

جمعة كبر الدولية - الضفة الغربية وغزة

القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى إدارة جمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لجمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة (الجمعية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للسلوك المهني للمحاسبين، كما التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك المهني للمجلس. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

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 عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة، عند إعداد القوائم المالية، عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً كمنشأة مستمرة والإفصاح، إذا تطلب الأمر ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وإعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو عند عدم وجود أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط، ويتم اعتبارها جوهرية إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مناسبة تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يفوق ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ وتزوير وحذف متعمد وتأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذي الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، التوصل إلى نتيجة حول ما إذا كان هناك شك جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد نشير شكوك كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن نتائج التدقيق تعتمد على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الجمعية في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

رام الله - فلسطين

١٧ آب ٢٠١٧

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٦٦,٥٦٩	٣٥,٧٤٣	٣	
٦٦,٥٦٩	٣٥,٧٤٣		
			موجودات متداولة
			مستحق من جهات مانحة
٧,٥٣٠,٨٥٠	٩,٦٣٢,٩١٨	٤	
٤١٢,٥٩٠	٦٩,٨٩٥	٥	موجودات متداولة أخرى
٨٤٤,٨٨٠	٦٠٦,١٥٩	٦	النقد والنقد المعادل
٨,٧٨٨,٣٢٠	١٠,٣٠٨,٩٧٢		
٨,٨٥٤,٨٨٩	١٠,٣٤٤,٧١٥		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
			صافي الموجودات غير المقيدة
(٦,١٨٥)	(٤٠,١٩٩)		
(٦,١٨٥)	(٤٠,١٩٩)		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص منافع الموظفين
٥٤٤,٢٣٥	٢٦٣,٦٢٦	٧	
٦٦,٦٨٠	٣٥,٨٥٤	٨	إيرادات مؤجلة
٦١٠,٩١٥	٢٩٩,٤٨٠		
			مطلوبات متداولة
			منح مقيدة مؤقتاً
٧,٧٥٨,٥٣٤	٩,٠٣٧,١٠٥	٩	
٤٩١,٦٢٥	١,٠٤٨,٣٢٩	١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٨,٢٥٠,١٥٩	١٠,٠٨٥,٤٣٤		
٨,٨٦١,٠٧٤	١٠,٣٨٤,٩١٤		مجموع المطلوبات
٨,٨٥٤,٨٨٩	١٠,٣٤٤,٧١٥		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٩,٣٨٧,٢٤١	٥,٩١٢,٢١٥	٩	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٣١٥,٤٨١	٣٠٦,٩٤٦		منح غير مقيدة من المركز الرئيسي
٢٩,٦٠٤	٣٠,٨٢٦	٨	إيرادات مؤجلة متحققة
٢١٢,٩٣٠	١٦١,٣٩١		فروقات تحويل عملات أجنبية
٥٠,٧٦٤	٨٥,٠٠٢		إيرادات أخرى
٩,٩٩٦,٠٢٠	٦,٤٩٦,٣٨٠		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٩,٣٨٧,٢٤١)	(٥,٩١٢,٢١٥)	١١	مصاريف المشاريع
(٧٣,٠٧٦)	(٢٢٠,٣٦٢)	٤	ذمم مانحين مشطوبة
(٣٧,٨٠٢)	(٣٠,٨٢٦)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٧٣,٣٧٤)	(٣٦٦,٩٩١)	١٢	مصاريف إدارية وعامة
(٩,٨٧١,٤٩٣)	(٦,٥٣٠,٣٩٤)		مجموع المصاريف
١٢٤,٥٢٧	(٣٤,٠١٤)		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
(١٣٠,٧١٢)	(٦,١٨٥)		صافي الموجودات في بداية السنة
(٦,١٨٥)	(٤٠,١٩٩)		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٤,٥٢٧	(٣٤,٠١٤)	أنشطة التشغيل
		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٣٧,٨٠٢	٣٠,٨٢٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٩٢,٨١٣	١٢٦,٤٨٥	مخصص منافع الموظفين
(٢٩,٦٠٤)	(٣٠,٨٢٦)	إيرادات مؤجلة متحققة
٧٣,٠٧٦	٢٢٠,٣٦٢	ذمم مانحين مشطوبة
٣٩٨,٦١٤	٣١٢,٨٣٣	
		التغير في رأس المال العامل:
٦,١٦٠,٣٧٤	(٢,٣٢٢,٤٣٠)	مستحق من جهات مانحة
٢,٠٠٣,٢١١	٣٤٢,٦٩٥	موجودات متداولة أخرى
(٨,٤٥٧,٣٩٧)	١,٢٧٨,٥٧١	منح مقيدة مؤقتاً
(٣٥٣,٩٧٤)	٥٥٦,٧٠٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٢٩٣,٩٥٠)	(٤٠٧,٠٩٤)	دفعات منافع الموظفين
(٥٤٣,١٢٢)	(٢٣٨,٧٢١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(٧١,٥٠٠)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٧١,٥٠٠)	-	النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
(٦١٤,٦٢٢)	(٢٣٨,٧٢١)	النقص في النقد والنقد المعادل
١,٤٥٩,٥٠٢	٨٤٤,٨٨٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٨٤٤,٨٨٠	٦٠٦,١٥٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٦

١. عام

جمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة (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-٠٠٨-F.

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 كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ آب ٢٠١٧.

٢. السياسات المحاسبية

٢.٢ أساس الإعداد

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.

٢.٢ 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 أصبحت نافذة المفعول خلال السنة المالية. لا تعتقد إدارة الجمعية بأن لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة لا يوجد لها أثر على المركز أو أداء الجمعية المالي أو الإيضاحات حول القوائم المالية.

٣.٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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.

فيما يلي تفاصيل الاجتهادات الجوهرية التي قامت بها الجمعية:

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة

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

الإيرادات

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 الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت تدني أصل مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة تدني ضمن قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

النقد والنقد المعادل

يشمل النقد والنقد المعادل على نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل، بعد تنزيل النقد المقيد السحب، إن وجد.

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 الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة، 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:

العمر الإنتاجي (سنوات)	سيارات آلات ومعدات
٣	
٣	

يتم شطب أي بند من الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري منها عند التخلص منها أو عند عدم وجود منفعة اقتصادية متوقعة من استخدام البند أو التخلص منه. يتم قيد أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب البند، والذي يمثل الفرق بين العائد من التخلص وصافي القيمة الدفترية للبند، في قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إن لزم الأمر.

ضريبة الدخل

تعتبر الجمعية مؤسسة غير هادفة للربح، وفقاً لذلك فإنها غير خاضعة لضريبة الدخل.

المخصصات

يتم احتساب مخصصات عندما يترتب على المعهد التزامات (قانونية أو ضمنية) ناشئة عن أحداث سابقة على أن يكون من المرجح نشوء هذه الإلتزامات وتوافر إمكانية تحديد قيمتها بشكل موضوعي.

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	آلات ومعدات	سيارات	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
			٣٠ حزيران ٢٠١٦
			الكلفة:
٢٦١,٦١٦	٩٩,١١٦	١٦٢,٥٠٠	رصيد بداية السنة
٢٦١,٦١٦	٩٩,١١٦	١٦٢,٥٠٠	رصيد نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم:
١٩٥,٠٤٧	٩٢,٢٣٤	١٠٢,٨١٣	رصيد بداية السنة
٣٠,٨٢٦	٦,٨٨٢	٢٣,٩٤٤	الاستهلاك للسنة
٢٢٥,٨٧٣	٩٩,١١٦	١٢٦,٧٥٧	رصيد نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٣٥,٧٤٣	-	٣٥,٧٤٣	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٦٦,٥٦٩	٦,٨٨٢	٥٩,٦٨٧	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٤. مستحق من جهات مانحة

يمثل هذا البند التعهدات غير المشروطة من جهات مانحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦، فيما يلي الحركة التي تمت خلال السنة:

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	نم ممانحين مشطوبة	النقد المستلم	إضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٥٢٥,٤٠٠	-	-	(٣٨٥,٤٨٨)	٣,٩١٠,٨٨٨	-	الحكومة الأسترالية
٣,٠٧٢,٣٨٩	-	-	-	٣,٠٧٢,٣٨٩	-	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
١,٢٩٣,٦٠١	٥٣٥	-	(١,٢٠٦,٠٩٣)	٤٠,٠٣٥	٢,٤٥٩,١٢٤	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
١,٠١٦,١١٥	١١,٥٢١	-	(٥٧٥,٠٥٦)	-	١,٥٧٩,٦٥٠	الاتحاد الأوروبي
٥٨١,٢٦٤	-	-	(٢,١٥٥,٤٧٤)	-	٢,٧٣٦,٧٣٨	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
٦٥,٥٦٧	-	-	-	-	٦٥,٥٦٧	جمعية كير - مصر
٤٠,٢١٩	(٤٣)	(٢٢٠,٣٦٢)	-	-	٢٦٠,٦٢٤	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
١٩,٣٧٥	(٧٤,٧٨١)	-	(٥٨,٣٤٤)	-	١٥٢,٥٠٠	الوكالة السويسرية للتنمية
١٨,٩٨٨	(٦,٤٤١)	-	(٢٦٦,٢١٨)	١٥,٠٠٠	٢٧٦,٦٤٧	جمعية كير الدولية - بريطانيا
-	-	-	(٤٩٩,٥٧٠)	٤٩٩,٥٧٠	-	مكتب الأمم المتحدة لتنسيق الشؤون الإنسانية
-	-	-	(٢,٤٢٣)	٢,٤٢٣	-	جمعية كير - كندا
-	(٩٦٣)	-	(١٤,١٢١)	١٥,٠٨٤	-	جمعية كير - أستراليا
٩,٦٣٢,٩١٨	(٧٠,١٧٢)	(٢٢٠,٣٦٢)	(٥,١٦٢,٧٨٧)	٧,٥٥٥,٣٨٩	٧,٥٣٠,٨٥٠	

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٢,٩٣٣	٤٣,١٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٣,٧١٠	٢٦,٧٦٨	ذمم مدينة
٢٤٥,٣٩٣	-	مستحق من جمعية كير العالمية - المركز الرئيسي
٤٠,٥٥٤	-	دفعات مقدمة لشركاء آخرين في تنفيذ مشاريع*
٤١٢,٥٩٠	٦٩,٨٩٥	

* تقوم الجمعية بتزويد الشركاء بدفعات مقدمة لإنهاء كل مرحلة من أعمال المشاريع المشتركة. عند الانتهاء من كل مرحلة، يتم إعادة قيد هذه الدفعات المقدمة ضمن حساب مصاريف المشاريع.

٦. النقد والنقد المعادل

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,١٧٧	٣,١١٧	نقد في الصندوق
٨٤١,٧٠٣	٦٠٣,٠٤٢	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل*
٨٤٤,٨٨٠	٦٠٦,١٥٩	

* تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ و ٢٠١٥، وودائع قصيرة الأجل. بلغ معدل الفائدة السنوية على هذه الودائع ما نسبته ٠,٠٢٥% 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	
٢٦١,٢١٤	(٩٦,٨٣٤)	٥٩,٤٢٠	٢٩٨,٦٢٨	تعويض نهاية الخدمة
٢,٤١٢	(٣١٠,٢٦٠)	٦٧,٠٦٥	٢٤٥,٦٠٧	صندوق ادخار الموظفين
٢٦٣,٦٢٦	(٤٠٧,٠٩٤)	١٢٦,٤٨٥	٥٤٤,٢٣٥	

٨. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	رصيد بداية السنة
٢٤,٧٨٤	٦٦,٦٨٠	إضافات
٧١,٥٠٠	-	إيرادات مؤجلة متحققة
(٢٩,٦٠٤)	(٣٠,٨٢٦)	رصيد نهاية السنة
<u>٦٦,٦٨٠</u>	<u>٣٥,٨٥٤</u>	

٩. منح مقيدة مؤقتاً

لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ كما يلي:

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	إضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٠٣٠,٤٤١	(١٢١,٧٠٧)	(٩٤,٠٦٠)	٣,٩١٠,٨٨٨	٣٣٥,٣٢٠	الحكومة الأسترالية
٢,٩٤٤,١٩٢	-	(١٢٨,١٩٧)	٣,٠٧٢,٣٨٩	-	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
١,٢٢٠,٧٠٣	(١٦٥)	(١,١٧٣,٦١٨)	٤٠,٠٣٥	٢,٣٥٤,٤٥١	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٤٨٥,٧٦٧	(٢٠,٥٧٣)	(١,٥٢٨,٩٣٥)	-	٢,٠٣٥,٢٧٥	الاتحاد الأوروبي
١٣٣,٧٧٥	(٤٩,٣٠٥)	-	-	١٨٣,٠٨٠	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
١٠٦,٦٨٥	(١٤٨,٩٧٥)	(١,٩٦٠,٢٩٢)	-	٢,٢١٥,٩٥٢	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
٤٤,٧٩٦	-	-	-	٤٤,٧٩٦	وزارة الشؤون الخارجية - لوكسمبورغ
٣٦,٧٤٦	(٢٢,٩٩٥)	(٣١٨,٧٣٤)	١٥,٠٠٠	٣٦٣,٤٧٥	جمعية كير الدولية- بريطانيا
٣٢,٧٥٩	٨٠	(١٩٢,٢٦٥)	-	٢٢٤,٩٤٤	الوكالة السويسرية للتنمية
١,٢٤١	-	-	-	١,٢٤١	جمعية كير- مصر
-	-	(٤٩٩,٥٧٠)	٤٩٩,٥٧٠	-	مكتب الأمم المتحدة لتنسيق الشؤون الإنسانية
-	(٩٦٣)	(١٤,١٢١)	١٥,٠٨٤	-	جمعية كير - أستراليا
-	-	(٢,٤٢٣)	٢,٤٢٣	-	جمعية كير - كندا
٩,٠٣٧,١٠٥	(٣٦٤,٦٠٣)	(٥,٩١٢,٢١٥)	٧,٥٥٥,٣٨٩	٧,٧٥٨,٥٣٤	

١٠. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٢٣,٢٥٨	٤٤٤,٧٤٧	ذمم دائنة
-	٣٤٨,٠٣٤	مستحق لجمعية كير العالمية - المركز الرئيسي
٥٢,٧٨٦	١٢٦,٣١٤	مصاريف مستحقة
١١٥,٥٨١	١١٦,٠١٥	مخصص إجازات موظفين مستحقة
-	١٣,٢١٩	أخرى
٤٩١,٦٢٥	١,٠٤٨,٣٢٩	

١١. مصاريف المشاريع
تمثل مصاريف المشاريع ما يلي:

المجموع		جمعية كير - كندا	جمعية كير - أستراليا	مكتب الأمم المتحدة لتنسيق الشؤون الإنسانية	الوكالة السويسرية للتنمية	جمعية كير الدولية - بريطانيا	الوكالة الكندية للتنمية الدولية	الاتحاد الأوروبي	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية	الوكالة الأمريكية لتنمية الدولية	الحكومة الأسترالية	
٢٠١٥	٢٠١٦											
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٤١٨,٠٠٣	٩٠٦,١٩٨	٢,٢٤٤	١٣,١٩٣	٤٦,٣٢٤	٧٠,٥٧١	٤٣,٢٦٨	٢٦٩,٨٥٨	١٦٤,٥٧٤	١٤١,٥٠٨	٩٦,٢٢٩	٥٨,٤٢٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٦,٤٨٠,٩٧١	٤,٤٦٢,٢٦٢	-	-	٣٤٣,٦٢٩	-	٢٦٧,٧٩١	١,٦٣٥,٢٧٦	١,٢٣٥,٦٩٧	٩٧٩,٨٦٩	-	-	إتفاقيات منح مع الشركاء
٢٥٠,٨٤٤	١٨٧,١٧٠	-	-	١,٧٦٠	٧٨,١٤٩	٧٦٩	٧,٣٥٢	٦٤,٩٦٠	٤,٥٨٦	٢,٤١٨	٢٧,١٧٦	أتعاب مهنية
٨١٣,٠٥٦	٨٣,١٦٣	-	-	٧١,٦٥٦	-	-	-	١١,٥٠٧	-	-	-	مستلزمات مشاريع
-	٥٥,١٢١	-	١١٢	٢,٩٠٨	١١,٢٨١	٢,٤٩٩	١٤,٥٩٨	٨,٨٧٧	٥,٢٢٤	٤,٧٢٥	٤,٨٩٧	مصاريف إدارية للمركز الرئيسي
٨٢,٢٠١	٧١,٤٢٣	-	-	٢٥,٧١١	٢٨٩	٦٦٢	-	٣٧٣	٢٧,٩٨٣	١٦,١٧٩	٢٢٦	إيجارات
٨٠,٧٩٩	٣٨,٧١٩	١٧٦	١٦٩	١,٨٥٤	١٣,٥٨٥	١,٢٦١	٨,٠١١	٦,١٠٠	٣,٦٨٤	٣,٠١٨	٨٦١	بريد وهاتف
٢٥,٢٤٥	٣١,١٧٣	٣	-	٣,٢١٠	٣,٠٦١	٦٢	٩,٤٤٨	٦,١٣١	٦,٢٤٧	٢,١٣٩	٨٧٢	مصاريف سيارات
١١,٥٥٨	٢٠,٥٨٧	-	٢٤	٥٠	١٠,٤٧٣	٦٧٣	١,٢٧٧	٧,٢٤١	٣١٥	٥٢٦	٨	مصاريف سفر وإقامة
٣٤,٣٠٥	١٥,٥٥٦	-	-	٥١٨	١٨٤	٣٦	١١٦	١٤,٢٣٣	٨٥	٣٨٠	٤	منشورات ومطبوعات
٤٨,٧٧٣	١٢,٧٩٦	-	-	٤٨٤	١,٤١٠	-	٧,٥٥٠	٣٤٠	١,٨٤٩	٨٨٤	٢٧٩	صيانة
٢٢,٧٩١	١٢,٦١١	-	٢٠	٩٨٨	١,٤٥٥	٩٥٩	٤,٥٣٥	١,٥٤٣	١,٤٢٦	٩٢٠	٧٦٥	خدمات وتأمين
١٢,٠٥٩	٤,٤٨٠	-	٦٠٣	٧	٦٠	٦	٢٥	٣,٧٦١	٨	١٠	-	تدريب وورشات عمل
١٦,٤٢٧	٣,٧٨١	-	-	٢٥٢	١,٠٥٨	٢٣٤	١,١٤٥	٢٩٦	٣٤٦	٣٥٠	١٠٠	لوازم مكتبية
٣٢,٤٥٨	١,٩٨٧	-	-	-	٥٥١	٣٥٦	-	١,٠٨٠	-	-	-	معدات وأجهزة حاسوب
٥٧,٧٥١	٥,١٨٨	-	-	٢١٩	١٣٨	١٥٨	١,١٠١	٢,٢٢٢	٤٨٨	٤١٩	٤٤٣	أخرى
٩,٣٨٧,٢٤١	٥,٩١٢,٢١٥	٢,٤٢٣	١٤,١٢١	٤٩٩,٥٧٠	١٩٢,٢٦٥	٣١٨,٧٣٤	١,٩٦٠,٢٩٢	١,٥٢٨,٩٣٥	١,١٧٣,٦١٨	١٢٨,١٩٧	٩٤,٠٦٠	المجموع

١٢. مصاريف إدارية وعامة

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨٩,٧٢٩	٢٥٧,١١٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٥,١٥٨	٢٧,٦٣٠	أتعاب مهنية
١١,٤١٧	٢٤,٨٩٦	سفر ومواصلات
١٤,٢٧٦	٢١,٦١٩	إيجارات
٨,٠٧٣	١٤,٤٧٢	بريد وهاتف
٩,٩٤٦	٩,٤٥٠	صيانة
٤,٧٨٥	٥,٢١٥	خدمات وتأمين
٢,٧٤٦	١,٩٠٢	لوازم مكتبية
٢,٢٣٠	١,٤٣٤	منشورات ومطبوعات
٥,٠١٤	٣,٢٥٥	أخرى
<u>٣٧٣,٣٧٤</u>	<u>٣٦٦,٩٩١</u>	

١٣. 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.

١٤. 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 ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٢٧٤,٢٥٠	١٧٢,٨٤٠	مستحق من المركز الرئيسي
-	٣٤٨,٠٣٤	مستحق للمركز الرئيسي

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

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣١٥,٤٨١	٣٠٦,٩٤٦	منح غير مقيدة من المركز الرئيسي
٣٢٣,٤٥٠	٢٨٠,٩٣٤	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
٢١٨,٤٩٨	١٦٢,٣٩٩	منافع قصيرة الأجل
		منافع طويلة الأجل

١٥. إدارة المخاطر

مخاطر التغير في أسعار الفائدة

تتجم مخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي عن التغيرات في أسعار الفائدة على الموجودات المالية الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة. إن الموجودات المالية للجمعية تخضع لأسعار فائدة ثابتة وبالتالي لا يوجد مخاطر لأسعار الفائدة على هذه الموجودات.

مخاطر السيولة

تحد الجمعية من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والاعتماد على تبرعات من قاعدة واسعة من المانحين ومن المركز الرئيسي 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 اليورو 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 المبينة أدناه.

الزيادة في سعر الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي	الزيادة في سعر الأثر على قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات دولار أمريكي
٥١,١٧٨	٢٠	٢٣٢,٤٢٩	٢٠
٦٦,٢٢٤	٢٠	(٦٠,٩٨٥)	٢٠

١٦. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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