

**جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)**  
**الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية عن السنة المالية**  
**المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**  
**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

## الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ..... ٢٠/٣-٢٠/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ٢٠/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ٢٠/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ٢٠/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ٢٠/٢٠-٢٠/٧



### تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة  
جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
(جمعية خيرية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية (" 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 (١٦) 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 الملانة 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 وقينا 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 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.

٢٠/١



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، مالم 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك 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، فنسقوم 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

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



١٤ جماد أول ١٤٣٩ هـ  
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤٣٠,٢٤٦	٤,٦٠٣,٦٢٣	(٣)	النقد
١٤٢,١١١	١٣٥,٧١١	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>١,٥٧٢,٣٥٧</u>	<u>٤,٧٣٩,٣٣٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٢,٨٢٣,٤٢٤	٢,٤٣٩,٦٦٤	(٥)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٨٥٤,٩٨٩	٨٥٤,٩٨٩	(٦)	الاستثمارات العقارية
٩,٥٠٧,١٨٧	٩,٧٠٧,٣٦١		تكلفة الأصول الثابتة
(١,١٩٧,١٨٦)	(١,٥٥٨,٨٠٠)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>٨,٣١٠,٠٠١</u>	<u>٨,١٤٨,٥٦١</u>	(٧)	صافي الأصول الثابتة
١١,٩٨٨,٤١٤	١١,٤٤٣,٢١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٣,٥٦٠,٧٧١</u>	<u>١٦,١٨٢,٥٤٨</u>		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
.	١٤٠,٧٠٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>.</u>	<u>١٤٠,٧٠٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٩,١٦٦,٦٩٥	٩,٤٣٢,٠٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٠٩,٣٨٠	٣,٦٥٢,٨٣٠		صافي الأصول المقيدة
١,٤٣٦,٢٧٣	٢,٧٦٢,٥٤٧		صافي أصول الأوقاف
١٤٨,٤٢٣	١٩٤,٣٧٦	(٩)	الأرباح غير المحققة
<u>١٣,٥٦٠,٧٧١</u>	<u>١٦,٠٤١,٨٤٦</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٣,٥٦٠,٧٧١</u>	<u>١٦,١٨٢,٥٤٨</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	أوقاف	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٦,٦١٠	٤٦,٧٠٠	.	.	٤٦,٧٠٠		الإيرادات والمكاسب
٢,٣٠١,٢٨٠	١,٩٢١,٠٧١	.	.	١,٩٢١,٠٧١		إشراكات الأعضاء
١,٠٥٧,٩٩٣	٣١٠,٣٣٠	.	.	٣١٠,٣٣٠		التبرعات النقدية
١,١٢١,٣١٠	٩١٣,٥٥٠	.	٩١٣,٥٥٠	.		التبرعات العينية
١٠١,٥١٥	٨٩,٤٥٠	.	.	٨٩,٤٥٠		تبرعات الزكاة النقدية
	١٤٣,٩٠٠	.	١٤٣,٩٠٠	.		صدقات
٥٣٦,٢٨٧	١,٣٢٦,٢٧٤	١,٣٢٦,٢٧٤	.	.		تبرعات تفريغ كربية
٤٨,٠٠٠	٢٠١,٦٥٠	.	.	٢٠١,٦٥٠	(١٠)	إيرادات الوقف
١,١٣١,٣٧٨	١,٤٨٣,٣٧٥	.	.	١,٤٨٣,٣٧٥	(١١)	الإعانات
٥٠٤,٩٣٣	٧٤٧,١٤٨	.	.	٧٤٧,١٤٨		إيرادات الأنشطة
٤٠٥,٦٣٥	٣١٠,٣٣٢	.	.	٣١٠,٣٣٢	(١٢)	إيرادات الروضة
.	٢٢,٢٠٠	.	.	٢٢,٢٠٠		الإيرادات الأخرى
١٢,٠٧٣	.	.	.	.		أصول ثابتة متبرع بها
٧,٢٧٧,٠١٤	٧,٥١٥,٩٨٠	١,٣٢٦,٢٧٤	١,٠٥٧,٤٥٠	٥,١٣٢,٢٥٦		أرباح راسمالية
						إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
(٦٨٨,٠١٠)	(٤٦٠,٥٠٠)	.	.	(٤٦٠,٥٠٠)	(١٣)	مساعدات نقدية
(١,١١٢,٥١٨)	(٢٩٤,٣٣٠)	.	.	(٢٩٤,٣٣٠)		المساعدات العينية والمشتراة
(٢٦٩,٠٠٠)	(٢١٤,٠٠٠)	.	(٢١٤,٠٠٠)	.		مساعدات الزكاة
(٩٥٣,٥٥٣)	(٦٨٣,٩٢٠)	.	.	(٦٨٣,٩٢٠)	(١٤)	مصروفات الأنشطة
(٥٩٢,٨٤٩)	(٤٨١,٩٥٤)	.	.	(٤٨١,٩٥٤)	(١٥)	مصروفات الروضة
(٤,٠٩٣,١٦٠)	(٢,٨٦٢,٥١٦)	.	.	(٢,٨٦٢,٥١٦)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(٧,٧٠٩,٠٩٠)	(٤,٩٩٧,٢٢٠)	.	(٢١٤,٠٠٠)	(٤,٧٨٣,٢٢٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٣٢,٠٧٦)	٢,٥١٨,٧٦٠	١,٣٢٦,٢٧٤	٨٤٣,٤٥٠	٣٤٩,٠٣٦		التغير في صافي الأصول خلال العام
.	(٨٣,٦٣٨)	.	.	(٨٣,٦٣٨)		تسويات مصروفات سنوات سابقة نهاية خدمة
١٣,٨٤٤,٤٢٤	١٣,٤١٢,٣٤٨	١,٤٣٦,٢٧٣	٢,٨٠٩,٣٨٠	٩,١٦٦,٦٩٥		صافي الأصول في بداية العام
١٣,٤١٢,٣٤٨	١٥,٨٤٧,٤٧٠	٢,٧٦٢,٥٤٧	٣,٦٥٢,٨٣٠	٩,٤٣٢,٠٩٣		صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(٤٣٢,٠٧٦)	٢,٤٣٥,١٢٢	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٣٥٧,٨٤٧	٣٦١,٦١٤	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
.	١٤٠,٧٠٢	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٢,٠٧٣)	.	(-) أرباح راسمالية
(٨٦,٣٠٢)	٢,٩٣٧,٤٣٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود الغير النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(١١٤,٥٧٣)	٦,٤٠٠	الارصدة المدينة الأخرى
(٢٠٠,٨٧٥)	٢,٩٤٣,٨٣٨	صافي التدفق النقدي من/ المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(٤١٧,٣٣١)	(٢٠٠,١٧٤)	شراء الأصول الثابتة
٢٤,٠٠٠	.	المحصل من بيع الأصول الثابتة
٢٩٩,٩٩٩	٤٢٩,٧١٣	الاستثمارات المتاحة للبيع
(٩٣,٣٣٢)	٢٢٩,٥٣٩	صافي التدفق النقدي من/ المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٢٩٤,٢٠٧)	٣,١٧٣,٣٧٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
١,٧٢٤,٤٥٣	١,٤٣٠,٢٤٦	رصيد النقدية أول العام
١,٤٣٠,٢٤٦	٤,٦٠٣,٦٢٣	رصيد النقدية آخر العام
		<u>أهم المعاملات غير النقدية:-</u>
٧٠,٦٣٣	٤٥,٩٥٣	أرباح غير محققة

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية بالخبر - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٤٨) بتاريخ ١٤٣١/٠١/٢٤ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تهدف الجمعية الي رفع المستوي الثقافي والاجتماعي والصحي .
- 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 ٢٠١٧/٠١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م .

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 وفروعها 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 ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

**- 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 السنة 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 وفقاً 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% الى 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 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 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 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية 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 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 اثبات 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 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.

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**١٤-٢. عقود ايجار تشغيلية :**

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الاجار 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 التغيير 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 للجنة 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 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 الأتي:-
    ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول أخرى 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 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

**١٦-٢. 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.

**١٧-٢. المصروفات والخسائر :**

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

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٨-٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم 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 السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٩-٢- 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .  
• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع بنود السنة الحالية .
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٤٣٠,٢٤٦	٤,٦٠٣,٦٢٣	النقدية لدي البنوك
<u>١,٤٣٠,٢٤٦</u>	<u>٤,٦٠٣,٦٢٣</u>	

٤- الارصدة المدينة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١١١,٦٦٠	١٠٨,٤٦٠	سلف عاملين
٣٠,٤٥١	٢٧,٢٥١	قروض الاسر المنتجة
<u>١٤٢,١١١</u>	<u>١٣٥,٧١١</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الاستثمارات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٧٢,٠٦٢	٢٧٦,٩١٤	استثمارات صندوق السنبلة ببنك سامبا عدد الوحدات ٢.٥٠٢,٢٢٦٣ وحدة
٢,٥٥١,٣٦٢	٢,١٦٢,٧٥٠	استثمارات صندوق البضائع في مصرف الراجحي عدد الوحدات ١٤.٣١٦,٢٥ وحدة
<u>٢,٨٢٣,٤٢٤</u>	<u>٢,٤٣٩,٦٦٤</u>	

٦- الاستثمارات العقارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٨٥٤,٩٨٩	٨٥٤,٩٨٩	استثمارات عقارية في ارض تلال مكة
<u>٨٥٤,٩٨٩</u>	<u>٨٥٤,٩٨٩</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخير - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧- الأصول الثابتة والإستهلاكات

<u>الرصيد</u>		<u>مجمع الاستهلاك</u>			<u>التكلفة</u>			<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>البيان</u>
					<u>٢٠١٧/١/١ م</u>	<u>الإضافات</u>	<u>٢٠١٧/١/١ م</u>		
<u>٢٠١٦/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>إهلاك العام</u>	<u>٢٠١٧/١/١ م</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>				
٤,٨١٥,٠٠٠	٤,٨١٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٤,٨١٥,٠٠٠	٠	٤,٨١٥,٠٠٠	%٠	الأراضي
١,٨٧٣,٠٦٥	١,٧٩٣,٨٦٥	١٨٦,١٣٥	٧٩,٢٠٠	١٠٦,٩٣٥	١,٩٨٠,٠٠٠	٠	١,٩٨٠,٠٠٠	%٤	المباني
٠	٠	١٣٧,٣٢٥	٠	١٣٧,٣٢٥	١٣٧,٣٢٥	٠	١٣٧,٣٢٥	%٤٠	تحسينات علي مباني مؤجرة
١	٠	٣٤٦,٥٠٠	١	٣٤٦,٤٩٩	٣٤٦,٥٠٠	٠	٣٤٦,٥٠٠	%٢٥	السيارات
٩١٢,١٨٠	٩٠١,٠٢١	٣٨٤,٤٥٥	١٢٠,٨٩٠	٢٦٣,٥٦٥	١,٢٨٥,٤٧٦	١٠٩,٧٣١	١,١٧٥,٧٤٥	%١٥-١٠	الاثاث
٧٠٢,٥٣١	٦٣٧,٨٣٤	٤٨٠,٩٨٠	١٥٥,١٤٠	٣٢٥,٨٤٠	١,١١٨,٨١٤	٩٠,٤٤٣	١,٠٢٨,٣٧١	%٢٠-١٥	الاجهزة المكتبية
٧,٢٢٤	٨٤١	٢٣,٤٠٥	٦,٣٨٣	١٧,٠٢٢	٢٤,٢٤٦		٢٤,٢٤٦	%٢٠	الوسائل التعليمية
٨,٣١٠,٠٠١	٨,١٤٨,٥٦١	١,٥٥٨,٨٠٠	٣٦١,٦١٤	١,١٩٧,١٨٦	٩,٧٠٧,٣٦١	٢٠٠,١٧٤	٩,٥٠٧,١٨٧		المجموع



جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	.	رصيد المخصص أول العام
.	١٤٠,٧٠٢	المخصص المكون خلال العام
.	.	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>. .</u>	<u>١٤٠,٧٠٢</u>	رصيد المخصص نهاية العام

٩- الأرباح غير المحققة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٧,٧٩٠	١٤٨,٤٢٣	الأرباح غير المحققة اول العام
٧٠,٦٣٣	٤٥,٩٥٣	يضاف / الأرباح الغير محققة خلال العام
<u>١٤٨,٤٢٣</u>	<u>١٩٤,٣٧٦</u>	الأرباح غير المحققة اخر العام

١٠- الاعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
٤٨,٠٠٠	١,٦٥٠	اعانات اخرى
<u>٤٨,٠٠٠</u>	<u>٢٠١,٦٥٠</u>	

١١- إيرادات الانشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٦,٩٣٥	٦١,٠٠٠	إيرادات الإيجارات
١,٠٥٤,٤٤٣	١,٤٢٢,٣٧٥	إيرادات أنشطة متنوعة
<u>١,١٣١,٣٧٨</u>	<u>١,٤٨٣,٣٧٥</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢- الإيرادات الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٠٥,٦٣٥	٣١٠,٣٣٢	ايراد دعم صندوق الموارد البشرية
<u>٤٠٥,٦٣٥</u>	<u>٣١٠,٣٣٢</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٣ - المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦,٩٠٠	٣,٦٠٠	مساعدات دائمة
٢٥,٠٠٠	.	مساعدات طارئة
١٢,١٠٥	١٤٣,٩٠٠	مساعدات اجتماعية
٢٩,٩٦٠	٣٠,٨٥٠	مساعدات طلبية مدارس
٥٢٧,٦٤٥	٢٠١,٧٥٠	مساعدات إيجارات
٨٦,٤٠٠	٨٠,٤٠٠	مساعدات السلة الغذائية
<u>٦٨٨,٠١٠</u>	<u>٤٦٠,٥٠٠</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١١٠,١١١	.	اطياب ود كافتيريا
١٨,١٢٧	.	مصروفات تدريب وتوظيف الاسر
٣,٨٦٥	١,٥٥٠	مشروع الورد
٩١,٩٠٣	٩٢,٣٨٢	قسم البيئة والصحة
٩,٦٥٧	٢,٧٠٤	قسم الخدمات الاجتماعية
.	٣١,٤٠٠	مطبخ ود
١,١٧٠	.	تواصل وإنجاز
١٢,٦٦٧	١٩,٠٧٠	محو امية كبار
٥٧٠	.	مصروفات المعرض
.	٤٧,١٨٨	مشروع انا قادر
٣٣,٩٣٤	٧,٧٧٤	الدعم الفني
١,٣٧٣	١٢٨	مصروفات فرع الحزام
٢٤٤,٤٤٤	١٤٠,١٤٦	التدريب والإنتاج
١٩٦,٦٥٤	١٩٨,٢٠١	حضانة ود
٦٥,٠٧٣	٦٣,٤٨٩	الاسر المنتجة
١٤,٦٠٣	١,٠٠٠	مشروع رfid
٥٦,٥٧٠	.	مشروع عوافي
٢٣,٦٢٣	.	العلاقات العامة
٣٧,٤٠٩	٢٦,٦٤٤	فرحة عيد
٣١,٨٠٠	٥٢,٢٤٤	أنشطة اخري
<u>٩٥٣,٥٥٣</u>	<u>٦٨٣,٩٢٠</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٥- مصروفات الروضة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٨٦,٠٢٣	٣٨٢,٢٤٨	الرواتب والأجور
٣٠,٥٦١	٣٩,٥٨٥	اصلاح وصيانة
١٧,٤٣٨	٩,٦٧٧	أدوات مكتبية
٦,٤٥٤	٥,٣٧٠	ضيافة ونظافة
٢,٢٣٩	١٢٠	تغذية
٤,٦٢٠	.	كهرباء الروضة
٧,٦٨٥	٤,٤١٠	أجور عمالة
٨٥٠	١٣٠	هاتف وبريد وانترنت
٣٦,٩٧٩	٤٠,٤١٤	مستلزمات أطفال
<u>٥٩٢,٨٤٩</u>	<u>٤٨١,٩٥٤</u>	

جمعية ود الخيرية للتكافل والتنمية الاسرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٨)  
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٦ - المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٦٧٨,٥٠١	١,٦٧٢,٧٠٣	رواتب واجور
١٣٠,٠٠٠	.	ايجارات
٤١,٦٣٢	٧٢,٢٩٧	أدوات مكتبية
٤٣,٤١٥	٣,٤٧٩	سفر وانتقالات
١٨,١٦٣	١٨,٩٦٣	كهرباء ومياه
٧٢,٩٠٣	٥٦,٧٢٥	بريد وهاتف
٣١,٩١٣	٦,٨٩٠	هدايا وحفلات
٧,٦٥١	٤,٧٤٤	محروقات
١,٨٧٠	١,١٥٠	نقل وتحميل
٣٧,١٨٠	٣٣,٧١١	بوفية وضيافة ونظافة
١٦٠,٠٤٠	٢٠,٥٠٠	إعلانات
١٥٣,٩٥٧	٥٧,٥٧١	مكافآت
٧٥٤,٣٣٢	٥٣,١٠٠	اصلاح وصيانة
١٥,٨٨٧	١,٠٥٠	دورات تدريبية
٦,٤٢٥	١٨,٦٧٠	اشتراكات ورسوم حكومية
٣٢٦,٧٢٠	٢٣٩,٨١٢	تامينات اجتماعية
٨٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	رسوم موقع اليكتروني
٢١,١١٠	٢١,٦١٩	مصروفات سيارات
.	١٠,٣٦٠	مواصلات
٦٧,٨٥٥	٢٣,٠٨٠	أجور عمالة
.	١,١٥٠	تامين صحي
٣٨٨	٦٥,٥٦٤	مكافاة نهائية خدمة
٢٠,٣٢٨	١٧,٣٦٦	أدوات ومعدات
٧٧٣	٦٩٠	مصروفات بنكية
٥٩,٢٧٠	٨١,٧٠٨	متنوعة
٣٥٧,٨٤٧	٣٦١,٦١٤	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٤,٠٩٣,١٦٠</u>	<u>٢,٨٦٢,٥١٦</u>	