

أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

— مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات —

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

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
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

تلفون
+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
فاكس
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
بريد الكتروني
www.taysseer.com
الموقع الالكتروني
www.taysseer.com
سجل مهني
٦٤٠/١١/٣٢٣

حي المرسلات- مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

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

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) المعتبرة 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 يعادل 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 الملانمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

- تشمل الأرصدة المذينة الأخرى على فروض زواج ضمنها مبلغ ٩٧٤.٩١٦ ريال في تاريخ المركز المالي ثامنة من سنوات سابقة مما يثير 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 وفيها 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 دنة 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 تأكيدات 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 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 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.

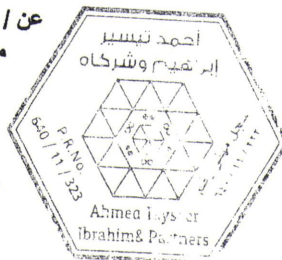
تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

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 ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٤٨٠,٩٨٨	٢,٨٥٠,١٣٦	٣	النقد
٣,٥١٩,٠٤٥	٣,٤٩٤,٣٢١	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٠٠٠,٠٣٣	٦,٣٤٤,٤٥٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥	الإستثمارات العقارية
١٣,٩١٨,٢٠٤	٢٣,٥٧٧,٦٥٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٥٢٩,٨٧٩	٦,٠٣٠,٠٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٤٤٨,٠٨٣	٣٠,٦٠٧,٦٥٩		إجمالي أصول غير متداولة
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.

תוכנית הוצאות והכנסות לשנת 1981 (במיליון שקלים)

הוצאות על פיקודי מילואים	117,167,111	163,133,7	126,111,01	111,024,121	621,111,711
הוצאות על פיקודי מילואים	126,111,311	117,111,1	110,111,31	621,111,711	133,111,111
הוצאות על פיקודי מילואים	(761,310,1)			(761,310,1)	(311,011)
הוצאות על פיקודי מילואים	3,110,01	(111,111,1)	113,011	(011,111)	11,111,1
הוצאות על פיקודי מילואים	(111,110,7)	(33,111,3)	(110,111)	(110,111,3)	(031,111,3)
הוצאות על פיקודי מילואים	-	-	(110,111)	(110,111)	-
הוצאות על פיקודי מילואים	(011,310)	-	-	(011,310)	-
הוצאות על פיקודי מילואים	(1,1,111)	-	-	(1,1,111)	(111,111)
הוצאות על פיקודי מילואים	(111,001,1)	-	-	(111,001,1)	(111,110,1)
הוצאות על פיקודי מילואים	-	(33,111,1)	-	(33,111,1)	(011,111,1)
הוצאות על פיקודי מילואים	-	(111,111)	-	(111,111)	(111,111)
הוצאות על פיקודי מילואים	-	(111,111)	-	(111,111)	(111,111,1)
הוצאות על פיקודי מילואים:					
הוצאות על פיקודי מילואים	111,111,0	111,111,1	111,111	111,111,1	111,111,111
הוצאות על פיקודי מילואים	111,111	-	-	111,111	111,111
הוצאות על פיקודי מילואים	111,111,1	-	-	111,111,1	111,111,1
הוצאות על פיקודי מילואים	111,111,1	-	-	111,111,1	111,111,1
הוצאות על פיקודי מילואים	-	111,111	-	111,111	111,111,1
הוצאות על פיקודי מילואים	-	111,111,1	-	111,111,1	111,111,1
הוצאות על פיקודי מילואים	111,000	-	-	111,000	111,111
הוצאות על פיקודי מילואים	111,1	-	-	111,1	-
הוצאות על פיקודי מילואים:					
	111,111	111,111	111,111	111,111	111,111

(במיליון שקלים)
 1981 (במיליון שקלים)
 הוצאות על פיקודי מילואים
 הוצאות על פיקודי מילואים - הוצאות על פיקודי מילואים
 הוצאות על פיקודי מילואים (111,111,1)
 הוצאות על פיקודי מילואים (111,111,1)

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
		صافي التغير في النقد خلال العام
(٢,١٨٣,٦٣٥)	(٦٣٠,٨٥٢)	رصيد النقد في بداية السنة
٥,٦٦٤,٦٢٣	٣,٤٨٠,٩٨٨	رصيد النقد في نهاية السنة
٣,٤٨٠,٩٨٨	٢,٨٥٠,١٣٦	
		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 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)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية ببريدة (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 بالقسط شهرياً تستقطع من الراتب او مساعدات من الزكاة للمستحقين لها لا ترد.
- توعية الشباب المقبلين على الزواج عن طريق عقد الدورات .
- تقديم الاستشارات الاسرية والاجتماعية.
- تشجيع الشباب على الزواج وتحسينهم من الفتن 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

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

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)

٦-٢ 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 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 كبنود مستقلة 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 إثبات 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 كبنود مستقلة 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 المترتبة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحصل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسالتها .
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

- 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 ما قبل 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 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 .

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)

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ 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.

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 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.
- الأصول المقيدة 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 المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير 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
 - التغير 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 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:-

- 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.

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 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 تغير 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 .

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)

٣- النقد

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

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٦٢,٤٠٠	٥٠,١١٣	العهد
٩٣,٠٤٢	١٩٧,٤٥٠	المصروفات المقدمة
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 ١٤٤٠/١/٣٠هـ حسب عقد البيع.

٥- الإستثمارات العقارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
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 الإجتماعية برقم (٤٣٧)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

الأراضي	المباني	تحسينات على مباني الغير	انشاءات على ارض الغير	الات واجهزة	السيارات	الات والمفروشات	ديكور وتجهيزات	كتب ومراجع	المجموع	نسبة الإهلاك:
-	%٤	%٣٣-١٠	%١٠	%١٥	%٢٠	%١٠	%٢٠	%١٠		
١١,١٢٣,٨١١	.	١,٩٣١,١٩٢	٢٦٧,٨٨٩	١,٢١٦,٠٥٧	٣٢٢,٥٩٨	٩١١,٨٧١	١,٠٣٩,٩٨٩	١٥,٠٠٠	١٦,٨٢٨,٤٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	١٣,٠٤٠,٧٧٥	١٠,١٩٩		٢٥,٣٩١		٢٣٣,١٤٦			١٣,٣٠٩,٥١١	إضافات
		(١,٩٤١,٣٩١)		(١,٠١٢,٦٣٨)		(٧٠٥,١٠٣)	(٥٦٥,٤٦٧)		(٤,٢٢٤,٥٩٩)	استيعادات
١١,١٢٣,٨١١	١٣,٠٤٠,٧٧٥	.	٢٦٧,٨٨٩	٢٢٨,٨١٠	٣٢٢,٥٩٨	٤٣٩,٩١٤	٤٧٤,٥٢٢	١٥,٠٠٠	٢٥,٩١٣,٣١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
										الاستهلاك المتراكم:
.	.	٣٦٧,٠٩٣	١٤١,٠٢١	٨٦٨,٩٥٩	٢٥٥,٣٦٦	٥٠١,٥٧٨	٧٦٨,٣١١	٧,٨٧٥	٢,٩١٠,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	١,٢٩٥,٤٦٠		٢٦,٧٨٩	٣٢,١٧١	٦٤,٥٢٠	٣٥,٨٧٩	٩٤,٩٠٤	١,٥٠٠	١,٥٥١,٢٢٣	إهلاك العام
		(٣٦٧,٠٩٣)		(٨١٠,٢٨٩)		(٤٥٢,٨٤٥)	(٤٩٥,٥٣٩)		(٢,١٢٥,٧٦٦)	استيعادات
.	١,٢٩٥,٤٦٠	.	١٦٧,٨١٠	٩٠,٨٤١	٣١٩,٨٨٦	٨٤,٦١٢	٣٦٧,٦٧٦	٩,٣٧٥	٢,٣٣٥,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
										صافي القيمة الدفترية:
١١,١٢٣,٨١١	.	١,٥٦٤,٠٩٩	١٢٦,٨٦٨	٣٤٧,٠٩٨	٦٧,٢٣٢	٤١٠,٢٩٣	٢٧١,٦٧٨	٧,١٢٥	١٣,٩١٨,٢٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١,١٢٣,٨١١	١١,٧٤٥,٣١٥	.	١٠٠,٠٧٩	١٣٧,٩٦٩	٢,٧١٢	٣٥٥,٣٠٢	١٠٦,٨٤٦	٥,٦٢٥	٢٣,٥٧٧,٦٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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	عقار وقف أسرة بلاتين سنتر
١٢,٥٢٩,٨٧٩	-	المبنى الإداري للجمعية
<u>١٧,٥٢٩,٨٧٩</u>	<u>٦,٠٣٠,٠٠٠</u>	

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢٢,٤٧٢	٨١,٦٦٧	ايرادات مقدمة
١٥٢,٦٠٥	١١٥,٣٥٩	امانات موظفين محجوزة
١٩٧,٧٠٧	١٨٢,٦٨٢	قروض مبرة الغماس
٢٩,٧٠٠	٨٨,٦٠٠	قروض مبرة الجاسر
<u>٥٠٢,٤٨٤</u>	<u>٤٦٨,٣٠٨</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٠,٩٥٦	١١٤,٢٦٣	رصيد المخصص أول العام
٣٣,٣٠٧	٢٢,٧٦٥	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(١٨,٥٤٦)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>١١٤,٢٦٣</u>	<u>١١٨,٤٨٢</u>	رصيد المخصص آخر العام

١٠- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٠٠,٠٠٠	١,٦٤١,٧٥٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٦٤١,٧٥٠</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)

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 التثقيف الاسرى
٤٤٣,٩٢٧	٤٨٠,١١٤	إيرادات برنامج الشبل المتقف
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
٣٣٠,٣٨٣	٥,٠٧٢	إيراد متنوعه
<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)

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>	