United Group
For Accounting & Auditing
المجموعة المتحدة للمحاسبة والتدقيق
المجموعة المتحدة للمحاسبة و التدقيق
United Group For Accounting & Auditing
Gaza - Palestine
059-9900095

تقرير مدقق الحسابات المستقل

غزة– فلسطين2018/01/18م.

السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة..... المحترمين .

السادة / أعضاء الجمعية العمومية ..... المحترمين .

جمعية بسمة للثقافة والفنون

غزة–فلسطين

المقدمة

استناداً إلي المعلومات المقدمة لنا من قبل إدارة **جمعية بسمة للثقافة والفنون**، فقد قمنا بتدقيق الميزانية العمومية وكل من بيان الأنشطة والتدفقات النقدية **لجمعية بسمة للثقافة والفنون**، للفترة من 1 يناير 2017 حتى 31 ديسمبر 2017 .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن إعداد هذه البيانات المالية هي من مسئولية إدارة الجمعية و تشمل هذه المسؤولية تصميم ، تطبيق، والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استنادا" إلي أعمال التدقيق التي قمنا بها . لقد قمنا بتدقيقنا وفقا" للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول علي تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية . ويشمل التدقيق فحصا" ، علي أساس اختباري ، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة في البيانات المالية كما يشمل تقيما" للمبادئ المحاسبية المطبقة وللتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الجمعية وتقيما" للعرض الإجمالي للبيانات المالية وفي اعتقادنا أن تدقيقنا يوفر أساسا معقولا" للرأي الذي نبديه .

الـــرأي

وفي رأينا أن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي **لجمعية بسمة للثقافة والفنون** ، حتى 31 ديسمبر 2017 ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة من 1 يناير 2017 حتى 31 ديسمبر 2017 وفقا" لمعايير المحاسبة الدولية.

المجموعة المتحدة

جمعية بسمة للثقافة والفنون

غزة – فلسطين

من الفترة 1 يناير حتى 31 ديسمبر 2017

بيان المركز المالي

المبالغ مدرجة بالشيكل

	إيضاح	2016	2017
الموجودات			
نقد في الصندوق والبنك	1	17,037.62	33,699.03
تأمين لدى شركة جوال		528.00	528.00
مجموع الموجودات المتداولة		**17,565.62**	**34,227.03**
القيمة الدفترية للأصول في 31-12	2	77,273.39	55,349.95
مجموع الموجودات		**94,839.01**	**89,576.98**
المطلوبات وصافي الموجودات			
شيكات برسم الدفع		192.75	4,320.00
م . مستحقة	3	55,818.80	22,298.00
مجموع المطلوبات		**56,011.55**	**26,618.00**
فائض متراكم		94,427.29	38,827.46
تعديلات سنوات سابقة		0.00	0.76
فائض السنة (العجز)	A	(55,599.83)	24,130.76
الفائض العام (العجز)		**38,827.46**	**62,958.98**
مجموع المطلوبات وصافي الموجودات		**94,839.01**	**89,576.98**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من صفحة 2 ولغاية صفحة 10 من إدارة الجمعية ونيابة عن الإدارة يوقع كل من:

أمين الصندوق

رئيس مجلس الإدارة

جمعية بسمة للثقافة والفنون

غزة – فلسطين

من الفترة 1 يناير حتى 31 ديسمبر 2017

بيان الأنشطة

المبالغ مدرجة بالشيكل

	إيضاح	2016	2017
المقبوضات			
رسوم اشتراكات		490.00	420.00
تبرعات خدمية		0.00	91,579.00
منح ومشاريع	4	293,002.75	226,959.80
إيراد " تحصيلات نقدية "		29,237.38	7,112.00
إيراد (خسائر) فقدان أصول ثابته		(102.99)	0.00
إيرادات أخرى		32,284.00	6,409.30
إجمالي المقبوضات		**354,911.14**	**332,480.10**
المصروفات			
م . إهلاك	2	24,880.48	25,518.80
م. منح ومشاريع	5	262,880.41	195,084.27
م. إدارية وعمومية	6	114,671.63	32,512.63
رواتب بخدمية		0.00	54,529.00
تبرعات أصول		8,078.45	704.64
إجمالي المصاريف		**410,510.97**	**308,349.34**
الفائض (العجز)	A	**(55,599.83)**	**24,130.76**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من صفحة 2 ولغاية صفحة 10 من إدارة الجمعية ونيابة عن الإدارة يوقع كل من:

أمين الصندوق

رئيس مجلس الإدارة

جمعية بسمة للثقافة والفنون

غزة – فلسطين

من الفترة 1يناير حتى 31ديسمبر 2017

بيان التدفقات النقدية

المبالغ مدرجة بالشيكل

	2016	2017
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الموجودات للسنة مع صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل	-55,599.83	24,130.76
الاستهلاكات	24,880.48	25,518.80
النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى	0.00	0.76
الزيادة (النقص) في مطلوبات متداولة	19,648.05	(29,393.55)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**(11,071.30)**	**20,256.77**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات	(27,257.00)	(4,300.00)
إستبعادات	9,851.50	704.64
صافي الاستخدامات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	**(17,405.50)**	**(3,595.36)**
التدفق النقدي من أنشطة التمويل		
زيادة راس المال	0.00	0.00
صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل	**0.00**	**0.00**
صافي الزيادة في الأرصدة النقدية خلال السنة	(28,476.80)	16,661.41
الأرصدة النقدية في بداية السنة	45,514.42	17,037.62
الأرصدة النقدية في نهاية السنة	**17,037.62**	**33,699.03**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من صفحة 2 ولغاية صفحة 10 من إدارة الجمعية ونيابة عن الإدارة يوقع كل من:

أمين الصندوق

رئيس مجلس الإدارة

جمعية بسمة للثقافة والفنون

غزة – فلسطين

من الفترة 1يناير حتى 31 ديسمبر 2017

بيان التغير في صافي الموجودات

المبالغ مدرجة بالشيكل

	صافي الموجودات بداية السنة	الفائض/العجز العام	صافي الموجودات نهاية السنة
رصيد 31 ديسمبر 2016	**94,427.29**	**94,427.29**	**94,427.29**
التغير في صافي الموجودات سنة 2016	(55,599.83)	(55,599.83)	(55,599.83)
رصيد 31 ديسمبر 2016	**38,827.46**	**38,827.46**	**38,827.46**
التغير في صافي الموجودات سنة 2017	24,130.76	24,130.76	24,130.76
رصيد 31 ديسمبر 2017	**62,958.22**	**62,958.22**	**62,958.22**

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

تم اعتماد البيانات المالية الواردة في الصفحات من صفحة 2 ولغاية صفحة 10 من إدارة الجمعية ونيابة عن الإدارة يوقع كل من:

أمين الصندوق

رئيس مجلس الإدارة

جمعية بسمة للثقافة والفنون
غزة – فلسطين
من الفترة 1يناير حتى 31ديسمبر 2017
إيضاحات حول البيانات المالية
المبالغ مدرجة بالشيكل

تعريف

جمعية بسمة للثقافة والفنون هي مؤسسة أهلية لا تسعى للربح، تأسست في قطاع غزة عام 1994. بهدف العمل على تفعيل الحركة الثقافية في المجتمع الفلسطيني، وتعزيز الاهتمام بالمسرح باعتباره وسيلة ناجعة للتعبير عن تحديات المجتمع، وتسليط الضوء على القضايا والمشكلات التي تواجهه، وطرحها ومناقشتها بأساليب غير تقليدية من خلال المسرح ودمج الثقافة والتعليم بالترفيه لجذب المشاركين، وإثارة اهتمامهم، وزيادة تفاعلهم... وقد قامت الجمعية منذ إنشائها بتنفيذ العديد من المشاريع حتى الآن، حيث تستخدم المسرح الجوال للوصول للمستفيدين، وخاصة الأطفال في مناطق تواجدهم في قطاع غزة، وخاصة المناطق المهمشة وذات الكثافة السكانية العالية.

أهداف الجمعية

1-تفعيل الحركة الثقافية في المجتمع الفلسطيني، وتمكين المواطنين من الوصول والمشاركة في الأنشطة الثقافية والفنية.

2-تلبية احتياجات المجتمع، وتسليط الضوء على القضايا والمشكلات الثقافية والاجتماعية والنفسية التي يوجهها، ودمج التوعية والتثقيف بالتسلية والترفيه.

3-تعزيز ثقافة الديمقراطية من خلال أنشطة ثقافية وفنية لتشجيع الحوار، التسامح والتعامل مع النزاعات بطرق بعيدة عن استخدام العنف في المجتمع الفلسطيني.

4-المساهمة في بناء مجتمع مدني فلسطيني، وتشجيع الحوار والتبادل الثقافي بين الدول والثقافات المختلفة.

2- أهم السياسات المحاسبية:-

*تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العملات الأجنبية إلى الشيكل الجديد بسعر التحويل في تاريخ حدوث العملية .

*أساس المحاسبة

تتبع الجمعيات أساس الاستحقاق المعدل في تسجيل المقبوضات والمصروفات وفقا لهذا الأساس فان الإيرادات يتم الاعتراف بها عند قبضها وليس عند استحقاقها بينما يتم الاعتراف بالنفقات عند استحقاقها.

*المستندات المالية

تستخدم الجمعية سندات قبض وسندات صرف مرقمة بصورة متسلسلة وموقعة من وزارة الداخلية.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

➢ ممتلكات

تظهر الممتلكات بالتكلفة شاملة ضريبة القيمة المضافة ناقصا الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة لتلك الممتلكات على النحو التالي:

	بالماية
أثاث وديكور	10
سيارات	10
معدات مكتب	20
معدات مسرح	20
أجهزه كهربائية	20

عندما يقل المبلغ القابل للاسترداد من أي من الممتلكات عن صافى قيمتها الدفترية فأنه يجرى تخفيض قيمة تلك الممتلكات إلى القيمة القابلة للاسترداد وتسجيل خسارة التدني في بيان الأنشطة.

➢ العملات الأجنبية

- تستخدم الجمعية الشيكل كعملة تقارير لإعداد البيانات المالية (وحدة حسابية).
- يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى من غير عملة المحاسبة خلال السنة على أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث تلك المعاملات ويتم في نهاية السنة المالية تقييم الموجودات والمطلوبات القائمة بالعملات الأخرى إلى الدولار الامريكي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان الأنشطة ويسجل الفرق في حساب فروقات عملة ضمن بيان الأنشطة.
- البيانات المالية المرفقة تم تحويلها الي عملة الدولار الامريكي لأغراض الجهات المانحة.

➢ 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.

1 - نقد في الصندوق(إيضاح رقم 1)

	31 ديسمبر	
	2016	2017
الصندوق	0.00	0.00
بنك القاهرة عمان دولار 00	1,532.50	600.92
بنك القاهرة عمان دولار 01	(14.18)	28.74
بنك القاهرة عمان دولار 02	13,216.22	(66.63)
بنك القاهرة عمان دولار 03	0.00	0.00
بنك القاهرة عمان شيكل 00	735.06	2,839.84
بنك القاهرة عمان شيكل 01	0.00	0.00
بنك القاهرة عمان شيكل 03	(15.43)	30,234.20
بنك القاهرة عمان شيكل 05	1,080.65	18.48
بنك القاهرة عمان شيكل 06	0.00	0.00
حساب التوفير شيكل	487.81	0.81
بنك القاهرة عمان يورو	14.99	42.67
	17,037.62	**33,699.03**

القيمة الدفترية للأصول الثابتة (ايضاح رقم2)

	المجموع	كمبيوترات	معدات مكتب	معدات مسرح	أجهزه	أثاث وديكور	سيارات
التكلفة	شيكل		شيكل	شيكل	شيكل	شيكل	شيكل
تكلفة الأصل أول المدة	225.854.17	49.857.02	0.00	7.443.90	64.776.87	37.476.38	66.300.00
إضافات	4.300.00	0.00	0.00	2.900.00	1.400.00	0.00	0.00
اعاد تصنيف الاصول	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
استبعادات	1.758.00	0.00	0.00	0.00	1.758.00	0.00	0.00
تكلفة الأصل آخر المدة	228.396.17	49.857.02	0.00	10.343.90	64.418.87	37.476.38	66.300.00
مجمع الإهلاك							
رصيد مجمع الاهلاك أول المدة	148.580.78	33.054.59	0.00	4.471.08	34.275.08	17.110.03	59.670.00
إضافات C	25.518.80	6.874.80	0.00	943.81	7.529.80	3.540.39	6.630.00
اعادة تصنيف الاصول	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
استبعادات	0.00	0.00	0.00	0.00	1.053.36	0.00	0.00
رصيد مجمع الاهلاك آخر المدة	173.046.22	39.929.39	0.00	5.414.89	40.751.52	20.650.42	66.300.00
نسبة الإهلاك		0.20	0.20	0.20	0.20	0.10	0.10
رصيد 31 ديسمبر 2017 A	55.349.95	9.927.63	0.00	4.929.01	23.667.35	16.825.96	0.00
رصيد 31 ديسمبر 2016	77.273.39	16.802.43	0.00	2.972.82	30.501.79	20.366.35	6.630.00

المصروفات المستحقة ايضاح رقم 3)

	31 ديسمبر	
	2016	2017
م. اتصالات	256.00	0.00
م. مكافأة نهاية الخدمة	13,451.00	17,750.00
م. رواتب مستحقة	37,050.00	0.00
م. كهرباء مستحق وترخيص	54.00	1,130.00
م. تدقيق مستحقة	1,457.12	1,214.50
م. ضريبة دخل مستحقة	832.68	0.00
م. خدمات برج ورسوم عضوية	1,500.00	173.50
م. أخرى بلدية	1,218.00	2,030.00
	55,818.80	**22,298.00**

إيرادات المشاريع والأنشطة ايضاح رقم 4)

	31 ديسمبر	
	2016	2017
مشروع مؤسسة دياكونيا/ ناد	30,715.59	27,521.11
مشروع CRS	129,114.84	153,693.74
مشروع/ نشاط أطفال الحرب	26,321.95	0.00
مؤسسة القطان	10,736.56	0.00
لجنة الانتخابات المركزية	50,885.30	10,851.46
منحة القنصلية الأمريكية	35,815.00	34,893.49
منحة WC/HPF	9,413.51	0.00
	293,002.75	**226,959.80**

7) م المشاريع والأنشطة (إيضاح رقم 5)	أسم المشروع	الدعم النفسي الاجتماعي للأطفال المتأثرين بالحرب	الفن والمسرح كوسيلة لتعزيز التفاهم المشترك بين الشعوب	مأسسة وتعزيز دمج الأشخاص ذوي الاعاقة	إجمالي
	الممول	شميدت	القنصلية المريكية	دياكونيا/ناد	
	2016	2017	2017	2017	2017
مرتبات إدارية	83,497.50	28,562.50	12,575.00	7,065.00	48,202.50
مرتبات فنية	116,046.18	73,448.50	22,302.17	15,015.50	110,766.17
ضيافة	13,131.58	1,496.00	661.00	0.00	2,157.00
قرطاسيه ومطبوعات	4,169.00	350.00	1,222.50	593.30	2,165.80
مواصلات ووقود	16,879.00	8,408.00	1,593.00	720.00	10,721.00
م. متنوعة	4,230.00	0.00	0.00	0.00	0.00
إيجار + اجرة قاعات	10,801.51	1,800.00	3,115.00	1,420.00	6,335.00
اتصالات ونت	3,614.60	1,995.00	606.00	0.00	2,601.00
خدمات وكهربا ومياه	294.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
ديكورات	4,297.00	4,798.00	3,205.60	1,060.60	9,064.20
صيانة	920.00	0.00	0.00	0.00	0.00
عمولات بنكية	445.54	118.54	46.35	45.21	210.10
تدقيق	385.50	0.00	0.00	0.00	0.00
تأمين وترخيص	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
تصوير فيلم	4,169.00	0.00	1,825.00	710.00	2,535.00
مرجع شيك من اجرة القاعات	0.00	0.00	-173.50	0.00	-173.50
خصم مكتسب على خدمات	0.00	-1,500.00	0.00	0.00	-1,500.00
	262,880.41	121,476.54	46,978.12	26,629.61	195,084.27

ملاحظة : يوجد مشتريات اصول ضمن مصروفات المشاريع تم ادراجها مباشرة ضمن الاصول الثابتة في التقرير المالي

م. ادارية وعمومية(إيضاح رقم 6)

2017	2016	
1,628.00	76,035.00	مرتبات وأجور مكافآت
8,880.00	9,392.59	إيجار
0.00	2,038.68	م. ضريبة دخل رواتب
1,214.50	1,344.87	أتعاب تدقيق
2,965.00	1,770.00	ترخيص وتأمين سيارات
855.00	2,489.06	صيانة
11,405.00	13,451.00	مكافأة نهاية الخدمة
701.00	691.40	م. هاتف وجوال وبريد ونت
248.00	80.00	م. قرطاسيه ومطبوعات
496.00	1,837.00	خدمات برج- وكهرباء ومياه
173.50	188.00	رسوم
0.00	1,344.00	برنامج فايروس
111.00	160.00	مواصلات ووقود
1,083.00	1,222.00	م. متنوعة
1,725.64	941.96	فرق عمله
749.99	1,494.07	عمولات بنكية
27.00	0.00	ضيافة
250.00	192.00	تصميم موقع واعلانات
32,512.63	**114,671.63**	

لقضايا والدعاوي (إيضاح رقم 8)

لا يوجد قضايا ودعاوى جوهرية تظهر فيها الشركة مدعية أو مدعى عليها كما في 31 ديسمبر 2017.

أرقام المقارنة (إيضاح رقم 9)

تم إعادة تنسيق بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.