

جمعية كير الدولية - الضفة الغربية وغزة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول 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 ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والإيضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة للجمعية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ قد تم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأساس المحاسبي المبين في إيضاح رقم (٢).

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.

فقرة تأكيدية - الأساس المحاسبي وقيود الاستخدام

نلتفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية، حيث تم إعداد هذه القوائم المالية لأغراض الجمعية وبناءً على طلب وزارة الداخلية الفلسطينية (الوزارة)، وعليه فإنها غير ملائمة لأغراض أخرى. كما أن الغرض من تقريرنا هو تقديم معلومات للجمعية والوزارة ولا يجب أن يستخدم من قبل أية أطراف أخرى. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا الذي تم إبدائه حول القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة أو المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للأساس المحاسبي المبين في إيضاح (٢)، ويشمل هذا تحديد فيما إذا كان هذا الأساس المحاسبي أساساً مقبولاً لإعداد القوائم المالية في مثل هذه الظروف. 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

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 ومعقولة 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، فعلى 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.

إننا نتواصل مع الإدارة أو المكلفين بالحوكمة 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

أحمد ماهر أبو شعبان

رخصة رقم ١٩٩٨/١٥٥

رام الله - فلسطين

٣٠ تشرين الأول ٢٠١٨

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١,٩١٠	-	٣	ممتلكات ومعدات
١١,٩١٠	-		
			موجودات متداولة
١١,٦٢١,١٢٧	٨,٦٤٨,٩٢٨	٤	مستحق من جهات مانحة
٢٣٣,٧٠٠	٨٢٨,٠٧٣	٥	موجودات متداولة أخرى
٧٩٤,٤٦٧	٣٤٧,٦٣٢	٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
١٢,٦٤٩,٢٩٤	٩,٨٢٤,٦٣٣		
١٢,٦٦١,٢٠٤	٩,٨٢٤,٦٣٣		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
١٩٣,٩٠٦	٥٩٥,٢٤٠		صافي الموجودات غير المقيدة
١٩٣,٩٠٦	٥٩٥,٢٤٠		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
٣١٥,٨٨٧	٥٤٦,٥٣٢	٧	مخصص منافع الموظفين
١٢,٠٢١	-	٨	إيرادات مؤجلة
٣٢٧,٩٠٨	٥٤٦,٥٣٢		
			مطلوبات متداولة
١١,٧٨٧,٢١٠	٧,٩٨٠,٢١٢	٩	منح مقيدة مؤقتاً
٣٥٢,١٨٠	٧٠٢,٦٤٩	١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٢,١٣٩,٣٩٠	٨,٦٨٢,٨٦١		
١٢,٤٦٧,٢٩٨	٩,٢٢٩,٣٩٣		مجموع المطلوبات
١٢,٦٦١,٢٠٤	٩,٨٢٤,٦٣٣		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	دولار أمريكي	إيضاح	
			الإيرادات
	٣,٣١٢,٥٦٣	٩	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
	٢٣٤,٥٧٣		منح غير مقيدة من المكتب الرئيسي
	١١,٩١٠	٨	إيرادات مؤجلة متحققة
	٢٥٨,٤٥٢		فروقات تحويل عملات أجنبية
	١٣,٨٩٨		إيرادات أخرى
	٣,٨٣١,٣٩٦		مجموع الإيرادات
			المصاريف
	(٣,٣١٢,٥٦٣)	١١	مصاريف المشاريع
	(١١,٩١٠)	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
	(١٠٥,٧٠٠)	١٢	مصاريف إدارية وعامة
	(٣,٤٣٠,١٧٣)		مجموع المصاريف
	٤٠١,٢٢٣		الزيادة في صافي الموجودات
	١٩٣,٩٠٦		صافي الموجودات في بداية الفترة
	٥٩٥,١٢٩		صافي الموجودات في نهاية الفترة

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	إيضاح	
دولار أمريكي		
٤٠١,٢٢٣		أنشطة التشغيل
		الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
١١,٩١٠		إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢٣٧,٩٤٥		مخصص منافع الموظفين
(١١,٩١٠)		إيرادات مؤجلة متحققة
٦٣٩,١٦٨		
		التغير في رأس المال العامل:
٢,٩٧٢,١٩٩		مستحق من جهات مانحة
(٥٩٤,٣٧٣)		موجودات متداولة أخرى
(٣,٨٠٦,٩٩٨)		منح مقيدة مؤقتاً
٣٥٠,٤٦٩		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٧,٣٠٠)		دفعات منافع الموظفين
(٤٤٦,٨٣٥)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		النقص في النقد والنقد المعادل
(٤٤٦,٨٣٥)		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٧٩٤,٤٦٧		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
٣٤٧,٦٣٢	٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول 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 الفلسطينية (الوزارة) 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.

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 ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٨.

٢. السياسات المحاسبية

١.٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية بالدولار الأمريكي والذي يمثل العملة الأساس للجمعية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة أدناه.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

تمثل هذه القوائم المالية المرحلية المدققة أول قوائم مالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وللسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بناءً على طلب الوزارة، وعليه فإنه لم يتم إظهار الأرقام المالية المقارنة في كل من قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

٣,٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الأسس والتقدير

إن إعداد القوائم المالية 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

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل على نقد في الصندوق وأرصدة جارية لدى البنوك وودائع 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 ومخصص للمنع المشكوك في تحصيلها. يتم احتساب مخصص للمنع 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 المنكبة 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 المنبؤية 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 تحديدها بقيمتها 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	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٦٢,٥٠٠	٤٨,١٧٦	٢١٠,٦٧٦	الكلفة:
(١١١)	-	(١١١)	رصيد بداية الفترة
١٦٢,٣٨٩	٤٨,١٧٦	٢١٠,٥٦٥	استبعادات
			رصيد نهاية الفترة
			الاستهلاك المتراكم:
١٥٠,٥٩٠	٤٨,١٧٦	١٩٨,٧٦٦	رصيد بداية الفترة
١١,٩١٠	-	١١,٩١٠	الاستهلاك للفترة
(١١١)	-	(١١١)	استبعادات
١٦٢,٣٨٩	٤٨,١٧٦	٢١٠,٥٦٥	رصيد نهاية الفترة
			صافي القيمة الدفترية
-	-	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١١,٩١٠	-	١١,٩١٠	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

٤. مستحق من جهات مانحة

فيما يلي الحركة التي تمت على هذا البند خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,٦٣٢,٩١٨	١١,٦٢١,١٢٧	رصيد بداية الفترة / السنة
٦,٨٤٤,٧٠١	١٥,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٤,٧٩٤,١٨١)	(٢,٥٦١,٦١٣)	النقد المستلم خلال الفترة / السنة
(٦٥,٥٦٧)	(٢٣٤,١٠٨)	نم مانحين مشطوبة
٣,٢٥٦	(١٩١,٤٧٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١١,٦٢١,١٢٧	٨,٦٤٨,٩٢٨	رصيد نهاية الفترة / السنة

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢,٢٠٣	٣٥,٢٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٠٧٩	٢٣,٦٤٠	نم مدينة
٣٨,٤١٧	٥٨٧,٥٨٧	مستحق من جمعية كير العالمية - المكتب الرئيسي
١٣٥,٠٠١	١٨١,٦١٩	دفعات مقدمة لمؤسسات شريكة في تنفيذ مشاريع *
٢٣٣,٧٠٠	٨٢٨,٠٧٣	

* 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 ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,١٥٢	٥,١٧١	نقد في الصندوق
٧٨٩,٣١٥	٣٤٢,٤٦١	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل *
٧٩٤,٤٦٧	٣٤٧,٦٣٢	

* تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٣٠ حزيران ٢٠١٧، ودائع قصيرة الأجل. بلغ معدل الفائدة السنوية على هذه الودائع ما نسبته ٠,٠٠٥% للدولار الأمريكي.

٧. مخصص منافع الموظفين

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

المدفوع				
رصيد	خلال الفترة/ السنة	الإضافات خلال الفترة/ السنة	رصيد	
نهاية الفترة/ السنة	دولار أمريكي	دولار أمريكي	بداية الفترة/ السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢٦,٤٩١	-	١٣١,٢٢١	٢٩٥,٢٧٠	تعويض نهاية الخدمة
١٢٠,٠٤١	(٧,٣٠٠)	١٠٦,٧٢٤	٢٠,٦١٧	صندوق ادخار الموظفين
٥٤٦,٥٣٢	(٧,٣٠٠)	٢٣٧,٩٤٥	٣١٥,٨٨٧	

يتم التخصيص لتعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الساري المفعول في فلسطين ونظام شؤون الموظفين الخاص بالجمعية. من المتوقع تطبيق قانون الضمان الاجتماعي الفلسطيني خلال عام ٢٠١٨ والذي يلزم صاحب العمل بتسوية مكافأة نهاية الخدمة للفتريات السابقة لتطبيق أحكام هذا القانون.

٨. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٥,٨٥٤	١٢,٠٢١	رصيد بداية الفترة/ السنة
(٢٣,٨٣٣)	(١١,٩١٠)	إيرادات مؤجلة متحققة
-	(١١١)	استبعادات
١٢,٠٢١	-	رصيد نهاية الفترة/ السنة

٩. منح مقيدة مؤقتاً

لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ كما يلي:

رصيد نهاية الفترة	فروقات تحويل عملات أجنبية	نم مانهين مشطوبة	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً	إضافات خلال الفترة	رصيد بداية الفترة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٩٢٢,٦٥٢	(٣٣٢,٧٤٧)	-	(٢٥٣,٩٤٠)	-	٣,٥٠٩,٣٣٩	الوكالة الأسترالية للتنمية الدولية / الحكومة الأسترالية
٢,٢٥٧,٤٤٩	١٣٩,٦١٠	٣,٢٤٩	(١,٨٢٩,٢٦٦)	-	٣,٩٤٣,٨٥٦	الحكومة الكندية ممثلة بوزارة الخارجية والتجارة والتطوير
١,٨٥٢,٩٥٩	-	-	(٣٧٢,٩٠٥)	-	٢,٢٢٥,٨٦٤	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
٥٦٢,١٤٧	-	-	(٢٣٧,٩١٣)	-	٨٠٠,٠٦٠	صندوق أوبك للتنمية الدولية
١٦٨,٧٦٧	١١,٢١٩	-	(٩١,٢٦٩)	-	٢٤٨,٨١٧	الاتحاد الأوروبي
١٢٤,٠٨٣	١١,٨٤٣	(٦٢,٩٧٢)	(٢٢٨,٢٥٥)	-	٤٠٣,٤٦٧	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٤٠,٠٩٨	(٥,٩٧٤)	-	-	-	٤٦,٠٧٢	وزارة الشؤون الخارجية - لوكسمبورغ
٢٤,٦١٠	-	-	(٢٨٩,٨١٥)	-	٣١٤,٤٢٥	مكتب الأمم المتحدة لتنسيق الشؤون الإنسانية
٢٢,٥٦٣	١,٠٧٢	(١٢,٢٠٢)	-	-	٣٣,٦٩٣	الوكالة السويسرية للتنمية
٤,٨٨٤	(٣,٢٩٠)	(١٣,٨٦٢)	(٩,٢٠٠)	١٥,٠٠٠	١٦,٢٣٦	جمعية كير الدولية- بريطانيا
-	١,٣٩٩	(١٣٨,٩٨٦)	-	-	١٣٧,٥٨٧	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
-	(٧,٨٥٢)	(٩٨,٧٠١)	-	-	١٠٦,٥٥٣	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
-	(١,٢٤١)	-	-	-	١,٢٤١	جمعية كير - مصر
٧,٩٨٠,٢١٢	(١٨٥,٩٦١)	(٣٢٣,٤٧٤)	(٣,٣١٢,٥٦٣)	١٥,٠٠٠	١١,٧٨٧,٢١٠	

١٠. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨٤,٧٩٤	٤٢١,١١٧	ذمم دائنة
٢٨,٣٩٠	١٦٨,٨٦٨	مصاريف مستحقة
١١٨,٥٧٦	١١٢,٦٦٤	مخصص إجازات موظفين مستحقة
١٢٠,٤٢٠	-	مستحق لصندوق الادخار
٣٥٢,١٨٠	٧٠٢,٦٤٩	

١١. مصاريف المشاريع

تمثل مصاريف المشاريع ما يلي:

المجموع	الوكالة الأسترالية للتنمية الدولية / الحكومة الأسترالية	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية	الاتحاد الأوروبي	صندوق أوبك للتنمية الدولية	جمعية كير الدولية - بريطانيا	مكتب الأمم المتحدة لتنسيق الشؤون الإنسانية	الحكومة الكندية ممثلة بوزارة الخارجية والتجارة والتطوير	الفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	المجموع
	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
	٥٠,٥٨٥	-	١٧٣,٤٤٧	٣٩,٤٠١	-	-	١٧٣,٣٥٥	١,٣٦٦,٧١٦	١,٨٠٣,١٠٤	اتفاقيات منح مع الشركاء
	١٤٧,٥٦٨	١٧٩,٨٨٤	٣١,٩٠٢	٢٤,٦٩٤	٤٥,٠٥٤	٨,٣٧٧	٣٩,١٢٩	٢٣٥,٩٣٠	٧١٢,٥٣٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى
	١,١٤٢	١٠٥	١٠	-	٧٨	-	٢٦	٢١,٠٤٤	٢٢,٤٠٥	مستلزمات مشاريع
	٨,٨١٠	٣,٩٦٥	٦,٢٠١	١٦,٥٦٢	١٤,٩٧٤	-	١,١٦٧	٦٦,٢٨٢	١١٧,٩٦١	أتعاب مهنية
	-	٤١,١٣٤	-	-	-	-	-	-	٤١,١٣٤	مصاريف غير مباشرة
	٦,٧٢٣	١٠,٩٦٤	١,٠٧٧	-	٤,٢٤٨	-	١,٢١٦	١١,٨٩١	٣٦,١١٩	إيجارات
	١٣,٦٠٨	٢,٣١٦	١,٠٥٧	٨٠٦	٢,٢٢٠	٣	١,٧٠٠	٨,٧٩١	٣٠,٥٠١	صيانة
	٣,١٢٨	٤,٢٦٥	٦٦٦	٤٢٤	١,٥٥٤	٤٩	٥٩٤	٥,٠١٣	١٥,٦٩٣	بريد وهاتف
	١٢,٦٧٧	١١٣,٨٣٦	٢٩٧	١,٩٦٦	١٦٦,٥٩٤	-	٦٨,٣٣٩	٩٩,٥٧٢	٤٦٣,٢٨١	قرطاسية
	١,٤٠٧	١,٥٩٩	١١٨	-	٦٤٥	-	١٤٢	١,٣١٩	٥,٢٣٠	خدمات وتأمين
	١,٦٣٢	١,٦٣٢	١٣,٣٤٢	-	-	-	١,٦٣٢	-	١٨,٢٣٨	مصاريف إدارية
	١,٨٥٤	٢,٧١٥	١١	٢٨	٤٦٥	٧١	٨٢	٢,٣١٨	٧,٥٤٤	مصاريف سفر وإقامة
	٢٠٦	٢,٠٩٩	٥	٧,٤٢٨	١,٧١٠	٧٠٠	٢,٢٩٢	٦,١٤٣	٢٠,٥٨٣	منشورات ومطبوعات
	٣,٦٩٠	٢٢	-	٣٥٠	١١	-	-	٣,٥٦٤	٧,٦٣٧	تدريب وورشات عمل
	٩١٠	٨,٣٦٩	١٢٢	١٠	٣٦٠	-	١٤١	٦٨٣	١٠,٥٩٥	أخرى
المجموع	٢٥٣,٩٤٠	٣٧٢,٩٠٥	٢٢٨,٢٥٥	٩١,٢٦٩	٢٣٧,٩١٣	٩,٢٠٠	٢٨٩,٨١٥	١,٨٢٩,٢٦٦	٣,٣١٢,٥٦٣	

١٢. مصاريف إدارية وعامة

للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	
٧٣,٦٣٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٩,٠٣٥	معدات مشاريع
٨,٣٩٩	سفر ومواصلات
٤,٤٢١	أتعاب مهنية
٢,١٤٧	إيجارات
١,١٨٢	بريد وهاتف
١,٧٩١	مصاريف تدريب وورشات عمل
٩٥٠	صيانة
٨٧٥	مصاريف إدارية
٢٢٠	خدمات وتأمين
٩٨٩	لوازم مكتبية
٤٧٧	منشورات ومطبوعات
١,٥٧٨	أخرى
١٠٥,٧٠٠	

١٣. 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 ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٨,٤١٧	٥٨٧,٥٨٧	مستحق من المكتب الرئيسي

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

للفترة من ١ تموز ٢٠١٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
دولار أمريكي	
٢٣٤,٥٧٣	منح غير مقيدة من المكتب الرئيسي
	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
	منافع قصيرة الأجل
	منافع طويلة الأجل
٢٠٨,٢٤٢	
٩١,٨٤٨	

١٤. 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.