

جمعية كبر الدولية - الضفة الغربية وغزة (الجمعية)

القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى إدارة جمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة (الجمعية)

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة (الجمعية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلية الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الإلتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول 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 الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلية للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية 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 لإبداء الرأي.

أساس التحفظ

كما هو مبين في إيضاح (٢) حول القوائم المالية المرفقة فإن هذه القوائم المالية هي الأولى التي تصدر وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتي تتطلب إرفاق معلومات مقارنة. لم يتم عرض معلومات المقارنة في القوائم المالية المرفقة حيث أن الإدارة ترى أن عرض هذه المعلومات غير عملي.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء أثر ما ورد في فقرة أساس التحفظ، فإن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وأدائها المالي وندفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

إرنست ويونغ

٨ تموز ٢٠١٣

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

٣٠ حزيران ٢٠١٢	دولار أمريكي	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
	٧٣,٢٣٤	٣	ممتلكات ومعدات
	٧٣,٢٣٤		
			موجودات متداولة
	٩,٤٤٢,٣٩٤	٤	مستحق من جهات مانحة
	٥٠٣,١٩٦	٥	موجودات متداولة أخرى
	٧١٠,٠١٨	٦	النقد والنقد المعادل
	١٠,٦٥٥,٦٠٨		
	١٠,٧٢٨,٨٤٢		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
	١١٨,١٤٦		صافي الموجودات
	١١٨,١٤٦		صافي الموجودات غير المقيدة
			مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
	١,٠٨٧,٦٨٦	٧	مخصص منافع الموظفين
	٤٢,٧٣٤	٨	إيرادات مؤجلة
	١,١٣٠,٤٢٠		
			مطلوبات متداولة
	٩,٠٤٢,٥٣٤	٩	منح مقيدة مؤقتاً
	٤٣٧,٧٤٢	١١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
	٩,٤٨٠,٢٧٦		
	١٠,٦١٠,٦٩٦		مجموع المطلوبات
	١٠,٧٢٨,٨٤٢		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

٣٠ حزيران ٢٠١٢	إيضاح	دولار أمريكي	
			الإيرادات
٩,٣١١,٦٢٠	٩		إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٣١٩,٩٤٤			منح غير مقيدة من المركز الرئيسي
٢٣,٤٦٠	٨		إيرادات مؤجلة متحققة
٢٢,٢٣٣	١٠		إيرادات أخرى
٩,٦٧٧,٢٥٧			مجموع الإيرادات
			المصاريف
٩,٣١١,٢٦٠	١٢		مصاريف المشاريع
٣٦١,٦٥٩	١٣		مصاريف إدارية وعامة
٢١١,٨٤٩			خسائر تحويل عملات أجنبية
٩,٨٨٤,٧٦٨			مجموع المصاريف
(٢٠٧,٥١١)			النقص في صافي الموجودات
٣٢٥,٦٥٧			صافي الموجودات في بداية السنة
١١٨,١٤٦			صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

٣٠ حزيران ٢٠١٢	دولار أمريكي	إيضاح
(٢٠٧,٥١١)		أنشطة التشغيل النقص في صافي الموجودات
٣٨,٧١١		تعديلات: إستهلاكات
٣٢١,٧٨٥		مخصص منافع الموظفين
(٢٣,٤٦٠)		إيرادات مؤجلة متحققة
٣٠١,٣٠٣		بنود غير نقدية
٤٣٠,٨٢٨		
٤,٣٥٧,٠٣١		التغير في رأس المال العامل: مستحق من جهات مانحة
(٥٠٣,١٩٦)		موجودات متداولة أخرى
(٥٨٨,٠٨٤)		ودائع مقيدة لأجل
(٤,٢٥٧,١٣٧)		منح مقيدة مؤقتاً
٤٣٧,٧٤٢		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٤٠٧,٧٨٢)		دفعات منافع الموظفين
(٥٣٠,٥٩٨)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
(٤٧,٣٠٠)		أنشطة الإستثمار شراء ممتلكات ومعدات
(٤٧,٣٠٠)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
(٥٧٧,٨٩٨)		النقص في النقد والنقد المعادل
٦٩٩,٨٣٢		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١٢١,٩٣٤		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٢

١. عام

جمعية كير الدولية (الجمعية) هي عبارة عن منظمة غير حكومية رائدة في مجال الإغاثة والتنمية ومحاربة الفقر عالمياً. تقوم الجمعية بالمساعدة في معالجة الأسباب الكامنة وراء الفقر بحيث يتمكن الأشخاص من الاكتفاء ذاتياً.

تعتبر الجمعية مشاركاً فعالاً في الإغاثة والتنمية في الأراضي الفلسطينية المحتلة منذ عام ١٩٤٨ وسجلت لدى وزارة الداخلية بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠٠٠ تحت رقم QR-F-٠٠٨.

عملت الجمعية منذ أكثر من ٦٠ سنة على تعزيز الكرامة والعدالة الاجتماعية والمساواة ضمن الشرائح المهمشة في المجتمع الفلسطيني عن طريق استغلال مصادرها المنتشرة والخبرات اللازمة لدعم تطلعات المجتمع المحلي وذلك للوصول إلى تغيير قوي ودائم.

مهمة الجمعية هي خدمة أفراد وعائلات المجتمعات الأكثر فقراً في العالم، مستمدة القوة من تنوع مصادرها وخبراتها المنتشرة عالمياً. تعنى الجمعية بتعزيز الحلول المبتكرة والدعوة إلى تحمل المسؤولية عالمياً.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ تموز ٢٠١٣.

١.٢ أسس إعداد 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 والذي يمثل العملة الأساس للجمعية.

إن هذه القوائم المالية هي الأولى التي يتم إصدارها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتي تتطلب إرفاق معلومات مقارنة. لم يتم عرض معلومات المقارنة في القوائم المالية المرفقة حيث أن إدارة الجمعية ترى أن عرض هذه المعلومات غير عملي.

٢.٢ أهم السياسات المحاسبية

التغيرات في السياسات المحاسبية

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.

الأسس والتقديرات

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

تقوم إدارة الجمعية بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وتقوم بتعديلها، إن لزم الأمر، في نهاية كل سنة مالية.

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 المشروطة كما يلي:

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

الإيرادات المؤجلة

تظهر الممتلكات والمعدات والتي تم الحصول عليها من خلال المنح كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كإيرادات في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات بشكل منتظم وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع لها.

تحقق المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تدني وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات. يتم تحديد التدني في القيمة الدفترية على النحو التالي:

- الموجودات الظاهرة بالقيمة العادلة، يمثل التدني الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة بعد حسم أية خسائر تدني معترف بها سابقاً ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة، يمثل التدني الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر السوق الحالي على عوائد موجودات مالية مماثلة.
- الموجودات الظاهرة بالكلفة المطفأة، فإن التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل. عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية من خلال الأسواق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال طرق تقييم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل على نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاث شهور أو أقل بعد تنزيل النقد المقيد السحب.

المستحق من جهات مانحة

المستحق من جهات مانحة هي المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المنح غير المشروطة بتاريخ القوائم المالية ينزل منها مخصص للمنح المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص للمنح المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل هذه المنح.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التندني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لإستبدال 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 الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

العمر الإنتاجي	
سنوات	
٣	سيارات
٣	الآت ومعدات

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة إقتصادية 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 الدخل. تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً إن لزم الأمر.

ضريبة الدخل

إن جمعية كير مؤسسة غير هادفة للربح، وفقاً لذلك فإنها غير خاضعة لضريبة الدخل.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

العملات الأجنبية

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

٣. ممتلكات ومعدات

المجموع	الآت ومعدات	سيارات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	٣٠ حزيران ٢٠١٢
			الكلفة:
٩١,٨٧٦	٣١,٣٧٦	٦٠,٥٠٠	رصيد بداية السنة
٤٧,٣٠٠	١٦,٨٠٠	٣٠,٥٠٠	إضافات
١٣٩,١٧٦	٤٨,١٧٦	٩١,٠٠٠	رصيد نهاية السنة
			الإستهلاك:
٢٧,٢٣١	٨,٥٦٤	١٨,٦٦٧	رصيد بداية السنة
٣٨,٧١١	١٣,٤٦١	٢٥,٢٥٠	الإستهلاك للسنة
٦٥,٩٤٢	٢٢,٠٢٥	٤٣,٩١٧	رصيد نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٧٣,٢٣٤	٢٦,١٥١	٤٧,٠٨٣	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

٤. مستحق من جهات مانحة

يمثل هذا البند التعهدات غير المشروطة من جهات مانحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢، فيما يلي التفاصيل:

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	إستيعادات	النقد المستلم	إضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٧٩,٩٣٣	-	(٣,١٧٩)	(٢,٣٠٠,٦٨٥)	٢,٦٥٠,٠٠٠	١,٧٣٣,٧٩٧	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
٣,٨٧٩,٧٨٠	(٦٦٦,٩٢٤)	(٢١٩,٤٣٢)	(٣,١٥٨,٦٨٥)	٢,٤٧٢,٧١٠	٥,٤٥٢,١١١	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
١٢٤,٣٨٠	(١٠٨,٨٩٣)	(٢,٥٩٤)	(٨٣٦,٧٨٧)	٧١٣,٠٠٠	٣٥٩,٦٥٤	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٢,٠٩٩,٣٨٤	١١٩,٢٧٤	(١١٤,٢٩٥)	(١,٧٨١,٦٢٨)	-	٣,٨٧٦,٠٣٣	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
٢١٨	(٣,٧٠٦)	-	(١١٤,١٨٠)	-	١١٨,١٠٤	جمعية كير الدولية- بريطانيا
١,٢٥٨,٦٩٩	٩٥١	-	(١,٠٠٦,٥٣٣)	٤,٥٥٥	٢,٢٥٩,٧٢٦	الحكومة الأسترالية
-	-	-	(٢٧,٣٠٠)	٢٧,٣٠٠	-	مؤسسة أوسباري
٩,٤٤٢,٣٩٤	(٦٥٩,٢٩٨)	(٣٣٩,٥٠٠)	(٩,٢٢٥,٧٩٨)	٥,٨٦٧,٥٦٥	١٣,٧٩٩,٤٢٥	

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠١٢	
دولار أمريكي	
٢٩١,٣٠٤	مستحقة من جمعية كير العالمية- المركز الرئيسي
١٢٨,٦٢٦	دفعات مقدمة لشركاء آخرين في تنفيذ مشاريع
٦١,٤٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٨٧١	ذمم مدينة
١,٦٣٣	سلف موظفين
١,٢٨٥	أخرى
٥٠٣,١٩٦	

٦. النقد والنقد المعادل

٣٠ حزيران ٢٠١٢	
دولار أمريكي	
٤,٣٦٤	نقد في الصندوق
١١٧,٥٧٠	حسابات جارية لدى البنوك
٥٨٨,٠٨٤	ودائع لدى البنوك*
٧١٠,٠١٨	
(٥٨٨,٠٨٤)	نقد مقيد مقابل منافع الموظفين*
١٢١,٩٣٤	

* تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢، وودائع قصيرة الأجل. بلغ معدل الفائدة السنوية على هذه الودائع خلال العام ما نسبته ٠,٠٧% للدولار الأمريكي.

٧. مخصص منافع الموظفين

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على مخصص تعويض نهاية الخدمة وصندوق ادخار الموظفين خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	المدفوع خلال السنة	الإضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥١٢,١٨٤	(١٦٩,٤٩٥)	١٣٥,٥٨١	٥٤٦,٠٩٨	تعويض نهاية الخدمة
٥٧٥,٥٠٢	(٢٣٨,٢٨٧)	١٨٦,٢٠٤	٦٢٧,٥٨٥	صندوق إدخار الموظفين
١,٠٨٧,٦٨٦	(٤٠٧,٧٨٢)	٣٢١,٧٨٥	١,١٧٣,٦٨٣	

٨. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	
دولار أمريكي	رصيد بداية السنة
٤٩,٣٩٤	إضافات (إيضاح ٩)
١٦,٨٠٠	إيرادات مؤجلة متحققة
(٢٣,٤٦٠)	رصيد نهاية السنة
٤٢,٧٣٤	

٩. منح مقبدة مؤقتاً

يمثل هذا البند الإيرادات من المنح المقبدة مؤقتاً والتي يشترط المانحين استعمالها بمرور وقت محدد أو تحقيق هدف معين، وتمثل الفرق بين إجمالي قيمة تعهدات المانحين غير المشروطة التي تم الحصول عليها والمبلغ المصروف من كل منحة وفقاً لأحداث المنحة. لقد كانت الحركة على المنح المقبدة مؤقتاً خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ كما يلي:

رصيد بداية السنة	إضافات خلال السنة	إيرادات متقبدة من المنح المقبدة مؤقتاً	إيرادات مؤجلة	إستبعادات	فروقات تحويل عملات أجنبية	رصيد نهاية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧٥٩,٤٧٥	٢,٦٥٠,٠٠٠	(١,٣٢٣,٢٠٧)	-	(٣,١٧٩)	-	٢,٠٨٣,٠٨٩	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
٥,٩٦٧,٤٢١	٢,٤٧٢,٧١٠	(٤,١٢١,٠٧٥)	-	(٢١٩,٤٣٢)	(٦٣٣,٣٣٣)	٣,٤٦٦,٢٩١	الإتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
٣٣٨,٤٤٥	٧١٣,٠٠٠	(٨٦٨,٨٥٠)	-	(٢,٥٩٤)	(٨٧,٢٧٢)	٩٢,٧٢٩	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٢,٨٢٠,٥٤٢	-	(١,٧٢٥,١٦١)	-	(١١٤,٢٩٥)	٦٥,٢٨٢	١,٠٤٦,٣٦٨	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
١١٨,١٠٥	-	(١١٤,٣٩٨)	-	-	(٣,٧٠٧)	-	جمعية كير الدولية - بريطانيا
٢٦,٤٣٠	-	(١٦,٧٥٣)	-	-	-	٩,٦٧٧	جمعية كير الدولية - الولايات المتحدة
٣,٢٦٩,٢٥٣	٤,٥٥٥	(١,١١٤,٨٧٦)	(١٦,٨٠٠)	-	٢٠٢,٢٤٨	٢,٣٤٤,٣٨٠	الحكومة الأسترالية
-	٢٧,٣٠٠	(٢٧,٣٠٠)	-	-	-	-	مؤسسة أوسباري
١٣,٢٩٩,٦٧١	٥,٨٦٧,٥٦٥	(٩,٣١١,٦٢٠)	(١٦,٨٠٠)	(٣٣٩,٥٠٠)	(٤٥٦,٧٨٢)	٩,٠٤٢,٥٣٤	

١٠. إيرادات أخرى

٣٠ حزيران
٢٠١٢
<u>دولار أمريكي</u>
١١,٠٩٥
١١,١٣٨
<u>٢٢,٢٣٣</u>

إيرادات فوائد
أخرى

١١. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ حزيران
٢٠١٢
<u>دولار أمريكي</u>
٢٤٥,٣٩٣
١٨٠,٣٦٢
١١,٩٨٧
<u>٤٣٧,٧٤٢</u>

ذمم دائنة
مخصص إجازات موظفين مستحقة
مصاريف مستحقة

١٢. مصاريف المشاريع

تمثل مصاريف المشاريع ما يلي:

المجموع	مؤسسة أوسباري	جمعية كير الدولية - بريطانيا	جمعية كير الدولية - الولايات المتحدة	الوكالة الكندية للتنمية الدولية	الحكومة الأسترالية	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية	الإتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,١٨٩,٩٤٩	٢,٩٣٢	٣١,٣٩٥	-	٣٥٨,٠٨١	٢٧٠,٨٣٦	٢٦٠,١٢٥	٩٥١,٦٧٦	٣١٤,٩٠٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٤٧٨,١٩٤	٢٤,٣٦٨	٨١,٦٣٥	١٦,٧٥٣	٧٦,٩١٧	١٤٨,٤٢٤	٤٠,٧٧٥	٦٧١,٠٦٦	٤١٨,٢٥٦	خدمات تعاقدية
١٧٠,٥٣٢	-	-	-	-	١٧٠,٥٣٢	-	-	-	مواد بناء
٣,٥١٠,٣٢٦	-	-	-	١,١٥٤,٨٦٥	٧١,٤٦٧	٣٩٣,٩٤٤	١,٧٩٠,٦٣٥	٩٩,٤١٥	نشاطات زراعية
٣٢٩,٩٨٣	-	-	-	-	٣٢٩,٩٨٣	-	-	-	معدات مشاريع
٢٨٦,٨٢٩	-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٨٢٩	-	معدات طبية
١٠٨,٢٢٩	-	-	-	٨,٧٠٦	٩,٠٣٥	٢٦,٤٢١	٣٨,٧٢٤	٢٥,٣٤٣	أتعاب مهنية
١٢٥,٦٥٤	-	-	-	٢٣,٣٧٢	١٩,٦٤٦	٢١,٩٢٨	٥٦,٥٢٣	٤,١٨٥	تدريب وورشات عمل
٢٧,٣٨٧	-	-	-	٣,٩٩٥	٣,٧٢٢	٤,٩٨٢	١١,٦٨١	٣,٠٠٧	صيانة
٣٣٦,٤٢٩	-	-	-	١٠,٨٨٤	١٨,٣٣١	٥٧,٠٦٩	٤,٤٨٠	٢٤٥,٦٦٥	معدات وأجهزة حاسوب
٣١,٩٤٤	-	-	-	٤,٤٠٤	٦,٢١١	١,٢٩٤	١٥,٠٩١	٤,٩٤٤	لوازم مكتبية
٦٦,١٢٠	-	٨٦	-	٩,١٦٧	٨,٣٨٣	٤,٠٧٦	٣٤,٣٦٢	١٠,٠٤٦	مواصلات
٢٥,٢٣٢	-	-	-	٨,١١٩	٥,٨٧٧	١,٨٨٥	٨,٥٣٧	٨١٤	منشورات ومطبوعات
١٥,٧٨٦	-	-	-	١,٧٨٩	٤,٦١٤	١,١٦٥	٥,١٧٩	٣,٠٣٩	ضيافة
١٢٨,٥٨٥	-	٣٤٥	-	٢٥,٩٧٥	٣,٧٧٤	٢٤,٥٤٤	٦٦,٨٨٧	٧,٠٦٠	مصاريف سيارات
١٦٦,٥٩٦	-	-	-	١٩,٧٧٧	٢٠,٨٩٧	١٤,٧٨٧	٩٥,٣٢٥	١٥,٨١٠	إيجارات
٤١,٥٥١	-	-	-	٧,٠٥٦	٦,٦٢٦	٤,٩٥٣	١٨,٦٨٤	٤,٢٣٢	خدمات وتأمين
٩٨,٩٧٥	-	٧٠٨	-	١٠,٣٣٦	١٣,٩٩٤	٨,٨٨٩	٥٣,٢٨٤	١١,٧٦٤	بريد وهاتف
١٥٣,٩٦٥	-	-	-	-	-	-	-	١٥٣,٩٦٥	مشاريع مشتركة *
١٠,٣١١	-	-	-	-	١,٦٣٥	١,٤٦٧	٧,٢٠٩	-	إستهلاكات
٩,٠٤٣	-	٢٢٩	-	١,٧١٨	٨٨٩	٥٤٦	٤,٩٠٣	٧٥٨	أخرى
٩,٣١١,٦٢٠	٢٧,٣٠٠	١١٤,٣٩٨	١٦,٧٥٣	١,٧٢٥,١٦١	١,١١٤,٨٧٦	٨٦٨,٨٥٠	٤,١٢١,٠٧٥	١,٣٢٣,٢٠٧	المجموع

* يمثل هذا البند حصة الجمعية من مشاريع يتم تنفيذها مع شركاء آخرين.

١٣. مصاريف إدارية وعامة

٣٠ حزيران ٢٠١٢	
دولار أمريكي	
١٦٧,٤٤٣	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٧٦,٢٨٢	مواصلات
٢٩,٣٠٣	ضيافة
٢٨,٤٠٠	إستهلاكات
١٨,٠٠٩	إيجارات
١٤,٢٣٨	معدات وأجهزة مكتبية
٧,٦٠٧	بريد وهاتف
٥,٦٠٨	لوازم مكتبية
٤,٠٤٨	مصاريف سيارات
٤,٠٤٥	صيانة
٢,٨٤٤	تدريب وورشات عمل
٢,١٠٣	أتعاب مهنية
١,٥٨٧	خدمات وتأمين
١٤٢	منشورات ومطبوعات
٣٦١,٦٥٩	

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمستحق من جهات مانحة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والمنح المقيدة مؤقتاً.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٥. معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات التي تمت مع المركز الرئيسي والإدارة العليا. فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

تشمل قائمة المركز المالي الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	
دولار أمريكي	
٢٩١,٣٠٤	مستحق من المركز الرئيسي

تشمل قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات الحركات التالية مع جهات ذات علاقة:

٣٠ حزيران	
٢٠١٢	
دولار أمريكي	
٣١٩,٩٤٤	إيرادات من من المركز الرئيسي
٥٠٦,٩٥٣	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
١٧٤,٣٠٣	منافع قصيرة الأجل
	منافع طويلة الأجل

١٦. إدارة المخاطر

مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تتعرض الجمعية لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ٦).

مخاطر السيولة

تعد الجمعية من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والإعتماد على تبرعات قاعدة واسعة من المانحين لتسديد مطلوباتها المتداولة وتمويل أنشطتها. تستحق معظم مطلوبات الجمعية المالية خلال فترة تقل عن ثلاثة شهور من تاريخ القوائم المالية.

مخاطر العملات الأجنبية

يبين الجدول التالي حساسية قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار صرف الشيفل الإسرائيلي واليورو والعملات الأجنبية الأخرى مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء جميع المؤثرات الأخرى ثابتة، إن أثر النقص المتوقع في أسعار صرف العملات الأجنبية مساوٍ ومعاكس لأثر الزيادة المبيّنة أدناه.

الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر صرف العملات الأجنبية الأخرى مقابل الدولار الأمريكي %	الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر صرف اليورو مقابل الدولار الأمريكي %	الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر صرف الشيفل الإسرائيلي مقابل الدولار الأمريكي %	٣٠ حزيران ٢٠١٢
(٧,٠٦٨)	١٠+	٤٤,٥١٤	١٠+	٣٨,٧٤٩	١٠+	

١٧. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

تمارس الجمعية معظم أنشطتها في فلسطين. إن عدم استقرار الوضع السياسي والإقتصادي في المنطقة يزيد من خطر ممارسة الجمعية لأنشطتها وقد يؤثر سلباً على أدائها.