

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية بمركز علباء
عيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز علباء ("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 (١١) 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 لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة 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 أن 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 تعنيه 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 دلتنا للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب 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 خبار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مستويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتبل 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 لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيايل قد يشتمل 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 المحاسبي، 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



١٦ جمادى الأخرى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٩ م

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الالكتروني
سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية بمركز علماء
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز علماء ("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 (١١) 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 الملائمة 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن 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 كنشأة 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٦,٤٣٧,٣١٥	٣,٢٤٠,٧٩٥	٣	المخزون
٢٨,١٦٢	١٥,٩١٩	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
١١,٥١٩	٢٢,٢٢٧	٥	إجمالي أصول متداولة
٦,٤٧٦,٩٩٦	٣,٢٧٨,٩٤١		
			الأصول غير المتداولة
٤٩,٣٦٣	٣,٨٢١,٥٧٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٢,٤٥٠	١,٠٥٠	٧	الأصول الغير ملموسة ، صافي
٥١,٨١٣	٣,٨٢٢,٦٢٧		إجمالي أصول غير متداولة
٦,٥٢٨,٨٠٩	٧,١٠١,٥٦٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
٤٨,٩٤١	٦٧,٣٩٥	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٩٤١	٦٧,٣٩٥		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١,٥٩٣,٢٥٩	٢,٢٢٧,٢٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
٨٨٦,٦٠٩	٨٠٦,٩٣٩		صافي الأصول المقيدة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٦,٤٧٩,٨٦٨	٧,٠٣٤,١٧٣		إجمالي صافي الأصول
٦,٥٢٨,٨٠٩	٧,١٠١,٥٦٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	ايضاح
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٥,٠٠٠	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	إشتراكات الأعضاء
٢٩,١٧٠	١٩,٦٩٥	-	-	١٩,٦٩٥	التبرعات النقدية
١٥٢,٥٠٠	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	-	التبرعات العينية
٢٠٠,٠٠٠	١,٠١٨,٠٠٠	-	-	١,٠١٨,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
-	٢٠٩,٧٩٧	-	-	٢٠٩,٧٩٧	الإعانات الحكومية
٣٩٠,٦٧٠	١,٢٦٢,٦٩٢	-	٨,٠٠٠	١,٢٥٤,٦٩٢	إيرادات عمارة القادسية
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٦٩,٣٦٠)	(٨٧,٦٧٠)	-	(٨٧,٦٧٠)	-	المصروفات والخسائر:
(١٣٩,٨٣١)	(١٠٧,٥٥٧)	-	-	(١٠٧,٥٥٧)	المساعدات من الزكاة
(١٣٩,٢٩٧)	(١٩٣,٠٩٧)	-	-	(١٩٣,٠٩٧)	المساعدات العينية
(١٥٨,٩٥٩)	(٣٠٠,٩٢٣)	-	-	(٣٠٠,٩٢٣)	مصروفات الأنشطة
(٣٦,٣٣١)	(١٩,١٤٠)	-	-	(١٩,١٤٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٤٣,٧٧٨)	(٧٠٨,٣٨٧)	-	(٨٧,٦٧٠)	(٦٢٠,٧١٧)	مصاريف سنوات سابقه (تأمينات اجتماعية)
					إجمالي المصروفات والخسائر
(١٥٣,١٠٨)	٥٥٤,٣٠٥	-	(٧٩,٦٧٠)	٦٣٣,٩٧٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
٦,٦٣٢,٩٧٦	٦,٤٧٩,٨٦٨	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٦,٦٠٩	١,٥٩٣,٢٥٩	صافي الأصول في بداية العام
٦,٤٧٩,٨٦٨	٧,٠٣٤,١٧٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٦,٩٣٩	٢,٢٢٧,٢٣٤	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٥٣,١٠٨)	٥٥٤,٣٠٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٨,٨٦٥	٨٧,٢٥١	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	(+) إستهلاك الممتلكات الغير ملموسة
٤٨,٩٤١	١٨,٤٥٤	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٧٣,٩٠٢)	٦٦١,٤١٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٦,٩٤٧	١٢,٢٤٣	المخزون
٩,٩٨١	(١٠,٧٠٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٧,٢٩٠)	.	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٤,٢٦٤)	٦٦٢,٩٤٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٠٠)	(٣,٨٥٩,٤٦٥)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٢٠٠)	(٣,٨٥٩,٤٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٧٨,٤٦٤)	(٣,١٩٦,٥٢٠)	صافي التغير في النقد خلال العام
٦,٥١٥,٧٧٩	٦,٤٣٧,٣١٥	رصيد النقد في بداية السنة
٦,٤٣٧,٣١٥	٣,٢٤٠,٧٩٥	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بمركز علباء بمنطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٧٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية في تاريخ ٣١/٨/٨٤هـ ومركزها الرئيسي القصيم - علباء ومنطقة خدماتها مركز علباء والقرى والهجر التابعة لها.

٢-١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - 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

ان اعداد 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 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 وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 الاستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً 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 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة 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 كبند 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 المتراكمة 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 .

٨.٢ الممتلكات 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 ما قبل 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 .

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 لذمم 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

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة 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 .

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 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 المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه 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 تتلقاها 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 المقدر 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.

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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

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

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

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٦,٤٣٧,٣١٥	٣,٢٤٠,٧٩٥	نقد بالبنوك
<u>٦,٤٣٧,٣١٥</u>	<u>٣,٢٤٠,٧٩٥</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٢٨,١٦٢	١٥,٩١٩	مواد غذائية
<u>٢٨,١٦٢</u>	<u>١٥,٩١٩</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠	ذمم موظفين
١٩	٢,٧٢٧	عهد
<u>١١,٥١٩</u>	<u>٢٢,٢٢٧</u>	

الجمعية الخيرية بمركز علماء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	الآلات ومعدات وأجهزة		الأثاث		السيارات		مستودع حصى الرمال		المباني		الأراضي	
	%١٥	%١٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٤	%٤	%٠	%٠	
٣٢٥,٩٩٠	٧٣,٢٢٦	١٣,٥٠٠	١٦٣,٥٠٠	٧٥,٧٦٤	٠	٠	٠	١,٧٣٢,٠١٣	٠	٠	٠	
٣,٨٥٩,٤٦٥	١,٦٥٠	٥,٥٦٥	٠	٠	٠	٠	٠	١,٧٣٢,٠١٣	٠	٠	٠	
٤,١٨٥,٤٥٥	٧٤,٨٧٦	١٩,٠٦٥	١٦٣,٥٠٠	٧٥,٧٦٤	٠	٠	٠	١,٧٣٢,٠١٣	٠	٠	٠	
٢٧٦,٦٢٧	٤٧,٧١٩	٩,٣٣٧	١٦٣,٥٠٠	٥٦,٠٧١	٠	٠	٠	٥٧,٧٣٤	٠	٠	٠	
٨٧,٢٥١	١٢,٧٧٥	١,٤٨٩	٠	١٥,١٥٣	٠	٠	٠	٥٧,٧٣٤	٠	٠	٠	
٣٦٣,٨٨٨	٦٠,٥٩٤	١٠,٨٢٦	١٦٣,٥٠٠	٧١,٢٢٤	٠	٠	٠	٥٧,٧٣٤	٠	٠	٠	
٤٩,٣٦٣	٢٥,٥٠٧	٤,١٦٣	٠	١٩,٦٩٣	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	
٣,٨٢١,٥٧٧	١٤,٢٨٢	٨,٢٣٩	٠	٤,٥٤٠	٠	٠	٠	١,٦٧٤,٢٧٩	٠	٠	٠	

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إهلاك العام
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إضافات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الجمعية الخيرية بمركز علماء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الأطفاء المتراكم:</u>
٤,٥٥٠	٤,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	١,٤٠٠	المحمل للسنة
٤,٥٥٠	٥,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٤٥٠	١,٠٥٠	صافي الممتلكات الغير ملموسة

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٤٨,٩٤١	رصيد المخصص أول العام
٤٨,٩٤١	١٨,٤٥٤	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٤٨,٩٤١	٦٧,٣٩٥	رصيد المخصص آخر العام

٩- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة دعم برامج وأنشطة
-	١١٨,٠٠٠	إعانة الوزارة دعم تشغيلي
٢٠٠,٠٠٠	١,٠١٨,٠٠٠	

الجمعية الخيرية بمركز عباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٠ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٦,٠٠٠	١٠٨,٤٠٠	رواتب ومكافآت
-	٧١,٠٢٩	مصاريف عمارة القادسية
-	٢٥٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٢٤١	٢,٢١٧	محروقات وصيانة سيارات
٥,١٠٠	-	صيانة واصلاح
١٥,٠٠٠	١,٩٥٠	دعاية واعلان
٥,٢٠٠	٩٥	أخرى متنوعة
-	٤٩١	كهرباء ومياه
-	١,٠٥٠	مصروفات نقل وتحميل
٥,٥٧٧	٧,٠٩٨	مصروف نهاية الخدمة
١٧٩	٥١٠	عدد وادوات مستهلكة
<u>١٣٩,٢٩٧</u>	<u>١٩٣,٠٩٧</u>	

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٧,٤٠٠	١٥١,٥٤٤	الرواتب وما في حكمها
-	١٥,٨٤٠	تأمينات إجتماعية
١٣٥	٤٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٤,٤٩٦	٦,٢٤٢	محروقات وصيانة سيارات
١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠	إيجارات
٨٠٠	٢٣٦	مصاريف ضيافة
١,٣٢٠	٤,٥٠٩	مصاريف كهرباء ومياه
٦٦٥	١٤٧	بريد وبرق وهاتف
-	٥١٦	رسوم حكومية
٧,٠٣٣	١١,٣٥٦	مصروف نهاية الخدمة
٣٤٥	٤,٩٣٠	مصروفات متنوعة
٢٨,٨٦٥	٨٧,٢٥١	استهلاك
١,٤٠٠	١,٤٠٠	أطفاء الأصول الغير ملموسة
<u>١٥٨,٩٥٩</u>	<u>٣٠٠,٩٢٣</u>	