

جمعة كبر الدولية - الضفة الغربية وغزة

القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ 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 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.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ - الشرق الأوسط

رخصة رقم ٢٠١٢/٢٠٦

إرنست ويونغ

١ تموز ٢٠١٥

رام الله - فلسطين

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣٠ حزيران ٢٠١٣ دولار أمريكي	٣٠ حزيران ٢٠١٤ دولار أمريكي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٨,٣٩٣	٣٢,٨٧١	٣	ممتلكات ومعدات
٦٨,٣٩٣	٣٢,٨٧١		
			موجودات متداولة
٧,١٦٧,٥٢٧	١٣,٩١٥,٧٨٠	٤	مستحق من جهات مانحة
١,٨٣٦,١٤٧	٢,٣٩٢,٦٥٦	٥	موجودات متداولة أخرى
٧٦٢,٠٨٣	١,٤٥٩,٥٠٢	٦	النقد والنقد المعادل
٩,٧٦٥,٧٥٧	١٧,٧٦٧,٩٣٨		
٩,٨٣٤,١٥٠	١٧,٨٠٠,٨٠٩		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات والمطلوبات
			صافي الموجودات
٣٦٥,٥٦١	(١٣٠,٧١٢)		صافي الموجودات غير المقيدة
٣٦٥,٥٦١	(١٣٠,٧١٢)		مجموع صافي الموجودات
			مطلوبات غير متداولة
٨١٨,٠٥٥	٦٤٥,٣٧٢	٧	مخصص منافع الموظفين
٥٤,١٥٥	٢٤,٧٨٤	٨	إيرادات مؤجلة
٨٧٢,٢١٠	٦٧٠,١٥٦		
			مطلوبات متداولة
٧,٤٥٧,٠٥٩	١٦,٤٣٨,٩١١	٩	منح مقيدة مؤقتاً
١,١٣٩,٣٢٠	٨٢٢,٤٥٤	١٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٨,٥٩٦,٣٧٩	١٧,٢٦١,٣٦٥		
٩,٤٦٨,٥٨٩	١٧,٩٣١,٥٢١		مجموع المطلوبات
٩,٨٣٤,١٥٠	١٧,٨٠٠,٨٠٩		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

قائمة النشاطات والتغير في صافي الموجودات
للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
			الإيرادات
٧,٠٤٤,٠٧٧	٧,٢٥٣,٩٤٥	٩	إيرادات متحققة من المنح المقيدة مؤقتاً
٣٤٤,٦١١	٥٤٧,٥٦٠		منح غير مقيدة من المركز الرئيسي
٣٣,٥٧٩	٢٩,٣٧١	٨	إيرادات مؤجلة متحققة
٦٧,٢٥١	-		أرباح تحويل عملات أجنبية
١٠٦,٨٤٣	٢١,٧٤٩		إيرادات أخرى
٧,٥٩٦,٣٦١	٧,٨٥٢,٦٢٥		مجموع الإيرادات
			المصاريف
٧,٠٤٤,٠٧٧	٧,٢٥٣,٩٤٥	١١	مصاريف المشاريع
٤٩,٨٤١	٤١,٤٦٢	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٥,٠٢٨	٥٠٦,٠٥٦	١٢	مصاريف إدارية وعامة
-	٥٥٤٧,٤٣		خسائر تحويل عملات أجنبية
٧,٣٤٨,٩٤٦	٨,٣٤٨,٨٩٨		مجموع المصاريف
٢٤٧,٤١٥	(٤٩٦,٢٧٣)		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
١١٨,١٤٦	٣٦٥,٥٦١		صافي الموجودات في بداية السنة
٣٦٥,٥٦١	(١٣٠,٧١٢)		صافي الموجودات في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٤٧,٤١٥	(٤٩٦,٢٧٣)	أنشطة التشغيل
		(النقص) الزيادة في صافي الموجودات
		تعديلات:
٤٩,٨٤١	٤١,٤٦٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤٤,٠١٧	٢٥٧,٨٥٩	مخصص منافع الموظفين
(٣٣,٥٧٩)	(٢٩,٣٧١)	إيرادات مؤجلة متحققة
٢١٨	٦٤١	بنود غير نقدية
٦٠٧,٩١٢	(٢٢٥,٦٨٢)	
		التغير في رأس المال العامل:
٢,٢٧٤,٦٤٩	(٧,٤٥٢,٤٦٤)	مستحق من جهات مانحة
(١,٣٣٢,٩٥١)	١٤٧,٠٦١	موجودات متداولة أخرى
(١,٥٤٠,٤٧٥)	٨,٩٨١,٨٥٢	منح مقيدة مؤقتاً
٧٠١,٥٧٨	(٣١٦,٨٦٦)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٦١٣,٦٤٨)	(٤٣٠,٥٤٢)	دفعات منافع الموظفين
٩٧,٠٦٥	٧٠٣,٣٥٩	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(٤٥,٠٠٠)	(٥,٩٤٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٥,٠٠٠)	(٥,٩٤٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
٥٢,٠٦٥	٦٩٧,٤١٩	الزيادة في النقد والنقد المعادل
٧١٠,٠١٨	٧٦٢,٠٨٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٧٦٢,٠٨٣	١,٤٥٩,٥٠٢	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٦

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ حزيران ٢٠١٤

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 ١ تموز ٢٠١٥.

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 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 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.

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 ٢٠١٤
			الكلفة:
١٨٤,١٧٦	٩٣,١٧٦	٩١,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٥,٩٤٠	٥,٩٤٠	-	إضافات
١٩٠,١١٦	٩٩,١١٦	٩١,٠٠٠	رصيد نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم:
١١٥,٧٨٣	٤٨,٢٠٢	٦٧,٥٨١	رصيد بداية السنة
٤١,٤٦٢	١٨,٠٤٣	٢٣,٤١٩	الاستهلاك للسنة
١٥٧,٢٤٥	٦٦,٢٤٥	٩١,٠٠٠	رصيد نهاية السنة
٣٢,٨٧١	٣٢,٨٧١	-	صافي القيمة الدفترية
٦٨,٣٩٣	٤٤,٩٧٤	٢٣,٤١٩	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
			كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

٤. مستحق من جهات مانحة

يمثل هذا البند التعهدات غير المشروطة من جهات مانحة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤، 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	
٥,٤٧٦	-	-	-	(١,٠٧١,٥٢٨)	-	١,٠٧٧,٠٠٤	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
١,١٣٠,٦١٤	١٠٩,٨٢٥	-	-	(٢,١٦٣,٢١٦)	٤٩٩,٣٣٧	٢,٦٨٤,٦٦٨	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
٤,١٠٥,٨٦١	(٧,٧٩٤)	-	-	(٥١١,٧٨٧)	٤,١٠٢,٥٤٩	٥٢٢,٨٩٣	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٤,٢٧٨,٧٣٠	٤٢,٠٤٣	-	(٦٦٠,٠٠٠)	(٦٥٦,٨٤٠)	٤,٥٤٨,٠٢٧	١,٠٠٥,٥٠٠	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
١٠٩,٧٧٦	٣,٨٧٤	-	(٤٣,٥٧٠)	-	١٤٩,٤٧٢	-	جمعية كير الدولية- بريطانيا
٣٠٢,٩٨٢	(٨٨,٨٨٣)	-	-	(٢,٠٤٩,٤٤١)	١,٩٨٧,٥١٨	٤٥٣,٧٨٨	الحكومة الأسترالية
٣,٨٩٠,٣٦٦	١٥٥,٥٨٣	-	-	(١,٨٠٤,٧٤٩)	٤,١١٦,٤٩٩	١,٤٢٣,٠٣٣	الاتحاد الأوروبي
-	-	(٦٤١)	-	-	-	٦٤١	وزارة الشؤون الخارجية- لوكسمبورغ
٧٠,٦٢٢	(١٨)	-	-	(٨٠,٠٠٠)	١٥٠,٦٤٠	-	الوكالة السويسرية للتنمية
٢١,٣٥٣	-	-	-	(٣٠,٣٧٩)	٥١,٧٣٢	-	جمعية كير- مصر
١٣,٩١٥,٧٨٠	٢١٤,٦٣٠	(٦٤١)	(٧٠٣,٥٧٠)	(٨,٣٦٧,٩٤٠)	١٥,٦٠٥,٧٧٤	٧,١٦٧,٥٢٧	

* قام مكتب كير - المركز الرئيسي باستلام مبلغ ٧٠٣,٥٧٠ دولار أمريكي وذلك نيابة عن الجمعية ليتم تحويلها لاحقاً.

٥. موجودات متداولة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٥٩١,٧٦٦	١,١٣٥,٢٠٥	دفعات مقدمة لشركاء آخرين في تنفيذ مشاريع*
-	١,١٧٧,٧٢٥	مستحق من جمعية كير العالمية- المركز الرئيسي
١٧٣,٤٣٤	٥٠,٨٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٨,٦٢٣	٢٨,٨٣٧	ذمم مدينة
٢,٣٢٤	-	سلف موظفين
١,٨٣٦,١٤٧	٢,٣٩٢,٦٥٦	

* 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 ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤,٦٥٨	٤,٣٦٨	نقد في الصندوق
٧٥٧,٤٢٥	١,٤٥٥,١٣٤	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
٧٦٢,٠٨٣	١,٤٥٩,٥٠٢	

تتضمن الودائع لدى البنوك كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و٢٠١٣، وودائع قصيرة الأجل. بلغ معدل الفائدة السنوية على هذه الودائع 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	
٤٢٨,٩٩٨	(١٦٦,١٩٠)	١٠٩,٥١٩	٤٨٥,٦٦٩	تعويض نهاية الخدمة
٢١٦,٣٧٤	(٢٦٤,٣٥٢)	١٤٨,٣٤٠	٣٣٢,٣٨٦	صندوق ادخار الموظفين
٦٤٥,٣٧٢	(٤٣٠,٥٤٢)	٢٥٧,٨٥٩	٨١٨,٠٥٥	

٨. إيرادات مؤجلة

فيما يلي ملخص الحركة على الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٢,٧٣٤	٥٤,١٥٥	رصيد بداية السنة
٤٥,٠٠٠	-	إضافات
(٣٣,٥٧٩)	(٢٩,٣٧١)	إيرادات مؤجلة متحققة
٥٤,١٥٥	٢٤,٧٨٤	رصيد نهاية السنة

٩. منح مقيدة مؤقتاً

لقد كانت الحركة على المنح المقيدة مؤقتاً خلال السنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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	
١٤٢,٢٩٤	-	(٧٠٩,١٠٦)	-	٨٥١,٤٠٠	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية
٥٠٢,١٨١	٣٦٣,٩٤٠	(٢,٦٧٢,٢٦٩)	٤٩٩,٣٣٧	٢,٣١١,١٧٣	الاتحاد الأوروبي للمساعدات الإنسانية (إيكو)
٤,٤١٦,٨٩٧	٨٩,٥٣٦	(١,٠٧٦,٨٥٩)	٤,١٠٢,٥٤٩	١,٣٠١,٦٧١	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية
٤,٢٦٢,٣٣٠	٣١,٤١٧	(٣١٧,١١٤)	٤,٥٤٨,٠٢٧	-	الوكالة الكندية للتنمية الدولية
١٢٧,٧٦٥	٢,٧١٢	(٢٤,٤١٩)	١٤٩,٤٧٢	-	جمعية كير الدولية- بريطانيا
١,٥٧٣,٦٦٦	(١٤٣,٩٠٥)	(١,٤٦٧,٣٥٠)	١,٩٨٧,٥١٨	١,١٩٧,٤٠٣	الحكومة الأسترالية
٥,٢٨٢,٢٢٨	٢٨٢,٦٧٢	(٨٥٧,٥٦٤)	٤,١١٦,٤٩٩	١,٧٤٠,٦٢١	الاتحاد الأوروبي
٥٥,٠٩٥	٤,٨٧٤	-	-	٥٠,٢٢١	وزارة الشؤون الخارجية- لوكسمبورغ
٣٣,١٤٣	(١,٢٢٣)	(١١٦,٢٧٤)	١٥٠,٦٤٠	-	الوكالة السويسرية للتنمية
٣٨,٧٤٢	-	(١٢,٩٩٠)	٥١,٧٣٢	-	جمعية كير - مصر
٤,٥٧٠	-	-	-	٤,٥٧٠	جمعية كير الدولية- الولايات المتحدة
<u>١٦,٤٣٨,٩١١</u>	<u>٦٣٠,٠٢٣</u>	<u>(٧,٢٥٣,٩٤٥)</u>	<u>١٥,٦٠٥,٧٧٤</u>	<u>٧,٤٥٧,٠٥٩</u>	

١٠. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٩٦,٤٨٢	٦٦٣,٧٣٧
١٣٧,٥٩٥	١٣٨,٢٠١
١٨,١٣٥	٢٠,٥١٦
١٨٧,١٠٨	-
<u>١,١٣٩,٣٢٠</u>	<u>٨٢٢,٤٥٤</u>

ذمم دائنة

مخصص إجازات موظفين مستحقة

مصاريف مستحقة

مستحق لجمعية كير الدولية- المركز الرئيسي

١١. مصاريف المشاريع

تمثل مصاريف المشاريع ما يلي:

المجموع		جمعية كير - مصر	الوكالة السويسرية للتنمية	الاتحاد الأوروبي	جمعية كير الدولية - بريطانيا	الوكالة الكندية للتنمية الدولية	الحكومة الأسترالية	الوزارة الاتحادية للتعاون الاقتصادي والتنمية	الاتحاد الأوروبي لمساعدات الإنسانية (إيكو)	الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية	
٢٠١٣	٢٠١٤										
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٠٦٧,١٧٥	١,٧٠٢,٤٨٢	١١,٨٥٦	٩٤,٧٠٢	٣٢٧,٦٣١	٨,٩٨٦	٢٦١,٤٠٤	٢٩٥,٧٨٨	١٣١,٥٤٨	٥٦٣,٤٢٣	٧,١٤٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢,٣١٦,٦٢٥	٣,٨٣١,١٣٦	-	-	٤٩٠,٤٨١	-	٢٥,٢٧٤	١,٠١٩,٨٦٦	٨٨٥,٧٠١	٧٥٨,٤٠٦	٦٥١,٤٠٨	خدمات تعاقدية ومشاريع مشتركة
١,٧١٢,٦٥٥	١,١٥٠,٢٧٧	-	١٧٤	-	-	-	-	-	١,١٥٠,١٠٣	-	معدات مشاريع
١٤٨,٩١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مصاريف إدارية للمركز الرئيسي
١٢٦,٢٨٣	١٤٧,٤٥٣	١١٩	٩٨٤	٨,٠٣٩	١٥,٠٠٤	١,٦٧١	٥٥,٦٧٥	٤,٥٢٦	٣٤,٦٠٧	٢٦,٨٢٨	أتعاب مهنية
٢٠,٧٥٢	١٩,٥٧٩	-	٦٧٠	١,٩٥٣	-	-	١٤,٦٠٢	٨	٢,٢٨٦	٦٠	تدريب وورشات عمل
١١٩,٠٥٠	٧٥,١٥٩	٣٢٤	٢,٩٣٠	٢,٨٣٩	١٦	٦,٣١٧	٢٧,٦٠٩	٩,٣٧٤	٢٤,٥٤٤	١,٢٠٦	صيانة
٤,٩٥٥	١٦,٠٨٨	-	٢,٥٠١	١٩٣	-	٣٦٤	٢,٧٤٩	٢٤٨	٩,٩٤٤	٨٩	معدات وأجهزة حاسوب
٢٦,٥١٠	٩,٥١٥	١٤	٣٣٩	٣٨٨	٢	٥٣٦	٢,٤١٨	٩٦١	٤,٥٣٠	٣٢٧	لوازم مكتبية
٤٦,١١١	٣٩,٨٥٧	٢٩	١,٧٦٧	٥,٢٢٧	٥	١,٥٥٢	٦,١٧٩	٢,٤٩٧	١١,٠٤٥	١١,٥٥٦	مواصلات وتنقلات
٨,٨٠١	٢١,٨٩١	٢٩	١٨٢	١٩١	-	١٢٤	٥,٧٦٧	٧٠٦	١٤,٧٩٧	٩٥	منشورات ومطبوعات
٦٠,٢٢١	٢٥,٣٩٠	-	١,٥٦٢	١٠١	-	٣٥٦	-	٧١٣	٢٢,٣١٥	٣٤٣	مصاريف سيارات
١٥,٣٠٦	١١,٥٨٦	-	١١٧	٢,٢٢١	٣	١,٤١١	٦,١٢٨	١,٢٥٩	٣٥٩	٨٨	مصاريف سكن
١٨٤,٥٩٣	٨٥,٧٥٣	٢٠١	٤,٦٧٩	٨,٠٩٠	٢٣٧	٨,٥٠٥	١١,٥١٨	١٧,٦٢٤	٣٣,٦٨٢	١,٢١٧	إيجارات
١٥,٨٣٩	١٥,٧٥١	-	١٩٩	٥٩٤	-	٩٤٣	١,١٢٧	٣,٨١٧	٣,١٥٥	٥,٩١٦	خدمات وتأمين
١٢٠,٢٩٢	٧٢,٩١٨	٣٣٣	٥,٠٠١	٧,٣٦٠	١٣٧	٦,٢٠٩	٩,٣١٢	١١,٤٤٩	٣٠,٨٨١	٢,٢٣٦	بريد وهاتف
٤٩,٩٩٧	٢٩,١١٠	٨٥	٤٦٧	٢,٢٥٦	٢٩	٢,٤٤٨	٨,٦١٢	٦,٤٢٨	٨,١٩٢	٥٩٣	أخرى
٧,٠٤٤,٠٧٧	٧,٢٥٣,٩٤٥	١٢,٩٩٠	١١٦,٢٧٤	٨٥٧,٥٦٤	٢٤,٤١٩	٣١٧,١١٤	١,٤٦٧,٣٥٠	١,٠٧٦,٨٥٩	٢,٦٧٢,٢٦٩	٧٠٩,١٠٦	المجموع

١٢. مصاريف إدارية وعامة

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢٠,٤٧٤	٣٠٧,٢٦٢	رواتب وأجور ومنافع أخرى
-	٥١,٠٦٧	خدمات تعاقدية ومشاريع مشتركة
٩,٩٩٥	٤٦,٢٥٢	إيجارات
٤٩,٣٨٠	٣١,١٤٣	أتعاب مهنية
٨,٩٩٩	١٧,٦٢٦	بريد وهاتف
١٣,٦٥٤	١٤,٨١٩	معدات وأجهزة مكتبية
٤٠,٢٢٠	١٢,٦٢٠	سفر ومواصلات
٤٣	١٢,٠٧٩	صيانة
٤٢١	٥,٣٤٦	خدمات وتأمين
٣,٠٥٦	٢,٢٣٠	لوازم مكتبية
٤,٧٣٧	١,٦٣٩	منشورات ومطبوعات
٥١٩	١,٥٣٣	تدريب وورشات عمل
٣٤٢	٩٤٤	مصاريف سيارات
٢,٨٤٢	٧٢٣	عمولات بنكية
-	١٣٢	مصاريف مشاريع
٢١٨	٦٤١	منح مشطوبة
١٢٨	-	ضيافة
<u>٢٥٥,٠٢٨</u>	<u>٥٠٦,٠٥٦</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 ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	١,١٧٧,٧٢٥	مستحق من المركز الرئيسي
١٨٧,١٠٨	-	مستحق للمركز الرئيسي

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

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٤٤,٦١١	٥٤٧,٥٦٠	إيرادات من المركز الرئيسي
		تعويضات ومنافع الإدارة العليا:
		منافع قصيرة الأجل
٦٢٨,٢٦٣	٤٥٣,٦٩٠	
١٢٨,٥٨٢	٢٦٨,٨٤٢	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 فوائده 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 نقل عن ثلاثة شهور من تاريخ القوائم المالية.

