

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية بالشماسية

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالشماسية ("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 (١٤) 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 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 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 كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم 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.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهري 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 الجوهري الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر 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 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح 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 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



٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩ م

الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٦١٦,٩٨٣	٩,٣٩٧,٠٢٩	٣	النقد
٣٨,١٦١	١٩,٥٠٠	٤	المخزون
١٤٦,٨١٤	١٥٧,٢٩٨	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٨٠١,٩٥٨	٩,٥٧٣,٨٢٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٤٧٦,٥٨٣	٥,٦١٩,١٣٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤,٥٤٠,١٩٩	٥,١٨٥,٤١٨	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٠١٦,٧٨٢	١٠,٨٠٤,٥٥٢		إجمالي أصول غير متداولة
١٨,٨١٨,٧٤٠	٢٠,٣٧٨,٣٧٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٨٩,٨١٥	١٤٧,١٢٥		الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨٩,٨١٥	١٤٧,١٢٥		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨٤,٥٥٩	٧٣,٣٨٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٤,٥٥٩	٧٣,٣٨٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٦,٦٢٣,٥٨٣	١٧,٤٧١,٦١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٨٩,٧٢٨	٢,٤٢٩,٦٠٧		صافي الأصول المقيدة
٢٣١,٠٥٥	٢٥٦,٦٥٥		صافي أصول الأوقاف
١٨,٤٤٤,٣٦٦	٢٠,١٥٧,٨٧٤		إجمالي صافي الأصول
١٨,٨١٨,٧٤٠	٢٠,٣٧٨,٣٧٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بالشامسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٥٩,٢٥٠	٧٦,٣٠٨	-	-	٧٦,٣٠٨	إشتراكات الأعضاء
١٨٤,٠٠٦	٣٢٩,٣٢٨	-	-	٣٢٩,٣٢٨	التبرعات النقدية
٤٠٤,٧٨١	٨٣٦,٨٣٨	-	٨٣٦,٨٣٨	-	٩ التبرعات النقدية المقيدة
٢٣,٣١٣	٢٥,٦٠٠	٢٥,٦٠٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٦٣٥,١٩٦	١٦٩,٣١٠	-	-	١٦٩,٣١٠	التبرعات العينية
٦٣٥,١٢٣	٦٨٣,٧٩٥	-	٦٨٣,٧٩٥	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	٤١٩,٦٥١	-	٤١٩,٦٥١	-	تبرعات الزكاة العينية
-	٨٨,٩٤٦	-	٨٠,٨٦٠	٨,٠٨٦	تبرعات السلة الغذائية /مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٧,٤٠٠	-	-	٧٠٧,٤٠٠	١٠ الإعانات الحكومية
٢٣٨,٦٣١	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
٨٦٧,١٤٨	٨٥٣,٣٨٥	-	-	٨٥٣,٣٨٥	١١ الإيرادات الأخرى
٣,٢٤٧,٤٤٨	٤,١٩٠,٥٦١	٢٥,٦٠٠	٢,٠٢١,١٤٤	٢,١٤٣,٨١٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٨٢١,٢٣٧)	(٧٨٠,٧٣٥)	-	(٧٨٠,٧٣٥)	-	١٢ المساعدات النقدية المقيدة
(٣٦٤,١٣٥)	(٣٨٧,٠٤٠)	-	-	(٣٨٧,٠٤٠)	المساعدات العينية والمشتراه
-	(٣١٩,٦٧٠)	-	(٣١٩,٦٧٠)	-	مصروفات الزكاة العينية
-	(٨٨,٩٤٦)	-	(٨٠,٨٦٠)	(٨,٠٨٦)	مصروف السلة الغذائية /مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
(٧٩٥,١٨٣)	(٢٨١,١٣٣)	-	-	(٢٨١,١٣٣)	١٣ مصروفات الأنشطة
(٧٥٥,٦٠٤)	(٦١٩,٥٢٩)	-	-	(٦١٩,٥٢٩)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٧٣٦,١٥٩)	(٢,٤٧٧,٠٥٣)	-	(١,١٨١,٢٦٥)	(١,٢٩٥,٧٨٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥١١,٢٨٩	١,٧١٣,٥٠٨	٢٥,٦٠٠	٨٣٩,٨٧٩	٨٤٨,٠٢٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
(٢٠٣,١٩٠)	-	-	-	-	تسويات على مال الجمعية/إعدام مخزون
١٨,١٣٦,٢٦٧	١٨,٤٤٤,٣٦٦	٢٣١,٠٥٥	١,٥٨٩,٧٢٨	١٦,٦٢٣,٥٨٣	صافي الأصول في بداية العام
١٨,٤٤٤,٣٦٦	٢٠,١٥٧,٨٧٤	٢٥٦,٦٥٥	٢,٤٢٩,٦٠٧	١٧,٤٧١,٦١٢	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥١١,٢٨٩	١,٧١٣,٥٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٢٠٨,٣٢٦	٢٢٥,٢٦٠	تعديلات لبنود غير نقدية
(١,٦٢٠)	٠	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٣١٥	٠	(-) أرباح رأسمالية
٧٥٤,٣١٠	١,٩٣٨,٧٦٨	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٥٠,٦٢٩	١٨,٦٦١	المخزون
٣,٥٠٣	(١٠,٤٨٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٣,٥٥٩)	(١٤٢,٦٩٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٦٤,٨٨٣	١,٧٩٣,٠٧٦	المنصرف من مخصص نهاية الخدمة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٠,٨٠٧)	(٣٦٧,٨١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٠٠	٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩١٩,٥٦٨)	(٦٤٥,٢١٩)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٢٧,٨٧٥)	(١,٠١٣,٠٣٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٣,١٩٠)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠٣,١٩٠)	٠	تسويات على مال الجمعية/إعدام مخزون صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٦٦,١٨٢)	٧٨٠,٠٤٦	صافي التغير في النقد خلال العام
٨,٩٨٣,١٦٥	٨,٦١٦,٩٨٣	رصيد النقد في بداية السنة
٨,٦١٦,٩٨٣	٩,٣٩٧,٠٢٩	رصيد النقد في نهاية السنة
٠	٣٦٣,٤٤٥	أهم المعاملات الغير نقدية
٠	٣٦٣,٤٤٥	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - 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 بالشماسية بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٩٩) في تاريخ ١٤١٠/١٠/٢٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة الشماسية 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.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - 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 .

الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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.

٧-٢ 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 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 .

٨-٢ 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.
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ 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 .

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١١-٢ 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.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ 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.

١٤-٢ 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 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.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

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

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريل 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 .

١٧-٢ النقد والمماثل

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 تغيير 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 بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - 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>	
٨,٦١٦,٩٨٣	٩,٣٩٧,٠٢٩	نقد بالبنوك
<u>٨,٦١٦,٩٨٣</u>	<u>٩,٣٩٧,٠٢٩</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٣٨,١٦١	١٩,٥٠٠	مواد غذائية
<u>٣٨,١٦١</u>	<u>١٩,٥٠٠</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١٣٩,٩٣٩	١٥٠,٨٨١	ايرادات مستحقة
٦,٨٧٥	٦,٤١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١٤٦,٨١٤</u>	<u>١٥٧,٢٩٨</u>	

الجمعية الخيرية بالشمامسة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	لوحات دعائية	مكيفات	معدات مكتبية	ادوات ومعدات	ادوات ومفروشات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
	%١٠	%٢٥	%١٠	%٢٥	%١٠	%٢٥	%٣		
٨,٢٢٠,٣٥٧	٢٩,٦١٢	٢٢٢,١٢٥	٢٢٥,٦٦٧	٩٧,٢٢٣	٢٦٦,١٦٠	٤,٩٦٨,٧٧٠	٢,٢١٢,٨٠٠		
٣٦٨,٨١١	.	٤,٠٩٣	٢٨٣	٢٨٣		٣٦٣,٤٤٥			
٨,٥٨٩,١٦٨	٢٩,٦١٢	٢٢٦,١٢٥	٢٢٩,٧٦٠	٩٧,٥٠٦	٢٦٦,١٦٠	٥,٣٣٢,٢١٥	٢,٢١٢,٨٠٠		
٢,٥٤٥,٧٧٤	٣١,٢١١	٦٦٢,١١١	٢٠٣,٥٣٠	١٨٠,٠٠٠	٣٦٦,١٦٠	١,٩٠٩,٢٣٥	٠		
١١٢,٢٢٠	١,٢٤٣	١٥١,٠٥١	١٨,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	٣٦٦,١٦٠	١٥٦,٣٣٢	٠		
٢,٧٧١,٠٣٤	٣١,٢١١	٦٧٧,١٦١	٢١٣,٣٣١	٥٤٥,٥٠٠	٣٦٦,١٦٠	٢,٠٥٩,٥٦٧	٠		
٥,٤٧٦,٥٨٠	٦٣,٨٧٩	٦٠,٠٧٦	٢٢,١٣٧	٤٢,٦٤٠	٧٠,٥١٦	٣,٦٥,٥٣٥	٢,٢١٢,٨٠٠		
٥,٦١٩,١٣٤	١,٦٣٦	٤٤,٦٧٧	١٦,٥٢٤	٣٧,٣٦٩	٣٣,٤٧٦	٣,٢٧٢,٦٤٨	٢,٢١٢,٨٠٠		

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

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

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٨٦٧,٢٥٠	٣,٥٦٩,٢٧٩	مشروع وقف الشماسية الخيري
١,٠٥٢,١٢٠	١,١٤٢,٧٢٩	مشروع المبنى الادارى بالشماسية
٢٥٧,٣٨٤	٤٧٣,٤١٠	مشروع مبنى وقف النبقية الخيري
٣٦٣,٤٤٥	-	مشروع مبنى الرياض الخيري
<u>٤,٥٤٠,١٩٩</u>	<u>٥,١٨٥,٤١٨</u>	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨,٢٤٤	٨٤,٥٥٩	رصيد المخصص أول العام
٣٦,٣١٥	-	يضاف :المخصص المكون خلال العام
-	(١١,١٧٩)	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
<u>٨٤,٥٥٩</u>	<u>٧٣,٣٨٠</u>	رصيد المخصص آخر العام

٩- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢٠,٧٠٥	٦٢٤,٦٨٧	تبرعات الصدقات
١٠٤,٠٧٦	٦٤,٤١١	تبرعات كفالة ايتام
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية /أوقاف فهد بن عبدالله العويضة
-	٦٥,٨٩٠	تبرع برامج موسمية
	١,٨٥٠	تبرعات متنوعة مقيدة
<u>٤٠٤,٧٨١</u>	<u>٨٣٦,٨٣٨</u>	

الجمعية الخيرية بالشماسية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٠- الإعانات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
-	٧,٤٠٠	
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠٧,٤٠٠</u>	إعانة تدريب

١١- الإيرادات الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٨٦٥,٥٢٨	٨٣٥,٩٨٣	إيراد ايجارات
-	١٧,٤٠٢	
١,٦٢٠	-	إيرادات متنوعة
<u>٨٦٧,١٤٨</u>	<u>٨٥٣,٣٨٥</u>	إرباح رأسمالية

١٢- المساعدات النقدية المقيدة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٤٦٦,٦٠٠	٤٤٩,١٠٠	مساعدات نقدية - دائمة
٢٠٨,٩٨٠	٢٠١,٧٤٤	مساعدات نقدية - كسوة
٢٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مساعدات نقدية - زواج
٢١,٧٠٨	٢٨,٢٧٢	مساعدات نقدية - طلبة مدارس
٤٨,٠٠٠	٢٣,٨٧٦	مساعدات نقدية - سداد ايجار وترميم مساكن
٤٩,٢٠٠	٤٣,٨٠٠	مساعدات نقدية - ايتام ومعاقين
٧٤٩	١,٤٤٣	مساعدات - فواتير علاج
-	٢,٥٠٠	مساعدات نقدية - تنفيس كربات
<u>٨٢١,٢٣٧</u>	<u>٧٨٠,٧٣٥</u>	

الجمعية الخيرية بالشماسية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩٩)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٢٢١,٤٦٢	٧٢,١٨٤	افطار صائم
٤,٩٠٨	٧,٠٩٢	مغسلة الموتى
٦٣,٩٧٢	٢٣,٠١٢	مصروفات فرع النبقية
٤٠,٦٠٩	٢٥,٣١٤	مصروفات فرع ام حزم
٢٣,٩٧٨	١٩,٦٠٨	مصروفات فرع ام طليحة
٢٨٨,٨٧٠	٥,٨٤٥	مساعدات لجمعيات اخرى
٨١,٢٤٢	٩٥,٣٣٨	تكلفة المساعدات
٢٩,٧٠٠	٢٤,٠٠٦	مصروف مشروع الاسر المنتجة
٦,٤٥٠	٤,٣٥٠	مصروف العناية بالمساجد
٦,٨٧٢	٤,٣٨٤	مصروفات مشروع حفظ النعمة
٢٧,١٢٠	-	مصروفات برامج متنوعة
<u>٧٩٥,١٨٣</u>	<u>٢٨١,١٣٣</u>	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٣٥٠,٨٥٠	٢٨٨,٥٥٦	الرواتب وما في حكمها
٣١,٨٣٠	٢٩,٥٥١	التأمينات الإجتماعية
٤٥,٠٠٠	-	ايجارات
٤,٣٠٧	٣,٣١٨	قرطاسية ومطبوعات
٦,٢٢١	٢,٧٥٨	مصاريف سفر وانتقال
-	١٧,١٩٠	رسوم حكومية
٦,٠٩٣	٤,٧٠٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٩,١٦٠	١,٨٠٠	دعاية وإعلان
-	١١,٠٥٠	القيمة المضافة
١٦,٤٩٧	-	مصروفات ترك الخدمة
٦٣,١١٦	٢٥,٥٥٠	صيانة واصلاح وترميم
٨,٦٣٨	٨,٢٨٨	بريد وبرق وهاتف
٢,٥٤٩	٢٨٣	كهرباء ومياه
٢٠٨,٣٢٦	٢٢٥,٢٦٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠١٧	١,٢١٧	نثرية ومتنوعة
<u>٧٥٥,٦٠٤</u>	<u>٦١٩,٥٢٩</u>	