

جمعة كبر الدولية - الضفة الغربية وغزة

القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ 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 الالتزام 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 الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار 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 ومعقولة 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.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

١٥ أيار ٢٠١٧

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	ايضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٣٢,٨٧١	٦٦,٥٦٩	٣	
٣٢,٨٧١	٦٦,٥٦٩		
			موجودات متداولة
			مستحق من جهات مانحة
١٣,٩١٥,٧٨٠	٧,٥٣٠,٨٥٠	٤	
٢,٤١٥,٨٠١	٤١٢,٥٩٠	٥	موجودات متداولة أخرى
١,٤٥٩,٥٠٢	٨٤٤,٨٨٠	٦	النقد والنقد المعادل
١٧,٧٩١,٠٨٣	٨,٧٨٨,٣٢٠		
١٧,٨٢٣,٩٥٤	٨,٨٥٤,٨٨٩		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
(١٣٠,٧١٢)	(٦,١٨٥)		صافي الموجودات غير المقيدة
(١٣٠,٧١٢)	(٦,١٨٥)		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص منافع الموظفين
٦٤٥,٣٧٢	٥٤٤,٢٣٥	٧	
٢٤,٧٨٤	٦٦,٦٨٠	٨	إيرادات مؤجلة
٦٧٠,١٥٦	٦١٠,٩١٥		
			مطلوبات متداولة
			منح مقيدة مؤقتاً
١٦,٤٣٨,٩١١	٧,٧٥٨,٥٣٤	٩	
٨٤٥,٥٩٩	٤٩١,٦٢٥	١٠	نمذ دائنة ومصاريف مستحقة
١٧,٢٨٤,٥١٠	٨,٢٥٠,١٥٩		
١٧,٩٥٤,٦٦٦	٨,٨٦١,٠٧٤		مجموع المطلوبات
١٧,٨٢٣,٩٥٤	٨,٨٥٤,٨٨٩		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 ٢٠١٥

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٧,٢٥٣,٩٤٥	٩,٣٨٧,٢٤١	٩	الإيرادات
٥٤٧,٥٦٠	٣١٥,٤٨١		إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٢٩,٣٧١	٢٩,٦٠٤	٨	منح غير مقيدة من المركز الرئيسي
-	٢١٢,٩٣٠		إيرادات مؤجلة متحققة
٢١,٧٤٩	٥٠,٧٦٤		أرباح فروقات عملات أجنبية
٧,٨٥٢,٦٢٥	٩,٩٩٦,٠٢٠		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
			المصاريف
٧,٢٥٣,٩٤٥	٩,٣٨٧,٢٤١	١١	مصاريف المشاريع
٦٤١	٧٣,٠٧٦		منح مشطوبة
٤١,٤٦٢	٣٧,٨٠٢	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٠٥,٤١٥	٣٧٣,٣٧٤	١٢	مصاريف إدارية وعامة
٥٤٧,٤٣٥	-		خسائر فروقات عملات أجنبية
٨,٣٤٨,٨٩٨	٩,٨٧١,٤٩٣		مجموع المصاريف
(٤٩٦,٢٧٣)	١٢٤,٥٢٧		الزيادة (النقص) في صافي الموجودات
٣٦٥,٥٦١	(١٣٠,٧١٢)		صافي الموجودات في بداية السنة
(١٣٠,٧١٢)	(٦,١٨٥)		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٤٩٦,٢٧٣)	١٢٤,٥٢٧	أنشطة التشغيل
		الزيادة (النقص) في صافي الموجودات
		تعديلات:
٤١,٤٦٢	٣٧,٨٠٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٧,٨٥٩	١٩٢,٨١٣	مخصص منافع الموظفين
(٢٩,٣٧١)	(٢٩,٦٠٤)	إيرادات مؤجلة متحققة
٦٤١	٧٣,٠٧٦	بنود غير نقدية
(٢٢٥,٦٨٢)	٣٩٨,٦١٤	
		التغير في رأس المال العامل:
(٧,٤٥٢,٤٦٤)	٦,١٦٠,٣٧٤	مستحق من جهات مانحة
١٤٧,٠٦١	٢,٠٠٣,٢١١	موجودات متداولة أخرى
٨,٩٨١,٨٥٢	(٨,٤٥٧,٣٩٧)	منح مقيدة مؤقتاً
(٣١٦,٨٦٦)	(٣٥٣,٩٧٤)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٤٣٠,٥٤٢)	(٢٩٣,٩٥٠)	دفعات منافع الموظفين
٧٠٣,٣٥٩	(٥٤٣,١٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(٥,٩٤٠)	(٧١,٥٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٩٤٠)	(٧١,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
٦٩٧,٤١٩	(٦١٤,٦٢٢)	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٧٦٢,٠٨٣	١,٤٥٩,٥٠٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٤٥٩,٥٠٢	٨٤٤,٨٨٠	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٥

١. عام

جمعية كير الدولية (الجمعية) هي عبارة عن منظمة غير حكومية رائدة في مجال الإغاثة والتنمية ومكافحة 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 من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ أيار ٢٠١٧.

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.

٢.٢ أهم السياسات المحاسبية

التغيرات 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 كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤. تعتقد إدارة الجمعية بأن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة لا يوجد لها أثر على المركز المالي أو نشاطات الجمعية 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.

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 وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

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 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 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 النشاطات والتغير في صافي الموجودات. تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك 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.

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	
١٩٠,١١٦	٩٩,١١٦	٩١,٠٠٠	٣٠ حزيران ٢٠١٥
٧١,٥٠٠	-	٧١,٥٠٠	الكلفة:
٢٦١,٦١٦	٩٩,١١٦	١٦٢,٥٠٠	رصيد بداية السنة
			إضافات
			رصيد نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم:
١٥٧,٢٤٥	٦٦,٢٤٥	٩١,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٣٧,٨٠٢	٢٥,٩٨٩	١١,٨١٣	الاستهلاك للسنة
١٩٥,٠٤٧	٩٢,٢٣٤	١٠٢,٨١٣	رصيد نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٦٦,٥٦٩	٦,٨٨٢	٥٩,٦٨٧	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
٣٢,٨٧١	٣٢,٨٧١	-	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٤. مستحق من جهات مانحة

يمثل هذا البند التعهدات غير المشروطة من جهات مانحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، فيما يلي التفاصيل:

رصيد نهاية السنة	فروقات تحويل عملات أجنبية	منح مشطوبة	النقد المستلم من مكتب كير - المركز الرئيسي	النقد المستلم	إضافات خلال السنة	رصيد بداية السنة	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	-	(٢,٦٨٦)	(٢,٧٩٠)	-	-	٥,٤٧٦	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
٢٦٠,٦٢٤	(١٧٣,١٧٣)	(٨٥,٥٢٩)	(٦١١,٢٨٨)	-	-	١,١٣٠,٦١٤	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
٢,٤٥٩,١٢٤	(٧٠٤,٠٣٣)	-	(٥٠٠,٢٠٣)	(٤٤٢,٥٠١)	-	٤,١٠٥,٨٦١	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٢,٧٣٦,٧٣٨	(٥٧٧,١٥٦)	-	(٩٦٤,٨٣٦)	-	-	٤,٢٧٨,٧٣٠	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
٢٧٦,٦٤٧	٧,٥٩٥	-	(١,٣٢٦,١٢١)	-	١,٤٨٥,٣٩٧	١٠٩,٧٧٦	جمعية كير الدولية- بريطانيا
-	١٥,٠٩٧	-	(٣٢٣,١٨٤)	-	٥,١٠٥	٣٠٢,٩٨٢	الحكومة الأسترالية
١,٥٧٩,٦٥٠	(٧٢٩,٤١٧)	(١٣٦,٣٤١)	(٢,٢٧٣,٣٣٤)	(١٩٩,٥٣٥)	١,٠٢٧,٩١١	٣,٨٩٠,٣٦٦	الاتحاد الأوروبي
-	(٦١٩)	-	(٢٧,٢٨٥)	-	٢٧,٩٠٤	-	جمعية كير- الولايات المتحدة الأمريكية
١٥٢,٥٠٠	(٦٢,١٨٩)	-	-	(٣٦٢,٦٢٦)	٥٠٦,٦٩٣	٧٠,٦٢٢	الوكالة السويسرية للتنمية
-	(٦,٠٩٧)	-	(٨٦,٥٧٨)	-	٩٢,٦٧٥	-	جمعية كير- المانيا
٦٥,٥٦٧	-	-	-	-	٤٤,٢١٤	٢١,٣٥٣	جمعية كير- مصر
٧,٥٣٠,٨٥٠	(٢,٢٢٩,٩٩٢)	(٢٢٤,٥٥٦)	(٦,١١٥,٦١٩)	(١,٠٠٤,٦٦٢)	٣,١٨٩,٨٩٩	١٣,٩١٥,٧٨٠	

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,١٧٧,٧٢٥	٢٤٥,٣٩٣	مستحق من جمعية كير العالمية- المركز الرئيسي
٥٠,٨٨٩	٨٤,٩٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١,٩٨٢	٤١,٧١٠	ذمم مدينة
١,١٣٥,٢٠٥	٤٠,٥٥٤	دفعات مقدمة لشركاء آخرين في تنفيذ مشاريع*
٢,٤١٥,٨٠١	٤١٢,٥٩٠	

* 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 ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٣٦٨	٣,١٧٧	نقد في الصندوق
١,٤٥٥,١٣٤	٨٤١,٧٠٣	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
١,٤٥٩,٥٠٢	٨٤٤,٨٨٠	

تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٢٠١٤، 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	
٢٩٨,٦٢٨	(٢٢١,٠٦٧)	٩٠,٦٩٧	٤٢٨,٩٩٨	تعويض نهاية الخدمة
٢٤٥,٦٠٧	(٧٢,٨٨٣)	١٠٢,١١٦	٢١٦,٣٧٤	صندوق ادخار الموظفين
٥٤٤,٢٣٥	(٢٩٣,٩٥٠)	١٩٢,٨١٣	٦٤٥,٣٧٢	

٨. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٤,١٥٥	٢٤,٧٨٤	رصيد بداية السنة
-	٧١,٥٠٠	إضافات
(٢٩,٣٧١)	(٢٩,٦٠٤)	إيرادات مؤجلة متحققة
<u>٢٤,٧٨٤</u>	<u>٦٦,٦٨٠</u>	رصيد نهاية السنة

٩. منح مقيدة مؤقتاً

لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ كما يلي:

رصيد نهاية السنة دولار أمريكي	فروقات تحويل عملات أجنبية دولار أمريكي	منح مشطوبة دولار أمريكي	محول الى إيرادات مؤجلة دولار أمريكي	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً دولار أمريكي	إضافات خلال السنة دولار أمريكي	رصيد بداية السنة دولار أمريكي	
-	-	-	-	(١٤٢,٢٩٤)	-	١٤٢,٢٩٤	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
١٨٣,٠٨٠	١٩,٥٢٢	(١٤٦,١٨٥)	-	(١٩٢,٤٣٨)	-	٥٠٢,١٨١	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
٢,٣٥٤,٤٥١	(٧٢١,٩٨٦)	-	(٧١,٥٠٠)	(١,٢٦٨,٩٦٠)	-	٤,٤١٦,٨٩٧	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٢,٢١٥,٩٥٢	(٤٩٨,٥٣٧)	-	-	(١,٥٤٧,٨٤١)	-	٤,٢٦٢,٣٣٠	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
٣٦٣,٤٧٥	٢٤,٠٩٠	-	-	(١,٢٧٣,٧٧٧)	١,٤٨٥,٣٩٧	١٢٧,٧٦٥	جمعية كير الدولية- بريطانيا
٣٣٥,٣٢٠	(٢٠٦,٤٣٨)	-	-	(١,٠٣٧,٠١٣)	٥,١٠٥	١,٥٧٣,٦٦٦	الحكومة الأسترالية
٢,٠٣٥,٢٧٥	(٨٤٨,٤٠٦)	(٧٢٥)	-	(٣,٤٢٥,٧٣٣)	١,٠٢٧,٩١١	٥,٢٨٢,٢٢٨	الاتحاد الأوروبي
٤٤,٧٩٦	(١٠,٢٩٩)	-	-	-	-	٥٥,٠٩٥	وزارة الشؤون الخارجية- لوكسمبورغ
٢٢٤,٩٤٤	(١٠,٣٥٨)	-	-	(٣٠٤,٥٣٤)	٥٠٦,٦٩٣	٣٣,١٤٣	الوكالة السويسرية للتنمية
١,٢٤١	-	-	-	(٨١,٧١٥)	٤٤,٢١٤	٣٨,٧٤٢	جمعية كير - مصر
-	(٢,٩١٩)	(٤,٥٧٠)	-	(٢٤,٩٨٥)	٢٧,٩٠٤	٤,٥٧٠	جمعية كير الدولية- الولايات المتحدة الأمريكية
-	(٤,٧٢٤)	-	-	(٨٧,٩٥١)	٩٢,٦٧٥	-	جمعية كير - المانيا
٧,٧٥٨,٥٣٤	(٢,٢٦٠,٠٥٥)	(١٥١,٤٨٠)	(٧١,٥٠٠)	(٩,٣٨٧,٢٤١)	٣,١٨٩,٨٩٩	١٦,٤٣٨,٩١١	

١٠. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٦٣,٧٣٧	٣٢٣,٢٥٨
١٣٨,٢٠١	١١٥,٥٨١
٤٣,٦٦١	٥٢,٧٨٦
٨٤٥,٥٩٩	٤٩١,٦٢٥

ذمم دائنة
مخصص إجازات موظفين مستحقة
مصاريف مستحقة

١١. مصاريف المشاريع

تمثل مصاريف المشاريع ما يلي:

المجموع		جمعية كير											
٢٠١٤	٢٠١٥	جمعية كير - مصر	الولايات المتحدة الأمريكية	جمعية كير - ألمانيا	الوكالة السويسرية للتنمية	الاتحاد الأوروبي	جمعية كير الدولية - بريطانيا	الوكالة الكندية للتنمية الدولية	الحكومة الأسترالية	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)	الوكالة الأمريكية لتنمية الدولية	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٧٠٢,٤٨٢	١,٤١٨,٠٠٣	٢٧,٨٢١	٤,٦٢٨	١٢,٦٨٢	٢١٩,٦٨٨	٢١٣,٨٧٧	١٩٢,٥٤١	٣٣٧,٨٢٢	٢٦٥,٠١٢	١٤٢,٨٨٨	١,٠٤٤	-	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣,٨٣١,١٣٦	٦,٤٨٠,٩٧١	٥٣,١٥٥	-	١٤,١٤٣	-	٣,٠١٥,٣٠٧	٢٢٨,٩٧٨	١,١٤٢,٣٢٦	٦١٦,٩١٣	١,٠٩٠,١٣٨	١٧٧,٧١٧	١٤٢,٢٩٤	خدمات تعاقدية ومشاريع مشتركة
١,١٥٠,٢٧٧	٨١٣,٠٥٦	-	-	٥٩,٠٩٢	-	١٠٠,٨٥٧	٦٥٢,٢٠٧	-	٩٠٠	-	-	-	معدات مشاريع
١٤٧,٤٥٣	٢٥٠,٨٤٤	-	١٢,٥٠٩	١٢٤	١٧,٧٠٥	٣١,٢٢٠	١١١,٠٩٩	٥,٠٩٧	٥٩,٤٧٠	١٣,٦٢٠	-	-	أتعاب مهنية
٨٥,٧٥٣	٨٢,٢٠١	٢٥٩	١,٧٦٠	١,١٩٥	١٨,٤٠٦	١٠,٣٦٢	١٢,٣١٧	١٧,٧٦٧	١٤,٤٧٩	٥,٦٥٦	-	-	إيجارات
٧٢,٩١٨	٨٠,٧٩٩	٣٩٩	١,٢٨٦	٢٣٨	١٩,٤٥٧	٨,٤٢٧	٧,٤٢٣	٩,٩٣٣	١٩,٣٧٨	٣,٣٢٠	١٠,٩٣٨	-	بريد وهاتف
٧٥,١٥٩	٤٨,٧٧٣	-	-	٢٦٣	٨,٧٩٢	٥,١٦٦	٩,١١٥	١٣,٠٢١	٥,٣٢٤	٧,٠٩٢	-	-	صيانة
٣٩,٨٥٧	٣٤,٦٧٢	-	٤,٣٤٢	-	٨,٦٤١	٤,٢٥٨	٣,٢٠٢	٢,٠٨٤	٩,٤٣٦	٢٧٧	٢,٤٣٢	-	مواصلات وتنقلات
٢١,٨٩١	٣٤,٣٠٥	-	-	-	٩٤٥	٥٥٤	١٩,٩٨١	٣,٠٥٢	٩,٦٠١	١٧٢	-	-	منشورات ومطبوعات
١٦,٠٨٨	٣٢,٤٥٨	-	-	-	١,٣٢٥	٨٠٢	٢٤,٥١٠	٤,٤٥٨	٩٦١	٤٠٢	-	-	معدات وأجهزة حاسوب
٢٥,٣٩٠	٢٥,٢٤٥	-	-	-	٧٣	٢٢٧	-	٣,٧٤٩	١٨,٧٢٥	٢,٤٧١	-	-	مصاريف سيارات
١٥,٧٥١	٢٢,٧٩١	-	١١٠	-	٢,١٨٦	٣,٨٧٥	٤,٠٦٨	٢,٨٢٠	٧,٥٣٦	٢,١٩٦	-	-	خدمات وتأمين
٩,٥١٥	١٦,٤٢٧	-	-	-	١,٦٧٣	٤,٥١١	١,٣٥٢	٢,٤١٩	٦,٠٩٦	٣٧٦	-	-	لوازم مكتبية
١٩,٥٧٩	١٢,٠٥٩	-	-	-	١,٢٠٠	٧,٣٠٦	١,٩٥٣	-	١,٦٠٠	-	-	-	تدريب وورشات عمل
١١,٥٨٦	١١,٥٥٨	-	٢٧٠	-	٤,١٣٥	١,٦٣٤	٣,٥١٣	٢,٠٠٦	-	-	-	-	مصاريف سكن
٢٩,١١٠	٢٣,٠٧٩	٨١	٨٠	٢١٤	٣٠٨	١٧,٣٥٠	١,٥١٨	١,٢٨٧	١,٥٨٢	٣٥٢	٣٠٧	-	أخرى
٧,٢٥٣,٩٤٥	٩,٣٨٧,٢٤١	٨١,٧١٥	٢٤,٩٨٥	٨٧,٩٥١	٣٠٤,٥٣٤	٣,٤٢٥,٧٣٣	١,٢٧٣,٧٧٧	١,٥٤٧,٨٤١	١,٠٣٧,٠١٣	١,٢٦٨,٩٦٠	١٩٢,٤٣٨	١٤٢,٢٩٤	المجموع

١٢. مصاريف إدارية وعامة

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٠٧,٢٦٢	٢٨٩,٧٢٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣١,١٤٣	٢٥,١٥٨	أتعاب مهنية
٤٦,٢٥٢	١٤,٢٧٦	إيجارات
١٢,٦٢٠	١١,٤١٧	سفر ومواصلات
١٢,٠٧٩	٩,٩٤٦	صيانة
١٧,٦٢٦	٨,٠٧٣	بريد وهاتف
٥,٣٤٦	٤,٧٨٥	خدمات وتأمين
١,٦٣٩	٢,٢٣٠	منشورات ومطبوعات
١٤,٨١٩	٢,٠٦٢	معدات وأجهزة مكتبية
٢,٢٣٠	٦٨٤	لوازم مكتبية
٥٤,٣٩٩	٥,٠١٤	أخرى
<u>٥٠٥,٤١٥</u>	<u>٣٧٣,٣٧٤</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 ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٨٨١,٢٩٥	٦,٢٧٤,٢٥٠

مستحق من جمعية كير العالمية - المركز الرئيسي

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

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٤٧,٥٦٠	٣١٥,٤٨١	إيرادات من المركز الرئيسي
٤٥٣,٦٩٠	٣٢٣,٤٥٠	تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
٢٦٨,٨٤٢	٢١٨,٤٩٨	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 الودائع قصيرة الأجل الخاضعة لأسعار فوائد متغيرة (إيضاح ٦).

مخاطر السيولة

تحد الجمعية من مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالنقد الكافي والاعتماد على تبرعات من 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 الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان الناتجة من المستحق من الجهات المانحة هو عدم الوفاء من قبل الممولين بتحويل المبالغ وفقاً للعقود الموقعة معهم والتي تمثل القيمة الدفترية لتلك الذمم. بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية التي تشمل النقد والنقد المعادل والموجودات المالية الأخرى، فإن تعرض المؤسسة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات 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 صرف العملات الأجنبية الأخرى مقابل الدولار الأمريكي	الزيادة في سعر صرف اليورو 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
٢٠	٢٠	٦٠,٩٨٥	٢٠	٦٠,٩٨٥
٢٠	٢٠	١٩٧,٤٤٩	٢٠	١٩٧,٤٤٩
٢٠	٢٠	٦٦,٢٢٤	٢٠	٦٦,٢٢٤
٢٠	٢٠	(٢٥٤,٤٥٥)	٢٠	(٢٥٤,٤٥٥)

١٦. تركز 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.