

جمعية الشفافية الكويتية
الكويت
البيانات المالية للفترة المنتهية
من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016
مع تقرير مراقب الحسابات المستقل

جمعية الشفافية الكويتية
الكويت

المحتويات

الصفحة	
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي
4	بيان الدخل
5	بيان التدفقات النقدية
8 - 6	إيضاحات حول البيانات المالية الختامية



تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة / أعضاء مجلس الإدارة ،،،، المحترمين
 جمعية الشفافية الكويتية
 دولة الكويت

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لجمعية الشفافية الكويتية التي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016 ، وبياني الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016 ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة .

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ .

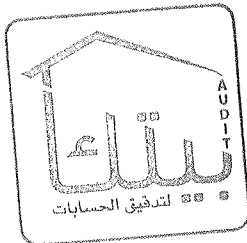
مسئولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استنادا إلى أعمال التدقيق بها وفقا لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء مادية .

يشتمل التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية . تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مراقب الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية سواء كانت تلك الأخطاء بسبب الغش أو الخطأ عند تقييم هذه المخاطر ، يأخذ مراقبو الحسابات في الاعتبار أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية والعرض العادل لها وذلك من أجل وضع إجراءات تدقيق تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض التعبير عن رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية للشركة ويشتمل التدقيق أيضا على تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وصحة التقديرات المحاسبية الهامة التي أجرتها إدارة الشركة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية .
 وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقييم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق المتحفظ .

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مذكور في إيضاح رقم (1) ، لم تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية خلال السنة المنتهية من 1 يناير 2015 حتى 31 ديسمبر 2015 وحتى تاريخه ، وبناءً عليه لم نتمكن من التوصل إلى بيانات مالية مقارنة عن تلك السنة .





الرأي

في رأيي وباستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة من جميع النواحي المادية عن المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016 وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأيي وباستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ فأنني قد حصلت علي كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيتها ضرورية لأغراض التدقيق وأن الجمعية تمسك سجلات محاسبية منتظمة ، كما إن البيانات الحالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها القانون والنظام الأساسي للجمعية وأنه قد اجري الجرد وفقا للأصول المرعية حسبا وصل إليه علمي واعتقادي أنه لم تقع خلال الفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016، أية مخالفات لقانون جمعيات النفع العام والنظام الأساسي للجمعية علي وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الجمعية أو مركزها المالي .

د. طلال محمد الوهاج السميل

سجل مراقبي الحسابات رقم 194 - فئة أ / الكويت

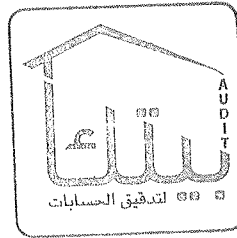
عضو مجلس إدارة جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية

عضو إتحاد المحاسبين والمراجعين العرب - عضو جمعية الضرائب الدولية

الكويت في : 24 يناير 2017

د. طلال محمد الوهاج السميل

د. طلال محمد الوهاج السميل
مستشار
فئة أ (194)
"أ"



جمعية الشفافية الكويتية
الكويت
بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016

<u>2016</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>دينار كويتي</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>
<u>1,288</u>	3	النقد بالصندوق ولدى البنك
<u>1,288</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>1,288</u>		مجموع الموجودات
		<u>المطلوبات وأموال الجمعية</u>
		<u>أموال الجمعية</u>
<u>1,288</u>		فائض أموال الجمعية
<u>1,288</u>		مجموع أموال الجمعية
<u>1,288</u>		مجموع المطلوبات وأموال الجمعية

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزء من هذه البيانات المالية

جمعية الشفافية الكويتية
الكويت

بيان الإيرادات والمصروفات للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016

للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016 دينار كويتي	ايضاح	
1,438	4	إيرادات
(383)		يخصم : تكلفة الإيرادات
1,055		مجمل الربح
585		إيرادات اخرى
1,640		مجمل الربح والإيرادات الأخرى
352	5	يخصم : المصروفات و الاعباء الأخرى
(352)		المصاريف الادارية والعمومية
1,288		مجموع المصروفات والاعباء الأخرى
		صافي فائض السنة

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزء من هذه البيانات المالية

جمعية الشفافية الكويتية

الكويت

بيان التدفقات النقدية للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016

<u>الفترة المنتهية من 1</u> <u>يناير 2016 حتى 31</u> <u>ديسمبر 2016</u> <u>دينار كويتي</u>	<u>ايضاح</u>	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
1,288		ربح الفترة
1,288		تعديلات
-		ربح التشغيل قبل التغير في بنود راس المال العامل
1,288		رصيد النقد اول الفترة
		رصيد النقد اخر الفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 6 إلى 8 تشكل جزء من هذه البيانات المالية

جمعية الشفافية الكويتية
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016

(1) تأسيس وطبيعة نشاط الجمعية:

تم إشهار جمعية الشفافية الكويتية - الكويت ، وفقاً للقرار الوزاري رقم 29 لسنة 2006 الصادر من وزارة الشؤون الإجتماعية والعمل بتاريخ 13 مارس 2006 والمنشور بالجريدة الرسمية بالعدد رقم 761 لسنة 2006 الصادر بتاريخ 26 مارس 2006 .
تم إعداد البيانات المالية للفترة المالية المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016 ، مع العلم ان إدارة الجمعية لم تقوم بإعداد البيانات المالية عن سنة المقارنة ولم تمسك سجلات محاسبية منتظمة حتى تاريخه .

(2) السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية مذكورة أدناه:

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وعلى أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي وهي عملة العرض الأساسية للجمعية.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية من نقد وأرصدة بنكية.

العملات الأجنبية

عملة العرض الرئيسية

تعرض البيانات المالية بالدينار الكويتي، وهي العملة الرئيسية للجمعية التي يتم العرض بها. تقاس البنود المتضمنة في البيانات المالية بتلك العملة الرئيسية.

تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد من عقود المقاولات ونقل مخاطر الملكية ومنافعها إلى العميل. كما يتم إدراج إيرادات الخدمات في بيان الدخل نسبة إلى مرحلة إكمال المعاملة بتاريخ البيانات المالية. كما يتم إدراج إيرادات الفوائد في بيان الدخل على أساس التوزيع الزمني.

جمعية الشفافية الكويتية
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016

3- النقد بالصندوق ولدى البنك

2016	
دينار كويتي	
255	النقد بالصندوق
1,033	النقد لدى البنك
<u>1,288</u>	

4- الإيرادات

للفترة المنتهية من 1	
يناير 2016 حتى 31	
ديسمبر 2016	
دينار كويتي	
800	تبرعات
250	رسوم انتساب واشتراقات عضوية
388	تبرعات أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,438</u>	

5- المصروفات العمومية والإدارية

للفترة المنتهية من 1	
يناير 2016 حتى 31	
ديسمبر 2016	
دينار كويتي	
250	رواتب وأجور
2	مصاريف بنكية
100	متنوعة
<u>352</u>	

- القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبالغ التي يمكن ان تستبدل بها اصل او يسدد بها التزام بين اطراف ذات معرفة ورغبة في التعامل على اسس متكافئة ، ومن المفهوم ضمناً في تعريف القيمة العادلة افتراض الاستمرارية لأعمال الجمعية وعدم وجود نية او حاجة للتصفية او تقليص عملياتها بشكل مادي او ان تتولى معاملات بشروط غير ملائمة . وقد تعاملت الجمعية ضمن أنشطتها الاعتيادية في ادوات مالية مثل النقد والذمم المدينة والدائنة ، وترى إدارة الجمعية ان القيمة الدفترية لهذه الأدوات كما في 31 ديسمبر لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة العادلة لها.

تستخدم الجمعية ضمن النشاط الاعتيادي بعض الادوات المالية مثل المدينون مما يعرض الجمعية لبعض المخاطر والمذكورة لاحقاً .

- إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

ان أنشطة الجمعية تتطوى على المخاطر ، ولكن يتم إدارتها عبر عملية من التعريف والقياس والتوجيه المستمر وبناء على حدود المخاطر والرقابة الأخرى . قد تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق .

تقوم إدارة الجمعية بإدارة المخاطر كما تقوم بالتركيز على تأمين التدفقات النقدية القصيرة والمتوسطة المدى الخاصة بالجمعية عن طريق تقارير المخاطر الداخلية والتي تقوم بتحليل مستوى واتجاه المخاطر . كما يتم إدارة الاستثمارات المالية طويلة المدى لتوليد عوائد مستمرة.

- مخاطر الائتمان

ان خطر الائتمان هو خطر عدم قدرة احد اطراف الاداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الاخر . ان الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان تتمثل اساساً في المدينين . كما يتم اثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . ان خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

جمعية الشفافية الكويتية

الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية للفترة المنتهية من 1 يناير 2016 حتى 31 ديسمبر 2016

- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر الا يكون بمقدور الجمعية تسديد مطلوباتها عند استحقاقها وللحد من هذا الخطر فقد قامت الإدارة بتوفير مصادر تمويل متنوعة ومراقبة سيولة الموجودات والسيولة على اسس منتظمة.

تقع المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة التمويل قصير الاجل وطويل الاجل للجمعية بالإضافة الى متطلبات ادارة السيولة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وتسهيلات بنكية وتسهيلات إقراض احتياطية بالإضافة الى المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة سجل استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تغيير قيمة الأداة المالية وهذا نتيجة للتغير في متغيرات السوق مثل معدلات الفائدة ، سعر صرف العملات الأجنبية وسعر السوق سواء تمت هذه التغيرات بسبب عوامل الاستثمار الفردي ، او القائم بعملية الإصدار تتم إدارة مخاطر السوق على اساس تخصيص الأصل السابق تحديده عبر فئات الاصول المتنوعة ، التعدد في الاصول ، التقييم المستمر لظروف واتجاهات السوق وتقدير الإدارة للتغيرات الطويلة والقصيرة المدى في القيمة العادلة.

- مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في تغير قيمة الأداة المالية وهذا نتيجة للتغيرات في معدلات تحويل العملات الأجنبية . لا تتعرض الجمعية الى مخاطر العملات الأجنبية كما في 31 ديسمبر 2016 نظراً لأن أدوات الجمعية المالية تتم بالدينار الكويتي.