

**جمعية التنمية الأسرية بالأحساء**

**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)**

**الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

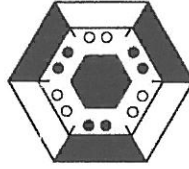
**القوائم المالية عن الفترة المالية**

**المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**

**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

## الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ..... ١٥/٣-١٥/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٥/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٠٢/١٤ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٥/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٥/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٥/١٥-١٥/٧



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة  
جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
(جمعية خيرية)  
الاحساء - المملكة العربية السعودية

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بالأحساء (" الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

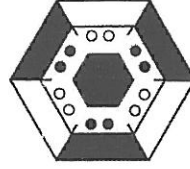
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية .
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### لفت انتباه

نود الإشارة إلى أن هذه القوائم هي أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية وتغطي الفترة من ٢٠١٧/٠٢/١٤م إلى ٢٠١٧/١٢/٣١م.



### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

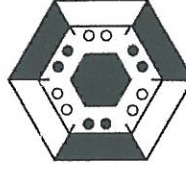
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

#### تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٢١٣



١٤ جماد أول ١٤٣٩ هـ  
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

١٥/٣

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد	( ٣ )	٥٠٧,١٧٠
الأرصدة المدينة الأخرى	( ٤ )	٧,١٣٣,٣٩١
إجمالي الأصول المتداولة		٧,٦٤٠,٥٦١
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>		
صافي الأصول الثابتة	( ٥ )	٣,٨٤٤,٧٥٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٨٤٤,٧٥٥
مجموع الأصول		١١,٤٨٥,٣١٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>		
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>		
أرصدة دائنة أخرى	( ٦ )	٣٣٢,٠٥٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣٣٢,٠٥٥
<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	( ٧ )	١٤,٢٣٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٤,٢٣٤
<u>صافي الأصول :-</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٥٢٥,٤٢٨
صافي الأصول المقيدة		٦٩٩,١١١
صافي أصول الأوقاف		٤,٩١٤,٤٨٨
مجموع صافي الأصول		١١,١٣٩,٠٢٧
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		١١,٤٨٥,٣١٦

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم ( ١٠ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٠٢/١٤م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> ريال سعودي	<u>أنشطة مقيدة</u> ريال سعودي	<u>أنشطة أوقاف</u> ريال سعودي	<u>٢٠١٧ م</u> ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
إشتراكات الأعضاء		٦,٩٠٠	٠	٠	٦,٩٠٠
التبرعات النقدية		٣٥٤,٠٣٢	٠	٠	٣٥٤,٠٣٢
التبرعات العينية		٢٧,٠٠٠	٠	٠	٢٧,٠٠٠
اعانة تأسيسية		٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠
مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي		٠	٢٥٠,٠٠٠	٠	٢٥٠,٠٠٠
تبرعات زكاة		٠	٢٧٩,٣٥٠	٠	٢٧٩,٣٥٠
إيرادات الأنشطة	(٨)	٢,٣٧٨,٦٨٩	٠	٠	٢,٣٧٨,٦٨٩
إيرادات الوقف الخيري		٠	٠	٦٧,٨٦٠	٦٧,٨٦٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٩٦٦,٦٢١	٥٢٩,٣٥٠	٦٧,٨٦٠	٣,٥٦٣,٨٣١
<u>المصروفات والخسائر</u>					
مصروفات الزكاة		٠	(١٠١,٩٩٨)	٠	(١٠١,٩٩٨)
مصروفات الأنشطة	(٩)	(٤,١٧٨,٧٠٨)	٠	٠	(٤,١٧٨,٧٠٨)
مصروفات الوقف الخيري		٠	٠	(٢,٨٧٣)	(٢,٨٧٣)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	(٢,٢٤٠,٧٤٠)	٠	٠	(٢,٢٤٠,٧٤٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٦,٤١٩,٤٤٨)	(١٠١,٩٩٨)	(٢,٨٧٣)	(٦,٥٢٤,٣١٩)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		(٣,٤٥٢,٨٢٧)	٤٢٧,٣٥٢	٦٤,٩٨٧	(٢,٩٦٠,٤٨٨)
صافي الأصول في بداية الفترة		٨,٩٧٨,٢٥٥	٢٧١,٧٥٩	٤,٨٤٩,٥٠١	١٤,٠٩٩,٥١٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		٥,٥٢٥,٤٢٨	٦٩٩,١١١	٤,٩١٤,٤٨٨	١١,١٣٩,٠٢٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>	
<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>	
التغير في صافي الأصول	(٢,٩٦٠,٤٨٨)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>	
(+) استهلاك الأصول الثابته	٣٥١,٦٨٧
(+) مكافأة نهاية الخدمة	١٤,٢٣٤
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	(٢,٥٩٤,٥٦٧)
<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>	
الارصدة المدينة الاخرى	(٧,١٣٣,٣٩١)
الأرصدة الدائنة الأخرى	٣٣٢,٠٥٥
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٩,٣٩٥,٩٠٣)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الأستثمارية :-</u>	
شراء الأصول الثابته	(٤,١٩٦,٤٤٢)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٤,١٩٦,٤٤٢)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-</u>	
صافي الأصول المحولة من المركز الرئيسي	١٤,٠٩٩,٥١٥
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية	١٤,٠٩٩,٥١٥
صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	٥٠٧,١٧٠
رصيد النقدية أول الفترة	.
رصيد النقدية آخر الفترة	٥٠٧,١٧٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :**

**١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:**

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٤٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الأحساء.

**أهداف الجمعية :**

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات الصحية لمرضى التصلب العصبي المتعدد بالمنطقة الشرقية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

**٣-١- فترة الحسابات :**

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٠١٧/٠٢/١٤ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتعتبر أول قوائم مالية للجمعية.

**٢- أهم السياسات المحاسبية :**

**١-٢- أساس العرض :**

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

**٣-٢- استعمال التقديرات :**

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

**٤-٢- النقد وما يعادله :**

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

**٥-٢- المخزون :**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**- تسعير المخزون :**

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .  
يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

**٦-٢- الاستثمارات :**

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

**- الاستثمارات وفق التكلفة :**

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

**- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :**

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيضاً كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .  
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة ، وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .  
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

**٧-٢- الأصول الثابتة :**

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .  
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**٨-٢- الأصول غير الملموسة:**

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**٩-٢- الذمم المدينة :**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.  
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .  
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.  
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

**١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

**١١-٢- مخصص الزكاة :**

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

**١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

**١٣-٢- المخصصات:**

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام ( نظامي أو ضمني ) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

**١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية :**

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

**١٥-٢- قائمة الأنشطة:**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-  
• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

## جمعية التنمية الأسرية بالأحساء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
  ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
  ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٦٢- الإيرادات والمكاسب :

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
  - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
  - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
  - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ١٧٢- المصروفات والخسائر :

- يتم إثبات المصروفات التي تحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### ١٨٢- العملات الأجنبية :

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

### ١٩٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

### ٢٠٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

٢٠١٧ م  
ريال سعودي

٥٠٧,١٧٠

النقدية بالبنوك

٥٠٧,١٧٠

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ م  
ريال سعودي

٦,٩٩٧,٩٨٦

مدينون

١٣٥,٤٠٥

مصروفات مدفوعة مقدما

٧,١٣٣,٣٩١

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
 الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة والإستهلاكات

الرصيد	مجمع الاستهلاك		التكلفة		النسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات		
٢,١٨٣,٠٦٥	٦٧,٥١٧	٦٧,٥١٧	٢,٢٥٠,٥٨٢	٢,٢٥٠,٥٨٢	%٥	المباني
٢٧٥,١٨٤	٦٨,٧٩٦	٦٨,٧٩٦	٣٤٣,٩٨٠	٣٤٣,٩٨٠	%٢٠	السيارات
٩٤٨,٩٤٣	١٦٦,٧٥٦	١٦٦,٧٥٦	١,١١٥,٦٩٩	١,١١٥,٦٩٩	%١٥	الأجهزة والمعدات
٤٣٧,٥٦٣	٤٨,٦١٨	٤٨,٦١٨	٤٨٦,١٨١	٤٨٦,١٨١	%١٠	الأثاث والمفروشات
٣,٨٤٤,٧٥٥	٣٥١,٦٨٧	٣٥١,٦٨٧	٤,١٩٦,٤٤٢	٤,١٩٦,٤٤٢		المجموع

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- أرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
١٨١,٤٢٥	دائنون
١٥٠,٦٣٠	مصرفات مستحقة
<u>٣٣٢,٠٥٥</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٠	الرصيد اول الفترة
١٤,٢٣٤	المكون خلال الفترة
٠	المنصرف خلال الفترة
<u>١٤,٢٣٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٦٩٤,٠٠٠	إيرادات الهاتف الاستشاري
١٢٦,١٠٠	إيرادات الإصلاح
١,٥٠٠	إيرادات الاعلام
١٧,٣٠٠	إيرادات البرامج العامة
٦٣٤,٨٠٠	إيرادات المعهد الرجالي
١٨٨,٣٧٥	إيرادات المعهد النسائي
٢٦,٥٠٠	إيرادات المراكز
٤٦,٠٠٠	إيرادات قسم التقنيات
١٩٠,٢٣٢	إيرادات النادي الشبابي
١٥٤,٠٠٠	إيرادات موقع المستشار
٢٩٩,٨٨٢	إيرادات نادي الرائدة
<u>٢,٣٧٨,٦٨٩</u>	

٩- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
٦٦٩,٥٩٣	مصروفات الهاتف الاستشاري
٣٢١,٢٥٣	مصروفات الإصلاح
٣٠,٨٧٢	مصروفات الاعلام
١٦٩,٣٥٤	مصروفات البرامج العامة
٨١٨,٠٠٠	مصروفات المعهد الرجالي
٧٤٤,٠٤٧	مصروفات المعهد النسائي
٤٦٧,٦٦٤	مصروفات المراكز
١٦,٣٨١	مصروفات قسم التقنيات
١٩٧,٦٣٤	مصروفات النادي الشبابي
١٢٦,٥٧٩	إيرادات موقع المستشار
٥١٨,٨٩٣	مصروفات نادي الرائدة
٩٨,٤٣٨	متنوعة
<u>٤,١٧٨,٧٠٨</u>	



جمعية التنمية الأسرية بالأحساء  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
١,٢٨٢,١٨٧	الرواتب وما في حكمها
٦٥,٣٦٥	تأمينات اجتماعية
٢١,٦١١	تأمين طبي
١٩,٤٤٥	كهرباء ومياه
٢٠,٠٠٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٩,١٨٦	دعاية واعلام
٣٤,٧٤٠	ضيافة ونظافة
٤٢,٤١٣	اصلاح وصيانة
٤٨,١٩٩	بريد وبرق وهاتف
٤,٩٤٥	سفر وانتقال
٢٥,٣٩٠	مصروفات سيارات
٤,٣٢٠	مصروفات بنكية
٢٣,٢٨١	مصروفات تدريب
٢,٥٣٢	مكافآت نهاية الخدمة
٥٦,٤٤٠	نثرية متنوعة
٢٠٨,٩٩٧	مصروفات سنوات سابقة
٣٥١,٦٨٧	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٢,٢٤٠,٧٤٠</u>	