

بسم الله الرحمن الرحيم
السادة/ أعضاء نقابة المهندسين بمحافظات غزة
المحترمين،،،
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع / تقرير المدقق المستقل للحسابات المالية للنقابة للعام 2009م

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لنقابة المهندسين - محافظات غزة والمكونة من الميزانية العمومية المجمعة كما في 31 كانون الأول "ديسمبر" للعام 2009م وقائمة الأنشطة المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتشتمل هذه المسؤولية على: تصميم وتطبيق والمحافظة على الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ؛ وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة، وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف القائمة.

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي في هذه البيانات المالية استنادا إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزامنا بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

إن عملية التدقيق تتكمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والافصاحات الواردة في البيانات المالية. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض البيانات المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة، كما يشمل التدقيق تقييما لمدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة و كذلك تقييما عاما لعرض البيانات المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساسا نعتد عليه عند إبداء رأينا. يعرض في الإيضاح رقم (1) أن المؤسسة تتبع أساس الاستحقاق المعدل وهو مبدأ محاسبي شامل غير أن المبدأ المقبول محاسبياً هو مبدأ الاستحقاق .

برأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للنقابة كما في 31 كانون الأول (ديسمبر) 2009 وأدائها المالي للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

وشكراً لكم ،،،

التاريخ : 08/ مايو /2010م

بدر الدين
محاسبون قانونيون

نقابة المهندسين_ محافظات غزة

الميزانية العمومية المجمعة للنقابة

كم في 31/12/2009

<u>البيان</u>	<u>رقم الإيضاح</u>	<u>2009</u> <u>NIS</u>
<u>الموجودات</u>		
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقد في الصندوق ولدى البنوك	(2)	253,502
ذمم مدينة	(3)	288,038
أرصدة مدينة أخرى	(4)	24,336
مجموع الموجودات المتداولة		565,879
<u>الموجودات الثابتة</u>		
صافي القيمة الدفترية للموجودات	(5)	3,672,506
مجموع الموجودات		4,238,385
<u>الالتزامات</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
ذمم دائنة	(6)	193,077
قروض حسنة قصيرة	(7)	75,193
أرصدة دائنة أخرى	(8)	159,936
مجموع الالتزامات المتداولة		428,206
<u>الفائض وعجز العام</u>		
فائض سنوات سابقة		3,425,134
فائض وعجز العام		385,045
حساب الفائض والعجز		3,810,179
مجموع الالتزامات		4,238,385

الإيضاحات المرفقة جزء أساسي من البيانات المالية

(1)

نقابة المهندسين _ محافظات غزة

بيان قائمة الأنشطة المجمعة

حتى 31/12/2009

<u>البيان</u>	<u>رقم الإيضاح</u>	<u>NIS</u>
المنح والإيرادات يطرح	(9)	2,632,797
المصاريف الإدارية العمومية	(10)	(2,048,150)
فائض الفترة قبل الإهلاك		584,782
إهلاك العام	(5)	(178,333)
فروق عملات (أسعار صرف)		(21,404)
صافي الفائض والعجز		<u>385,045</u>

الإيضاحات المرفقة جزء أساسي من البيانات المالية

(2)

الإيضاحات العامة

إيضاح رقم (1) :

نبذة عامة :

نقابة المهندسين في محافظات غزة هي نقابة مهنية تضم المهندسين العاملين في محافظات غزة ومركزها الرئيسي في غزة ولها خمسة فروع في غزة والشمال والمنطقة الوسطى وخانيونس ورفح ويتم التعامل مع هذه الفروع بشكل مستقل بحيث يملك كل فرع صندوق خاص به وله الطاقم الوظيفي الخاص به ويصرف له مخصصات من النقابة في غزة وقد تم توحيد حسابات النقابة مع مختبر فحص المواد والتربة وهو مختبر متخصص يتبع للنقابة تأسس عام 1993 ويقوم بإجراء فحوصات ضبط الجودة المتعلقة بالخرسانة والتربة وضبط الدهانات ومشتقات البترول.

السياسات المالية :

- 1 _ العملة المستخدمة في القوائم المالية هو الشيكال الجديد .
- 2 _ الأصول الثابتة تقيم على حسب مبدأ التكلفة التاريخية .
- 3 أ _ الأصول الثابتة الخاصة بالنقابة تستهلك بطريقة القسط الثابت (20 %) .
ب _ الأصول الثابتة الخاصة بالمختبر تستهلك على الشكل التالي :
 - _ الآلات و المعدات و 10 % قسط متاقص .
 - _ أجهزة الكمبيوتر والسيارات 20 % .
 - _ الأجهزة الكهربائية 15 % .
 - _ الأثاث 10 % .
- 4 _ مبدأ الاستحقاق المعدل هو المستخدم في التعامل مع الإيرادات والمصروفات .
- 5 _ السنة المالية تبدأ في 1/يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام .

(3)

إيضاح رقم (2) :
النقد في الصندوق ولدى البنوك :

البيان	NIS	العملة		
		\$	JD	€
النقد في الصندوق الرئيسي				
والصناديق الفرعية				
صندوق المركز الرئيسي	23,741			
صندوق مختبر فحص المواد	1,223			
النقد لدى البنوك				
بنك فلسطين (شيكل)	763			
بنك فلسطين (دولار أمريكي)	2,101	539		
بنك فلسطين (دينار أردني)	35,693		6,490	
بنك فلسطين / يورو / دائم	96,645			18,036
البنك الوطني الإسلامي (شيكل)	72,175			
البنك الوطني الإسلامي (دولار)	1,018			
البنك الوطني الإسلامي (دينار)	415	261	76	
البنك العربي \$	133			
بنك فلسطين / م . كندي /خ / شيكل	1,150			
بنك فلسطين / م . كندي /خ / \$	1,249	297		
بنك فلسطين جاري شيكل المختبر	800			
بنك فلسطين جاري دولار المختبر	14,793	3,882		
بنك فلسطين شيكل / مختبر الدهانات	1,600			
بنك فلسطين دولار / مختبر الدهانات	3	11		
المجموع	253,502	9,429	6,566	18,036

إيضاح رقم (3) :
نمم مدينة :

<u>البيان</u>	<u>NIS</u>
<u>مدينون A-3</u>	
مدينون نقابة المهندسين	3,976
مدينون مختبر فحص المواد	261,173
مدينون فرع الدهان	13,721
المجموع	278,870
<u>قروض لدى آخرين A-3</u>	
قرض م . حسن المدهون	300
قرض م . سليم المدهون	3,500
قرض م . محمد المدهون	2,100
قرض م . تيسير صقر	268
قرض م . إسماعيل الفجم	1,000
قرض م . راوية العجل	2,000
المجموع	9,168
مجموع نمم مدينة	288,038

(5)

إيضاح رقم (4) :
أرصدة مدينة أخرى :

NIS

البيان

<u>4- A تسوية جردية</u>	
إيجار مقدم أرض فرع الشمال	21,818
إيجار مقدم مقر الوسطى	5,902
(-) أتعاب تدقيق حسابات مستحقة	(3,820)
(-) مساعدات مهندسين مستحقة الدفع	(2,020)
المجموع	21,880
<u>4- B السلف المؤقتة</u>	
سلفه مؤقتة لفرع خانونس	39
سلفه مؤقتة لفرع الوسطى	114
سلفه مؤقتة هيئة المكاتب	516
سلفه فرع الشمال	7
سلفه مركز الكمبيوتر	250
المجموع	926
<u>4- C أمانات لدى الغير المختبر</u>	
أمانة بلدية غزة	1,530
المجموع	1,530
المجموع أرصدة مدينة أخرى	24,336

إيضاح رقم (5) :
صافي الموجودات الثابتة :
الإهلاك

البيان	القيمة الدفترية للأصول			الإهلاك			صافي قيمة الأصل 31/12/2009
	الرصيد الدفترية 31/12/2008	إضافات أصول سنة 2009	الرصيد الدفترية 31/12/2009	مجمع إهلاك 31/12/2008	إضافات مصروف إهلاك 31/12/2009	مجمع إهلاك 31/12/2009	
أصول النقابة	2,992,409	151,715	3,144,133	646,672	109,575	756,255	
أصول المختبرات	2,170,114	79,380	2,249,493	896,099	68,758	964,857	
المجموع	5,162,523	231,095	5,393,618	1,542,771	178,333	1,721,112	3,672,506

إيضاح رقم (6) :
نعم دائنة:

البيان	NIS
إجمالي الدائنون 6-A	
شركة المشرق	13,907
صندوق الادخار	4,008
شركة أصدقاء الصفا	445
شركة الاتصالات	1,082
شرك ليد	1,769
مدقق المخططات	671
ذمة لجان الشمال	400
المجموع	22,292
شيكات برسم الدفع 6-B	
6	
شيكات برسم الدفع النقابة	126,480
شيكات برسم الدفع المختبر	44,305
المجموع	170,785
المجموع ذمم الدائنة	193,077

(7)

إيضاح رقم (7) :
قروض حسنة قصيرة المدى :

<u>البيان</u>	<u>NIS</u>
قرض مهندسين	75,193
الدهان	
المجموع	75,193

إيضاح رقم (8) :
أرصدة دائنة أخرى:

<u>البيان</u>	<u>NIS</u>
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	119,352
مصاريف مستحقة الأداء _	30,997
مختبرات	
حقوق أقلية (شركاء المختبر)	9,587
المجموع	159,936

إيضاح رقم (9) :
الإيرادات ومنح وتبرعات:

<u>البيان</u>	<u>NIS</u>
منح وتبرعات A-9	
منحة نقابة المهندسين الأردنيين	966,923
المجموع	966,923
الإيرادات العامة النقابة 9-B	
إيرادات فرع غزة	1,034,199
إيرادات فرع الوسطى	37,435
إيرادات فرع خانيونس	102,084
إيرادات فرع رفح	74,298
إيرادات فرع الشمال	175,881
المجموع	1,423,897
الإيرادات العامة المختبرات 9-C	
إيرادات فحوصات	235,211
إيرادات فرع الدهان	6,100
إيرادات أخرى	666
المجموع	241,977
إجمالي الإيرادات المجمعة	2,632,797

A-9: منحة نقابة المهندسين الأردنيين :

<u>البيان</u>	<u>NIS</u>
مبلغ المنحة مقيم بالشيكال (9)	966,923
يطرح	
مساعدات خاصة (10)	717,119
للمهندسين	
مصارييف الرواتب (10)	249,804
والأجور	
رصيد المنحة	صفر

إيضاح رقم (10) :
المصاريف الإدارية والعمومية

<u>البيان</u>	<u>NIS</u>
الرواتب والأجور	505,699
مصاريف تدقيق مخططات	26,709
مصاريف تقارير فنية وقضائية	42,528
مصاريف ضيافة ونثرية	34,201
مصاريف مياه وكهرباء	20,159
مصاريف بريد وبرق وهاتف	45,799
مصاريف قرطاسيه ومطبوعات	22,249
مصاريف صيانة وتجهيزات	30,449
مصاريف متنوعة	84,762
مصاريف لجان	166,898
مصاريف مواصلات وتنقلات	10,000
مصاريف مساعدات خاصة	717,119
مصاريف مهرجانات	71,071
مصاريف إيجار مقرات	64,890
مصاريف أجور مدربين	64,877
مصاريف عمولات بنكية	2,038
رسوم شهادات مواصفات	1,146
لوازم فحوص	1,998
خصم مسموح _ المختبر	49,790
مصاريف استشارات _ تدقيق	
حسابات	3,820
مصاريف صيانة سيارات	4,113
مصاريف تأمينات وترخيص	2,831
مصاريف محروقات سيارة	3,617
نهاية الخدمة	47,577
تأمينات مناقصات	2,406
المجموع	2,026,746

الفهرس

رقم الصفحة		
1	تقرير مدقق الحسابات .	.1
2	الميزانية العمومية كما في 31/12/2009 .	.2
10-3	قائمة الإيرادات و المصروفات حتى 31/12/2009 .	.3