

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
رام الله - فلسطين
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين

جدول المحتويات

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
1	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018
2	قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018
3	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018
16-4	إيضاحات حول القوائم المالية



الإستشاريون العرب
محاسبون قانونيون
Arab Consultants
Certified Public Accountants

+ 97292384450
+ 97292386087
PO.BOX 841
info@arabconsultants.net
Gallaria Center , Nablus - Palestine.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المرجع N/S0016

إلى السادة/ أعضاء الهيئة العامة
جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين
رام الله - فلسطين

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2018 وكل من قائمتي النشاطات والتغير في صافي الموجودات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات الأخرى.

برأينا أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية مدققي الحسابات الفلسطينية كما في 31 كانون الأول 2018، ونتائج نشاطاتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مفصلة بشكل أوضح في تقريرنا تحت بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية، مدقق الحسابات مستقل عن الجمعية وفقا للنظام الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. وقد وفينا المسؤوليات الأخلاقية الأخرى للمحاسبين القانونيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤولية الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضروريا لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ. عند إعداد القوائم المالية تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة، الإفصاح حيث أمكن عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية عند إعداد القوائم المالية. إن مجلس الإدارة هو الجهة المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية للجمعية.



الإستشاريون العرب
محاسبون قانونيون
Arab Consultants
Certified Public Accountants





تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن الرأي. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضامناً أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنجم الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية المتخذة من مستخدمي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية نمارس الإجتهد المهنى ونحافظ على الشك المهنى في جميع التدقيق كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن الإحتيال أعلى من عدم إكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن الخطأ، باعتبار أن الإحتيال ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- النظر في ملائمة تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبية من قبل مجلس الإدارة واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير مناسب. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية تؤدي إلى عدم استمرار الجمعية في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية ومحتواها وبما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بصورة عادلة.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص الأمور الأخرى، نطاق التدقيق وتوثيقه وملاحظات التدقيق المهمة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية والتي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول الأمور القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أن الجمعية تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق معها، وأنه لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات خلال السنة لقانون الجمعيات أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للجمعية بصورة ذات تأثير مادي على أعمال الجمعية أو مركزها المالي.

الإستشاريون العرب
محمد خالد عرفات - محاسب قانوني
إجازة رقم 98/22
نايلس - فلسطين
في 27 آذار 2019



الإستشاريون العرب
محاسبون قانونيون
Arab Consultants
Certified Public Accountants

(قائمة أ)

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين

رام الله - فلسطين
قائمة المركز المالي

كما في 31 كانون الأول 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>إيضاح</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات:
			موجودات متداولة:
76,031	41,920	(3)	النقد والنقد المعادل
31,828	39,767	(4)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>2,028</u>	<u>---</u>		مصاريف مدفوعة مقدما - إيجار مقر الجمعية
109,887	81,687		مجموع الموجودات المتداولة
<u>5,690</u>	<u>252,897</u>	(5)	الممتلكات والمعدات، بالصافي
<u>115,577</u>	<u>334,584</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات:
			مطلوبات متداولة:
10,959	119,179		شيكات مؤجلة
<u>44,211</u>	<u>48,781</u>	(6)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
55,170	167,960		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>20,840</u>	<u>24,343</u>	(7)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>76,010</u>	<u>192,303</u>		مجموع المطلوبات
<u>39,567</u>	<u>142,281</u>		صافي الموجودات المقيدة وغير المقيدة - قائمة ب
<u>115,577</u>	<u>334,584</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1-15) جزءاً من هذه القوائم المالية

(قائمة ب)

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين

رام الله - فلسطين

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
93,540	102,326	(8)	- رسوم تجديد إجازة مزاولة المهنة
98,779	99,839	(9)	- أنشطة
1,100	---	(10)	- تبرعات مجلس الإدارة وأعضاء الهيئة العامة
<u>2,944</u>	<u>2,369</u>	(11)	- متنوعة
<u>196,363</u>	<u>204,534</u>		مجموع الإيرادات
			المصروفات
57,854	62,995	(12)	- أنشطة
90,385	83,206	(13)	- عسومية وإدارية
<u>2,430</u>	<u>2,793</u>		- استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>(150,669)</u>	<u>(148,994)</u>		مجموع المصروفات
(839)	(671)		فروقات تحويل عملة
44,855	54,869		التغير في صافي الموجودات خلال السنة
1,300	47,845	(10)	تبرعات مقيدة - مقر الجمعية الجديد
<u>(6,588)</u>	<u>39,567</u>		صافي الموجودات بداية السنة
<u>39,567</u>	<u>142,281</u>		صافي الموجودات المقيدة وغير المقيدة نهاية السنة - قائمة أ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1-15) جزءاً من هذه القوائم المالية

(قائمة ج)

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين

رام الله - فلسطين

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		<u>أنشطة التشغيل</u>
46,155	102,714	التغير في صافي الموجودات للسنة المقيدة وغير المقيدة (قائمة ب) تعديلات:
2,430	2,793	استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>5,113</u>	<u>4,819</u>	مخصص تعويض نهاية الخدمة
53,698	110,326	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
(17,939)	(7,939)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
2,703	2,028	مصاريف مدفوعة مقدما - إيجار مقر الجمعية
		الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
343	108,220	شيكات مؤجلة
(47,866)	4,570	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(1,000)	---	مصاريف مستحقة - أتعاب مهنية
(4,017)	(1,316)	تعويض نهاية خدمة - مدفوع
(14,078)	215,889	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		<u>أنشطة الاستثمار</u>
---	(250,000)	شراء ممتلكات ومعدات
---	(250,000)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(14,078)	(34,111)	(النقص) في النقد
90,109	76,031	النقد والنقد المعادل - في بداية السنة
<u>76,031</u>	<u>41,920</u>	النقد والنقد المعادل - في نهاية السنة (قائمة أ)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1-15) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

1. عام:

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية، مؤسسة غير هادفة للربح، تم تأسيسها بتاريخ 1997/11/04م وسجلت تحت رقم 5026 لدى وزارة الداخلية في رام الله و غزة، وقد تم إعادة توفيق أوضاعها لدى وزارة الداخلية وفقاً لقانون الجمعيات الخيرية والهيئات المحلية رقم (1) لسنة 2000 بتاريخ 2000/11/18 وقد تم التأكيد على إنشائها بموجب المادة رقم (17) من قانون مزاوله مهنة تدقيق الحسابات في فلسطين رقم (9) لسنة 2004 والتي تنص على ما يلي: ينشأ في فلسطين جمعية مهنية تسمى جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية بحيث تهدف إلى:

- رعاية مصالح أعضائها والعمل على تنمية روح التعاون بينهم ورفع مستواهم العلمي والمهني.
- يكون انتساب مدققي الحسابات للجمعية إلزامياً تحت طائلة المسؤولية والمنع من مزاوله المهنة حسب نظام الجمعية الداخلي.

أهداف الجمعية

- تهدف الجمعية إلى رفع المستوى العلمي والعملية للممارس للمهنة في فلسطين من خلال:
- تطوير مستوى الكفاءة والمهنية للأعضاء من خلال برامج التعليم والتدريب المستمر وعقد الدورات واللقاءات وتنظيم المؤتمرات وورش العمل المرتبطة بالمهنة.
 - اعتماد المعايير الدولية ذات الصلة بمهنة التدقيق.
 - إصدار النشرات والمطبوعات وإعداد البحوث المتعلقة بمهنة تدقيق الحسابات والمحاسبة بالإضافة إلى الغايات الأخرى الواردة في النظام الداخلي للجمعية.

2. اسس اعداد القوائم المالية:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
- تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي والتي تُمثل عملة الأساس للجمعية.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

2. اسس اعداد القوائم المالية (تتمة)

2/1. التغييرات في السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجمعية مطابقة لتلك التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية للسنة السابقة.

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

2/2. الأسس والتقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراسات ويتطلب ذلك قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. تقوم إدارة الجمعية بمراجعة تقديراتها وافتراساتها واجتهاداتها بشكل مستمر بناءً على المعلومات المتوفرة وخبراتها السابقة. نظراً لاستخدام هذه التقديرات، قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

2/3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إيرادات المنح

تعهدات المانحين غير المشروطة هي تلك التعهدات التي يعطيها المانح للجمعية دون وجود أية شروط مسبقة والتي يجب القيام بها قبل الحصول على المنحة.

يتم الاعتراف بإيرادات المنح من تعهدات المانحين غير المقيدة والمقيدة مؤقتاً كما يلي:

- يتم الاعتراف بالمنح غير مقيدة الاستخدام بهدف معين أو الوقت كإيراد عند الحصول على تعهد غير مشروط من المانح.
- يتم الاعتراف بالمنحة المقيدة مؤقتاً والمخصصة لغرض معين أو مرتبطة بمرور زمن محدد كإيراد عند تنفيذ هذا الغرض أو مرور الزمن المحدد.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بالقيمة العادلة العائدة لها عند استلامها.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

2. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

2/3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيراد رسوم مزاولة المهنة

يتم الاعتراف بإيراد رسوم مزاولة المهنة عند بداية كل سنة مالية، وذلك بقيد الرسوم المستحقة على أعضاء الهيئة العامة المزاولين وغير المزاولين وذلك بعد استيفاء الشروط اللازمة لأعمال المزاولة.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق شاملة ضريبة القيمة المضافة.

تدني الموجودات

يتم إجراء تقييم للموجودات في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني قيمة أصل محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم تخفيض قيمة الأصل وإثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المنكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصاريف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات عند تحققها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

نسبة الاستهلاك

12%

15%

25%

أثاث ومفروشات

أجهزة مكتبية

ديكورات

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي أجزاء جوهرية منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام الأصل أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصل، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للأصل، في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

2. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

2/3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد والتقد المعادل

يتكون النقد والتقد المعادل من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المستحق من جهات مانحة

تظهر المستحقات من جهات مانحة بقيمة التعهد غير المقيد بعد تنزيل المبالغ المستلمة والتعهدات غير القابلة للتحويل. يتم تقدير التعهدات غير القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل مبلغ التعهد غير المقيد.

ضريبة الدخل

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

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد مقابل المشتريات أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الجمعية أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون تكلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها.

تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل الفلسطيني رقم (7) لسنة 2000.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى خلال السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تستحق القبض أو الدفع بالعملات الأخرى في نهاية السنة إلى الدولار الأمريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية، يتم إظهار أرباح أو خسائر تحويل العملة في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

2. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

2.3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

وقد تم اعتماد أسعار الصرف مقابل الدولار الأمريكي بتاريخ القوائم المالية على النحو التالي:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	العملة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
0.289	0.276	شيقل إسرائيلي
1.409	1.411	دينار أردني
1.197	1.145	يورو أوروبي

3. النقد والنقد المعادل:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
4,525	3,702	النقد في الصندوق
		نقد لدى البنوك
		البنك التجاري الأردني
		حسابات جارية:
11,004	17,030	- دولار أمريكي
4,362	7,599	- شيقل إسرائيلي
209	865	- دينار أردني
8,462	---	وديعة لأجل
		بنك الأردن
38,404	1,979	جاري دولار أمريكي
9,065	10,745	صندوق الشيكات الواردة
<u>76,031</u>	<u>41,920</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
25,230	26,663	أعضاء الهيئة العامة - رسوم مزاولة وعضوية
(2,530)	(2,330)	بنزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
22,700	24,333	الصافي
5,628	7,519	موظفين
3,500	3,540	اتحاد المحاسبين والمراجعين العرب
---	4,375	مشاركين دورة مزاولة مهنة تدقيق الحسابات
<u>31,828</u>	<u>39,767</u>	المجموع

5. الممتلكات والمعدات:

<u>رصيد نهاية</u>	<u>استيعادات</u>	<u>إضافات</u>	<u>رصيد بداية</u>	<u>التكلفة</u>
السنة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	السنة	دولار أمريكي
دولار أمريكي			دولار أمريكي	
11,119	---	---	11,119	أثاث ومفروشات
11,538	---	---	11,538	أجهزة مكتبية
2,102	---	---	2,102	ديكورات
<u>250,000</u>	---	<u>250,000</u>	---	إنشاءات تحت التنفيذ - مقر الجمعية
<u>274,759</u>	<u>---</u>	<u>250,000</u>	<u>24,759</u>	المجموع
				الاستهلاك المتراكم
10,347	---	939	9,408	أثاث ومفروشات
9,938	---	1,328	8,610	أجهزة مكتبية
<u>1,577</u>	---	<u>526</u>	<u>1,051</u>	ديكورات
<u>21,862</u>	<u>---</u>	<u>2,793</u>	<u>19,069</u>	المجموع
<u>252,897</u>			<u>5,690</u>	القيمة الدفترية الصافية

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

6. دانون وأرصدة دائنة أخرى:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
42,957	38,564	رسوم إذن مزاولة - مقبوض مقدما
1,250	9,652	موردين - خدمات
4	85	دائرة ضريبة الدخل - اقتطاعات الرواتب
---	480	أخرى
<u>44,211</u>	<u>48,781</u>	المجموع

7. مخصص تعويض نهاية الخدمة:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
19,744	20,840	رصيد بداية السنة
5,113	4,819	إضافات خلال السنة
(4,017)	(1,316)	المنفوع - خلال السنة
<u>20,840</u>	<u>24,343</u>	رصيد نهاية السنة

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

8. إيرادات رسوم تجديد إجازة مزاولي المهنة:

2017	العدد	رسوم تجديد إجازة المهنة	2018	العدد	رسوم تجديد إجازة المهنة	
دولار أمريكي			دولار أمريكي			
64,640	202	320	64,320	201	320	أعضاء مزاولين للمهنة - الضفة الغربية
---			8,140	37	220	أعضاء مزاولين للمهنة - قطاع غزة *
5,700	57	100	6,100	61	100	أعضاء غير مزاولين للمهنة
5,760	8	720	5,040	7	720	شركات مهنية محلية
1,800	6	300	900	3	300	فروع شركات مهنية محلية
8,480	4	2,120	8,480	4	2,120	شركات مهنية أجنبية
600	2	300	900	3	300	فروع شركات مهنية أجنبية
3,600	12	300	3,300	11	300	تمثيل شركات مهنية أجنبية
1,000	4	250	1,500	6	250	رسوم انتساب في سجل غير المزاولين
900	9	100	2,700	27	100	الانضمام لسجل مدققي الحسابات - تحت التدريب
<u>1,060</u>			<u>946</u>			أخرى
<u>93,540</u>			<u>102,326</u>			المجموع

* استناداً لقانون مزاولي مهنة تدقيق الحسابات رقم (9) لسنة 2004 واللائحة التنفيذية لا سيما المادة التي تنص على أنه إذا لم يتم مدقق الحسابات بتجديد إذن مزاولته لمدة ثلاث سنوات على التوالي تعتبر الرخصة ملغاة حكماً وعليه وتجنباً لإلغاء الرخصة قامت الجمعية بمخاطبة جميع الزملاء في قطاع غزة لتجديد إذن المزاولي الذي بحوزتهم وقيدهم ضمن سجلات المزاولين لدى الجمعية ومجلس مهنة تدقيق الحسابات واستجاب للخطاب 37 مدقق حسابات من أصل 54، وجاري الاتصال والمتابعة مع من لم يقوموا بتصويب أوضاعهم لعدم تجاوز المهلة الممنوحة لهم والتي تنتهي خلال شهر حزيران من العام 2019.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

9. إيرادات أنشطة:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
---	31,150	الدورة التأهيلية لمزاولة مهنة تدقيق الحسابات
---	39,437	دورة قواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين وتطبيقات عملية - تركيا
---	3,600	دورة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين - الخليل
---	8,550	دورة معايير التدقيق الدولية - ISA
---	7,310	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (9)
---	5,453	دورة الرقابة على جودة الأداء ومعيار التدقيق الدولي رقم (1) التعريف بقانون الضمان الاجتماعي رقم (19) لسنة 2016
---	2,714	وإجراءات التسجيل لدى المؤسسة
---	1,625	اليوم العلمي في اتحاد المحاسبين والمراجعين العرب - القاهرة
56,173	---	المؤتمر الدولي المهني الثالث - دور مهنة تدقيق الحسابات في تعزيز الحوكمة ومكافحة الفساد
27,124	---	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (240) - القاهرة
5,500	---	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (240) - رام الله
3,532	---	دورة محاسبة المقاولات
2,754	---	دورة التدقيق الداخلي - كتابة تقارير التدقيق
2,240	---	دورة إدارة المخاطر
<u>1,456</u>	<u>---</u>	دورة أنظمة ضريبة القيمة المضافة
<u>98,779</u>	<u>99,839</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

10. إيرادات تبرعات مجلس الإدارة وأعضاء الهيئة العامة:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1,100	---	مجلس الإدارة
		تبرعات مقيدة - مقر الجمعية الجديد:
---	10,000	- مجلس الإدارة
<u>1,300</u>	<u>37,845</u>	- أعضاء الهيئة العامة
<u>2,400</u>	<u>47,845</u>	المجموع

11. إيرادات متنوعة:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
547	629	تصديق شهادات
1,100	664	غرامات أعضاء الهيئة العامة
<u>1,297</u>	<u>1,076</u>	أخرى
<u>2,944</u>	<u>2,369</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

12. مصاريف أنشطة:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
---	19,171	الدورة التأهيلية لمزاولة مهنة تدقيق الحسابات
---	37,310	دورة قواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين وتطبيقات عملية - تركيا
---	1,163	دورة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين - الخليل
---	949	دورة معايير التدقيق الدولية - ISA
---	1,271	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (9)
---	1,068	دورة الرقابة على جودة الأداء ومعيار التدقيق الدولي رقم (1)
---	63	التعريف بقانون الضمان الاجتماعي رقم (19) لسنة 2016 وإجراءات التسجيل لدى المؤسسة
---	2,000	اليوم العلمي في اتحاد المحاسبين والمراجعين العرب - القاهرة
22,969	---	المؤتمر الدولي المهني الثالث - دور مهنة تدقيق الحسابات في تعزيز الحوكمة ومكافحة الفساد
28,962	---	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (240) - القاهرة
1,405	---	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (240) - رام الله
1,083	---	دورة محاسبة المقاولات
1,245	---	دورة التدقيق الداخلي - كتابة تقارير التدقيق
580	---	دورة إدارة المخاطر
508	---	دورة أنظمة ضريبة القيمة المضافة
<u>1,102</u>	---	المؤتمر المهني - لبنان
<u>57,854</u>	<u>62,995</u>	المجموع

جمعية مدققى الحسابات القانونيين الفلسطينيين

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2018

13. مصاريف عمومية وإدارية:

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
43,095	40,363	رواتب
8,110	8,110	إيجار
5,000	5,000	رسوم اشتراكات وعضوية
982	564	مواصلات موظفي الجمعية
4,403	5,318	قرطاسيه ومطبوعات وتوثيق
5,113	4,819	تعويض نهاية الخدمة
---	2,320	إدارة حسابات
1,250	1,250	أتعاب تدقيق حسابات
1,717	1,545	استشارات قانونية
4,162	2,139	هاتف، جوال وإنترنت
1,665	375	اجتماع الهيئة العامة
1,500	2,628	تدريب موظفين ومكافئات
2,246	1,213	صيانة واصلاحات ونظافة
2,034	2,151	اعلانات
---	440	تأمين موظفين
451	953	عمولات ومصاريف بنكية
387	346	ضيافة
1,243	---	استقبال وفد جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين
856	759	مياه وكهرباء
1,350	---	تصميم برمجيات قاعدة بيانات
4,501	---	مساهمة الجمعية في سفريات لحضور مؤتمرات وندوات
320	2,813	بالخارج
---	100	تسويات ذمم أعضاء
---	---	أخرى
<u>90,385</u>	<u>83,206</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

رام الله - فلسطين

الإيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 كانون الأول 2018

14. القيمة العادلة للأدوات المالية:

تشمل الموجودات المالية المستحقة من الجهات المانحة النقد والنقد المعادل وبعض الموجودات المتداولة الأخرى، وتشمل المطلوبات المالية ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومنح مقيدة مؤقتا. لا تختلف القيمة المعادلة للأدوات المالية جوهريا عن قيمتها الدفترية.

15. إدارة المخاطر:

• مخاطر السيولة

تحد الجمعية من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي وتمويلات المتبرعين لتسديد المطلوبات المتداولة وتمويل أنشطتها التشغيلية. إن معظم المطلوبات المالية للجمعية تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

• مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الجمعية مما يؤدي إلى حدوث عجز.