



## أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

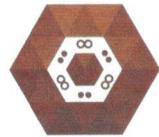


### الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

#### القواعد المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل



+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢  
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢  
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩  
[info@taysseer.com](mailto:info@taysseer.com)  
[www.taysseer.com](http://www.taysseer.com)  
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون  
فاكس  
بريد الكتروني  
الموقع الالكتروني  
سجل مهني

حي المرسلات - مبني ٤٤٧٨ - الدور الرابع  
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعى  
ص.ب. ٣٧٨٠  
١١٤٨١  
الرياض  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٤٥١

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية بالنبهانية

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالنبهانية ("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 (١٥) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا ، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملازمة لظروف الجمعية.

### أساس الرأي

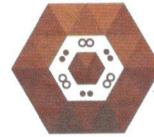
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراعتنا للقواعد المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورةً 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.

وسعى إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك تباين لتصفيحة الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي، بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير الذي في الجمعية.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعمول 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 التعريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخدّها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء 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، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفّر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير 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 لغایات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتّبعة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساليب الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكّاً 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 الإنصاف 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 تتسبّب 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

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون و مرافقون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



٥ جمادى الآخرى ١٤٤٠ هـ  
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م

**الجمعية الخيرية بالنبهانية**

مسحة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

**قائمة المركز المالي**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	إيضاح	<u>الأصول</u>
٦,٥٨١,٦٧٦	٧,٠٧٥,٢٧٩	٣	الأصول المتداولة
٤٦,٢٩٣	-		النقد
٤٧,٩٠٠	٣٤,١٠٠	٤	المخزون
٦,٦٧٥,٨٦٩	٧,١٠٩,٣٧٩		الأرصدة المدينة الأخرى
			اجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	٥	الاستثمارات المتاحة للبيع
٦,٢٨٥,٤٤٨	٦,٠٠٢,٣٧٦	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
-	٥٢,٠٠٤	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٨,١٩٨,٤٤٨	٨,٣٥٢,٣٨٠		اجمالي أصول غير متداولة
١٤,٨٧٤,٣١٧	١٥,٤٦١,٧٥٩		اجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			المطلوبات المتداولة
٢٤,١٦٠	-		الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤,١٦٠	-		اجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦٤,٢٤٣	٨,٢٥٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٢٤٣	٨,٢٥٠		اجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١١,٥٤٥,٠١٥	١١,٩٠٦,٩١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٢٧,٨٩٩	٢,٢٤٨,٥٩٠		صافي الأصول المقيدة
٩١٣,٠٠٠	١,٢٩٨,٠٠٠		أرباح غير محققة
١٤,٧٨٥,٩١٤	١٥,٤٥٣,٥٩		اجمالي صافي الأصول
١٤,٨٧٤,٣١٧	١٥,٤٦١,٧٥٩		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**الجمعية الخيرية بالنبهانية**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٧,٠٠	٤٠٠	-	٤٠٠	
٢٥٣,٧٤٨	١٧١,٥٣٣	-	١٧١,٥٣٣	
١٣٨,٠٢٨	١٥٣,٥١٦	١٥٣,٥١٦		٩
٧٣٣,٤١٤	١,٨١٨,٠٦٠	-	١,٨١٨,٠٦٠	
٣٨١,٥٧٤	٣٨٨,٧٠٤	٣٨٨,٧٠٤	-	
-	٣٥,٤٦٠	٣٥,٤٦٠	-	
٢٠٠,٠٠	٨٥٩,٠٠	-	٨٥٩,٠٠	١٠
١٢٩,١٧٣	١٨٦,٥٤٦	-	١٨٦,٥٤٦	١١
٤٦٠,٧٢٠	٥١٠,٢٦٩	-	٥١٠,٢٦٩	١٢
<b>٢,٣٠٣,٦٥٧</b>	<b>٤,١٢٣,٤٨٨</b>	<b>٥٧٧,٦٨٠</b>	<b>٣,٥٤٥,٨٠٨</b>	
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>				
(٣٦٤,٠١٠)	(٤٣٨,٩٠٥)	-	(٤٣٨,٩٠٥)	١٣
(٢١٤,٤٠٠)	(١٠٧,٢٩٤)	(١٠٧,٢٩٤)		
(٦٧٤,٤٩٥)	(١,٧٩٣,٥٥٣)	-	(١,٧٩٣,٥٥٣)	
(٣٠٧,٤٠٠)	(٥١٤,٢٣٥)	(٥١٤,٢٣٥)	-	
-	(٣٥,٤٦٠)	(٣٥,٤٦٠)	-	
(٣٥٩,٢٧٠)	(٢٣٧,٤٥٦)	-	(٢٣٧,٤٥٦)	١٤
(١,١٥٨,٣٤٧)	(٧١٤,٤٩٠)	-	(٧١٤,٤٩٠)	١٥
(٢١٠,١٩١)	-			
<b>(٣,٢٨٨,١١٣)</b>	<b>(٣,٨٤٠,٨٩٣)</b>	<b>(٦٥٦,٩٨٩)</b>	<b>(٣,١٨٣,٩٠٤)</b>	
<b>المصروفات والخسائر:</b>				
المساعدات النقدية				
(٩٨٤,٤٥٦)	٢٨٢,٥٩٥	(٧٩,٣٠٩)	٣٦١,٩٠٤	
١٤,٨٥٧,٣٧٠	١٣,٨٧٢,٩١٤	٢,٣٢٧,٨٩٩	١١,٥٤٥,٠١٥	
١٣,٨٧٢,٩١٤	١٤,١٥٥,٥٠٩	٢,٢٤٨,٥٩٠	١١,٩٠٦,٩١٩	
<b>التحويلات بين صافي الأصول</b>				
التغير في صافي الأصول خلال العام				
صافي الأصول في بداية العام				
صافي الأصول في نهاية العام				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧

٢٠١٨

### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

#### تعديلات لبند غير نقدية

(+ ) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات

(+ ) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البند في النقدية

#### تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

المخزون

الأرصدة المدينة الأخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى

المنصرف من مخصص نهاية الخدمة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

إضافات مشاريع تحت التنفيذ

صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

### صافي التغير في النقد خلال العام

رصيد النقد في بداية السنة

رصيد النقد في نهاية السنة

### أهم المعاملات الغير نقدية

تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة

(٩٨٤,٤٥٦)

٢٨٢,٥٩٥

٧٩١,٧٤٩  
٦٤,٢٤٣  
(١٢٨,٤٦٤)

٣٥٠,٠٤٦  
٤,٣٠٠  
٦٣٦,٩٤١

٢,٩٣٨  
١٦,١٠٣  
١٣,٨١٠  
. .  
(٩٥,٦١٣)

٤٦,٢٩٣  
١٣,٨٠٠  
(٢٤,١٦٠)  
(٦٠,٢٩٣)  
٦١٢,٥٨١

(١٨٤,١٣٤)  
(١٨٤,١٣٤)

(٦٦,٩٧٤)  
(٥٢,٠٠٤)  
(١١٨,٩٧٨)

(٢٧٩,٧٤٧)  
٦,٨٦١,٤٢٣  
٦,٥٨١,٦٧٦

٤٩٣,٦٠٣  
٦,٥٨١,٦٧٦  
٧,٠٧٥,٢٧٩

٥,٣٢٨,٥٩٦  
٥,٣٢٨,٥٩٦

. .

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## **الجمعية الخيرية بالنبهانية**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### **١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :**

#### **١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية**

الجمعية الخيرية بالنبهانية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٧) في تاريخ ١٤١٦/٧/١١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي النبهانية ومنطقة خدماتها محافظة النبهانية وتابعها.

#### **الفروع:-**

١. فرع الزهرية      ٢. فرع اللغفية      ٣. فرع البتراء      ٤. فرع الروضة

#### **٢-١ أهداف الجمعية**

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-  
•تقديم المساعدات النقية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.  
•المساهمة في نشر الوعي النقافي في كافة المجالات.  
•تقديم المساعدات العلاجية للمرضى المستحقين المساعدة.  
•المساهمة في رعاية وإنشاء المرافق العامة والمساهمة في جميع الأعمال الخيرية.  
•جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

#### **٣-١ فترة الحسابات**

تعطى هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

#### **٤-١ أهم السياسات المحاسبية :**

##### **٤-١-١ 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.

##### **٤-١-٢ أساس القياس**

تبعد الجمعية . مبدأ التكفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتنخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدى لها .

##### **٤-١-٣ استعمال التقديرات**

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف 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 .

##### **٤-١-٤ 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.

## **الجمعية الخيرية بالنبهانية**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

## **٥-٢ مخزون**

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

## **٦-٢ الإستثمارات**

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

### **- الاستثمارات وفق التكلفة :**

تتمثل في الاستثمارات التي نسبياً المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتسييرية 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 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% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتسييرية للشركات المستثمر فيها.

أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتسييرية للشركات المستثمر فيها أيًّا كانت نسبة الاستثمار.

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتسييرية للشركات المستثمر فيها.

وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً لتكلفة التاريخية بعد تعديلاها 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 .

## **٧-٢ ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر الممتلكات وألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

ووتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترادفة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الممكн استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض 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 بمحبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستفاده .

- 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 الممكنا استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكنا استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

## **الجمعية الخيرية بالنبهانية**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

## **٩- الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلى بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.

يتم تجنب مخصص تقديرى مقابل الديون المشكوك فى تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات فى قائمة الأنشطة .

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها.

تغدو أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

## **١٠- الذمم الداننة 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 .

## **١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

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

## **١٢- 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- عقود إيجار تشغيلية**

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

## **١٤- 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 المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً مالية أو عينية.

° الأصول المقيدة وهي الأصول الخاصة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً مالية أو عينية

° التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن 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 المترسخ 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 المترسخ والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

## **الجمعية الخيرية بالنبهانية**

مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### **إيضاحات حول القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

#### **١٥-٢ الإيرادات والمكاسب**

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقوله
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراقب 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 تحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها و يتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### **١٧-٢ 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 الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

#### **١٨-٢ النقد والنقد المماثل**

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمار عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

## الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

#### ٣- النقد

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

-	٥,٩٣٣	نقد بالصندوق نقد بالبنوك
٦,٥٨١,٦٧٦	٧,٠٦٩,٣٤٦	
<u>٦,٥٨١,٦٧٦</u>	<u>٧,٠٧٥,٢٧٩</u>	

#### ٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

٤٧,٩٠٠	٣٤,١٠٠	قروض زواج
<u>٤٧,٩٠٠</u>	<u>٣٤,١٠٠</u>	

#### ٥- الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٧ ديسمبر ٣١

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم في مصرف الإنماء
<u>١,٩١٣,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٩٨,٠٠٠</u>	

**الجمعية الخيرية بالذئبانية**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
 عزيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**٦- ممتلكات وألات ومعدات**

<b>المجموع</b>	<b>الأراضي</b>	<b>المباني</b>	<b>السيارات</b>	<b>أثاث ومفروشات</b>	<b>أجهزة وألات</b>	<b>نسبة الأهلاك</b>
٩,٠٠١,٢٩.	٩,٧١٥,٨٤,٢	٣,٣٨,٠٣٣	١,١٧	١٤,٧٠,١	١٢٨,٤٠,٣	١٠%
٦٦,٩٧٤	٣٥,٠٤٦	١,٢١,٧	٦	٣٩,٦	٣٧,٤٠,١	٥%

**التكلفة:**

٩,٠٦٨,٢٦٤	٩,٠٦٢,٣٧٢	١٢٨,٠٤٠,٩	٧٩١,٩٠	٧,٤٠,٥٦٩	٧٩١,٩٠	٣٥٦,٠٠
٣,٠٦٥,٨٨٨	٣,٠٦٥,٢٥٠	١١٣,٥٠٤	٦٢٢,٢٢٧	٢,٠٨١,٩٠٧	٦٢٢,٢٢٧	٣٥٦,٠٠

**الاستهلاك المترافق:**

٢,٧١٥,٨٤,٢	٢,٤٨٥,٢٥٠	١٤,٧٠,١	٥,٨٨٨,٢٢٧	١,٧٨٧,٢,٢٢	٧,٦٤٢,١	٢٠١٧
٣,٠٦٥,٨٨٨	٣,٠٦٥,٢٥٠	١١٣,٥٠٤	٦٢٢,٢٢٧	٢,٠٨١,٩٠٧	٦٢٢,٢٢٧	٣٥٦,٠٠

**صافي القيمة الدفترية:**

٦,٢٨٥,٤٤٨	٦,٢٨٣,٢٠٠	٢٠,٩٣٥	٢٠,٣٦٧,٣	٥,٦٣٨,٥	١٠,١٠٠	٢٠١٨
٦,٠٥٦,٥٤٥	٦,٠٥٦,٥٤٥	٥٤,٥٤٥	٥٤,٥٤٥	٦٦٩,٦٧٣	٦٦٣,٤٤٥	٢٠١٧

## الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	مصرف مشروع فرع الزهرية
-	٥٢,٠٠٤	
-	<u>٥٢,٠٠٤</u>	

### ٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	رصيد المخصص أول العام يضاف : المخصص المكون خلال العام يخصم : المخصص المنصرف خلال العام رصيد المخصص آخر العام
-	٦٤,٢٤٣	
٦٤,٢٤٣	٤,٣٠٠	
-	(٦٠,٢٩٣)	
<u>٦٤,٢٤٣</u>	<u>٨,٢٥٠</u>	

### ٩- التبرعات النقدية المقيدة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	تبرعات كفالات أيتام تبرعات مساعدات تبرعات برامج موسمية
١٣٨,٠٢٨	١٠١,٩٩٥	
-	٥٠,٤٧٥	
-	١,٠٤٦	
<u>١٣٨,٠٢٨</u>	<u>١٥٣,٥١٦</u>	

### ١٠- الإعانات الحكومية

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة إعانة تدريب
٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٥٩,٠٠٠</u>	

## الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### ايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ١١- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٢٣,٥٠٣	١١,١٨٢	أطمار صائم
١٢,٧٧٠	١٦,٠٥٤	إيرادات مشروع السقيا
٢٥٠	-	إيرادات القسم النسائي
٩,٤٥٠	٩,٢٦٠	إيرادات فرع الروضة
٩,٩٨٠	١١,٤٩٠	إيرادات فرع البتراء
٤٢,٣٧٠	٣٨,٥٦٠	إيرادات فرع اللغفية
٣٠,٨٥٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات فرع الزهرية
<u>١٢٩,١٧٣</u>	<u>١٨٦,٥٤٦</u>	

### ١٢- الإيرادات الأخرى

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
١٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إيرادات استثمار أسهم بنك الانماء
٢٠,٥٠٠	٥٩,١٩٧	إيراد مبيعات السلع والخدمات
٣٤٠,٢٢٠	٣٧١,٠٧٢	إيراد ايجارات
<u>٤٦٠,٧٢٠</u>	<u>٥١٠,٢٦٩</u>	

### ١٣- المساعدات النقدية

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٣٥,١٤٠	٢٠٧,٣٧٨	مساعدات نقدية دائمة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مساعدات نقدية زواج
٦٠,٠٠٠	-	مساعدات نقدية طلبة مدارس
١٧٨,١٠٠	١٣٥,٢١٠	مساعدات نقدية كسوة العيد والشتاء
٦٠,٠٠٠	١٥,٠٨٥	مساعدات نقدية معاقين ومرضى
-	٤٠,٠٠٠	مساعدات نقدية ايجارات
٦,٧٧٠	١٧,٢٣٢	مساعدات نقدية طارئة
<u>٣٦٤,٠١٠</u>	<u>٤٣٨,٩٠٥</u>	

## الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٤- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٩,٦٦٥	١١,٨٩٠	مصروفات مشروع السقيا
١٠٥,٣٩٠	١١٤,٠٦٠	مصروفات افطار صائم
١٢٩,٦٣٠	٢,٤٩٠	مصروفات العقارات
٢,١٢٠	١,٨٩٩	مصروفات المستودع
٣٤,٦٣٧	١٦,٢٥٠	مصروفات فرع الروضة
٤٥,٨٢٨	٤٠,٠٠٠	مصروفات فرع اللغفية
٨,٠٠٠	-	مصرفوف القسم النسائي
٢٤,٠٠٠	٥٠,٨٦٧	مصروفات فرع الزهرية
٣٥٩,٢٧٠	٢٣٧,٤٥٦	

### ٥- مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>	
٣٠٣,٧١٥	٢٨٣,٨٣٥	الرواتب ونحوها حكمها
٢٠,١٦٠	٢٢,١٩٦	التأمينات الاجتماعية
٥,٢٩٤	٧,٧٣٣	قرطاسية ومطبوعات
٥,٢٥٧	٨,٧٠٨	بريد وبرق وهاتف
-	٨,٠٠٠	اتعب استشارات
-	٨,٨٨٠	رسوم حكومية
-	١,١٨١	نظافة وضيافة
-	٨,٠٤٢	صيانة واصلاح
٢,٠١٨	٤,٠٣٣	كهرباء وغاز ومية
٨,٤٦٣	٤,٣٠٠	مصرفوف مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٦٩١	٧,٥٣٦	مصرفوفات متعددة
٧٩١,٧٤٩	٣٥٠,٠٤٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,١٥٨,٣٤٧	٧١٤,٤٩٠	