

جمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة

القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٧

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 ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 تثير 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

٢٤ نيسان ٢٠١٨

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٣٥,٧٤٣	١١,٩١٠	٣	
٣٥,٧٤٣	١١,٩١٠		
			موجودات متداولة
			مستحق من جهات مانحة
٩,٦٣٢,٩١٨	١١,٦٢١,١٢٧	٤	
٦٩,٨٩٥	٢٣٣,٧٠٠	٥	موجودات متداولة أخرى
٦٠٦,١٥٩	٧٩٤,٤٦٧	٦	النقد والنقد المعادل
١٠,٣٠٨,٩٧٢	١٢,٦٤٩,٢٩٤		
١٠,٣٤٤,٧١٥	١٢,٦٦١,٢٠٤		
			مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
			صافي الموجودات غير المقيدة
(٤٠,١٩٩)	١٩٣,٩٠٦		
(٤٠,١٩٩)	١٩٣,٩٠٦		
			مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص منافع الموظفين
٢٦٣,٦٢٦	٣١٥,٨٨٧	٧	
٣٥,٨٥٤	١٢,٠٢١	٨	إيرادات مؤجلة
٢٩٩,٤٨٠	٣٢٧,٩٠٨		
			مطلوبات متداولة
			منح مقيدة مؤقتاً
٩,٠٣٧,١٠٥	١١,٧٨٧,٢١٠	٩	
١,٠٤٨,٣٢٩	٣٥٢,١٨٠	١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٠,٠٨٥,٤٣٤	١٢,١٣٩,٣٩٠		
١٠,٣٨٤,٩١٤	١٢,٤٦٧,٢٩٨		
١٠,٣٤٤,٧١٥	١٢,٦٦١,٢٠٤		
			مجموع المطلوبات
			مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٥,٩١٢,٢١٥	٣,٩٩٩,٦٠٥	٩	الإيرادات
٣٠٦,٩٤٦	٣٢٢,٣٣٧		إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٣٠,٨٢٦	٢٣,٨٣٣	٨	منح غير مقيدة من المكتب الرئيسي
١٦١,٣٩١	٣١٣,٥٦٣		إيرادات مؤجلة متحققة
٨٥,٠٠٢	٣٠,١٩١		فروقات تحويل عملات أجنبية
٦,٤٩٦,٣٨٠	٤,٦٨٩,٥٢٩		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٥,٩١٢,٢١٥)	(٣,٩٩٩,٦٠٥)	١١	مصاريف المشاريع
(٢٢٠,٣٦٢)	(٦٥,٥٦٧)	٤	ذمم مانحين مشطوبة
(٣٠,٨٢٦)	(٢٣,٨٣٣)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣٦٦,٩٩١)	(٣٦٦,٤١٩)	١٢	مصاريف إدارية وعامة
(٦,٥٣٠,٣٩٤)	(٤,٤٥٥,٤٢٤)		مجموع المصاريف
(٣٤,٠١٤)	٢٣٤,١٠٥		الزيادة (النقص) في صافي الموجودات
(٦,١٨٥)	(٤٠,١٩٩)		صافي الموجودات في بداية السنة
(٤٠,١٩٩)	١٩٣,٩٠٦		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٣٤,٠١٤)	٢٣٤,١٠٥	أنشطة التشغيل الزيادة (النقص) في صافي الموجودات
		تعديلات:
٣٠,٨٢٦	٢٣,٨٣٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٢٦,٤٨٥	٥٢,٢٦١	مخصص منافع الموظفين
(٣٠,٨٢٦)	(٢٣,٨٣٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
٢٢٠,٣٦٢	٦٥,٥٦٧	ذمم مانحين مشطوبة
٣١٢,٨٣٣	٣٥١,٩٣٣	
		التغير في رأس المال العامل:
(٢,٣٢٢,٤٣٠)	(٢,٠٥٣,٧٧٦)	مستحق من جهات مانحة
٣٤٢,٦٩٥	(١٦٣,٨٠٥)	موجودات متداولة أخرى
١,٢٧٨,٥٧١	٢,٧٥٠,١٠٥	منح مقيدة مؤقتاً
٥٥٦,٧٠٤	(٦٩٦,١٤٩)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٤٠٧,٠٩٤)	-	دفعات منافع الموظفين
(٢٣٨,٧٢١)	١٨٨,٣٠٨	صافي النقد من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
(٢٣٨,٧٢١)	١٨٨,٣٠٨	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٨٤٤,٨٨٠	٦٠٦,١٥٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
٦٠٦,١٥٩	٧٩٤,٤٦٧	

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٧

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.

إن 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 ٢٠١٧ من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١٨.

٢. السياسات المحاسبية

١.٢ 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 والتقدير

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 المبالغ المستلمة و 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)	
٣	سيارات
٣	آلات ومعدات

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

سيارات	آلات ومعدات	المجموع
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٦٢,٥٠٠	٩٩,١١٦	٢٦١,٦١٦
-	(٥٠,٩٤٠)	(٥٠,٩٤٠)
١٦٢,٥٠٠	٤٨,١٧٦	٢١٠,٦٧٦
١٢٦,٧٥٧	٩٩,١١٦	٢٢٥,٨٧٣
٢٣,٨٣٣	-	٢٣,٨٣٣
-	(٥٠,٩٤٠)	(٥٠,٩٤٠)
١٥٠,٥٩٠	٤٨,١٧٦	١٩٨,٧٦٦
١١,٩١٠	-	١١,٩١٠
٣٥,٧٤٣	-	٣٥,٧٤٣

٣٠ حزيران ٢٠١٧

الكلفة:

رصيد بداية السنة

استيعادات

رصيد نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم:

رصيد بداية السنة

الاستهلاك للسنة

استيعادات

رصيد نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٤. مستحق من جهات مانحة

ي فيما يلي الحركة التي تمت على هذا البند خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٥٣٠,٨٥٠	٩,٦٣٢,٩١٨	رصيد بداية السنة
٧,٥٥٥,٣٨٩	٦,٨٤٤,٧٠١	إضافات خلال السنة
(٥,١٦٢,٧٨٧)	(٤,٧٩٤,١٨١)	النقد المستلم خلال السنة *
(٢٢٠,٣٦٢)	(٦٥,٥٦٧)	ذمم مانحين مشطوبة
(٧٠,١٧٢)	٣,٢٥٦	فروقات تحويل عملات أجنبية
٩,٦٣٢,٩١٨	١١,٦٢١,١٢٧	رصيد نهاية السنة

* قام المكتب الرئيسي لجمعية كير العالمية باستلام مبلغ ٣,٤٣١,٥٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٢,٩٨٦,٦١٣ دولار أمريكي ممثلاً عن جمعية كير في فلسطين خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي، على ان يقوم المكتب الرئيسي بتحويلها لاحقاً.

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٣,١٢٧	٤٢,٢٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦,٧٦٨	١٨,٠٧٩	ذمم مدينة
-	٣٨,٤١٧	مستحق من جمعية كير العالمية - المكتب الرئيسي
-	١٣٥,٠٠١	دفعات مقدمة لمؤسسات شريكة في تنفيذ مشاريع *
٦٩,٨٩٥	٢٣٣,٧٠٠	

* 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 ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,١١٧	٥,١٥٢	نقد في الصندوق
٦٠٣,٠٤٢	٧٨٩,٣١٥	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل *
٦٠٦,١٥٩	٧٩٤,٤٦٧	

* تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ و ٢٠١٦، 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	
٢٩٥,٢٧٠	-	٣٤,٠٥٦	٢٦١,٢١٤	تعويض نهاية الخدمة
٢٠,٦١٧	-	١٨,٢٠٥	٢,٤١٢	صندوق ادخار الموظفين
٣١٥,٨٨٧	-	٥٢,٢٦١	٢٦٣,٦٢٦	

٨. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦٦,٦٨٠	٣٥,٨٥٤	رصيد بداية السنة
(٣٠,٨٢٦)	(٢٣,٨٣٣)	إيرادات مؤجلة متحققة
٣٥,٨٥٤	١٢,٠٢١	رصيد نهاية السنة

٩. منح مقيدة مؤقتاً

لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ 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	
٣,٩٤٣,٨٥٦	(١٠٩,٦٠٩)	(١,٤١٣,٨١٦)	٥,٤٦٧,٢٨١	-	جمعية كير - كندا
٣,٥٠٩,٣٣٩	١٠,٧٥٨	(٥٣١,٨٦٠)	-	٤,٠٣٠,٤٤١	الحكومة الأسترالية
٢,٢٢٥,٨٦٤	-	(٧١٨,٣٢٨)	-	٢,٩٤٤,١٩٢	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
٨٠٠,٠٦٠	-	(٢٨,٣٠٤)	٨٢٨,٣٦٤	-	صندوق أويك للتنمية الدولية
٤٠٣,٤٦٧	(٣,٨٠٧)	(٨١٣,٤٢٩)	-	١,٢٢٠,٧٠٣	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٣١٤,٤٢٥	-	(٢٣٤,٦٣١)	٥٤٩,٠٥٦	-	مكتب الأمم المتحدة لتنسيق الشؤون الإنسانية
٢٤٨,٨١٧	٢,٤٨٢	(٢٣٩,٤٣٢)	-	٤٨٥,٧٦٧	الاتحاد الأوروبي
١٣٧,٥٨٧	٣,٨١٢	-	-	١٣٣,٧٧٥	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
١٠٦,٥٥٣	(١٣٢)	-	-	١٠٦,٦٨٥	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
٤٦,٠٧٢	١,٢٧٦	-	-	٤٤,٧٩٦	وزارة الشؤون الخارجية - لوكسمبورغ
٣٣,٦٩٣	٩٣٤	-	-	٣٢,٧٥٩	الوكالة السويسرية للتنمية
١٦,٢٣٦	(٧٠٥)	(١٩,٨٠٥)	-	٣٦,٧٤٦	جمعية كير الدولية - بريطانيا
١,٢٤١	-	-	-	١,٢٤١	جمعية كير - مصر
١١,٧٨٧,٢١٠	(٩٤,٩٩١)	(٣,٩٩٩,٦٠٥)	٦,٨٤٤,٧٠١	٩,٠٣٧,١٠٥	

١٠. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٤٤,٧٤٧	٨٤,٧٩٤	ذمم دائنة
٣٤٨,٠٣٤	-	مستحق لجمعية كير العالمية - المكتب الرئيسي
١٢٦,٣١٤	٢٨,٣٩٠	مصاريف مستحقة
١١٦,٠١٥	١١٨,٥٧٦	مخصص إجازات موظفين مستحقة
١٣,٢١٩	١٢٠,٤٢٠	مستحق لصندوق الادخار
١,٠٤٨,٣٢٩	٣٥٢,١٨٠	

١١. مصاريف المشاريع
تمثل مصاريف المشاريع ما يلي:

المجموع		مكتب الأمم المتحدة				الوزارة الاتحادية		الحكومة		
٢٠١٦	٢٠١٧	جمعية كير - كندا	لتنسيق الشؤون الإنسانية	جمعية كير الدولية - بريطانيا	صندوق أوبك للتنمية الدولية	الاتحاد الأوروبي	للتنمية والاقتصادي	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية	الدولار الأمريكي	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٠٦,١٩٨	١,٢٢٢,٣٠٢	٤٦٤,١٢٨	٣٠,٢٦٧	١٧,٧٦٤	٢١,٨٦١	٢٢,٢٧٦	٥٩,٧٨٩	٣٤٦,١٨٠	٢٦٠,٠٣٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٤,٤٦٢,٢٦٢	٢,٠٢٢,١٢٨	٨٣٨,٥١١	١٢٨,١٦٣	-	-	٢٠٤,٤٧٩	٧٣٧,٣٣٢	-	١١٣,٦٤٣	اتفاقيات منح مع الشركاء
٨٣,١٦٣	٢٨٦,٠٢٨	٢,١٨٥	٦٠,٤٧٩	-	-	٤٩٠	-	٢١٧,٣٩٢	٥,٤٨٢	مستلزمات مشاريع
١٨٧,١٧٠	١٣٧,٢٧٣	٣٤,٥٧٣	١,٧٥٦	١١٧	٣٣٥	٦,١٥٠	١,٧٩٣	٦,٤٥٥	٨٦,٠٩٤	أتعاب مهنية
-	٨٢,٧٦٠	-	٩,١٧١	-	-	-	-	٧٣,٥٨٩	-	مصاريف غير مباشرة
٧١,٤٢٣	٥٩,٨٩٠	١٣,٩٤٠	١,٤٧٨	٧١٨	١,٨١٨	١,٨٥٣	٣,٨٦٦	٢٥,٢٣٢	١٠,٩٨٥	إيجارات
١٢,٧٩٦	٥٤,٤٧٣	٢٤,٩٨٣	٨٦٥	١٠١	١,١٨٠	٨٠٠	٢,٢٢٢	١١,٩٩٢	١٢,٣٣٠	صيانة
٣٨,٧١٩	٣٣,٠٩٨	١١,٨٢٧	٧٨٥	٥٤٢	١,١٦١	٤٩٣	٢,١٩٧	١٠,١٣٠	٥,٩٦٣	بريد وهاتف
٣,٧٨١	٢٧,٦٤٢	٧,٨٩٣	٧١٠	٢٠٣	٤٨٩	٢,٢١٩	١,١٦٧	٦,٨٢٨	٨,١٣٣	قرطاسية
١٢,٦١١	٢١,٦٢٥	٧,٤١٩	١٠٢	١٦٦	٨٢٥	(٤)	٢,٠٦٨	٧,٨٤٧	٣,٢٠٢	خدمات وتأمين
١,٩٨٧	٢٠,٢١١	٤,٥٧٥	-	-	-	-	-	٦,٨٤٤	٨,٧٩٢	معدات وأجهزة حاسوب
٥٥,١٢١	١٢,٥٢١	١,٢٤٤	٧٠٤	٢١	١٠٣	-	٢,٣٩٢	٢,٧١٠	٥,٣٤٧	مصاريف إدارية
٢٠,٥٨٧	٤,١٩٢	٦٢١	-	-	-	-	١٧٧	٢,٠٩٠	١,٣٠٤	مصاريف سفر وإقامة
١٥,٥٥٦	٣,٩٣١	١,٣٩٤	-	١٧٣	٤٦٣	١٩٥	١٩٢	٥٤٤	٩٧٠	منشورات ومطبوعات
٤,٤٨٠	٣,٥٧٩	١١٢	٣٣	-	-	٤٣٩	٣٣	٤٣	٢,٩١٩	تدريب وورشات عمل
٣١,١٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف سيارات
٥,١٨٨	٧,٩٥٢	٤١١	١١٨	-	٦٩	٤٢	٢٠١	٤٥٢	٦,٦٥٩	أخرى
٥,٩١٢,٢١٥	٣,٩٩٩,٦٠٥	١,٤١٣,٨١٦	٢٣٤,٦٣١	١٩,٨٠٥	٢٨,٣٠٤	٢٣٩,٤٣٢	٨١٣,٤٢٩	٧١٨,٣٢٨	٥٣١,٨٦٠	المجموع

١٢. مصاريف إدارية وعامة

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٥٧,١١٨	٢٤٦,٦٤٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٧,٦٣٠	٢٠,٨٦٠	أتعاب مهنية
٢٤,٨٩٦	١٧,٤٢٧	سفر ومواصلات
٢١,٦١٩	١٢,٢٥٧	إيجارات
١٤,٤٧٢	٨,٢٤٣	بريد وهاتف
٩,٤٥٠	٤,٨٠٤	صيانة
٥,٢١٥	٢,٢٠٨	خدمات وتأمين
١,٩٠٢	٥,٥٦١	لوازم مكتبية
١,٤٣٤	٤,١٥٢	منشورات ومطبوعات
-	٤,٥٩٤	مصاريف تدريب وورشات عمل
-	٣٥,٣٩٥	مصاريف إدارية
٣,٢٥٥	٤,٢٧٢	أخرى
<u>٣٦٦,٩٩١</u>	<u>٣٦٦,٤١٩</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 المكتب الرئيسي والإدارة العليا. فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

تشمل قائمة المركز المالي الأرصدة التالية مع جهات ذات علاقة:

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٣٨,٤١٧	مستحق من المكتب الرئيسي
<u>٣٤٨,٠٣٤</u>	<u>-</u>	مستحق للمكتب الرئيسي

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

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٠٦,٩٤٦	٣٢٢,٣٣٧

منح غير مقيدة من المكتب الرئيسي

تعويضات ومنافع الإدارة العليا:

٢٨٠,٩٣٤	٤٠٦,٦٤٨
١٦٢,٣٩٩	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 فوائده 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
٣٢,٩٩٦	٦,٤٨٦	٣٢,٩٩٦	٦,٤٨٦
٥١,١٧٨	٢٣٢,٤٢٩	٥١,١٧٨	٢٣٢,٤٢٩

١٦. تركيز المخاطر في المنطقة الجغرافية

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