

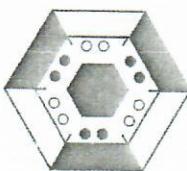
جمعية دارين الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩)
القطيف . المنطقة الشرقية . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
وتقدير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

١٦/٣-١٦/١	.....	١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٦/٤	.....	٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٦/٥	.....	٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١
١٦/٦	.....	٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٦/٦-١٦/٧	.....	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م





تقرير مراجعة الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحقق

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية الخيرية للطعام ("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 (١٢) المعterة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

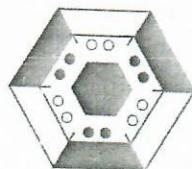
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات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

أساس الرأي المتحقق

١. لم نحصل على مصادقات مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد من أنه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه هذه البنوك أو الغير.
٢. لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا في المراجعة.





مسئلية الادارة و المكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية 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 والبيانات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

و عند 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

و المكلفوون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

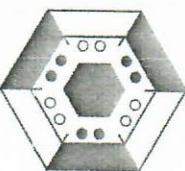
مسنونات المراسيم عن مراجعة القوائم المالية

مستويات المراجع عن مراقبة المؤتمرات المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كلها خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 تتشا تشريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهد المهنـي و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

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





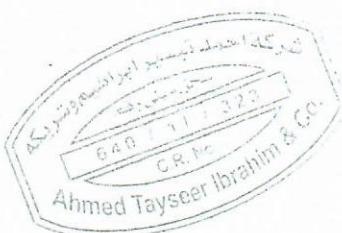
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبية، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهريًا حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت 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 تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقدير 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 والأنظمة الأخرى

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

عن / شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير ابراهيم

ترخيص رقم ٢١٣

٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٨ م



١٦/٣

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١

٢٠١٦ م
ريال سعودي

٢٠١٧ م
إيضاح
ريال سعودي

الأصول:

الأصول المتداولة:

١,١١٩,٨٧٩	١,٣٧٧,٥٣٣ (٣)	النقد
٠	١٥,٠٠٠ (٤)	المخزون
٠	٤,٠٠٠ (٥)	الأرصدة المدينة الأخرى

<u>١,١١٩,٨٧٩</u>	<u>١,٣٩٦,٥٣٣</u>	اجمالي الأصول المتداولة
------------------	------------------	-------------------------

الأصول غير المتداولة:

١١,٢٥١,١٤٦	١١,٢٦٤,٥٤٦	تكلفة الأصول الثابتة
(٢,٦٢٨,٨٥٩)	(٢,٨٥٩,١٧٦)	يخصم / مجمع الإهلاك
٨,٦٢٢,٢٨٧	٨,٤٠٥,٣٧٠ (٦)	صافي الأصول الثابتة
٨,٦٢٢,٢٨٧	٨,٤٠٥,٣٧٠	اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٩,٧٤٢,١٦٦</u>	<u>٩,٨٠١,٩٠٣</u>	اجمالي الأصول

الالتزامات وصافي الأصول:

صافي الأصول:

٧,٩٩٧,٢٥١	٧,٣٠٤,٩١٥	صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٤٤,٩١٥	٢,٤٩٦,٩٨٨	صافي الأصول المقيدة
٩,٧٤٢,١٦٦	٩,٨٠١,٩٠٣	اجمالي صافي الأصول
<u>٩,٧٤٢,١٦٦</u>	<u>٩,٨٠١,٩٠٣</u>	اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الرئيس
سليمان

أمين الصندوق
التابع

محاسب طبعه
ابراهيم سالم العبار

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
---------------------	---------------------	---------------------------	-------------------------------	-------

٣٠,٠٤٠	٢٠,٦٢٠	.	٢٠,٦٢٠	
٢,٥٠٩,٦٩٩	١,٢٨٩,٠٠٥	.	١,٢٨٩,٠٠٥	
٢٣٨,١٥٢	٥٨,٢٥١	.	٥٨,٢٥١	
٩٩٩,٤٤٠	٦٩٧,٢٠٠	٦٩٧,٢٠٠	.	
٣٥٤,٧٢٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	(٧)
١٣٥,٨٧٥	١٦٦,٥٠٠	١٦٦,٥٠٠	.	(٨)
٤٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	.	١٢,٠٠٠	(٩)
٦,٩٥٣,٧٧٠	.	.	.	
١١,٢٤١,٥٩٦	٢,٤٤٣,٥٧٦	١,٠٦٣,٧٠٠	١,٣٧٩,٨٧٦	

الإيرادات والمكاسب:

اشتراكات الأعضاء

التبرعات النقدية

التبرعات العينية

تبرعات الزكاة النقدية

الإعانات

إيرادات الأنشطة

إيرادات الأخرى

تبرعات رأسمالية

اجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

المساعدة النقدية

المساعدة العينية والمشتراء

مساعدة الزكاة

مصروفات الأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية

اجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول خلال العام

صافي الأصول في بداية العام

صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

<u>م٢٠١٦</u> ريال سعودي	<u>م٢٠١٧</u> ريال سعودي	<u>ان</u> البي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
٨,١١١,٥٢٨	٥٩,٧٣٧	التغير في صافي الأصول
<u>التعديلات للبنود غير النقدية :-</u>		
١٧٣,٣٣١	٤٣٠,٣١٧	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
(٦,٩٥٣,٧٧٠)	٠	(-) تبرعات رأسمالية
١,٣٣١,٠٨٩	٢٩٠,٠٥٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
<u>التغير في الأصول والالتزامات :-</u>		
٠	(١٥,٠٠٠)	المخزون
٨,٣٨٠	(٤,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨٧,٠٠٠)	٠	المنصرف من مخصص تدريب وتنمية اسر
٩٥٢,٤٦٩	٢٧١,٠٥٤	صافي التدفق النقدي المستخدم في / من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
(٩٩٢,٢٦٢)	(١٣,٤٠٠)	شراء الأصول الثابتة
(٩٩٢,٢٦٢)	(١٣,٤٠٠)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,٧٩٣)	٢٥٧,٦٥٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
١,١٥٩,٦٧٢	١,١١٩,٨٧٩	رصيد النقدية أول العام
١,١١٩,٨٧٩	١,٣٧٧,٥٣٣	رصيد النقدية آخر العام

أهم المعاملات غير النقدية :-

تبرعات رأسمالية

٦,٩٥٣,٧٧٠	٠
٦,٩٥٣,٧٧٠	٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية :

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية - القطيف - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٩) بتاريخ ١٤٠٤/١١٨ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي جزيرة دارين - محافظة القطيف.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظمها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

١-٢- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتنطوي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٦/١٠/١٤ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية وفروعها في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .
- تتبع الجمعية مبدأ التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدى لها .

٢-٢- استعمال التقديرات :

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

٢-٤- 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 .

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

بيانات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

٥-٢. المذكورة:

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

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وتحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشترى 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 تقييمها بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢- الاستثمارات:

تعرض الاس تثمارات وفق ما يلى :-

- 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 بسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتضاء بالتكلفة ويتعرض الاستثمار 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 :

تمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس المال 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 أيًّا كانت نسبة الاستثمار.

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتاثير اعضاء مجلس الادارة على السياسات المالية والتغليفية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة ، وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتکلفة 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 ربع العمليات.

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٧-٢. الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكالفة ، 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 المدحولات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تمديد أحصارها 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 و تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٧-٣. الأصول غير الملموسة :

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكاليفها عند الاكتفاء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اكتفاء 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 و تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٧-٤. الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل .
 يتم تجنب مخصص تقديرى 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٧-٥. 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 .

٧-٦. مخصص الزكاة :

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٢-٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية 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.

٤-٢. عقود الإيجار التشغيلية:

يتم تحويل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

٥-٢. 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 المتبوع 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 المتبوع 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
- 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 المتبوع أو إنقضاء القيد بمورور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبوع والتي ترفع إما بمورور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع أو إنقضاء القيد بمورور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٦-٢. الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبوعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للفياس بدرجة معقوله
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للفياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقد
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق 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.

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٧-٢. المصاروفات والخسائر :

تم إثبات المصاروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيـازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصاروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٨-٢. العملات الأجنبية :

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

١٩-٢. النقد والنقد المماثل :

• لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معروفة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها وينتقل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة لاستخدام .
• وقد تم عرض قائمـة التدفـات النقدـية وفـةً للاسـلوبـ غيرـ المباشـرـ .

٢٠-٢ - عام :

• تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(٣) الـ

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	١,٨٤٧	نقد بالصـنـدـوق
١,١١٩,٨٧٩	١,٣٧٥,٦٨٦	نـقـدـ بـالـبـنـوكـ
<u>١,١١٩,٨٧٩</u>	<u>١,٣٧٧,٥٣٣</u>	

(٤) المـخـزـونـ

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	١٥,٠٠٠	أجهزة مكيفات
	<u>١٥,٠٠٠</u>	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة
.	<u>٤,٠٠٠</u>	

(٦) الأصول الثابتة والاستهلاك:

الرصيد	مجمع الاستهلاك	المطالبات	البيان
٢٠١٦/٣/١٦ في	٢٠١٧/٣/١٦ في	٢٠١٧/١١/١٠ م	٢٠١٧/١١/١٠ م في
٧,٢٥٣,٧٧٠	٧,٢٥٣,٧٧٠	٧,٢٥٣,٧٧٠	٧,٢٥٣,٧٧٠
٢٢٦,٨٠٢	١٨٥,٧٣٠	١,٧٢٢,٧٠٧	١,٩٠٩,٤٦١
٩١٥,٦٦٨	٨٢٥,٣٠١	٩١,٥٦٧	٩١٦,٨٦٨
٦٥,٩٩٩	٣٥,٩٧٦	٦٣٩,٤٦٩	٦٧٥,٤٤٥
١٢٠,٤٨	١٠٥,٢٥٠	٢٦,٩٩٨	٣٧,٨٤٣
٨,٦٢٢,٢٨٧	٨,٤٥٤,٣٧٠	٢٣٠,٧٧١	٢٣٠,٣٦١
		٢٣٠,٣٦١	٢٣٠,٣٦١
		٦٤١,٥٢١,١١	٦٤١,٥٢١,١١
		٤٤٠,٣٦١	٤٤٠,٣٦١
		١٢,٢٠٠	١٢,٢٠٠
		٤٩٨,٤٤٤	٤٩٨,٤٤٤
		٦٧٥,٤٤٥	٦٧٥,٤٤٥
		٩١٥,٦٦٨	٩١٥,٦٦٨
		١,٣٠٠	١,٣٠٠
		٩٠٩,٧٨٠	٩٠٩,٧٨٠
		٠	٠
		١,٩٠٧٨	١,٩٠٧٨
		٠	٠
		٧,٢٥٣,٧٧٠	٧,٢٥٣,٧٧٠
		٧,٢٥٣,٧٧٠	٧,٢٥٣,٧٧٠
		٠	٠
		٢٠١٧/١١/١٠ م	٢٠١٧/١١/١٠ م
		٢٠١٧/٣/١٦ في	٢٠١٧/٣/١٦ في
		٢٠١٦/٣/١٦ في	٢٠١٦/٣/١٦ في

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

(٧) الاعلانات

<u>٢٠١٦</u> ريال سعودي	<u>٢٠١٧</u> ريال سعودي
٣٥٤,٧٢٠	٢٠٠,٠٠٠
<hr/>	<hr/>
٣٥٤,٧٢٠	٢٠٠,٠٠٠

(٨) ايرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	ايرادات الروضة
١٣٥,٨٧٥	١٦٦,٥٠٠	
<hr/> ١٣٥,٨٧٥	<hr/> ١٦٦,٥٠٠	

الإيرادات الأخرى

<u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	بيرادات دار الضيافة
٢٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
٢٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	

(١٠) المساعدات النقدية

مساعدات طارئة	٢٠١٧	٢٠١٦
مساعدات دائمة	٤,٥٠٠	ريال سعودي
مساعدات الزواج	٦٢٩,٨٠٠	ريال سعودي
مساعدات اخرى	١٨,٠٠٠	٥٦,٥٦٨
مساعدات تحسين مساكن	١٢٧,٩٤١	٧٣٣,٠٠٠
مساعدات اجتماعية	٦٦١,٩٦٩	٣٤,٠٠٠
	٠	١٥٨,٨٢٦
	<u>١,٤٤٢,٢١٠</u>	<u>١,٤٢٨,٥٤٤</u>

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١١) مصروفات الأنشطة

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	مصروفات الروضة (١/١١)
٢٥١,٩١٣	٣١٠,٨٩٢	
١,٣٠٢	٧٣٥	مصروفات المرافق العامة
<u>٢٥٣,٢١٥</u>	<u>٣١١,٦٢٧</u>	

(١/١١) مصروفات الروضة

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	الرواتب وما في حكمها
١٣٣,٢٢٦	١٢٦,٣٩٧	
٢٢,٣٠٨	٧,٩٣٦	كهرباء و المياه
١٠,٠٨٦	٢,٧٤٩	صيانة عامة وإصلاح
٨٢,٣٢٠	١٤٨,٢١٠	مصروفات خدمية
١,٢٦٠	.	بريد وبرق و هاتف
٩٨٠	٨٠٠	ضيافة ونظافة
.	٢,٢٢٧	هدايا والعاب
.	٥,٦٢٣	تغذية وإعاسة
<u>١,٧٣٣</u>	<u>١٦,٩٥٠</u>	متنوعة ونشريات
<u>٢٥١,٩١٣</u>	<u>٣١٠,٨٩٢</u>	

جمعية دارين الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٣٠,٨١٩	٢٤٦,٧١٥	الرواتب وما في حكمها
٢١,٠١٤	٣٢,٠٤٥	تأمينات اجتماعية
٣,٥٣٠	١,٣٧٠	مصروفات سفر
٢٥,٨٣٧	١٥,٧٨٤	كهرباء ومياه
٢,٧٣٩	٩٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٣١٧	١,٣٠٠	علاج وأدوية
١٠,٢٩٧	١٦,١١٧	ضيافة ونظافة
٤١,٤٢٨	٥,٥٢٩	محروقات ومصروفات السيارات
١٢,١٠٦	١٨,٧٥٧	صيانة وإصلاح وترميم مباني
١٥,٨٣٩	٨,١٦٣	بريد وهاتف
٨,٠٥٠	.	رسوم حكومية
١١,٨٧٠	٩,٦٧٤	نشرية متنوعة
<u>١٧٣,٣٣١</u>	<u>٢٣٠,٣١٧</u>	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٦٥٧,١٧٧</u>	<u>٥٨٦,٧٥١</u>	