

الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

وتقدير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

| | |
|--------|-----------------------------|
| -- | تقرير مراجع الحسابات |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الأنشطة |
| ٣ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٤ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجعة المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية الخيرية بالنبهانية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالنبهانية، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، وقائمة الأنشطة والتصرفات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعيبة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بسياسات المحاسبة المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية بالنبهانية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي:

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

مسئoliات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكنها من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.





مسؤوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بعرض إبداع رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقريرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قدمت بها الإدارية.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارية لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وستندرج استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارية، من بين عدة أمور، بنتائج المراجعة وتوفيق المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهيرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها اثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحققت بها.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٤٤٢ هـ ٠٤ محرم

٢٠٢٠ م ٢٢ أغسط

الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إضاح | الأصول : |
|-----------------------------|-----------------------------|------|-----------------------------------------|
| ٧,٠٧٥,٢٧٩ | ٧,٤٩٤,٥٣٣ | (٣) | النقد لدى البنك |
| - | ٥٧,٣٨٠ | (٤) | المخزون |
| ٣٤,١٠٠ | ١٠٥,٩٧٢ | (٥) | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧,١٠٩,٣٧٩ | ٧,٦٥٧,٨٨٥ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة: | | | |
| ٢,٢٩٨,٠٠٠ | ٢,٥٣٥,٠٠٠ | (٦) | الاستثمارات المتاحة للبيع |
| ٦,٠٠٢,٣٧٦ | ٥,٧٠٩,٠٠٢ | (٧) | ممتلكات ومعدات ، صافي |
| ٥٢,٠٠٤ | ٥٩,٥١١ | (٨) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٨,٣٥٢,٣٨٠ | ٨,٣٠٣,٥١٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٥,٤٦١,٧٥٩ | ١٥,٩٦١,٣٩٨ | | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وصافي الأصول : | | | |
| الالتزامات غير المتداولة: | | | |
| ٨,٢٥٠ | ١٢,٥٦٣ | (٩) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٨,٢٥٠ | ١٢,٥٦٣ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| صافي الأصول | | | |
| ١١,٩٠٦,٩١٩ | ١١,٧٣٠,٦٩٠ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٢,٢٤٨,٥٩٠ | ٢,٦٨٣,١٤٥ | (١٧) | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٢٩٨,٠٠٠ | ١,٥٣٥,٠٠٠ | | أرباح غير محققة |
| ١٥,٤٥٣,٥٠٩ | ١٥,٩٤٨,٨٣٥ | | إجمالي صافي الأصول |
| ١٥,٤٦١,٧٥٩ | ١٥,٩٦١,٣٩٨ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |



ترخيص رقم : ٦٤٩
License No.: 649

Al-Abydah Certified Accountants & Auditors

الجمعية الخيرية بالبيهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جمـع ابـالـغـ بالـريـالـ السـعـودـيـ)

| <u>م ٢٠١٨</u> | <u>م ٢٠١٩</u> | <u>أـنـشـطـةـ مـقـيـدةـ</u> | <u>أـنـشـطـةـ غـيرـ مـقـيـدةـ</u> | <u>إـيـضـاحـ</u> | |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|
| ٤٠٠ | ٤,٠٠٠ | — | ٤,٠٠٠ | | الإيرادات والمكاسب |
| ١٧١,٥٣٣ | ٢١٩,٠٨٨ | — | ٢١٩,٠٨٨ | | اشتراكـاتـ الـاعـضـاءـ |
| ١٦٤,٦٩٨ | ١٨٦,٨١٦ | ١٨٦,٨١٦ | — | (١٠) | التبرعـاتـ الـنـقـديـةـ |
| ١,٨١٨,٠٦٠ | ١,٥٦٧,٧٦٧ | — | ١,٥٦٧,٧٦٧ | | التبرعـاتـ الـنـقـديـةـ المقـيـدةـ |
| ١٧٥,٣٦٤ | ١,٢٥٠ | | ١,٢٥٠ | | الإيراداتـ الـأـنـشـطـةـ |
| ٣٧١,٠٧٢ | ٤٠١,٣٥٠ | — | ٤٠١,٣٥٠ | | إيراداتـ عـقـارـاتـ |
| ٣٨٨,٧٠٤ | ٤٤٠,١١٥ | ٤٤٠,١١٥ | — | | تبرعـاتـ الزـكـاـةـ الـنـقـديـةـ |
| ٣٥,٤٦٠ | — | — | — | | تبرعـاتـ الزـكـاـةـ الـعـيـنـيـةـ |
| ٨٥٩,٠٠٠ | — | — | — | (١١) | الإـمـانـاتـ الـحـكـوـمـيـةـ |
| ١٣٩,١٩٧ | ١٤٠,٤٢٠ | | ١٤٠,٤٢٠ | (١٢) | الإـيرـادـاتـ الـأـخـرـىـ |
| صـافـيـ الأـصـولـ الـخـرـفـةـ منـ الـقيـودـ | | | | | |
| إـعادـةـ التـصـنـيفـ لـتحقـقـ قـيدـ الإـسـتـخدـامـ | | | | | |
| إـجمـاليـ الإـيرـادـاتـ وـالمـكـاسـبـ | | | | | |
| المصروفـاتـ : | | | | | |
| (١,٧٩٣,٠٥٣) | (١,٣٨٥,٣٨٧) | — | (١,٣٨٥,٣٨٧) | | المـسـاعـدـاتـ الـعـيـنـيـةـ وـالـمـشـرـأـةـ |
| (٢,٤٩٠) | (٢,٦٩١) | — | (٢,٦٩١) | | مـصـرـوفـاتـ الـعـقـارـاتـ |
| (٣٥,٤٦٠) | — | — | — | | مـصـرـوفـاتـ الزـكـاـةـ الـعـيـنـيـةـ |
| (٥١٤,٢٣٥) | (٢٨,٣٨٤) | — | (٢٨,٣٨٤) | | مـسـاعـدـاتـ الزـكـاـةـ |
| (٢٢٤,٦١٠) | (١٦٢,٦٢٠) | | (١٦٢,٦٢٠) | (١٣) | المـسـاعـدـاتـ الـنـقـديـةـ |
| (٣٢١,٥٨٩) | (٣٦٤,٠٠٥) | — | (٣٦٤,٠٠٥) | (١٤) | المـسـاعـدـاتـ الـنـقـديـةـ المقـيـدةـ |
| (٢٣٤,٩٦٦) | (١٠٦,٧٥١) | — | (١٠٦,٧٥١) | (١٥) | مـصـرـوفـاتـ الـأـنـشـطـةـ |
| (٧١٤,٤٩٠) | (٦٥١,٦٤٢) | — | (٦٥١,٦٤٢) | (١٦) | المـصـرـوفـاتـ الـعـومـيـةـ وـالـإـادـارـيـةـ |
| (٣,٨٤,٠,٨٩٣) | (٢,٧٠,٢,٤٨٠) | — | (٢,٧٠,٢,٤٨٠) | | إـجمـاليـ المـصـرـوفـاتـ : |
| ٢٨٢,٥٩٥ | ٢٥٨,٣٢٦ | ٤٣٤,٥٥٥ | (١٧٦,٢٢٩) | | الـتـغـيرـ فيـ صـافـيـ الأـصـولـ خـلـالـ الـعـامـ |
| ١٣,٨٧٢,٩١٤ | ١٤,١٥٥,٥٠٩ | ٢,٢٤٨,٥٩٠ | ١١,٩٠٦,٩١٩ | | صـافـيـ الأـصـولـ فيـ بدـاـيـةـ الـعـامـ |
| ١٤,١٥٥,٥٠٩ | ١٤,٤١٣,٨٣٥ | ٢,٦٨٣,١٤٥ | ١١,٧٣,٠٦٩٠ | | صـافـيـ الأـصـولـ فيـ خـاتـيـةـ الـعـامـ |

تعتبر الإيضاحـاتـ المرفـقةـ جـزـءـ لاـ يـتجـزـأـ مـنـ القـوـانـىـنـ الـمالـيـةـ .



الجمعية الخيرية بالبهائية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٧)

قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م٢٠١٨

م٢٠١٩

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :

التغير في صافي الأصول خلال العام

التعديلات على صافي الدخل (الحسارة) :

٢٨٢,٥٩٥ ٢٥٨,٣٢٦

٣٥٠,٠٤٦ ٢٩٨,٧٥٠

٤,٣٠٠ ٤,٣١٣

إملاك ممتلكات ومعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :

٤٦,٢٩٣ (٥٧,٣٨٠)

١٣,٨٠٠ (٧١,٨٧٢)

(٢٤,١٦٠) - الأرصدة الدالة الأخرى

(٦٠,٢٩٣) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المستخدم)

٦١٢,٥٨١ ٤٣٢,١٣٧ صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :

(٦٦,٩٧٤) (٥,٣٧٦) ممتلكات وألات ومعدات (إضافات)

(٥٢,٠٠٤) (٧,٥٠٧) مشروعات تحت التنفيذ

(١١٨,٩٧٨) (١٢,٨٨٣) صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٤٩٣,٦٠٣ ٤١٩,٢٥٤ التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

٦,٥٨١,٦٧٦ ٧,٠٧٥,٢٧٩ النقد وما في حكمه في بداية السنة

٧,٠٧٥,٢٧٩ ٧,٤٩٤,٥٣٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بالبهائية

(١/٢) المركز الرئيسي : البهائية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧) بتاريخ ١٤١٦/٧/١١ هـ

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* مساعدة الفقراء والمحتاجين والمعوزين بمنطقة خدمات الجمعية

* خدمات الارامل والابناء وتوزيع الفائض من الولائم على المحتاجين

* الاهتمام بالشئ وفتح مدارس لتحفيظ القرآن الكريم

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير المادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وللمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمحصوم وإيضاحات الأصول والمحصوم المحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



(٢) العرف الخاص:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيها عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة للخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .

النقدية وشبيه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

ثبتت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي:-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولأ يُصرف أولأ وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .



الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بال موجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك ، وتحلقي القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| | | | |
|-----------|----------------------|---------------|----------|
| %١٥ | اجهزه والآت وعدد | ٤% | المباني |
| %١٠ | تحسينات باملاك الغير | ٦٢% | السيارات |
| %١٠ : %٢٥ | | أثاث ومفروشات | |

الاستثمارات طويلة الأجل:-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتناصها ويتم تعديليها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتناصها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الأستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الأستثمارات كيند مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة عن الأستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة:-

يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها:-

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إمكانية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية:-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتناصها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

البرعات العينية:-

يتم قيد البرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تغدر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك البرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وبيان حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



الجمعية الخيرية بالبهائية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٧)

إضاحات حول القوانين المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| (٣) النقد لدى البنوك: | |
|-----------------------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٥,٩٣٣ | ٢,٤٥٠ |
| ٧,٠٦٩,٣٤٦ | ٧,٤٩٢,٠٨٣ |
| ٧,٠٧٥,٢٧٩ | ٧,٤٩٤,٥٣٣ |
| | |
| (٤) المخزون : | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| - | ٥٧,٣٨٠ |
| - | ٥٧,٣٨٠ |
| | |
| (٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى : | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٣٤,١٠٠ | ٩٧,١٠٠ |
| - | ٨,٨٧٢ |
| ٣٤,١٠٠ | ١٠٥,٩٧٢ |
| | |
| (٦) الإستثمارات المتاحة للبيع | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٢,٢٩٨,٠٠٠ | ٢,٥٣٥,٠٠٠ |
| ٢,٢٩٨,٠٠٠ | ٢,٥٣٥,٠٠٠ |
| | |



الجمعية الخيرية بالنهائية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات ومعدات ، صافي :

| الإجمالي | عدد وأجهزة | أثاث ومفروشات | السيارات | المباني | الأراضي | المحكمة |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|-------------------------|
| | %١٥ | %١٠ | %٢٠ | %٤ | - | |
| ٩,٠٦٨,٢٦٤ | ٣٠٦,٣٧٢ | ١٢٨,٠٤٩ | ٧٩١,٩٠٠ | ٧,٤٨٥,٩٤٣ | ٣٥٦,٠٠٠ | كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| ٥,٣٧٦ | ٤,٣٢٦ | ١,٠٥٠ | - | - | - | إضافات خلال السنة |
| ٩,٠٧٣,٦٤٠ | ٣١٠,٦٩٨ | ١٢٩,٠٩٩ | ٧٩١,٩٠٠ | ٧,٤٨٥,٩٤٣ | ٣٥٦,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
| الإهلاك المتراكم | | | | | | |
| ٣٠٦٥,٨٨٨ | ٢٤٨,٢٥٠ | ١١٣,٥٠٤ | ٦٢٢,٢٢٧ | ٢,٠٨١,٩٠٧ | - | ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| ٢٩٨,٧٥٠ | ٧,٤٥٨ | ٥,٠١٣ | ٣٤,٠٠٠ | ٢٥٢,٢٧٩ | - | الحمل خلال العام |
| ٣,٣٦٤,٦٣٨ | ٢٥٥,٧٠٨ | ١١٨,٥١٧ | ٦٥٦,٢٢٧ | ٢,٣٣٤,١٨٦ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| ٦,٠٠٢,٣٧٦ | ٥٨,١٢٢ | ١٤,٥٤٥ | ١٦٩,٦٧٣ | ٥,٤٠٤,٠٣٦ | ٣٥٦,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| ٥,٧٠٩,٠٠٢ | ٥٤,٩٩٠ | ١٠,٥٨٢ | ١٣٥,٦٧٣ | ٥,١٥١,٧٥٧ | ٣٥٦,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |



| <u>م ٢٠١٨</u> | <u>م ٢٠١٩</u> | (١٥) مصروفات الأنشطة : |
|----------------|----------------|------------------------|
| ١١,٨٩٠ | ٤,٤٥٨ | مصروفات مشروع السقفا |
| ١٦,٢٥٠ | ١٥,٠٤١ | مصروفات فرع الروضة |
| ٤٠,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠ | مصروفات التغذية |
| ٥٠,٨٦٧ | ٤٢,٧٧٦ | مصروفات فرع الزهرية |
| ١١٤,٠٦٠ | ٣٠,٣٨١ | إنصار الصائم |
| ١,٨٩٩ | ٢,٠٩٥ | مصروفات المستودع |
| <u>٢٣٤,٩٦٦</u> | <u>١٠٦,٧٥١</u> | الإجمالي |

| <u>م ٢٠١٨</u> | <u>م ٢٠١٩</u> | (١٦) المصروفات العمومية والإدارية : |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٢٨٣,٨٣٥ | ٢٩٣,٧٥٧ | رواتب وأجور وما ينفق عليها حكماها |
| ٢٢,١٩٦ | ٢٣,٦٥٥ | التأمينات الاجتماعية |
| ٧,٧٣٣ | ٥٧٩ | فوطامبية وطبعيات |
| ٨,٧٠٨ | ٣,٧٧١ | بريد وبرق وهاتف |
| ٨,٠٠٠ | - | اتعاب استشارات |
| ٤,٠٣٣ | ٧,٧٣٣ | كهرباء ومياه |
| ٧,٥٣٦ | ١,٢٩١ | مصروفات متعددة |
| ١,١٨١ | - | ضيافة ونظافة |
| - | ٨٩ | مغروقات |
| ٨,٨٨٠ | ١٤,٢٤١ | رسوم حكومية |
| ٤,٣٠٠ | - | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٨,٠٤٢ | ٧,٧٧٦ | صيانة وإصلاح مباني |
| <u>٣٥٠,٠٤٦</u> | <u>٢٩٨,٧٥٠</u> | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| <u>٧١٤,٤٩٠</u> | <u>٦٥١,٦٤٢</u> | الإجمالي |

| <u>٣١ ديسمبر</u> | <u>٣١</u> | (١٧) صافي الأصول المقيدة : |
|------------------|------------------|----------------------------|
| <u>م ٢٠١٨</u> | <u>م ٢٠١٩</u> | |
| - | ٤١١,٧٣١ | ركاوة |
| - | ٢٣,٠١٣ | كفالة الأيام |
| ٢,٢٤٨,٥٩٠ | ٢,٢٤٨,٤٠١ | إيدادات مقيدة أخرى |
| <u>٢,٢٤٨,٥٩٠</u> | <u>٢,٦٨٣,١٤٥</u> | الإجمالي |

(١٨) عام :

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .

تم تقرير عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

