

جمعية مدقي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
جدول المحتويات

صفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
1	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017
2	قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017
3	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017
17-4	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

ن س/31

إلى السادة/ أعضاء الهيئة العامة
جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لجمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية - المحافظات الشمالية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 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 - المحافظات الشمالية كما في 31 كانون الأول 2017، وأدائها المالي 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.

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 ضامنا أن عملية التدقيق التي تتم وفقا.





تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائما 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 وفقا لمعايير التدقيق الدولية نمارس الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني 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 أساسا لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الإحتيال أعلى من عدم إكتشاف خطأ جوهرية 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 واستنادا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا 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.





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 (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 98/121
نابلس - فلسطين
في 14 شباط 2018

الإستشاريون العرب
محاسبون قانونيون
Arab Consultants
Certified Public Accountants



الإستشاريون العرب
محاسبون قانونيون
Arab Consultants
Certified Public Accountants



(قائمة أ)

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>إيضاح</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات:
			موجودات متداولة:
90,109	76,031	(3)	النقد والنقد المعادل
13,889	31,828	(4)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>4,731</u>	<u>2,028</u>		مصاريف مدفوعة مقدما - إيجار مقر الجمعية
108,729	109,887		مجموع الموجودات المتداولة
<u>8,120</u>	<u>5,690</u>	(5)	الممتلكات والمعدات، بالصافي
<u>116,849</u>	<u>115,577</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات:
			مطلوبات متداولة:
10,616	10,959		شيكات مؤجلة
92,077	44,211	(6)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>1,000</u>	---		مصاريف مستحقة - أتعاب مهنية
103,693	55,170		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>19,744</u>	<u>20,840</u>	(7)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>123,437</u>	<u>76,010</u>		مجموع المطلوبات
<u>(6,588)</u>	<u>39,567</u>		صافي الموجودات - قائمة ب
<u>116,849</u>	<u>115,577</u>		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1-17) جزءاً من هذه القوائم المالية

(قائمة ب)

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>إيضاح</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
93,340	91,540	(8)	- رسوم تجديد إجازة مزاولة المهنة
48,901	98,779	(9)	- أنشطة
9,222	2,400	(10)	- تبرعات مجلس الإدارة وأعضاء الهيئة العامة
<u>3,851</u>	<u>4,944</u>	(11)	- متنوعة
<u>155,314</u>	<u>197,663</u>		مجموع الإيرادات
			المصروفات
32,154	57,854	(12)	- أنشطة
92,648	90,385	(13)	- عمومية
<u>2,401</u>	<u>2,430</u>		- استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>(127,203)</u>	<u>(150,669)</u>		مجموع المصروفات
<u>1,616</u>	<u>(839)</u>		فروقات تحويل عملة
29,727	46,155		التغير في صافي الموجودات خلال السنة
<u>(36,315)</u>	<u>(6,588)</u>		صافي الموجودات في بداية السنة
<u>(6,588)</u>	<u>39,567</u>		صافي الموجودات في نهاية السنة - قائمة أ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1-17) جزءاً من هذه القوائم المالية



(قائمة ج)

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
29,727	46,155	أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الموجودات للسنة (قائمة ب)
		تعديلات:
2,401	2,430	استهلاك الممتلكات والمعدات
4,842	5,113	مخصص تعويض نهاية الخدمة
36,970	53,698	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(10,664)	(17,939)	(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
---	2,703	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		مصاريف مدفوعة مقدما - إيجار مقر الجمعية
		الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
7,912	343	شيكات مؤجلة
(71,576)	(47,866)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
100	(1,000)	مصاريف مستحقة - أتعاب مهنية
---	(4,017)	تعويض نهاية خدمة - مدفوع
<u>(37,258)</u>	<u>(14,078)</u>	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(2,074)	---	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(2,074)</u>	---	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(39,332)	(14,078)	(النقص) في النقد
129,441	90,109	النقد والنقد المعادل - في بداية السنة
<u>90,109</u>	<u>76,031</u>	النقد والنقد المعادل - في نهاية السنة (قائمة أ)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1-17) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

1. الجمعية:

1.1 جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية، مؤسسة غير هادفة للربح، تم تأسيس الجمعية 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 و التي 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 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 تمثل عملة الأساس للجمعية.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

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. تعتمد إدارة الجمعية بأن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة لن يكون لتطبيقها أثر جوهري على الإيضاحات أو المركز المالي أو نشاطات الجمعية.

2/2. الأسس والتقدير:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام عدة تقديرات وافتراضات ويتطلب ذلك قيام الإدارة باستخدام عدة اجتهادات خلال تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. تقوم إدارة الجمعية بمراجعة تقديراتها وافتراضاتها 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
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

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 والغير مزاولين وذلك بعد استيفاء الشروط اللازمة لأعمال المزاوله.

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 موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات 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 المتكبدة 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
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

2. أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

2/3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد 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 الفلسطينية

المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين

الإيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 كانون الأول 2017

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>2016</u>	<u>2017</u>	العملة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
0.260	0.289	شيفل إسرائيلي
1.406	1.409	دينار أردني
1.053	1.197	يورو

3. النقد والنقد المعادل:

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
3,195	4,525	النقد في الصندوق
		نقد لدى البنوك
		البنك التجاري الأردني
		حسابات جارية:
19,744	11,004	- دولار أمريكي
7,060	4,362	- شيفل إسرائيلي
1,198	209	- دينار أردني
52,339	8,462	وديعة لأجل
		بنك الأردن
---	38,404	جاري دولار أمريكي
<u>6,573</u>	<u>9,065</u>	صندوق الشيكات الواردة
<u>90,109</u>	<u>76,031</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
10,299	25,230	أعضاء الهيئة العامة - رسوم مزاولة وعضوية
(2,530)	(2,530)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
7,769	22,700	الصافي
6,120	5,628	ذمم موظفين
---	3,500	ذمم موردي خدمات
<u>13,889</u>	<u>31,828</u>	المجموع

5. الممتلكات والمعدات:

رصيد نهاية السنة	استيعادات	إضافات	رصيد بداية السنة	التكلفة
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
11,119	---	---	11,119	أثاث ومفروشات
11,538	---	---	11,538	أجهزة مكتبية
2,102	---	---	2,102	ديكورات
<u>24,759</u>	---	---	<u>24,759</u>	المجاميع
9,408	---	927	8,481	الاستهلاك المتراكم
8,610	---	978	7,632	أثاث ومفروشات
1,051	---	525	526	أجهزة مكتبية
<u>19,069</u>	---	<u>2,430</u>	<u>16,639</u>	ديكورات
<u>5,690</u>	---		<u>8,120</u>	المجاميع
				القيمة الدفترية الصافية

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

6. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
92,053	42,957	رسوم إذن مزاولة - مقبوض مقدما
24	1,250	موردين - خدمات
---	4	دائرة ضريبة الدخل - اقتطاعات الرواتب
<u>92,077</u>	<u>44,211</u>	المجموع

7. مخصص تعويض نهاية الخدمة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
14,902	19,744	رصيد بداية السنة
4,842	5,113	إضافات خلال السنة
---	(4,017)	المدفوع - خلال السنة
<u>19,744</u>	<u>20,840</u>	رصيد نهاية السنة

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين

الإيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 كانون الأول 2017

8. إيرادات رسوم تجديد إجازة مزاولة المهنة

2016	العدد	رسوم تجديد إجازة المهنة	2017	العدد	رسوم تجديد إجازة المهنة	
دولار أمريكي			دولار أمريكي			
63,040	197	320	64,640	202	320	أعضاء مزاولين للمهنة
5,400	54	100	5,700	57	100	أعضاء غير مزاولين للمهنة
6,480	9	720	5,760	8	720	شركات مهنية محلية
2,400	8	300	1,800	6	300	فروع شركات مهنية محلية
6,360	3	2,120	8,480	4	2,120	شركات مهنية أجنبية
600	2	300	600	2	300	فروع شركات مهنية أجنبية
3,600	12	300	3,600	12	300	تمثيل شركات مهنية أجنبية
<u>5,460</u>			<u>960</u>			أخرى
<u>93,340</u>			<u>91,540</u>			المجموع

بلغت إيرادات رسوم تجديد إجازة مزاولة المهنة لعام 2017 مبلغ 91,540 دولار أمريكي حيث بلغ المقبوض الفعلي من هذه الإيرادات مبلغ 66,310 دولار أمريكي والرصيد المتبقي والبالغ 25,230 دولار أمريكي ظهر تحت بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى إيضاح رقم (4) تحت بند ذمم أعضاء الهيئة العامة - رسوم مزاولة وعضوية.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

9. إيرادات أنشطة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
---	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
23,295	---	دورة آخر التحديثات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - شرم الشيخ
---	3,532	دورة محاسبة المقاولات
---	2,754	دورة التدقيق الداخلي - كتابة تقارير التدقيق
---	2,240	دورة إدارة المخاطر
1,600	1,456	دورة أنظمة ضريبة القيمة المضافة
4,484	---	دورة معيار التدقيق الدولي رقم (701)
3,975	---	دورة الإدارة الفعالة لمكاتب تدقيق الحسابات
4,443	---	دورة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين
5,104	---	دورة آليات التدقيق على هيئات الحكم المحلي
3,000	---	دورة آخر التحديثات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
<u>3,000</u>	<u>---</u>	دورة الإدارة المحوسبة لمكاتب تدقيق الحسابات
<u>48,901</u>	<u>98,779</u>	المجموع

10. إيرادات تبرعات مجلس الإدارة وأعضاء الهيئة العامة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
5,000	---	مؤسسة طلال أبو غزالة
1,667	1,100	مجلس الإدارة
2,555	---	أعضاء الهيئة العامة
---	1,300	تبرعات مقيدة - مقر الجمعية الجديد
<u>9,222</u>	<u>2,400</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية

المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين

الإيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 كانون الأول 2017

11. إيرادات متنوعة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
1,600	---	رسوم ترشيح لمجلس الإدارة
---	1,100	رسوم انتساب في سجل الغير مزاولين
700	900	الانضمام لسجل مدققي الحسابات - تحت التدريب
530	547	تصديق شهادات
352	1,100	مخالفات أعضاء الهيئة العامة
<u>669</u>	<u>1,297</u>	أخرى
<u>3,851</u>	<u>4,944</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

12. مصاريف أنشطة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>إيضاح</u>
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
---	22,969	12 - أ
---	28,962	12 - ب
---	1,405	
19,918	---	
---	1,083	
---	1,245	
---	580	
1,194	508	
---	1,102	
1,560	---	
706	---	
2,022	---	
2,322	---	
1,236	---	
1,286	---	
<u>1,910</u>	---	
<u>32,154</u>	<u>57,854</u>	

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

12. أ. مصاريف المؤتمر المهني الثالث - دور مهنة تدقيق الحسابات في تعزيز الحوكمة ومكافحة الفساد

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
---	8,654	مطبوعات ووثائق المؤتمر
---	6,756	ضيافة وغداء المشاركين في المؤتمر
---	2,973	استقبال وضيافة الوفود الأجنبية
---	3,632	إقامة الوفود الأجنبية
---	540	عراقة المؤتمر
---	414	توزيع بطاقات دعوات المؤتمر
<u>---</u>	<u>22,969</u>	المجموع

12. ب. مصاريف دورة معيار التدقيق الدولي رقم (240) - القاهرة

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
---	14,174	تذاكر سفر المشاركين بالدورة
---	13,500	إقامة فندقية
---	950	إيجار القاعة وضيافة المشاركين
---	113	ضيافة الوفد المصري
---	225	أخرى
<u>---</u>	<u>28,962</u>	المجموع

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية

رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

13. مصاريف عمومية وإدارية

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
43,519	43,095	رواتب
8,110	8,110	إيجار
6,067	5,000	رسوم اشتراكات وعضوية
637	982	مواصلات موظفي الجمعية
4,165	4,403	قرطاسيه ومطبوعات وتوثيق
4,842	5,113	تعويض نهاية الخدمة
1,600	---	إدارة حسابات
1,000	1,250	أتعاب تدقيق حسابات
1,545	1,717	استشارات قانونية
1,737	---	أتعاب قضائية ومحاكم
4,146	4,162	هاتف، جوال وإنترنت
6,035	1,665	اجتماع الهيئة العامة
550	1,500	تدريب موظفين ومكافئات
2,088	2,246	صيانة واصلاحات ونظافة
1,455	2,034	اعلانات
918	---	نفقات حضور أعضاء الهيئة الإدارية
436	451	عمولات ومصاريف بنكية
703	387	ضيافة
---	1,243	استقبال وفد جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين
968	856	مياه وكهرباء
---	1,350	تصميم برمجيات قاعدة بيانات
1,392	4,501	مساهمة الجمعية في سفرات لحضور مؤتمرات ودورات بالخارج *
560	320	تسويات ذمم أعضاء تخص سنوات سابقة
175	---	أخرى
<u>92,648</u>	<u>90,385</u>	المجموع

❖ تتمثل مصاريف مساهمة الجمعية في سفرات لحضور مؤتمرات ودورات بالخارج بمهمات عمل أعضاء مجلس الإدارة في الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) والمشاركة في ورشة عمل البنك الدولي في البحر الميت وورش عمل اتحاد المحاسبين والمراجعين العرب في القاهرة ودولة الكويت.

جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينية
المحافظات الشمالية
رام الله - فلسطين
الإيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2017

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 مؤقتاً. لا تختلف القيمة المعادلة للأدوات المالية جوهرياً 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.