

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٨ - ١٤

إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير مراجع الحسابات المستقل**

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

المحترمين

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة) ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المحببة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة في الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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.

أساس الرأي المتحفظ

- تشمل الأرصدة المدينة الأخرى على فروض زواج ضمنها مبلغ ٩٧٤.٩١٦ ريال في تاريخ المركز المالي قائمة من سنوات سابقة مما يؤثر شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه الرصيد.

- يوجد استثمارات تم المحاسبة عنها على أساس التكلفة بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٨م، لم تكن قادرين على الحصول ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على هذا المبلغ كان ضرورياً.

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.

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 وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 منكشف 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 الجوهري 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 الجوهري الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة 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 لإدارة الأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنتقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب 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.

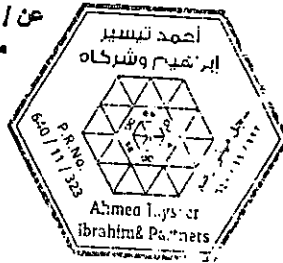
تقرير حول المتطلبات التنظيمية والتنظيمية

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩م

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٣,٤٨٠,٩٨٨	٢,٨٥٠,١٣٦	٣	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٥١٩,٠٤٥	٣,٤٩٤,٣٢١	٤	إجمالي أصول متداولة
٧,٠٠٠,٠٣٣	٦,٣٤٤,٤٥٧		
			الأصول غير المتداولة
			الإستثمارات العقارية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٣,٩١٨,٢٠٤	٢٣,٥٧٧,٦٥٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٥٢٩,٨٧٩	٦,٠٣٠,٠٠٠	٧	إجمالي أصول غير متداولة
٣٢,٤٤٨,٠٨٣	٣٠,٦٠٧,٦٥٩		
٣٩,٤٤٨,١١٦	٣٦,٩٥٢,١١٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٠٢,٤٨٤	٤٦٨,٣٠٨	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠٢,٤٨٤	٤٦٨,٣٠٨		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
١١٤,٢٦٣	١١٨,٤٨٢	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٤,٢٦٣	١١٨,٤٨٢		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٤,١١٠,٩٦٧	١٢,٨٩١,٨٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٣١٢,٨٧٢	٨,٤٤٠,٤٩١		صافي الأصول المقيدة
١٤,٤٠٧,٥٣٠	١٥,٠٣٢,٩٦٢		صافي الأصول اوقاف
٣٨,٨٣١,٣٦٩	٣٦,٣٦٥,٣٢٦		إجمالي صافي الأصول
٣٩,٤٤٨,١١٦	٣٦,٩٥٢,١١٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
-	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٦٧٠,٩٧٧	٥٥٥,٦٥٨	-	-	٥٥٥,٦٥٨	إشتراكات الأعضاء
٢,٣٠٠,٠٠٠	١,٩٣٢,٣٨٩	-	١,٩٣٢,٣٨٩	-	التبرعات النقدية
١,٣٨٤,٦٠٩	٧١٤,٩٣٢	٧١٤,٩٣٢	-	-	التبرعات النقدية المقيدة لزوج
١,٣٠٩,٢٣٦	٦٥٦,٢٧٤	-	٦٥٦,٢٧٤	-	التبرعات النقدية أوقاف
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
٨٠٠,٠٠٠	١,٦٤١,٧٥٠	-	-	١,٦٤١,٧٥٠	تبرع مركز الملك سلمان للشباب
٦,٥٠٥,٤١١	٢,٤٨٢,٦٥٦	-	-	٢,٤٨٢,٦٥٦	الإعانات الحكومية
٨٢٤,٧٠٣	٥٢٦,١٦٢	-	-	٥٢٦,١٦٢	إيرادات الأنشطة
١٤,٧٩٤,٩٣٦	٨,٥١١,٨٢١	٧١٤,٩٣٢	٢,٥٨٨,٦٦٢	٥,٢٠٨,٢٢٦	الإيرادات الأخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٢,٢٨٠,٠٠٠)	(١,٧١٠,٠٠٠)	-	(١,٧١٠,٠٠٠)	-	مساعدات التقديرة المقيدة لزوج
(١٦,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠)	-	(٢٨,٠٠٠)	-	مساعدات الزكاة
(٧,٤٤٠,٨٢٥)	(٢,٧٢٣,٠٤٤)	-	(٢,٧٢٣,٠٤٤)	-	١٣ مصروفات الأنشطة
(٣,٥١٧,١٣٨)	(٣,٨٥٥,٨٨١)	-	-	(٣,٨٥٥,٨٨١)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(١,٦٢,٨٨٢)	(٤٧٢,٦٠٦)	-	-	(٤٧٢,٦٠٦)	١٥ مصروفات سنوات سابقة
-	(٥٢٤,٥٣٥)	-	-	(٥٢٤,٥٣٥)	خسائر رأسمالية
-	(٨٩,٥٠٠)	(٨٩,٥٠٠)	-	-	مصروفات الأوقاف
(١٣,٤١٦,٨٤٥)	(٩,٤٠٣,٥٦٦)	(٨٩,٥٠٠)	(٤,٤٦١,٠٤٤)	(٤,٨٥٣,٠٢٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٣٧٨,٠٩١	(٨٩١,٧٤٥)	٦٢٥,٤٣٢	(١,٨٧٢,٣٨١)	٣٥٥,٢٠٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
(١,٦٥,١٦٤)	(١,٥٧٤,٢٩٨)	-	-	(١,٥٧٤,٢٩٨)	١٦ تصويات على مال الجمعية
٣٧,٦١٨,٤٤٢	٣٨,٨٣١,٣٦٩	١٤,٤٠٧,٥٣٠	١٠,٣١٢,٨٧٢	١٤,١١٠,٩٦٧	صافي الأصول في بداية العام
٣٨,٨٣١,٣٦٩	٣٦,٣٦٥,٣٦٦	١٥,٠٣٢,٩٦٢	٨,٤٤٠,٤٩١	١٢,٨٩١,٨٧٣	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٣٧٨,٠٩١	(٨٩١,٧٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٩٣٩,٩٩٧	١,٥٥١,٢٢٣	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٤,٥٥٥)	٥٢٤,٥٣٥	(-) أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٣,٣٠٧	٢٢,٧٦٥	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٩٦,٨٤٠	١,٢٠٦,٧٧٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١,٤١٤,٦١٥)	٢٤,٧٢٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٥٥٤,٥٥٥	.	الإستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
(٣٢٨,٤٠٧)	(٣٤,١٧٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(١٨,٥٤٦)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٠٨,٣٧٣	١,١٧٨,٧٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٩٥,٠٢٥)	(٧٧٩,٦٣٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,١٩٦,٩٨٣)	(١,٠٣٠,٠٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٢٩٢,٠٠٨)	(١,٨٠٩,٦٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢,١٨٣,٦٣٥)	(٦٣٠,٨٥٢)	صافي التغير في النقد خلال العام
٥,٦٦٤,٦٢٣	٣,٤٨٠,٩٨٨	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٤٨٠,٩٨٨	٢,٨٥٠,١٣٦	رصيد النقد في نهاية السنة
		التعاملات غير النقدية:-
٤,١٨٢,٨٧٣	١٢,٥٢٩,٨٧٩	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٦٠٩	.	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الى مصروفات
٤,٢٩٣,٤٨٢	١٢,٥٢٩,٨٧٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية بريدة (أسرة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بريدة (أسرة) بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٣٧) في تاريخ ١٤٢٩/٩/٢٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة ونطاق خدماتها منطقة القصيم والقرى والهجر التابعة لها.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات للراغبين في الزواج وذلك عن طريق القرض الميسر تسديداً باقساط شهرية تستقطع من الراتب او مساعدات من الزكاة للمستحقين لها لا ترد.
- توعية الشباب المقبلين على الزواج عن طريق عقد الدورات .
- تقديم الاستشارات الأسرية والاجتماعية.
- تشجيع الشباب على الزواج وتحصينهم من القن والمغريات.
- 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 السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

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 نقد وما في حكمه

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 مخزون

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

جمعية التنمية الأسرية ببيريدة (أسرة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٧)
بيردة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦-٢ الاستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

ـ الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسية المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة.

ـ 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 إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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 إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي القترات 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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 وتقيد 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 رسمتها .
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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

ـ يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
ـ يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
ـ 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 وتُعرض 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 تجنيب مخصص تقديري مقابل النيون 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 لنتم 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 .

جمعية التنمية الأسرية بريدة (أسرة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٧)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية . .

١٢-٢ المخصصات

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

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصرفيات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المعقّدة وغير المعقّدة وكذلك أصول الأوقات كما يلي:-

- ١. الأصول غير المعقّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المعقّدة أصول مالية أو عينية.
- ٢. الأصول المعقّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المعقّدة أصول مالية أو عينية.
- ٣. التغيير في صافي الأصول غير المعقّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
 ١. الإيرادات والمصرفيات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المعقّدة أو صافي أصول الأوقات.
 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
- ٤. التغيير في صافي الأصول المعقّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ 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:-

- ١. يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- ٢. يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- ٣. 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.
- ٤. يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحولت 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 .

١٨-٢ النقد والندف 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 معقّدة الاستخدام .
وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٤٨٠,٩٨٨	٢,٨٥٠,١٣٦	نقد بالبنوك
<u>٣,٤٨٠,٩٨٨</u>	<u>٢,٨٥٠,١٣٦</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٢,٤٠٠	٥٠,١١٣	العهد
٩٣,٠٤٢	١٩٧,٤٥٠	المصروفات المقترمة
٣٢٤,٠٨٥	٢٦٣,٧٨٥	قروض الموظفين
١,٥٠٤,٥١٨	١,٤٢٥,٦١٦	قروض زواج
١,٥٣٥,٠٠٠	١,٥٥٧,٣٥٧	المدينون المتنوعون
<u>٣,٥١٩,٠٤٥</u>	<u>٣,٤٩٤,٣٢١</u>	

— ضمن مبلغ المدينون المتنوعون مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال عبارة عن قيمة بيع حصة الجمعية في مؤسسة رعاية الطفل على أن يبدأ سداد أول قسط في تاريخ ١٤٤٠/١/٣٠ هـ حسب عقد البيع.

٥- الإستثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات ارض مكة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وألات ومعدات

نسبة الإهلاك:	الأراضي	المباني	تحسينات على مباني الغير	انشاءات على ارض الغير	الات واجهزة	السيارات	الإثاث والمفروشات	ديكور وتجهيزات	كتب ومراجع	المجموع
التكلفة:	٤%	١٠-٣٣%	١٠%	١٥%	٢٠%	١٠%	٢٠%	١٠%	١٠%	١٠%
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,١٢٣,٨١١	١,٩٣١,١٩٢	٢٦٧,٨٨٩	١,٢١٦,٠٥٧	٢٢٢,٥٩٨	٩١١,٨٧١	١,٠٣٩,٩٨٩	١٥,٠٠٠	١٦,٨٢٨,٤٠٧	
إضافات	١٣,٠٤٠,٧٧٥	١٠,١٩٩		٢٥,٣٩١		٢٢٣,١٤٦			١٣,٣٠٩,٥١١	
استبعادات	(١,٩٤١,٣٩١)			(١,٠١٢,٦٣٨)		(٧٠٥,١٠٣)	(٥٦٥,٤٦٧)		(٤,٢٢٤,٥٩٩)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,١٢٣,٨١١	١٣,٠٤٠,٧٧٥	٢٦٧,٨٨٩	٢٢٨,٨١٠	٢٢٢,٥٩٨	٤٣٩,٩١٤	٤٧٤,٥٢٢	١٥,٠٠٠	٢٥,٩١٣,٣١٩	
الإستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٢٦٧,٠٩٣	١٤١,٠٢١	٨٦٨,٩٥٩	٢٥٥,٣٦٦	٥٠١,٥٧٨	٧٦٨,٣١١	٧,٨٧٥	٢,٩١٠,٢٠٣	
إهلاك العام	١,٢٩٥,٤٦٠		٢٦,٧٨٩	٢٢,١٧١	٦٤,٥٢٠	٢٥,٨٧٩	٩٤,٩٠٤	١,٥٠٠	١,٥٥١,٢٢٣	
استبعادات	(٢٦٧,٠٩٣)			(٨١٠,٢٨٩)		(٤٥٢,٨٤٥)	(٤٦٥,٥٢٩)		(٢,١٢٥,٧٦٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		١,٢٩٥,٤٦٠	١٦٧,٨١٠	٩٠,٨٤١	٣١٩,٨٨٦	٨٤,٦١٢	٣٦٧,٦٧٦	٩,٢٧٥	٢,٢٣٥,٦٦٠	
صافي القيمة المكتوبة:										
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,١٢٣,٨١١	١,٥٦٤,٠٩٩	١٢٦,٨٦٨	٣٤٧,٠٩٨	٢٧,٢٣٢	٤١٠,٢٩٣	٢٧١,٦٧٨	٧,١٢٥	١٣,٩١٨,٢٠٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,١٢٣,٨١١	١١,٧٤٥,٣١٥	١٠٠,٠٧٩	١٣٧,٩٦٩	٢,٧١٢	٣٥٥,٣٠٢	١٠٦,٨٤٦	٥,٦٢٥	٢٣,٥٧٧,٦٥٩	

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٣٠,٠٠٠
١٢,٥٢٩,٨٧٩	-
<u>١٧,٥٢٩,٨٧٩</u>	<u>٦,٠٣٠,٠٠٠</u>

عقار وقف أسرة بلاطين سنتر
 المبنى الإداري للجمعية

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٢,٤٧٢	٨١,٦٦٧
١٥٢,٦٠٥	١١٥,٣٥٩
١٩٧,٧٠٧	١٨٢,٦٨٢
٢٩,٧٠٠	٨٨,٦٠٠
<u>٥٠٢,٤٨٤</u>	<u>٤٦٨,٣٠٨</u>

إيرادات مقدمة
 أمانات موظفين محجوزة
 قروض مبرة الغماس
 قروض مبرة الجاسر

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٠,٩٥٦	١١٤,٢٦٣
٣٣,٣٠٧	٢٢,٧٦٥
-	(١٨,٥٤٦)
<u>١١٤,٢٦٣</u>	<u>١١٨,٤٨٢</u>

رصيد المخصص أول العام
 يضاف: المخصص المكون خلال العام
 يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
 رصيد المخصص آخر العام

١٠- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٠٠,٠٠٠	١,٦٤١,٧٥٠
<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٦٤١,٧٥٠</u>

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٨٤٢,٥٣١		إيرادات الاكاديميات
١٥٠,٠٠٠		إيرادات مركز اسعاد
٢٦٢,٥٧٠	٩٤,٩٥٠ ✓	إيرادات مركز مهارات الاسرة
٥٦٢,٢٨٠	٤٥٠,٠٠٠ ✓	إيرادات برنامج التنقيف الاسرى
٤٤٣,٩٢٧	٤٨٠,١١٤ ✓	إيرادات برنامج الشبل المثقف
٣٦٣,٠٠٠	٣٨٢,٢٠٠ ✓	إيرادات حملة الحج
١٥,٧٨٢	٣٨,٥٥٩	إيرادات رسائل نصية
٢,٨٦٥,٣٢١		تبرعات حملة تزويج ١٠٠ اشاب
-	٨٢٢,٨٣٣ ✓	إيرادات حملة امسية النجوم
-	١٦٠,٠٠٠ ✓	إيرادات برامج الأقسام النسائية
-	٣٠,٠٠٠ ✓	إيرادات دورة الوالديه
-	٢٥,٠٠٠ ✓	إيرادات حملة زواج بلا طلاق
<u>٦,٥٠٥,٤١١</u>	<u>٢,٤٨٣,٦٥٦</u>	

١٢- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤١,٩٢٦	١٥٠,٩٦٠	إيرادات استثمار ارض مكة
٣٥٢,٣٩٤	٣٧٠,١٣٠	إيرادات العقارات
٣٢٠,٣٨٣	٥,٠٧٢	إيرادات متنوعة
<u>٨٢٤,٧٠٣</u>	<u>٥٢٦,١٦٢</u>	

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٢ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦١٩,٦١٠	١٢٥,٥٤٦	مصروفات اكاديميات
٢٩٠,٦٦٧	٢٠٥,٣٢٠	مصروفات مركز الاصلاح
١٩١,٣٩٣	١٦٢,٠٨٦	مصروفات مركز اسعاد
٣٢٥,٥٤٣	٣٣٠,٥٠٥	مصروفات مركز مهارات الاسرة
١٩١,٩٢٩	١٦٣,٥٣٠	مصروفات برنامج التثقيف الاسرى
١٧٦,٢٩١	١٣٦,٩٤٨	مصروفات وقف الاسرة
٦٢,٠٠٠	-	مصروفات الخطة الاستراتيجية
٣٧٩,٤٢١	٤٠٦,٥٠٤	مصروفات برنامج التثليل المتكف
٣٥٢,٦٦٣	٣٧٤,٥٠٤	مصارييف حملة الحج
٢,٩٢٩,٧٢٠	-	مصارييف حملة ترويج ١٠٠ اشاب
-	٥٠,٠٠٠	مصارييف حملة أمسية النجوم
٧٦٢,٤٩٧	٦٣٧,٩٩٢	المقرات والقسم النسائى
١٥٩,٠٩١	١٣٠,١٠٩	انشطة متنوعة
٧,٤٤٠,٨٢٥	٢,٧٢٣,٠٤٤	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٩٠,٧٦٠	١,٥٢٨,٣٠٧	الرواتب ومافي حكمها
٤٣,١٨٣	٥٩,٤٥٦	التأمينات الإجتماعية
٢٣,٣٠٧	٢٩,٩٠٦	مكافأة ترك الخدمة
٢٣١,٦٦٧	-	الإيجارات
-	١٠,٠٠٠	مصروفات سفر وانتقال
٢٤,٨٠٢	١٤,١٦٢	كهرباء ومياه وغاز
٧,٨١٣	٣,٧٨٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٣,٧٩٦	٧٩,٢٣٤	رسوم اقامات وتأشيرات
٦,٨٨٣	١٤,١٧٣	ضبايفة ونظافة
١٣,٨٠٥	٣٥,٤٠٠	محروقات ومصروفات السيارات
٤٧,٣٣٥	٢١٥,٨٥٨	صيانة و عامه
٤٠,٥٦٤	٦١,٩٩٦	بريد و بريق وهاتف
٢٧,٣٩٦	٦٨,٠٠٦	دعاية واعلان
٢٤,٦٠٨	٤٧,٩٢٠	بدلات ومكافآت
١٩٧,١٥٠	٨٠,١٩٧	مصارييف خدمات
-	١٦,٣٤٢	تأمين طبي وعلاج
١١,٤٤٧	٢٥,٩١٣	تذاكر سفر
٩٣٩,٩٩٧	١,٥٥١,٢٢٣	الإستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٢٥	١٤,٠٠٥	نثرية ومتنوعة
٣,٥١٧,١٣٨	٣,٨٥٥,٨٨١	



طول

طول

طول

طول

طول

د

د

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (أسرة)
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٧)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٥- مصروفات سنوات سابقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١٤٦,١٩٦	١٥٤,٦٢٧	مرتبات واجور
١٦,٦٨٦	٣١٧,٩٧٩	مصروفات متنوعة
<u>١٦٢,٨٨٢</u>	<u>٤٧٢,٦٠٦</u>	

١٦- تسويات على مال الجمعية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	١,٥٧٤,٢٩٨	قيمة ممتلكات وآلات ومعدات الأكاديميات التي انفصلت عن الجمعية
١١٠,٦٠٩	-	اقفال مصروفات مشروعات تحت التنفيذ
٥٤,٥٥٥	-	خسائر بيع مدارس رعاية الطفل
<u>١٦٥,١٦٤</u>	<u>١,٥٧٤,٢٩٨</u>	