



## أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

تلفون +٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢  
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢  
فاكس +٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩  
بريد الكتروني [info@tavsseer.com](mailto:info@tavsseer.com)  
الموقع الالكتروني [www.tavsseer.com](http://www.tavsseer.com)  
سجل مهني ٦٤٠/١١/٣٢٣

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع  
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي  
ص.ب ٣٧٨٠  
الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية النسائية بحفر الباطن "درة" ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وبقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد ان 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 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.

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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واعي 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 جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواء 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة 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 المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبقو 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

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

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣



٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٤ مارس ٢٠١٩ م



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٣٩٠,٤٢٩	٧٧٨,٠١٧	٣	المخزون
١٠,٧٤٥	١٢,٦٦٠	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢,١٥٠	٧,٥٠٠	٥	إجمالي أصول متداولة
٤١٣,٣٢٤	٧٩٨,١٧٧		
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٢,٧٠٢,٣٩٢	٢,٦٣٠,٨١١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٧	إجمالي أصول غير متداولة
٢,٧٠٦,٨٩٢	٢,٦٣٥,٣١١		
٣,١٢٠,٢١٦	٣,٤٣٣,٤٨٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
			الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٥,٥٤١	٨	إجمالي مطلوبات متداولة
-	٥,٥٤١		
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٠,٤٠٣	١٦٦,٩١١	٩	إجمالي مطلوبات غير متداولة
١٦٠,٤٠٣	١٦٦,٩١١		
			صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٠٥,٩٩١	١,٤٩٣,٤٠٧		صافي الأصول المقيدة
١,٥٢٤,٠٣٤	١,٧٢٧,٠٨٦		صافي أصول الأوقاف
٢٩,٧٨٨	٤٠,٥٤٣		إجمالي صافي الأصول
٢,٩٥٩,٨١٣	٣,٢٦١,٠٣٦		
٣,١٢٠,٢١٦	٣,٤٣٣,٤٨٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

رئيس مجلس الإدارة

أحمد بن محمد بن جابر بن جلال

المشرفون بالبيت

مريم بنت عبد العزيز العنقوي

المحاسب

محمد بن جابر بن جلال



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(باليات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
<b>الإيرادات والمكاسب:</b>					
١٠	٧,٣٠٠	-	-	٧,٣٠٠	٦,٥٥٠
	٣٣٩,٦٤٧	٤٤,٥٠٣	-	٣٨٤,١٥٠	٤٨٥,١٦٥
	١٢٣,٠٦٨	-	-	١٢٣,٠٦٨	٢٨٥,٣٢٣
	-	٨٣,٥٧٦	-	٨٣,٥٧٦	١٠٤,٨٩٩
	-	-	١٠,٧٥٥	١٠,٧٥٥	٢,٦٢٠
١١	-	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٢	٦٣٩,٩٦٠	-	-	٦٣٩,٩٦٠	٥٩٥,٢٦٢
	٤١٩	-	-	٤١٩	-
	-	-	-	-	١٦٦
	١,١١٠,٣٩٤	٨٢٨,٠٧٩	١٠,٧٥٥	١,٩٤٩,٢٢٨	١,٦٧٩,٩٨٥
<b>المصروفات والخسائر:</b>					
١٣	(٢٦٣,٢٧٣)	(٥٠,١٥٣)	-	(٣١٣,٤٢٦)	(٣٠١,٤٩٧)
	(١٠٨,٢٠٨)	-	-	(١٠٨,٢٠٨)	(٢٧٤,٥٧٨)
	-	(٨٣,٥٧٦)	-	(٨٣,٥٧٦)	(١٠٤,٩٤٩)
١٤	-	(٤٩١,٢٩٨)	-	(٤٩١,٢٩٨)	(٥١٧,٥٥٣)
١٥	(٦٥٠,٧٢٠)	-	-	(٦٥٠,٧٢٠)	(٧٠٣,١٨٤)
	(٧٧٧)	-	-	(٧٧٧)	(٩٤,٧١٥)
	(١,٠٢٢,٩٧٨)	(٦٢٥,٠٢٧)	-	(١,٦٤٨,٠٠٥)	(١,٩٩٦,٤٧٦)
	٨٧,٤١٦	٢٠٣,٠٥٢	١٠,٧٥٥	٣٠١,٢٢٣	(٣١٦,٤٩١)
	١,٤٠٥,٩٩١	١,٥٢٤,٠٣٤	٢٩,٧٨٨	٢,٩٥٩,٨١٣	٣,٢٧٦,٣٠٤
	١,٤٩٣,٤٠٧	١,٧٢٧,٠٨٦	٤٠,٥٤٣	٣,٢٦١,٠٣٦	٢,٩٥٩,٨١٣

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

رئيسة مجلس إدارة  
رفعت بنت هادي الملايف

مديرة مكتب تنفيذي  
مديرة مكتب تنفيذي

المحاسب  
محمد بن فهد العسوي





## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

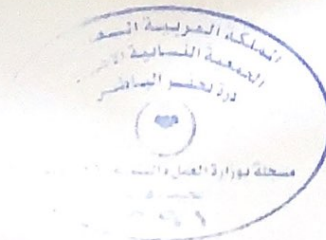
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(٣١٦,٤٩١)	٣٠١,٢٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبند غير نقدية
١٦٢,٢٢٥	٨٥,٠٧٩	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١٦٦)	.	(-) أرباح رأسمالية
٩٤,٧١٥	٧٧٧	(+) خسائر رأسمالية
١٦٠,٤٠٣	٤٨,٧٨٧	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٠٠,٦٨٦	٤٣٥,٨٦٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٥,٥٩٠)	(١,٩١٥)	المخزون
(١٢,١٥٠)	٤,٦٥٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٧,٩١٦)	٥,٥٤١	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(٤٢,٢٧٩)	المنصرف من مكافاة نهاية الخدمة
٧٥,٠٣٠	٤٠١,٨٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
.	(١٤,٥٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣,٥٢٠	٣٠٠	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٥٢٠	(١٤,٢٧٥)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
٨٨,٥٥٠	٣٨٧,٥٨٨	صافي التغير في النقد خلال العام
٣٠١,٨٧٩	٣٩٠,٤٢٩	رصيد النقد في بداية السنة
٣٩٠,٤٢٩	٧٧٨,٠١٧	رصيد النقد في نهاية السنة

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

رئيسة مجلس إدارة  
رئيسة مجلس إدارة  
رئيسة مجلس إدارة

مدير عام الجمعية  
مدير عام الجمعية  
مدير عام الجمعية

مدير عام الجمعية  
مدير عام الجمعية  
مدير عام الجمعية



## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

### ١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

#### ١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة) - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٩١) والصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٣/١٦ هـ ومركزها الرئيسي حفر الباطن بالمنطقة الشرقية .

#### ٢-١ أهداف الجمعية

تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يشهدون استحقاقهم للمساعدة .
- تأهيل وتدريب المرأة لرفع المستوى المعيشي للأسرة المحتاجة من خلال إقامة مشاريع إنتاجية صغيرة .
- إقامة الدورات التدريبية للمستفيدات مجاناً .
- 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 ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

#### ٢-١ 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.

#### ٢-٢ أساس القياس

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

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات 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 .

#### ٤-٢ 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.

#### ٥-٢ مخزون

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



## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

### 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 الفترة 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 الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

#### ـ الاستثمارات وفق التكلفة :

تمثل 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 المستمرة 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 كبنود مستقل في قائمة الأنشطة.

#### ـ الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تمثل 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 والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .  
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة 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 الادارة 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 كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

### ٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .  
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة 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 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

### 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 ماقبل 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 وتعرض 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 تجنب 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 لزم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

### ١٠-٢ 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 .

### ١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

### ١٢-٢ 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.

### ١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

- يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .



## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

### ١٤-٢ 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 للجمعية 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 محددة 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 أصول الأوقاف.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها 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.

### ١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

### ١٨-٢ النقد والنقد المماثل

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

• تم تبويب بعض بنود المقارنة للعام الماضي لتتلائم مع مقارنة العام الحالي .

## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

### ٣- النقد

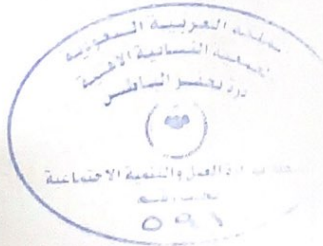
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نقد بالبنوك
٣٩٠,٤٢٩	٧٧٨,٠١٧	
<u>٣٩٠,٤٢٩</u>	<u>٧٧٨,٠١٧</u>	

### ٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مخزون أجهزة وأثاث
١٠,٧٤٥	١٢,٦٦٠	
<u>١٠,٧٤٥</u>	<u>١٢,٦٦٠</u>	

### ٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مصرفات مدفوعة مقدماً عهد وسلف عاملين
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	
٢,١٥٠	-	
<u>١٢,١٥٠</u>	<u>٧,٥٠٠</u>	





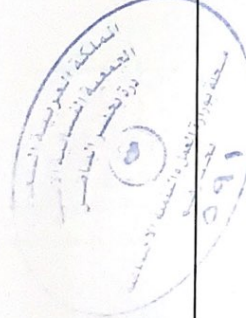
## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)



### ٦- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

المجموع	آلات واجهزة %١٥	أثاث ومفروشات %١٠	سيارات %٢٠	مباني %٤	أراضي %
---------	--------------------	----------------------	---------------	-------------	------------

### نسبة الإهلاك:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣,٤٢٨,١٨٩	١٧٠,٢٠٦	١٨١,٣٩٢	٤٩٩,٠٧٠	٤٦٥,٠٢١	٢,١١٢,٥٠٠
إضافات	١٤,٥٧٥	١٢,٩٢٥	١,٦٥٠	.	.	.
استبعادات	٢,٣٥٠	.	٢,٣٥٠	.	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣,٤٤٠,٤١٤	١٨٣,١٣١	١٨٠,٦٩٢	٤٩٩,٠٧٠	٤٦٥,٠٢١	٢,١١٢,٥٠٠

### الإستهلاك المتركم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٧٢٥,٧٩٧	١١٤,٧٩٢	٦٦,١١١	٤٥٦,٦٩٢	٨٨,٢٠٢	.
إهلاك العام	٨٥,٠٧٩	٢٦,١٦٥	١٨,٠٩٩	٢٢,٢١٤	١٨,٦٠١	.
استبعادات	١,٢٧٢	.	١,٢٧٢	.	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٨٠٩,٦٠٣	١٤٠,٩٥٧	٨٢,٩٣٧	٤٧٨,٩٠٦	١٠٦,٨٠٣	.

### صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢,٧٠٢,٣٩٢	٥٥,٤١٤	١١٥,٢٨١	٤٢,٣٧٨	٣٧٦,٨١٩	٢,١١٢,٥٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢,٦٣٠,٨١١	٤٢,١٧٤	٩٧,٧٥٥	٢٠,١٦٤	٣٥٨,٢١٨	٢,١١٢,٥٠٠

## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٥٠٠	١,٥٠٠	مشروع المستودع الخيري
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مشروع محلات تجارية
<u>٤,٥٠٠</u>	<u>٤,٥٠٠</u>	

### ٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	٢,٧٠٠	مصرفات مستحقة
-	٢,٨٤١	دائنون متنوعون
<u>-</u>	<u>٥,٥٤١</u>	

### ٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	١٦٠,٤٠٣	رصيد المخصص أول العام
١٦٠,٤٠٣	٤٨,٧٨٧	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٤٢,٢٧٩)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>١٦٠,٤٠٣</u>	<u>١٦٦,٩١١</u>	رصيد المخصص آخر العام





الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)  
 حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
 (بالريالات السعودية)

١٠- التبرعات النقدية

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣٣٩,٦٤٧	-	٣٣٩,٦٤٧	٣٨٢,٨٦٣	تبرعات عامة
-	٢٤,٤٢٤	٢٤,٤٢٤	٦٨,٤٧٩	تبرعات إفطار صائم
-	١٦,٣٢٢	١٦,٣٢٢	١٦,٥٩٧	تبرعات كفارة يمين
-	-	-	٧,٦٣٦	تبرعات صدقة جارية
-	٣,٧٥٧	٣,٧٥٧	٩,٥٩٠	تبرعات لأسر مستفيدة
٣٣٩,٦٤٧	٤٤,٥٠٣	٣٨٤,١٥٠	٤٨٥,١٦٥	

١١- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

١٢- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٦٣٨,٩٦٥	٥٩١,٧٢٠	إيرادات المستودع الخيري
٩٩٥	٣,٥٤٢	إيرادات أخرى
٦٣٩,٩٦٠	٥٩٥,٢٦٢	



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)  
 حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
 (بالريالات السعودية)

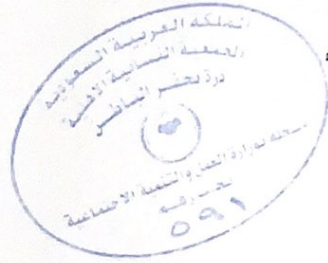
١٣- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٣,٩٧٥	٢٥,٠٩٢	-	٢٥,٠٩٢	مساعداة أجهزة
٥٦,٠٨٠	٣٣,١٥٠	٣٣,١٥٠	-	مساعداة إفتار صائم
١٦,٥٩٧	١٧,٠٠٣	١٧,٠٠٣	-	مساعداة كفارة يمين
٤٠٥	٢,٦٩٥	-	٢,٦٩٥	مساعداة صدقة جارية
٢٠٢,٥٤٠	١٦٥,٩٠٠	-	١٦٥,٩٠٠	مساعداة السللة الغذائية
١,٩٠٠	٥١٤	-	٥١٤	مساعداة طارئة
-	٦٩,٠٧٢	-	٦٩,٠٧٢	مساعداة كسوة تالشتاء والعيد
٣٠١,٤٩٧	٣١٣,٤٢٦	٥٠,١٥٣	٢٦٣,٢٧٣	

١٤- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٥١٤,٦٥٢	٤٦٦,٠٩٥	مصروفات المستودع الخيري "١/١٤"
-	٢٥,٢٠٣	مصروفات محمله على النشاط
٢,٩٠١	-	مصروفات البازار
٥١٧,٥٥٣	٤٩١,٢٩٨	

١/١٤- مصروفات المستودع الخيري



٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣٥٧,٥٦٦	٣٨٢,٧٥٠	تكاليف موظفين
٧٠,٠٨٤	٣٧,٥٠٠	إيجارات
٧٢,٦٨٠	٢١,٤٧٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤٧٧	٥,٠٩٨	كهرباء ومياه
٢٧٥	٧٣٤	مكتبية ومطبوعات
١,٢٥٠	٤,٥٢٣	دعاية وإعلان
٥,٤١٠	١٠,٢٤٣	محروقات ومصروفات السيارات
٦٨٧	١,٠٧٢	إصلاح وصيانة
١,٦١٠	٢,٣٧٤	بريد وهاتف
٩٩٣	٣٢٤	ضيافة ونظافة
٦٢٠	-	تحميل وتنزيل
٥١٤,٦٥٢	٤٦٦,٠٩٥	



## الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

#### ١٥ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٧٧,٢١٥	٤٥٣,٠٤١	تكاليف موظفين
٤٠,٣٣٣	٣٠,٥٢٤	تأمينات اجتماعية
٩٢,٥٠٢	٢٧,٣١٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٦٤	٥,٢٦٩	كهرباء ومياه
٢,٢٠٠	٦,٠٧٢	مكتبية ومطبوعات
٣,٠١٩	٥,٧٩٧	ضيافة ونظافة
٢,٣٥٠	٥,٢٣٦	محروقات ومصروفات السيارات
١,٧٠٩	١٤,١٩٩	إصلاح وصيانة
٧,٨٧٨	٦,٥٠٩	بريد وهاتف
١٠,٧١٨	٨,٠٤٧	دعاية وإعلان
٤٥	١٦	رسوم بنكية
١,١٢٦	٣,٦٢١	أخرى متنوعة
١٦٢,٢٢٥	٨٥,٠٧٩	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<u>٧٠٣,١٨٤</u>	<u>٦٥٠,٧٢٠</u>	

