

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن ( درة )  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٩١ )  
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة  
الجمعية الخيرية النسائية بحضر الباطن (درة)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية النسائية بحضر الباطن (درة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية 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 خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

### أمراً آخر

- لم تلتزم الجمعية بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع المعتمد للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

الدمام في ٢٥ شوال ١٤٤١ هـ

الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠ م

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

رياض بن بليهد



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن ( درة )  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٩١ )

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٧٨,٠١٧	١,٤٣٤,٠١٧		النقد وما في حكمه
١٢,٦٦٠	-		المخزون
٧,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٩٨,١٧٧	١,٤٧٠,٠١٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٦٣٠,٨١١	٢,٦٦٢,٨٩٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٦٣٥,٣١١	٢,٦٦٧,٣٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٤٣٣,٤٨٨	٤,١٣٧,٤١٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٤١	١٧,١٠٠	٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٤١	١٧,١٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,٩١١	١٩٢,٧١١	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٦,٩١١	١٩٢,٧١١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٤٩٣,٤٠٧	١,٣٢٤,٣٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٢٧,٠٨٦	٢,٥٥٢,٠٥٩		صافي الأصول المقيدة
٤٠,٥٤٣	٥١,٢١٨		صافي أصول الأوقاف
٣,٢٦١,٠٣٦	٣,٩٢٧,٦٠٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٤٣٣,٤٨٨	٤,١٣٧,٤١٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٧,٣٠٠	١٦,٤٠٠	-	-	١٦,٤٠٠	إشتراكات الأعضاء
٣٨٤,١٥٠	٥٩٠,١٧١	-	٧٩,٧٦٥	٥١٠,٤٠٦	٨ التبرعات النقدية
١٢٣,٠٦٨	٣٤٦,٦٩٩	-	-	٣٤٦,٦٩٩	التبرعات العينية
٨٣,٥٧٦	٩٢,٨٤٥	-	٩٢,٨٤٥	-	تبرعات الزكاة النقدية
١٠,٧٥٥	١٠,٦٧٥	١٠,٦٧٥	-	-	تبرعات الوقف الخيري
٧٠٠,٠٠٠	٨٧٧,١٣٣	-	٨٧٧,١٣٣	-	٩ الإعانات
٦٣٩,٩٦٠	٦٧١,٠٠٠	-	٦٧١,٠٠٠	-	١٠ إيرادات الأنشطة
٤١٩	١٠,٥٦٢	-	-	١٠,٥٦٢	الإيرادات الأخرى
-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	أرباح رأسمالية
١,٩٤٩,٢٢٨	٢,٦٦٥,٤٨٥	١٠,٦٧٥	١,٧٢٠,٧٤٣	٩٣٤,٠٦٧	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
(٣١٣,٤٢٦)	(٢١٩,٩١٦)	-	(٢١٩,٩١٦)	-	١١ المساعدات النقدية
(١٠٨,٢٠٨)	(٣٥٠,٦٣٦)	-	-	(٣٥٠,٦٣٦)	المساعدات العينية والمشتراه
(٨٣,٥٧٦)	(٩٢,١٣٨)	-	(٩٢,١٣٨)	-	مصروفات الزكاة
(٤٩١,٢٩٨)	(٥٨٣,٧١٦)	-	(٥٨٣,٧١٦)	-	١٢ مصروفات الأنشطة
(٦٥٠,٧٢٠)	(٧٤٨,١٢١)	-	-	(٧٤٨,١٢١)	١٣ المصروفات العمومية والإدارية
(٧٧٧)	(٤,٣٩٢)	-	-	(٤,٣٩٢)	خسائر رأسمالية
(١,٦٤٨,٠٠٥)	(١,٩٩٨,٩١٩)	-	(٨٩٥,٧٧٠)	(١,١٠٣,١٤٩)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٣٠١,٢٢٣	٦٦٦,٥٦٦	١٠,٦٧٥	٨٢٤,٩٧٣	(١٦٩,٠٨٢)	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٢,٩٥٩,٨١٣	٣,٢٦١,٠٣٦	٤٠,٥٤٣	١,٧٢٧,٠٨٦	١,٤٩٣,٤٠٧	<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>
٣,٢٦١,٠٣٦	٣,٩٢٧,٦٠٢	٥١,٢١٨	٢,٥٥٢,٠٥٩	١,٣٢٤,٣٢٥	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠١,٢٢٣	٦٦٦,٥٦٦	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨٥,٠٧٩	٥١,٨٥٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٧٧	-	خسائر رأسمالية
٤٨,٧٨٧	٤٢,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	٤,٣٩٢	خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
٤٣٥,٨٦٦	٧٦٤,٨١٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
( ١,٩١٥)	١٢,٦٦٠	المخزون
٤,٦٥٠	( ٢٨,٥٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٥٤١	١١,٥٥٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
( ٤٢,٢٧٩)	( ١٦,٢٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠١,٨٦٣	٧٤٤,٣٣٢	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
( ١٤,٥٧٥)	( ٨٨,٣٣٢)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
( ١٤,٢٧٥)	( ٨٨,٣٣٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٣٨٧,٥٨٨	٦٥٦,٠٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٩٠,٤٢٩	٧٧٨,٠١٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٧٨,٠١٧	١,٤٣٤,٠١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## ١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية النسائية بحفر الباطن ( درة ) تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٩١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٦/٣/١٤٣٢ هـ ومركزها الرئيسي مدينة حفر الباطن - المنطقة الشرقية.

### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- تدريب وتأهيل 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 .

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات	١٥%



### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

### المخزون

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

### 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 ويتم 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 .

### 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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها 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.

### 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 صافي 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 : - هي 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 الاتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر 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 من الاتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

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

### الإيرادات والمكاسب

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

- \* يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- \* يتم إثبات التبرعات والصدقات 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 .

### المصروفات والخسائر

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

### المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

مصروفات مدفوعة مقدماً

ذمم العاملين

الإجمالي

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧,٥٠٠	٣٣,٣٣٣
-	٢,٦٦٧
٧,٥٠٠	٣٦,٠٠٠

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	أجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٤٤٠,٤١٤	١٨٣,١٣١	١٨٠,٦٩٢	٤٩٩,٠٧٠	٤٦٥,٠٢١	٢,١١٢,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٨٨,٣٣٢	١٥,١٣١	٢٨,٦٢٠	-	٤٤,٥٨١	-	إضافات
(١٤٧,٣٧٥)	(٣,١٥٠)	(٩,٨٠٨)	(١٣٤,٤١٧)	-	-	إستبعادات
٣,٣٨١,٣٧١	١٩٥,١١٢	١٩٩,٥٠٤	٣٦٤,٦٥٣	٥٠٩,٦٠٢	٢,١١٢,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٨٠٩,٦٠٣	١٤٠,٩٥٧	٨٢,٩٣٧	٤٧٨,٩٠٦	١٠٦,٨٠٣	-	مجمع الاستهلاك
٥١,٨٥٥	١٣,٠٢١	٢٠,٢٣٤	-	١٨,٦٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
(١٤٢,٩٨٣)	(٣,١٤٦)	(٥,٤٢٠)	(١٣٤,٤١٧)	-	-	استهلاك السنة
٧١٨,٤٧٥	١٥٣,٩٧٨	١٠٣,١٧١	٣٤٤,٤٨٩	١٢٥,٤٠٣	-	إستبعادات
٢,٦٦٢,٨٩٦	٤١,١٣٤	٩٦,٣٣٣	٢٠,١٦٤	٣٨٤,١٩٩	٢,١١٢,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢,٦٣٠,٨١١	٤٢,١٧٤	٩٧,٧٥٥	٢٠,١٦٤	٣٥٨,٢١٨	٢,١١٢,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

## ٥ - مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٥٠٠	١,٥٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠

مشروع المستودع الخيري

مشروع محلات تجارية

الإجمالي

## ٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢,٧٠٠	٧,١٠٠
٢,٨٤١	١٠,٠٠٠
٥,٥٤١	١٧,١٠٠

مصروفات مستحقة

دائنون متنوعون

الإجمالي

## ٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٦٠,٤٠٣	١٦٦,٩١١
٤٨,٧٨٧	٤٢,٠٠٠
(٤٢,٢٧٩)	(١٦,٢٠٠)
١٦٦,٩١١	١٩٢,٧١١

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواری.

## ٨ - التبرعات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	مقيد	غير مقيد
٣٣٩,٦٤٧	٤٨٤,٨٢٦	-	٤٨٤,٨٢٦
٢٤,٤٢٤	٢٨,٢٩١	٢٨,٢٩١	-
١٦,٣٢٢	١٩,١٨٦	١٩,١٨٦	-
-	٢٥,٥٨٠	-	٢٥,٥٨٠
٣,٧٥٧	٣٢,٢٨٨	٣٢,٢٨٨	-
٣٨٤,١٥٠	٥٩٠,١٧١	٧٩,٧٦٥	٥١٠,٤٠٦

تبرعات عامة

تبرعات إفطار صائم

تبرعات كفارة يمين

تبرعات صدقة جارية

تبرعات لأسر مستفيدة

الإجمالي

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن (درة)

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

#### ٩ - الإعانات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٧٠٠,٠٠٠	٨٧٧,١٣٣
٧٠٠,٠٠٠	٨٧٧,١٣٣

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

الإجمالي

#### ١٠ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٦٣٨,٩٦٥	٦٧١,٠٠٠
٩٩٥	-
٦٣٩,٩٦٠	٦٧١,٠٠٠

إيرادات المستودع الخيري

إيرادات أخرى

الإجمالي

#### ١١ - المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	مقيد	غير مقيد
٢٥,٠٩٢	-	-	-
٣٣,١٥٠	٢٥,٣٣٤	١٥,٤٦٠	٩,٨٧٤
١٧,٠٠٣	١٩,٠٨٦	١٩,٠٨٦	-
٢,٦٩٥	٢,٥٧٠	-	٢,٥٧٠
١٦٥,٩٠٠	١٧٢,٩٢٦	-	١٧٢,٩٢٦
٥١٤	-	-	-
٦٩,٠٧٢	-	-	-
٣١٣,٤٢٦	٢١٩,٩١٦	٣٤,٥٤٦	١٨٥,٣٧٠

إجمالي

## ١٢ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
٤٦٦,٠٩٥	٣٤٦,٠٠٧	١/١٢	مصروفات المستودع الخيري
٢٥,٢٠٣	٢٢٧,٧٠٩		مصروفات محملة علي النشاط
-	١٠,٠٠٠		مصروفات أخرى
٤٩١,٢٩٨	٥٨٣,٧١٦		الإجمالي

## ١/١٢ - مصروفات المستودع الخيري

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٨٢,٧٥٠	٢٩٠,٤٨١	تكاليف الموظفين
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	إيجارات
٢١,٤٧٧	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٩٨	٥,٢٢٨	كهرباء ومياه
٧٣٤	١٥٤	مكتبية ومطبوعات
٤,٥٢٣	٣,٨٧٥	دعاية وإعلان
١٠,٢٤٣	٦,٠٩٠	محروقات ومصروفات السيارات
١,٠٧٢	٦٠٠	إصلاح وصيانة
٢,٣٧٤	١,٦١٨	بريد وهاتف
٣٢٤	٤٦١	ضيافة ونظافة
٤٦٦,٠٩٥	٣٤٦,٠٠٧	الإجمالي

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٥٣,٠٤١	٤٢٩,٥٣٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٧,٣١٠	٤٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٥٢٤	٥٢,٥٦٩	تأمينات إجتماعية
-	١٠,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
٥,٢٦٩	١٠,٨٦٥	كهرباء ومياه
٦,٠٧٢	٨,٦٨٤	مكتبية ومطبوعات
٥,٧٩٧	٨,٣٤٧	ضيافة ونظافة
-	١١,٥٠٠	تأهيل وتدريب
٥,٢٣٦	٨,٧٨٣	محروقات ومصروفات السيارات
١٤,١٩٩	٥٠,٦٤٩	إصلاح وصيانة
٦,٥٠٩	٩,٠٥٨	بريد وهاتف
٨,٠٤٧	٢٣,٨٨٥	دعاية وإعلان
-	٩٠٠	غرامات ومخالفات
١٦	٥,٨٠٦	رسوم بنكية
-	١٦,٦٦٧	إيجارات
٣,٦٢١	٣,٦٩٠	تحميل وتنزيل
-	٣,٣٣١	أخرى
٨٥,٠٧٩	٥١,٨٥٥	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٠,٧٢٠	٧٤٨,١٢١	الإجمالي

## ١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

## ١٧ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠م.

## ١٨ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.