

أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية

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

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٢-١

قائمة المركز المالي

٣

قائمة الأنشطة

٤

قائمة التدفقات النقدية

٥

إيضاحات حول القوائم المالية

١٣-٦



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

حجـر المرسـلات - مـينى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨١
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون

فاكس

بريد الكتروني

الموقع الالكتروني

سجل مهني

٩٦٦ ١١٤٠ ١٢٥٨٢
٩٦٦ ١١٤٠ ١٥١٦٢
٩٦٦ ١١٤٠ ٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م 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 بعـدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م 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 طابها 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 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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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 الجوهريّة 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 المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن 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.

تقديم 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

نتفق 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



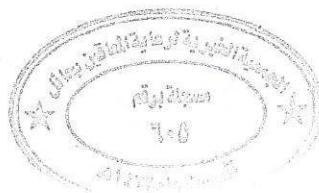
٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
١٠,٧٤٧,٨٨٩	١٢,٦٢٣,٧٣٧	٣	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٩٦٥,٢٥٠	٣٠١,٣١٠	٤	إجمالي أصول متداولة
١٢,٧١٣,١٣٩	١٢,٩٢٥,٠٤٧		
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦,٤٦٦,٦٦٩	٦,٣٨٠,٨٧٧	٥	الأصول غير الملموسة
١,١٩١	٢٢,٤٥٣	٦	صافي مصروفات التأسيس
٢,٤٠٦	-	٧	إجمالي أصول غير متداولة
٦,٤٧٠,٢٦٦	٦,٤٠٣,٣٣٠		
١٩,١٨٣,٤٠٥	١٩,٣٢٨,٣٧٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٦٨٩	٢١,١٦٤	٨	إجمالي مطلوبات غير متداولة
١٥,٦٨٩	٢١,١٦٤		
			صافي الأصول
			صافي الأصول غير المقيدة
٨,٦٢٦,٧٥٥	٨,١٢٥,٩٣٩		صافي الأصول المقيدة
١٠,٥٤٠,٩٦١	١١,١٨١,٢٧٤		إجمالي صافي الأصول
١٩,١٦٧,٧١٦	١٩,٣٠٧,٢١٣		
١٩,١٨٣,٤٠٥	١٩,٣٢٨,٣٧٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

حائل عبد الحميد الجعيد
عبد السلام عبد الكريم الجعيد
رئيس الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مدير الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل



الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

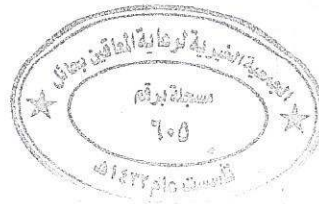
إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	٤,٠٠٠
التبرعات النقدية	٥٤,٠٦٩	-	٥٤,٠٦٩	٨١١,٦٨٧
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٨٦,٣١٣	٢٨٦,٣١٣	٢٤٧,٤٧١
الإعانات الحكومية	١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٤٥,٥٠٠
دعم جهات أخرى	-	٨٢٣,٠٠٠	٨٢٣,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة	١,٢٨٧,٠٠٠	-	١,٢٨٧,٠٠٠	١٥٥,٢٤٩
الإيرادات الأخرى	٢٦١,١٨٧	-	٢٦١,١٨٧	٣٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,١٠٥,٦٥٦	١,١٠٩,٣١٣	٤,٢١٤,٩٦٩	٢,٩٦٤,٢٠٧
المصروفات والخسائر:				
مساعداة الزكاة	-	-	-	(٢٢٠,٥٠٠)
مصرفات الزكاة	-	(١٦٦,٥٠٠)	(١٦٦,٥٠٠)	-
مصرفات الأنشطة	(٣٩٨,٩٧٠)	-	(٣٩٨,٩٧٠)	(١,٩٤٨,٤٠٢)
المصرفات العمومية والإدارية	(٣,٢٠٧,٥٠٢)	-	(٣,٢٠٧,٥٠٢)	(٧٠٦,٨٧٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٦٠٦,٤٧٢)	(١٦٦,٥٠٠)	(٣,٧٧٢,٩٧٢)	(٢,٨٧٥,٧٧٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٥٠٠,٨١٦)	٩٤٢,٨١٣	٤٤١,٩٩٧	٨٨,٤٣٥
تسويات على صافي الأصول	-	(٣٠٢,٥٠٠)	(٣٠٢,٥٠٠)	-
صافي الأصول في بداية العام	٨,٢٢٦,٧٥٥	١٠,٥٤٠,٩٦١	١٩,١٦٧,٧١٦	١٩,٠٧٩,٢٨١
صافي الأصول في نهاية العام	٨,١٢٥,٩٣٩	١١,١٨١,٢٧٤	١٩,٣٠٧,٢١٣	١٩,١٦٧,٧١٦

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

١٥

١٥

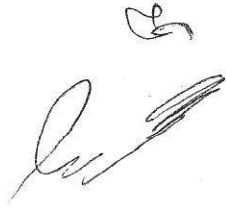
١٥

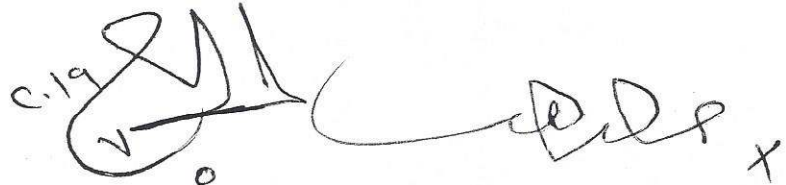


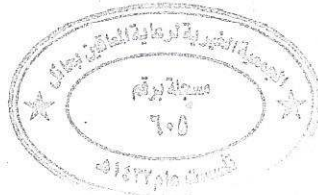
الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٨,٤٣٥	٤٤١,٩٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٣٢,٤٧٦	٢٤٢,٨١٠	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٧٧٤	٤٨٨	(+) إطفاء الأصول غير ملموسة
٢,٥٣٣	٢,٤٠٦	(+) إطفاء مصروفات التأسيس
٥,٤٧٥	٥,٤٧٥	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٠,٦٩٣	٦٩٣,١٧٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(١,٨٦٣,٨٧٥)	١,٦٦٣,٩٤٠	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١,٥٣٣,١٨٢)	٢,٣٥٧,١١٦	الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,١١٩)	(١٧٨,٧٦٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٢٠٠)	.	إضافات أصول غير ملموسة
(٥٤,٣١٩)	(١٧٨,٧٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	(٣٠٢,٥٠٠)	تسويات على صافي الأصول المقيدة
.	(٣٠٢,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٨٧,٥٠١)	١,٨٧٥,٨٤٨	صافي التغير في النقد خلال العام
١٢,٣٣٥,٣٩٠	١٠,٧٤٧,٨٨٩	رصيد النقد في بداية السنة
١٠,٧٤٧,٨٨٩	١٢,٦٢٣,٧٣٧	رصيد النقد في نهاية السنة

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







الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - 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 لرعاية المعاقين بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٠٥) في تاريخ ١٤٣٢/٠٧/١٧ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة حائل ونطاق خدماتها منطقة حائل .

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات الخيرية النقدية والعينية للمعاقين وذوي الإحتياجات الخاصة .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية وطبية لمساعدة الأفراد ذوي الإعاقة .
- 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 الفترة 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 وإلتزاماتها 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 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 وتقيد 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦-٢ 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 مقابل 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 .

٧-٢ 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.

٨-٢ 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 .

٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية نظراً لأن الجمعية حديثة التأسيس .

١٠-٢ 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.

١١-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٢-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير 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
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
- 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.

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ 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.

١٤-٢ المصروفات والخسائر

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

١٥-٢ 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 .

١٦-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد 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 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 لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نقد بالبنوك
١٠,٧٤٧,٨٨٩	١٢,٦٢٣,٧٣٧	
١٠,٧٤٧,٨٨٩	١٢,٦٢٣,٧٣٧	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصرفات مدفوعة مقدماً خطابات ضمان إيرادات مستحقة مدينون متنوعون
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
١,٧٤٩,٢٥٠	٣,٧٥٠	
-	٨١,٥٦٠	
١,٩٦٥,٢٥٠	٣٠١,٣١٠	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	الأراضي
	%١٥	%١٠	%٢٠	%٥٠

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

٦- الأصول غير الملموسة

الرصيد	مجمع الإستهلاك	التكلفة				نسبة الإهلاك	البيان
		٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١/٠١ م	٢٠١٨/١/٠١ م		
٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١/٠١ م	٢٠١٨/١/٠١ م		برامج
١,١٩١	٢٢,٤٥٣	١٧,٧٤٧	٤٨٨	١٧,٢٥٩	٤٠,٢٠٠	٢١,٧٥٠	%٢٠
١,١٩١	٢٢,٤٥٣	١٧,٧٤٧	٤٨٨	١٧,٢٥٩	٤٠,٢٠٠	٢١,٧٥٠	١٨,٤٥٠

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٧- صافي مصروفات التأسيس

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢,٦٦٥	١٢,٦٦٥	الرصيد في بداية العام
(٧,٧٢٦)	(١٠,٢٥٩)	يخصم:
(٢,٥٣٣)	(٢,٤٠٦)	رصيد الإطفاء في بداية العام
(١٠,٢٥٩)	(١٢,٦٦٥)	مصروف إطفاء الفترة ٢٠% %
٢,٤٠٦	-	مجمع الإطفاء في نهاية العام
		الصافي في نهاية العام

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٢١٤	١٥,٦٨٩	رصيد المخصص أول العام
٥,٤٧٥	٥,٤٧٥	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
١٥,٦٨٩	٢١,١٦٤	رصيد المخصص آخر العام

٩- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٤٥,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
-	-	إعانة تدريب
١,٧٤٥,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)
 حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٠- دعم من جهات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٦٠,٠٠٠	دعم محمد عبد الله السبيعي
-	٣٢٣,٥٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
-	١٠٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الجميح
-	١٥٠,٠٠٠	دعم شركة أرامكو
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد العجيمي
-	١٢٩,٥٠٠	دعم بنك الجزيرة
-	١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد سلطان الخيرية
-	٨٢٣,٠٠٠	
-		

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٦٩١,٠٠٠	إيرادات أقساط رسوم دراسية من الوزارة مركز تأهيل
-	٣٤٦,٠٠٠	إيرادات أقساط رسوم دراسية من الوزارة مركز تأهيل
١٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات مركز التدخل المبكر
٣,٥٤٩	-	إيرادات الوقف
١,٧٠٠	-	برنامج هذكا لذوي الإعاقة
١٥٥,٢٤٩	١,٢٨٧,٠٠٠	

١٢- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٦١,١٨٧	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
٣٠٠	-	رسوم تأشيرات مستردة
٣٠٠	٢٦١,١٨٧	

الجمعية الخيرية لرعاية المعاقين بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٥)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٦,١٠١	٣٠٠,٤٥٠	مصروفات البرامج
-	٦٦,٩٧٠	مصروفات دعم الأجهزة المساعدة والتعويضية
-	٣١,٥٥٠	مصروفات نادي هدكا الصيفي للرعاية والتأهيل
١,٤٨٢,٦٣٨	-	مصروفات مركز التأهيل
١١٩,١٦٣	-	مصروفات مركز التوحد المبكر
٥٠٠	-	مصروفات مركز الإعاقة البصرية
١,٩٤٨,٤٠٢	٣٩٨,٩٧٠	

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٧,٥١٢	٢,٢٢٧,٧٤٧	الرواتب وما في حكمها
٢٤٧,٨٠٧	٢٩٩,٢٠٩	التأمينات الاجتماعية
٢,٨٧٥	٥,٤٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٧٥,٠٠٠	الإيجارات
٢,٧٤٢	١١,٤٧٨	كهرباء ومياه
١٤٧	١٣,٨٥٥	مكتبية ومطبوعات
٢٧	٣٧,٩٧٦	ضيافة ونظافة
-	٣١,٨٤٥	دعاية وإعلان
١,٧٠٠	٤,٥٠٠	تذاكر سفر وبدلات
-	١٣,٢١٨	محروقات ومصروفات السيارات
١,٠٨٠	٩١,٥١٠	صيانة وإصلاح
١,١١٦	٥,٢٩٣	بريد وبرق وهاتف
-	٣٩,٨٨٢	رسوم إقامات
٩٠٠	-	تأمين طبي
١,٦٧٠	-	نثرية ومتنوعة
٢,٥١١	-	رسوم بنكية
-	٤,٨١٠	رسوم حكومية
٢٣٢,٤٧٦	٢٤٢,٨١٠	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٧٧٤	٤٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٥٣٣	٢,٤٠٦	إطفاء مصروفات التأسيس
٧٠٦,٨٧٠	٣,٢٠٧,٥٠٢	