



D A L E E L
For Auditing And Consultancy
دليل
للتدقيق و الإستشارات

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"

غزة - فلسطين

البيانات المالية

كما في 31 كانون أول 2015

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

جدول المحتويات

1	تقرير مدققي الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان الأنشطة
5	بيان التغييرات في صافي الموجودات
6	بيان التدفقات النقدية
7	إيضاحات حول البيانات المالية
7	1. الجمعية ونشاطها
8	2. السياسات المالية الهامة
9	3. نقد في الصندوق ولدى البنوك
9	4. حسابات مدينة أخرى
9	5. موجودات ثابتة بالصافي - حساب نظامي له مقابل
10	6. بنوك دائنة
10	7. أرصدة دائنة
11	8. مخصص نهاية الخدمة
12	9. منح وتبرعات
13	10. مصروفات مخصصة
15	11. مصاريف إدارية وعمومية

تقرير مدققي الحسابات المستقل

السادة : رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين،
الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"
غزة- فلسطين

تقرير حول القوائم المالية

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"، مؤسسة غير هادفة للربح والتي تتكون من الميزانية العمومية كما في 31 كانون الأول 2015 وقائمة الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسئول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والمحافظة على نظام رقابة داخلي فعال وذي صلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء تلك الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والقيام بإجراء تقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسئولية مدقق الحسابات

إن مسئوليتنا تنحصر في إبداء الرأي حول القوائم المالية استناداً إلى ما قمنا به من تدقيق. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة 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 الداخلي للجمعية ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتقييم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للجمعية.

يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة 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 معقولاً لإبداء الرأي.

الرأي

وفي رأينا إن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"، كما في 31 كانون الأول 2015 وقائمة الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

شركة دليل للتدقيق والاستشارات

هاني محمد أحمد

ترخيص 2003/118

DAC
DALEEL
For Auditing And Consultancy
دليل
للتدقيق و الإستشارات

غزة في 25 مارس 2016

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"

غزة - فلسطين

بيان المركز المالي

كما في 31 كانون أول 2015

(العملة: شيكل إسرائيلي)

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>إيضاح</u>	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
85,529	130,726	3	نقد في الصندوق ولدى البنوك
956	946	4	أرصدة مدينة
<u>86,485</u>	<u>131,672</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>2,081,795</u>	<u>1,985,426</u>	5	الموجودات الثابتة، حساب نظامي له مقابل
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
12,289	152,685	6	بنوك دائنة
747,429	544,464	7	أرصدة دائنة
154,475	191,584	8	مخصص نهاية الخدمة
(827,708)	(757,061)		صافي الموجودات
<u>86,485</u>	<u>131,672</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة و صافي الموجودات
<u>2,081,795</u>	<u>1,985,426</u>		الموجودات الثابتة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"

غزة - فلسطين

بيان الأنشطة

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

(العملة: شيكل إسرائيلي)

2014	2015			
المجموع	المجموع	أموال غير مخصصة	أموال مخصصة	إيضاح
				المقبوضات
2,759,555	2,329,763	-	2,329,763	9 أنشطة رأسمالية
146,877	175,203	175,203	-	أنشطة جارية
24,623	27,971	27,971	-	مقبوضات أخرى
2,931,055	2,532,937	203,174	2,329,763	فروقات عملة دائنة
				مجموع المقبوضات
				يطرح منه:
				المصروفات
				+10
				11
108,726	-	-	-	مصروفات رأسمالية
3,326,220	2,218,491	-	2,218,491	مصروفات أنشطة المشاريع
209,460	242,639	242,639	-	مصروفات إدارية وعمومية
-	97,529	97,529	-	مصروفات اهلاك اصول
3,644,406	2,558,659	340,168	2,218,491	مجموع المصروفات
(713,351)	(25,722)	(136,994)	111,272	التغير في صافي الموجودات خلال السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"

غزة - فلسطين

بيان التغيرات في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

(العملة: شيكل إسرائيلي)

المجموع	أموال غير مخصصة	أموال مخصصة	
(18,913)	103,121	(122,034)	صافي الموجودات في 31 ديسمبر 2006
881,016	(135,962)	1,016,978	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2007
862,103	(32,841)	894,945	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2007
(779,986)	(640,192)	(139,794)	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2008
82,117	(673,033)	755,151	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2008
556,289	-	556,289	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2009
1,859	1859	-	تعديلات في سنوات سابقة
640,265	(671,174)	1,311,440	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2009
(914,107)	8,342	(922,449)	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2010
(273,842)	(662,832)	388,991	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2010
442,940	(47,841)	490,780	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2011
169,098	(710,673)	879,771	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2011
(810,104)	(248,273)	(561,831)	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2012
(641,006)	(958,946)	317,940	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2012
474,520	170,687	253,582	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2013
-	665	-	تعديل في سنوات سابقة
(216,071)	(787,593)	571,522	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2013
125,108	125,108	-	صافي التغير على الاصول
(23,394)	(23,394)	-	تعديلات في سنوات سابقة
(713,351)	(146,686)	(566,665)	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2014
(827,708)	(832,565)	4,857	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2014
96,369	96,369		صافي التغير على الاصول
(25,722)	(136,431)	110,709	التغير في صافي الموجودات خلال العام 2015
(757,061)	(872,627)	115,566	صافي الموجودات - 31 ديسمبر 2015

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"

غزة - فلسطين

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

(العملة: شيكل إسرائيلي)

2014	2015	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
(713,351)	(25,722)	التغير في صافي الموجودات للسنة الحالية
		التعديلات
44,149	37,109	مخصص نهاية خدمة الموظفين
2,437	10	أرصدة مدينة
262,728	(202,965)	أرصدة دائنة
6,955	140,396	بنوك دائنة
(397,082)	(51,172)	(الاستخدامات) التدفقات النقدية من عمليات الأنشطة التشغيلية
(397,082)		(النقص) الزيادة في النقدية خلال العام
(23,394)	-	تعديلات سنوات سابقة
125,108	96,369	تعديلات على الأصول
380,897	85,529	النقدية في بداية السنة
<u>85,529</u>	<u>130,726</u>	الأرصدة النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار "بادر"

غزة - فلسطين

إيضاحات حول البيانات المالية

السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2015

(العملة: شيكل إسرائيلي)

1. الجمعية ونشاطها

الجمعية الفلسطينية للتنمية والإعمار (بادر) هي مؤسسة أهلية تنمية اغاثية غير حكومية. تأسست الجمعية في عام 2001 بمبادرة وجهود مجموعة من الشخصيات من رواد العمل المجتمعي والأكاديمي والثقافي. مركزها الرئيسي مدينة غزة، وتم تسجيلها في وزارة الداخلية كجمعية أهلية مستقلة غير ربحية بتاريخ 22 نوفمبر 2001 تحت رقم تسجيل 7141/2001 وفقاً لأحكام قانون الجمعيات الخيرية والهيئات الأهلية رقم (1) لسنة 2000، وسجلت في وزارة الشؤون الاجتماعية كجمعية خيرية-هيئة أهلية مهنية بتاريخ 19 فبراير 2002 وذلك لمباشرة أعمالها. هذا وقد باشرت الجمعية نشاطها بتاريخ 22 إبريل 2002 .

- الرسالة

مؤسسة مجتمعية تسعى إلى تمكين الشباب الفلسطيني اجتماعياً وثقافياً واقتصادياً من خلال مواكبة الاتجاهات التنموية الحديثة والتطور التكنولوجي للقيام بدور ريادي لتنمية المجتمع وتلبية احتياجاته في إطار من قيم الديمقراطية والمساواة والعدالة الاجتماعية".

- الرؤية

تسعى الجمعية للمساهمة في إنشاء "مجتمع فلسطيني ريادي عماده شباب مبدع".

- أهداف الجمعية

1. تمكين الشباب والفئات المهمشة من التفاعل الاجتماعي والمساهمة في عملية التنمية وبناء مجتمع مدني ديمقراطي
2. المساهمة في تنفيذ مشاريع تنمية وخلق فرص عمل للفقرات والفئات المهمشة
3. إصدار الأبحاث والدراسات الهادفة إلى إبراز القضايا التنموية في المجتمع

- الأهداف الفرعية

1. المساهمة في بناء قدرات الشباب اجتماعياً
2. المساهمة في تعزيز قدرات الشباب ثقافياً
3. المساهمة في تمكين الشباب اقتصادياً
4. المساهمة في تمكين الفئات المهمشة اقتصادياً
5. المساهمة في تطوير قدرات الفئات المهمشة اجتماعياً
6. تعزيز التواصل والتشبيك بين الشباب في المجتمع الفلسطيني
7. إصدار الأبحاث والدراسات الهادفة إلى إبراز القضايا التنموية في المجتمع

2. السياسات المالية الهامة

- أسس إعداد البيانات المالية

لقد تم إعداد البيانات المالية وفق مفهوم التكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

- النقدية وما يعادلها

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية يتم اعتبار النقد في الصندوق والبنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال فترة تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها كنقدية أو ما يعادلها.

- الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة كحساب رقابي شاملة ضريبة القيمة المضافة، إن وجدت .

- تحقق الإيرادات والمصاريف

- يتم الاعتراف بالإيرادات المخصصة للمنح المشروطة عند قبضها وليس عند استحقاقها، في حين يتم الاعتراف بإيرادات أنشطة الجمعية والأخرى عند استحقاقها.
- يتم إدراج المنح المخصصة مشروطة الاستخدام من قبل المانح لتمويل المصروفات المخصصة من تلك المنح ضمن أرصدة الأموال المخصصة.
- يتم المحاسبة على المصروفات شاملة ضريبة القيمة المضافة ، إن وجدت، بالفترة التي ينشأ بها الالتزام .
- يتم قيد المشتريات الرأسمالية (الموجودات الثابتة) شاملة ضريبة القيمة المضافة كمصروفات للسنة التي تشتري فيها، ويتم تحميلها على بيان الأنشطة للسنة.

- العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات في الدفاتر والسجلات بالشيكل الإسرائيلي، ويتم تحويل المعاملات بالعملات الأخرى بحسب سعر الصرف السائد بتاريخ العملية، وأي فروق قد تظهر نتيجة فروق التقييم يتم قيدها في بيان الأنشطة للسنة.

- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب تكلفتها التاريخية المدرجة في البيانات المالية للسنوات المالية السابقة شاملة ضريبة القيمة المضافة ولا يتم عمل اهلاك سنوي للاصول ويتم استبعاد الاصل من قيمة الاصول عند التصرف به.

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً لقانون العمل الفلسطيني فإن نهاية الخدمة للموظفين العاملين بالمؤسسة يتم دفعها بواقع شهر عن كل سنة خدمة حسب آخر راتب يتقاضاه الموظف ولم يتم عمل أي استدراكات أو مخصصات لمواجهة هذا البند.

3. نقد في الصندوق ولدى البنوك

ويمثل هذا البند الأرصدة الآتية:-

2014		2015		
المجموع	المجموع	أموال غير مخصصة	أموال مخصصة	
53,608	1,557	1,557	-	نقد لدى البنوك - شيكل جديد
358	354	354	-	نقد لدى البنك - ادخار
17,463	126,989	2,774	124,215	نقد لدى البنوك - دولار أمريكي
14,100	1,826	1,826	-	نقد لدى البنوك - دينار أردني
85,529	130,726	6,511	124,215	

4. حسابات مدينة أخرى

ويمثل هذا البند الأرصدة الآتية:-

2014	2015	
956	946	سلف موظفين
956	946	

5. موجودات ثابتة بالصافي - حساب نظامي له مقابل

تتمثل المصروفات الرأسمالية في الموجودات الثابتة التي قامت الجمعية باقتنائها خلال الفترة المالية السابقة والإضافات الخاصة بعام 2014، وبيانها حسب السجلات الرقابية المخصصة لتلك الأصول كما يلي:

ويمثل الجدول الآتي تكلفة اقتناء الأصول الثابتة وصافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون أول 2015.

المجموع	كمبيوتر ومستلزماته	أجهزة كهربائية	أثاث	مبنى مجمع بادر	
2,081,795	197,722	197,170	241,304	1,445,599	رصيد 1 يناير
(97,529)	(69,905)	(11,731)	(15,893)	-	استبعادات
1,160	-	1,160	-	-	إضافات
1,985,426	127,817	186,599	225,411	1,445,599	رصيد 31 ديسمبر 2015

- قامت الجمعية بتاريخ 29 أغسطس 2004 بالحصول على منفعة قطعة ارض تم تخصيصها للجمعية من قبل سلطة الأراضي بمساحة 1013 متر مربع (قسيمة رقم 232 قطعة رقم 724) أراضي غزة - الرمال وذلك لبناء مركز ثقافي تنموي اجتماعي على أن تبقى رقبة الأرض مسجلة باسم السلطة الوطنية الفلسطينية، على أن تقوم الجمعية باستخراج كافة الموافقات والتراخيص من قبل الجهات المعنية على أن يتم البدء في إقامة المشروع خلال عام وقد بدأت الجمعية بعمل التصميم الخاصة للمبنى خلال عام 2004 والبدء في أعمال البناء من بداية عام 2005 ، وقد قطعت الجمعية شوطا طويلا في استكمال مبني الجمعية والرقم الظاهر في الكشف أعلاه يمثل تكلفة المبني في تاريخه حيث تم الانتهاء من الطابقين الارضي والاول بالكامل

- لم يتم تقدير المنفعة العائدة من تخصيص قطعة الأرض للجمعية ضمن الدفاتر والسجلات المحاسبية .

6. بنوك دائنة

ويمثل هذا البند الأرصدة الآتية:-

2014	2015	
114	-	بنك فلسطين DEEP\$
23	-	بنك فلسطين دعم التطوير المهني/16
12,152	700	شيكات برسم الدفع شيكل
-	151,985	شيكات برسم الدفع دولار مشاريع
12,289	152,685	

7. أرصدة دائنة

ويمثل هذا البند الأرصدة الآتية:-

2014	2015	
349,254	147,470	دائنون متنوعون
34,271	12,778	مصاريف مستحقة
230,024	234,247	مخصص ادخار الموظفين
133,880	149,969	رواتب مستحقة
747,429	544,464	

2015	
30,665	رصيد 01 يناير 2007
8,400	إضافات خلال العام
39,065	رصيد 31 ديسمبر 2007
39,065	رصيد 1 يناير 2008
8,400	إضافات خلال العام
47,465	رصيد 31 ديسمبر 2008
47,465	رصيد 1 يناير 2009
(19,756)	دفعات خلال العام
14,000	إضافات خلال العام
41,709	رصيد 31 ديسمبر 2009
41,709	رصيد 1 يناير 2010
38,499	إضافات خلال العام
80,208	رصيد 31 ديسمبر 2010
29,937	إضافات خلال العام
110,145	رصيد 31 ديسمبر 2011
24,457	إضافات خلال العام
10,898	استبعادات خلال العام
123,704	رصيد 31 ديسمبر 2012
17,057	إضافات خلال العام
30,435	استبعادات خلال العام
110,326	رصيد 31 ديسمبر 2013
44,149	إضافات خلال العام
154,475	رصيد 31 ديسمبر 2014
37,109	إضافات خلال العام
191,584	رصيد 31 ديسمبر 2015

9. منم وتبرعات

2015					
فائض (عجز)	مجموع المدفوعات	مدفوعات جارية	مدفوعات رأسمالية	مقبوضات	
(12,298)	97,984	97,984	-	85,686	منحة الاتحاد العام للمرأة الفلسطينية - الكويت
30,515	1,246,316	1,246,316	-	1,276,831	UNDP منحة مشروع DEEP
13,300	1,700	1,700	-	15,000	مشروع تعزيز قدرات الخريجين
(52,915)	66,313	66,313	-	13,398	GEF SGP /UNDP
13,030	21,545	21,545	-	34,575	صندوق يعقوب
-	15,975	15,975	-	15,975	مشروع حاضنة ادارة الاعمال
186,795	90,763	90,763	-	277,558	مشروع صندوق المنح والكفالات
(67,155)	677,895	677,895	-	610,740	مشروع تعزيز وصول الطلاب الأيتام للتعليم
109,709	2,218,491	2,218,491	-	2,329,763	اجمالي الايرادات والمصروفات المخصصة
1,475	-	-	-	1,475	رسوم عضوية
(166,727)	340,168	340,168	-	172,878	تبرعات وايرادات محلية
850	-	-	-	850	ايراد بيع اصول
27,971	-	-	-	27,971	فرق عملة دائن
(136,431)	340,168	340,168	-	203,174	اجمالي الايرادات والمصروفات الغير مخصصة
(25,722)	2,558,659	2,558,659	-	2,532,937	الاجمالي

مشروع مساعدات الاتحاد العام للمرأة الفلسطينية	
97,984	هبات نقدية
97,984	المجموع

م. دعم الاسر المحرومة اقتصاديا DEEP	
55,507	م. رواتب واجور deep
7,567	م. مواصلات مشروع deep
3,350	م. اتصالات deep
11,778	م. عمولات بنكية deep واخرى
1,168,114	م. تدخلات deep
1,246,316	المجموع

م. مشروع تعزيز وصول الطلاب الأيتام للتعليم	
80,968	رواتب موظفين
210,090	م. شراء زي مدرسي
229,569	م. مواصلات
4,110	م. اتصالات
15	م. عمولات وفوائد بنكية
2,958	م. قرطاسية ومطبوعات
150,185	م. شراء حقيبة مدرسية وقرطاسية
677,895	المجموع

م. GEF SGP /UNDP	
9,149	رواتب موظفين
26,004	م. تدريب
8,048	م. ضيافة
2,356	م. مواصلات
11,823	م. تقييم المشروع
5,677	م. طارئة
1,170	م. رد حوالة (مبالغ متبقية)
725	م. اصدار كتيب
1,361	م. ورشة عمل ختامية
66,313	المجموع

م. مشروع يعقوب	
21,545	م. مساعدات مالية، يعقوب
21,545	المجموع

م. مشروع حاضنة ادارة الاعمال	
15,975	م مشاريع صغيرة
15,975	المجموع

م. مشروع صندوق المنح والمكافآت	
90,763	م. حقبة ومدرسية وقرطاسية
90,763	المجموع

مشروع تعزيز قدرات الخريجات	
1,700	م راتب منسق المشروع
1,700	المجموع

2,218,491	اجمالي المصروفات المخصصة
------------------	---------------------------------

11. مصاريف إدارية وعمومية
ويمثل هذا البند الأرصدة الآتية:-

2014	2015	
96,842	162,587	رواتب وأجور
518	432	مصروفات عمومية
8,940	6,335	ضيافة
5,759	3,843	تليفون وتلغراف وبريد وانترنت
1,042	-	مواصلات
8,907	9,312	مياه وكهرباء
1,150	563	عمولات وفوائد بنكية
30,766	14,223	ادخار الموظفين
44,149	37,109	مكافأة نهاية الخدمة
-	140	م. متنوعة
3,089	1,555	مصروف مكافآت
350	-	مصاريف خدمات تدريب
350	-	قرطاسية ومطبوعات
-	97,529	م. اهلاك الأصول
1,500	200	محروقات
2,188	2,470	مصروفات صيانة وإكسسوارات
3,910	3,870	استشارات إدارية ومالية
209,460	340,168	