القوائم المالية ينزل منها مخصص للمنح المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص للمنح المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل هذه المنح.

عقارات والآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة، إن وجدت. تشمل كلفة العقارات والآلات والمعدات الكلفة المنكبدة لاستبدال أي من مكونات العقارات والآلات والمعدات وكلفة التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات عند تحققها. الأراضي لا يتم استهلاكها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي
(سنوات)

٥٠

مباني

١٤,٣

تحسينات مباني

١١,١١

أثاث وتجهيزات

١٠-٥

آلات ومعدات

٤

أجهزة حاسوب وطابعات

٥

سيارات

يتم شطب أي بند من العقارات والآلات والمعدات وأي أجزاء جوهريّة منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

ضريبة الدخل

تعتبر الجمعية مؤسسة غير هادفة للربح، وبالتالي فإنها غير خاضعة لضريبة الدخل.

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على الجمعية التزامات (قانونية أو متوقعة) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الإلتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي خلال السنة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية وتلك التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تظهر فروقات التحويل من ربح أو خسارة في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات.

٣. عقارات وآلات ومعدات

المجموع	سيارات	أجهزة حاسوب وطابعات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني	مباني	أراضي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٥
٣,٥٨٧,٠٧٤	٢٤٦,٧٧١	٢١٢,٢٦١	١,٢٨٥,٠٩٥	٣٢٨,٤٦٩	٣٣٠,٩١٥	١,٠١٦,٠٩٠	١٦٧,٤٧٣	الرصيد في بداية السنة
٨٧,٩٠٦	٥٤,٠٠٠	٢,٥٩٣	٢٧,٥٢٧	٣,٧٨٦	-	-	-	الإضافات
(٣٨,٤٣٨)	(٣٨,٤٣٨)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٣,٦٣٦,٥٤٢	٢٦٢,٣٣٣	٢١٤,٨٥٤	١,٣١٢,٦٢٢	٣٣٢,٢٥٥	٣٣٠,٩١٥	١,٠١٦,٠٩٠	١٦٧,٤٧٣	الرصيد في نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم
٢,٠٠٠,٦٦٧	٢١٩,٩٤٤	٢٠٦,٠١٦	٩٠٧,٢٩٨	٢٢٥,٢٣٤	١٥١,٧٣٧	٢٩٠,٤٣٨	-	الرصيد في بداية السنة
٢٠٧,٦٤٩	١٩,٥٢٩	٢,٩١٩	١١٩,٠٨٢	٢٢,٦٣٣	٢٣,١٦٤	٢٠,٣٢٢	-	مصروف الاستهلاك
(٣٨,٤٣٨)	(٣٨,٤٣٨)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٢,١٦٩,٨٧٨	٢٠١,٠٣٥	٢٠٨,٩٣٥	١,٠٢٦,٣٨٠	٢٤٧,٨٦٧	١٧٤,٩٠١	٣١٠,٧٦٠	-	الرصيد في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
١,٤٦٦,٦٦٤	٦١,٢٩٨	٥,٩١٩	٢٨٦,٢٤٢	٨٤,٣٨٨	١٥٦,٠١٤	٧٠٥,٣٣٠	١٦٧,٤٧٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
المجموع	سيارات	أجهزة حاسوب وطابعات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	تحسينات مباني	مباني	أراضي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٤
٣,٥٧٠,٠٩١	٢٤٦,٧٧١	٢١٢,٢٦١	١,٢٧٨,٥٨٣	٣١٨,٥٧٠	٣٣٠,٣٤٣	١,٠١٦,٠٩٠	١٦٧,٤٧٣	الرصيد في بداية السنة
١٦,٩٨٣	-	-	٦,٥١٢	٩,٨٩٩	٥٧٢	-	-	الإضافات
٣,٥٨٧,٠٧٤	٢٤٦,٧٧١	٢١٢,٢٦١	١,٢٨٥,٠٩٥	٣٢٨,٤٦٩	٣٣٠,٩١٥	١,٠١٦,٠٩٠	١٦٧,٤٧٣	الرصيد في نهاية السنة
								الاستهلاك المتراكم
١,٧٧٠,٥٤٢	١٩٣,٧٥٦	١٨٩,٨٩٦	٧٨٢,٥٠٨	٢٠٥,٦٥٦	١٢٨,٦٠٩	٢٧٠,١١٧	-	الرصيد في بداية السنة
٢٣٠,١٢٥	٢٦,١٨٨	١٦,١٢٠	١٢٤,٧٩٠	١٩,٥٧٨	٢٣,١٢٨	٢٠,٣٢١	-	مصروف الاستهلاك
٢,٠٠٠,٦٦٧	٢١٩,٩٤٤	٢٠٦,٠١٦	٩٠٧,٢٩٨	٢٢٥,٢٣٤	١٥١,٧٣٧	٢٩٠,٤٣٨	-	الرصيد في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
١,٥٨٦,٤٠٧	٢٦,٨٢٧	٦,٢٤٥	٣٧٧,٧٩٧	١٠٣,٢٣٥	١٧٩,١٧٨	٧٢٥,٦٥٢	١٦٧,٤٧٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

بلغت كلفة العقارات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي مازالت تُستخدم في نشاطات الجمعية مبلغ ١,٠١٨,٥٩٨ دولار أمريكي و ٨٢١,٤٦٩ دولار أمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤، على التوالي.

يتضمن بند الأراضي مبلغ دولار أمريكي واحد يمثل القيمة الرمزية لقطعة أرض مساحتها ٢,٩٣٥ متر مربع والتي قامت وزارة الإسكان الفلسطينية خلال عام ١٩٩٤ بتخصيصها لاستخدام الجمعية، حيث قامت الجمعية ببناء المبنى الرئيسي الخاص بالجمعية على تلك الأرض.

٤. مستحق من جهات مانحة

يمثل هذا البند رصيد التعهدات غير المشروطة المستحق من جهات مانحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥. فيما يلي الحركة على المستحق من جهات مانحة خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	المستلم خلال السنة	الإضافات (المشطوب) خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦٧,٧١١	(٨.٣٧٢)	(٤٨٧,٤٨٦)	٧٣٧,٣٦٨	١٢٦,٢٠١	مؤسسة كريستوفيل بليندمسيون
-	(٥,٤٣٢)	(٣٦,٠٣٥)	(١١,٧٦٢)	٥٣,٢٢٩	الاتحاد الأوروبي ومؤسسة كريستوفيل بليندمسيون
-	(٤,٠٥٧)	(٢٦,٦٢٥)	-	٣٠,٦٨٢	مؤسسة كريستوفيل بليندمسيون - وحدة المساعدات الطارئة
٣٠,٠٠٠	-	(٣٥,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ميل وولف من خلال آل أو بي سي
٥٩,١٩٣	-	(١٥٢,٥٨٧)	١٩٩,١٨٠	١٢,٦٠٠	حملة من أجل أطفال فلسطين
-	(٥٥)	(٥,٤٥٥)	-	٥,٥١٠	مؤسسة التعاون
-	-	(٥٣,٢٢٩)	٤٠,٠٠٠	١٣,٢٢٩	مؤسسة دروسوس
-	-	(٣٣,١٦٧)	٢٧,٤٨٠	٥,٦٨٧	كنيسة لافاييت اوريندا البريسبيترية
٤,٤٠٠	(٤٥٦)	(٦٧,١٤٤)	٦٧,٦٠٠	٤,٤٠٠	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
١٤,٣٠٧	-	(٤٩,٠٠٠)	-	٦٣,٣٠٧	مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
٤٦٤,٩٦٨	-	(١٩٩,٢٧٢)	٦٦٤,٢٤٠	-	الهلال الأحمر القطري
-	-	(٤,٩٩٠)	٣,٩٩٠	١,٠٠٠	النداء الفلسطيني الموحد
-	-	(٩,٦٩٠)	٩,٦٩٠	-	برنامج غذاء الكنيسة البريستيرييه (الولايات المتحدة الأمريكية)
٢٩,٨٤٠	-	(٢٩,٨٤٠)	٥٩,٦٨٠	-	الهلال الأحمر القطري من خلال الجامعة الإسلامية - غزة
٣,١٠٠	-	(٣,١٠٠)	٦,٢٠٠	-	المؤسسة الدولية لكبار السن
-	-	(٢,٣٠٠)	٢,٣٠٠	-	ماسايوكي ايشيكاوا
-	-	(٩,٥٦٩)	٩,٥٦٩	-	السيد علي سجواني (مجموعة داماك)
-	-	(٢,٢٨٠)	٢,٢٨٠	-	بال كرفت
٩٧٣,٥١٩	(١٨,٣٧٢)	(١,٢٠٦,٧٦٩)	١,٨٤٧,٨١٥	٣٥٠,٨٤٥	

بالإضافة إلى المبالغ المستلمة الموضحة في الجدول أعلاه، استلمت الجمعية مبلغ ٣٢,٩٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٢٢,٩٠٤ دولار أمريكي من جهات مانحة متعددة لصالح مجموعة محددة من الأطفال وذلك خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤، على التوالي. هذا وتُسجَل هذه المبالغ كالتزامات لحين دفعها إلى المستفيدين حيث أن الجمعية تعمل كوسيط فقط. فيما يلي تفاصيل المبالغ المستلمة لصالح مجموعة محددة من الأطفال:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤,٤٣٠	١٩,٩٤٦	صندوق وقف المرجوم هاشم الشوا
٣,٦٠٠	٨,٢٨٢	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
٤,٨٧٤	٤,٧٢٧	جهات أخرى
٢٢,٩٠٤	٣٢,٩٥٥	

يبين الجدول التالي الحركة على النقد المستلم لصالح أطفال معينين خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٩٢٩	٤,٩١٤	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٩٠٤	٣٢,٩٥٥	النقد المستلم خلال السنة
(٢٦,٩١٩)	(٣١,٠٢٨)	دفعات نقدية خلال السنة للمستفيدين
٤,٩١٤	٦,٨٤١	الرصيد في نهاية السنة - مبالغ غير موزعة للمستفيدين (إيضاح ٩)

٥. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨,٠٣٣	٣٠,٢٦٩	ذمم مدينة من مبيعات منتجات التدريب المهني
١٤٠,٤٩١	١٤١,١٩٥	منتجات التدريب المهني *
١٩,٠٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,١٤٦	٧,٩٧١	مستحق من موظفين
١,٨٠٠	-	مستحق من مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء **
٢,٧٠٦	٤,١٠٨	أخرى
١٩٧,١٧٦	١٨٣,٥٤٣	

* تعتبر الجمعية هذا البند منتج ثانوي تم انتاجه من قبل متدربي التدريب المهني الصم. تم قياس كلفة مخزون هذه المنتجات بصافي قيمتها التحصيلية وتم تنزيل التغير في كلفة المخزون من إجمالي المصاريف (إيضاح ١٥).

** يمثل هذا المبلغ لعام ٢٠١٤ ما قامت بدفعه الجمعية لصالح مجموعة محددة من الأطفال نيابة عن مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء.

٦. نقد في الصندوق ولدى البنوك

يشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك ما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣١	٢٣١	نقد في الصندوق
١٨١,٧٥٩	١٧٥,٤٠٨	حسابات جارية لدى البنوك
٦٨٦,٢١٤	٤٨٨,٠٨٦	ودائع لأجل لدى البنوك
٨٦٨,٤٠٤	٦٦٣,٧٢٥	

عام ٢٠١٥: تمثل الودائع لدى البنوك وودائع لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال بعد ثلاثة أشهر بعد تاريخ القوائم المالية.

عام ٢٠١٤: تتضمن الودائع لدى البنوك وودائع لدى بنوك تجارية محلية تستحق خلال فترة ١ إلى ٧ أشهر بعد تاريخ القوائم المالية.

بلغ معدل سعر الفائدة خلال السنة نسبة ٢,٢٥% و ٠,٤٠% على الودائع بالدولار الأمريكي واليورو، على التوالي.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٦٨,٤٠٤	٦٦٣,٧٢٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٦٧١,٨٩٨)	(٤٨٨,٠٨٦)	ودائع لدى البنوك تستحق بعد ثلاثة أشهر
١٩٦,٥٠٦	١٧٥,٦٣٩	

٧. إيرادات مؤجلة

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لممتلكات ومعدات تم الحصول عليها من المنح المقيدة مؤقتاً. فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٥٦,٨٨٢	٩٦٣,٦٧٠	رصيد بداية السنة
٩,٥٩٠	٧٦,٥١٢	إضافات (إيضاح ١٠)
(٢٠٢,٨٠٢)	(١٧٣,٠٦٩)	إيرادات مؤجلة متحققة
٩٦٣,٦٧٠	٨٦٧,١١٣	رصيد نهاية السنة

٨. مخصص تعويض نهاية الخدمة

لقد كانت الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٣٩,٦٠١	٥٧١,٤١٢	رصيد بداية السنة
٥٧,٠٢٠	٦٥,٣٥٨	إضافات
(٢٥,٢٠٩)	(٣١,٥٢٣)	دفعات*
٥٧١,٤١٢	٦٠٥,٢٤٧	رصيد نهاية السنة

* يشمل هذا البند مبلغ ١٢,٥٥٥ دولار أمريكي و ٢٤,٠٦٨ دولار أمريكي وذلك كدفوعات مقدمة على حساب تعويض نهاية الخدمة الخاصة بالموظفين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤، على التوالي. إستناداً الى القرار الذي اتخذته ادارة الجمعية خلال عام ٢٠٠٨، يجب أن لا تتجاوز دفعات أي موظف على حساب مخصص نهاية الخدمة الخاصة به ما نسبته ٧٥% من قيمة مستحقات نهاية خدمته.

٩. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤,٢٧٠	١٩,٠٥٦	نم داتنة
١٠,٥٥٤	٧,١٥٣	مصاريف مستحقة
١٩,٩٨٤	٢٨,٦٧٩	ضريبة دخل رواتب
٤,٩١٤	٦,٨٤١	مبالغ غير موزعة للمستفيدين (إيضاح ٤)
٥٩,٧٢٢	٦١,٧٢٩	

١٠. منح مقيدة مؤقتاً

يمثل هذا البند المنح المقيدة مؤقتاً لتحقيق هدف معين، ويمثل الفرق بين إجمالي مبلغ المنح والمبلغ المصروف من كل منحة وفقاً لأهداف المنحة. لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة كما يلي:

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٧)	إيرادات متحققة لمنح مقيدة مؤقتاً	الإضافات (المشطوب) خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٧٥,٨٢١	(٩,٠٣٣)	(٧١,١٤٠)	(٣١٩,٠٥٣)	٧٣٧,٣٦٨	١٣٧,٦٧٩	مؤسسة كريستوفيل بليندمسيون
٨٥٧	(٢٦,٦٢٤)	-	(٨١,٤٣٣)	(١١,٧٦٢)	١٢٠,٦٧٦	الاتحاد الأوروبي ومؤسسة كريستوفيل بليندمسيون
-	(٤,٠٥٧)	(١,١٠٦)	(٥٣,٥٠٥)	-	٥٨,٦٦٨	مؤسسة كريستوفيل بليندمسيون - وحدة المساعدات الطارئة
٥٥,٣٧٤	-	(٢,٣٤٦)	(٧,٢٨٠)	٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ميل وولف من خلال آل أو بي سي
٦٣,٨٦٠	-	(١,٩٢٠)	(١٣٤,٢٩٠)	١٩٩,١٨٠	٨٩٠	حملة من أجل أطفال فلسطين
٤,٥٠٠	-	-	(٤٥,٩٨٩)	٤٠,٠٠٠	١٠,٤٨٩	مؤسسة دروسوس
١٦,٦٧٣	-	-	(٥٦,٩٨٩)	٢٧,٤٨٠	٤٦,١٨٢	كنيسة لافاييت اوريندا البريسبيترية
-	(٤٥٦)	-	(٧٧,١٤٤)	٦٧,٦٠٠	١٠,٠٠٠	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
٨,٥٢٨	-	-	(٥٤,٧٧٩)	-	٦٣,٣٠٧	مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
٤٩٩,١٠٧	-	-	(١٦٥,١٣٣)	٦٦٤,٢٤٠	-	الهلال الأحمر القطري
-	-	-	(٥,٨٦٨)	-	٥,٨٦٨	الكنيسة الاسكتلندية
-	-	-	(٣,٩٩٠)	٣,٩٩٠	-	النساء الفلسطيني الموحد
-	-	-	(٩,٦٩٠)	٩,٦٩٠	-	برنامج غذاء الكنيسة البريسبيترية (الولايات المتحدة الأمريكية)
٤٣,٢٣٨	-	-	(١٦,٤٤٢)	٥٩,٦٨٠	-	الهلال الأحمر القطري من خلال الجامعة الاسلامية - غزة
٣,١٠٠	-	-	(٣,١٠٠)	٦,٢٠٠	-	المؤسسة الدولية لكبار السن
-	-	-	(٢,٣٠٠)	٢,٣٠٠	-	ماسايوكي ايشيكاوا
-	-	-	(٣,١٣٤)	-	٣,١٣٤	السيدة كارول مورتن
-	-	-	(٩,٥٦٩)	٩,٥٦٩	-	السيد علي سجواني (مجموعة داماك)
-	-	-	(٩,٥٧٦)	-	٩,٥٧٦	الكنيسة البريسبيترية (الولايات المتحدة الأمريكية)
-	-	-	(٢,٢٨٠)	٢,٢٨٠	-	بال كرفت
١,١٧١,٠٥٨	(٤٠,١٧٠)	(٧٦,٥١٢)	(١,٠٦١,٥٤٤)	١,٨٤٧,٨١٥	٥٠١,٤٦٩	

رصيد نهاية السنة	فروقات العملة	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٧)	إيرادات متحققة لمنح مقيدة مؤقتاً	إضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٢٠١٤
١٣٧,٦٧٩	(٦,٣٠٥)	-	(٣٠٤,٢٠٣)	٢٠١,٢٨٩	٢٤٦,٨٩٨	مؤسسة كريستوفيل بليندمسيون
١٢٠,٦٧٦	-	-	(٢٣١,٩٩٦)	-	٣٥٢,٦٧٢	الاتحاد الأوروبي ومؤسسة كريستوفيل بليندمسيون
٥٨,٦٦٨	(٢,٤٥٢)	-	(١٦٥,٢٢٦)	٢٢٦,٣٤٦	-	مؤسسة كريستوفيل بليندمسيون - وحدة المساعدات الطارئة
٣٥,٠٠٠	-	(٣,٢٣٠)	(٤٦,٧٧٠)	٣٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ميل وولف من خلال آل أو بي سي
٨٩٠	-	(٦,٣٦٠)	(١٣٨,٨٦٨)	١٤٦,١١٨	-	حملة من أجل أطفال فلسطين
-	-	-	(٤٩,٩٤٢)	-	٤٩,٩٤٢	مؤسسة التعاون
١٠,٤٨٩	-	-	(٥٤,٤٩٣)	-	٦٤,٩٨٢	مؤسسة دروسوس
٤٦,١٨٢	-	-	(٤٣,٥٢٠)	٥٥,٦٨٧	٣٤,٠١٥	كنيسة لافاييت اوريندا البريسبيترية
١٠,٠٠٠	-	-	(٨١,٥٣٢)	٩١,٥٣٢	-	مؤسسة السيدة فاطمة الزهراء
٦٣,٣٠٧	-	-	-	٦٣,٣٠٧	-	مركز تطوير المؤسسات الأهلية الفلسطينية
-	-	-	(٧٨,٦٣٢)	٧٨,٦٣٢	-	منظمة الأمم المتحدة للطفولة (اليونيسف)
٥,٨٦٨	-	-	(٢,١٦٢)	٨,٠٣٠	-	الكنيسة الاسكتلندية
-	-	-	(٧,٩٠٠)	٧,٩٠٠	-	النداء الفلسطيني الموحد
-	-	-	(١٠,٦٨٠)	-	١٠,٦٨٠	البعثة الباباوية لفلسطين
-	-	-	(٢,٤٠٠)	٢,٤٠٠	-	السيد إيميل الجوزي
-	-	-	(٣,٤٧٠)	٣,٤٧٠	-	يوكو إيشيكاوا
-	-	-	(٤٠٠)	٤٠٠	-	السيدة أنا روقرز
٣,١٣٤	-	-	-	٣,١٣٤	-	السيدة كارول مورتن
-	-	-	(١,٨٤٤)	١,٨٤٤	-	مؤسسة الأيدي المسلمة الدولية
-	-	-	(٨,٨٠٤)	٨,٨٠٤	-	السيد علي سحواني (مجموعة داماك)
٩,٥٧٦	-	-	(١,٩٠١)	١١,٤٧٧	-	الكنيسة البريستيرية (الولايات المتحدة الأمريكية)
-	-	-	(٦١٠)	٦١٠	-	كنيسة ترينتي بريبيتريان
-	-	-	(٢,٥٠٠)	٢,٥٠٠	-	صندوق القدس للثقافة والتنمية الإجتماعية
-	-	-	(١,١٧٥)	١,١٧٥	-	بال كرفت
٥٠١,٤٦٩	(٨,٧٥٧)	(٩,٥٩٠)	(١,٢٣٩,٠٢٨)	٩٤٩,٦٥٥	٨٠٩,١٨٩	

١١. تبرعات عينية

تتمثل التبرعات العينية المقدمة للجمعية فيما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨,٧٦٠	١٧,١٩٥	أغذية
١٢,٠٧٠	٢٢,٢٤٠	وسائل تعليمية وهدايا
٧٠٤	٢١١	لوازم سمعية
٣١,٥٣٤	٣٩,٦٤٦	

قامت الجمعية بتوزيع جميع التبرعات العينية التي حصلت عليها على مستفيديها.

١٢. إيرادات تشغيلية

تتمثل الإيرادات التشغيلية فيما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٥٨,٢٩٧	١٩١,٣١٠	مبيعات منتجات التدريب المهني*
٨٨,٢٣٣	٨١,١٩٣	إيرادات من مطعم وكافتيريا أطفالنا**
٤١,١٧٧	٧١,٧١٠	خدمات سمعية وخدمات معالجة النطق***
٧,٣١٢	٤,٥٥٤	إيرادات تأجير قاعة المؤتمرات
١٢,٥٧١	٩,١٨٥	إيرادات مواصلات
٥١٦	-	أخرى
٣٠٨,١٠٦	٣٥٧,٩٥٢	

* تتضمن مبيعات منتجات التدريب المهني معرض أطفالنا للأثاث الذي تم افتتاحه للجمهور خلال كانون الثاني ٢٠١٣ خارج مقر الجمعية. قامت الجمعية خلال عام ٢٠١٥ بإغلاق معرض أطفالنا للأثاث وتعمل حالياً على بناء معرض جديد ضمن مقر الجمعية.

** تتضمن إيرادات من مطعم وكافتيريا أطفالنا إيرادات مطعم أطفالنا الذي تم افتتاحه للجمهور خلال عام ٢٠١٢ خارج مقر الجمعية. قامت الجمعية خلال عام ٢٠١٥ بإغلاق مطعم أطفالنا لانتهاؤ اتفاقية التمويل الخاصة بمطعم أطفالنا.

*** تقدم الجمعية خدمات سمعية وخدمات معالجة النطق للأشخاص الذين يعانون من مشاكل سمعية مقابل رسوم.

١٣. إيرادات منح غير مقيدة

يمثل هذا البند التبرعات غير المقيدة من أفراد ومؤسسات مختلفة. فيما يلي تفاصيل المنح غير المقيدة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٢,٨٤٨	-	ريتشارد سنودن من خلال أنيرا
١٠,٠٠٠	-	السيد يونس الحزتاني
١٠,٠٠٠	-	السيدة وفاء العلمي
٨,٠٧٥	٢,٥٤٨	أخرى
١١٠,٩٢٣	٢,٥٤٨	

١٤. إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢١,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	جوائز الإبداع والتميز *
-	١٢,٠٠٠	أرباح بيع عقارات ومعدات وآلات
٥,٧٨٠	١٣٢	فوائد بنكية
١,٣٠١	٢,٦٧٥	متفرقة
٢٨,٥٨١	٦٤,٨٠٧	

* حصلت الجمعية خلال ٢٠١٥ على مبلغ ٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي من مؤسسة التعاون لحصولها على جائزة مؤسسة التعاون لقطاع غزة ٢٠١٤ "جائزة فلك وعبد الكريم الشوا - لأجل غزة". حصلت الجمعية خلال عام ٢٠١٤ على مبلغ ٢٠,٠٠٠ دولار أمريكي من مؤسسة مجموعة الاتصالات للتنمية المجتمعية لحصولها على المركز الأول في جائزة فلسطين الدولية للتميز والإبداع فئة المؤسسات المتميزة للعام ٢٠١٤. كما حصلت الجمعية خلال ٢٠١٤ على مبلغ ١,٥٠٠ دولار أمريكي من وزارة الشباب والرياضة لحصولها جائزة أفضل مؤسسة طفولة لعام ٢٠١٤.

١٥. المصاريف

المصاريف						
٢٠١٤			٢٠١٥			
المجموع	إدارية وعامة	برامج	المجموع	إدارية وعامة	برامج	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٩١,٤٠٢	١٤٧,٦٨٩	٩٤٣,٧١٣	١,٠٥٧,٠٢٠	١٤٣,٠٣٦	٩١٣,٩٨٤	رواتب ومصاريف متعلقة بها
١٣١,٥٢٨	-	١٣١,٥٢٨	١٢١,٩٦٨	-	١٢١,٩٦٨	لوازم أجهزة سمعية
٦٢,٣٣٣	-	٦٢,٣٣٣	٣٩,٣٤٤	-	٣٩,٣٤٤	مواد ولوازم
٤٠,٢٤٥	-	٤٠,٢٤٥	٧٧,٨٨٩	-	٧٧,٨٨٩	تدريب وتعليم
١٧٣,٤٤١	-	١٧٣,٤٤١	١١٤,٣٠٦	-	١١٤,٣٠٦	مصاريف وجبات غذائية
٢٠,٥٦٣	٥,١٤١	١٥,٤٢٢	٢٠,٩٤٢	٥,٢٣٦	١٥,٧٠٦	صيانة
٣١,٠٦٩	-	٣١,٠٦٩	٢٥,٣٩٦	-	٢٥,٣٩٦	إيجارات
٣,٥١٠	٨٧٨	٢,٦٣٢	٣,٩٣٨	٩٨٥	٢,٩٥٣	تأمين
٨,٧٦٤	١,٢٢٧	٧,٥٣٧	٣,٧٩٣	٥٣١	٣,٢٦٢	قرطاسية
٥,٠٩١	٥,٠٩١	-	٧,١٩٠	٧,١٩٠	-	هدايا
٢٣,١٩٤	٣,٢٤٧	١٩,٩٤٧	٢١,٤٠٣	٢,٩٩٦	١٨,٤٠٧	كهرباء ومياه
٧,٤٣٩	١,٤٨٨	٥,٩٥١	٥,٧٨٧	١,١٥٨	٤,٦٢٩	تنظيف
١٠,٧٥٣	١,٥٠٦	٩,٢٤٧	٩,٧٨٨	١,٣٧١	٨,٤١٧	مصاريف اتصالات
٤٩,٤٣٩	٤,٨٤٩	٤٤,٥٩٠	٢٧,٤٤٥	٢,٦٩٢	٢٤,٧٥٣	سفرات ومواصلات
٦,١٣١	٤٢٠	٥,٧١١	١٠,٤٩١	٧١٩	٩,٧٧٢	طباعة وتصوير
٥,٣٠٠	-	٥,٣٠٠	٢٣٢	-	٢٣٢	مصاريف قاعة المؤتمرات
١١,٤٤٧	٧,٠٧٢	٤,٣٧٥	١٦,٢٧١	١٠,٠٥٣	٦,٢١٨	أتعاب مهنية
٦٠,٦٠٨	٨,٤٨٤	٥٢,١٢٤	٦٢,٣٧٢	٨,٧٣١	٥٣,٦٤١	وقود
٤٦,٣٧٢	-	٤٦,٣٧٢	١٢٠,٥٧٠	-	١٢٠,٥٧٠	مساعدات إنسانية
٢,٧٣٣	٣٨٣	٢,٣٥٠	٢,٢٣٣	٣١٣	١,٩٢٠	عمولات بنكية
١٧,٥٥٢	٢,٤٥٨	١٥,٠٩٤	٢٢,٤٠٢	٣,٧٤٣	١٨,٦٥٩	متفرقة
١,٨٠٨,٩١٤	١٨٩,٩٣٣	١,٦١٨,٩٨١	١,٧٧٠,٧٨٠	١٨٨,٧٥٤	١,٥٨٢,٠٢٦	
(٢٤,٣٣٤)	-	(٢٤,٣٣٤)	(٧٠٤)	-	(٧٠٤)	منتجات التدريب المهني (إيضاح ٥)
١,٧٨٤,٥٨٠	١٨٩,٩٣٣	١,٥٩٤,٦٤٧	١,٧٧٠,٠٧٦	١٨٨,٧٥٤	١,٥٨١,٣٢٢	

تتضمن المصاريف مبلغ ١,٠٦١,٥٤٤ دولار أمريكي و ١,٢٣٩,٠٢٨ دولار أمريكي من المنح المقيدة مؤقتاً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤، على التوالي (إيضاح ١٠).

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. الموجودات المالية تتألف من نقد في الصندوق ولدى البنوك والمستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من بعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي.

١٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة أعضاء مجلس الإدارة والموظفين الرئيسيين في الجمعية. يتم إعتقاد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الجمعية.

إن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المنضممة في قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		منافع الموظفين الرئيسيين:
٩٨,٧١٢	١٠٤,٠٩٢	منافع قصيرة الأجل
٨,٠١٠	٨,٦٥٦	تعويض نهاية الخدمة

١٨. إدارة المخاطر

مخاطر التغير في أسعار الفائدة

إن الجمعية معرضة للمخاطر الناجمة عن التغيير في أسعار الفائدة على الودائع لدى البنوك. يمثل الجدول التالي مدى حساسية قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفوائد مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ و ٢٠١٤. إن اثر النقص المتوقع لأسعار الفائدة مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الأثر على قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر الفائدة نقطة أساس	
		٢٠١٥
١٣٢	١٠	الودائع بالدولار أمريكي
٣٥٦	١٠	الودائع باليورو
		٢٠١٤
١٣٢	١٠	الودائع بالدولار أمريكي
٥٣١	١٠	الودائع باليورو
٢٣	١٠	الودائع بالدينار الأردني

مخاطر السيولة

تحد الجمعية من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والاعتماد على تبرعات من قاعدة واسعة من المانحين لتمويل نشاطاتها ولتسديد الالتزامات قصيرة الأجل. تستحق معظم مطلوبات الجمعية المالية في فترة تقل عن سنة واحدة.

مخاطر العملات لأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف عملة اليورو والشيفل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة.

إن أثر النقص المتوقع في أسعار العملات الأجنبية مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبينة أدناه:

الزيادة في سعر صرف اليورو مقابل الدولار الأمريكي %	الأثر على قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر الشيفل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي %	الأثر على قائمة النشاطات والتغيرات في صافي الموجودات دولار أمريكي
٢٠١٥	٥٢	١٠	٣٥,٢٦٥
دولار أمريكي			١٠
٢٠١٤	(٥٧٠)	١٠	٥٣,٥٨٧
دولار أمريكي			١٠

إن سعر صرف الدينار الأردني مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي وبالتالي فإن أثر مخاطر التغير في سعر الدينار الأردني غير جوهري على القوائم المالية للجمعية.

١٩. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الجمعية أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والاقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الجمعية لأنشطتها ويؤثر سلباً على أدائها.