

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)  
حائل - المملكة العربية السعودية

**القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)  
حائل - 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

١٥ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



# أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

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

تلفون

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٠٨٢

+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢

+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩

فاكس

info@taysseer.com

www.taysseer.com

٦٤٠/١١/٢٢٢

بريد الكتروني

الموقع الالكتروني

سجل مهني

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ("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 (١٠) 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 الراي

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 العالية

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 ناتجة 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 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 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، ونعد 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، فنقوم 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



٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢١ يناير ٢٠١٩ م

# الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

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
١٧,٢٧١,٧٥٦	١٩,٨٣٦,٧٢١	٣	النقد
٩,٤٦٧	-		الأرصدة المدينة الأخرى
١٧,٢٨١,٢٢٣	١٩,٨٣٦,٧٢١		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٥٠٦,٣٣٢	٣,٤٢١,٢١٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
١٦,٣٠٢	١٠,٨٩٤	٥	مصرفات التأسيس
١,٠٣٠,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٥٥٢,٦٣٩	٤,٤٦٢,١٠٤		إجمالي أصول غير متداولة
٢١,٨٣٣,٨٦٢	٢٤,٢٩٨,٨٢٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١,١١٣	٢٢٥,٨٥٧		الأرصدة الدائنة الأخرى
١١,١١٣	٢٢٥,٨٥٧		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٨٢,١٨٣	٣٥٤,١١٩	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٢,١٨٣	٣٥٤,١١٩		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٨,٧٩٥,٠٩٧	١٩,٦٨٥,٤٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٤٥,٤٦٩	٣,٨٢٩,١٦٣		صافي الأصول المقيدة
-	٢٠٤,٢٣٤		صافي أصول الأوقاف
٢١,٥٤٠,٥٦٦	٢٣,٧١٨,٨٤٩		إجمالي صافي الأصول
٢١,٨٣٣,٨٦٢	٢٤,٢٩٨,٨٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



أ. نافي مطلق لصوار

م. سلمان جابر لصوار

م. سلمان جابر لصوار

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
-	٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠	
٢,٠١٦,٩١٩	٢,٥٩٩,١٩٨	٥٨٦,٧٦٠	-	٢,٠١٢,٤٣٨	
٩٤٦,٩٤٦	٧٠٠,٧١٧	-	-	٧٠٠,٧١٧	
١,٠٨٠,٨٦٢	٩٣١,٠٣٤	-	٩٣١,٠٣٤	-	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٧
١٠,٤٠٩,٧٠٩	١٣,٣٥٩,٩٧٨	-	١٣,٣٥٩,٩٧٨	-	٨
٧٠٢,٥٣١	-	-	-	-	
١,١٦٧,٤٤٨	-	-	-	-	
١٦,٣٢٤,١١٥	١٨,٤٩٨,١٢٧	٥٨٦,٧٦٠	١٤,١٩١,٠١٢	٣,٧٢٠,٣٥٥	
					الإيرادات والمكاسب:
					إشتراكات الأعضاء
					التبرعات النقدية
					التبرعات العينية
					تبرعات الزكاة النقدية
					الإعانات الحكومية
					إيرادات الأنشطة
					دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
					الإيرادات الأخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
					مصروفات الزكاة
					مصروفات أوقاف
					مصروفات الانشطة
					المصروفات العمومية والإدارية
					المصروفات الأخرى
					إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في صافي الأصول خلال العام
					تسويات سنوات سابقة
					صافي الأصول في بداية العام
					صافي الأصول في نهاية العام
(١,٠٧٦,٩٤٥)	(٣١٢,١٨١)	-	(٣١٢,١٨١)	-	
-	(٣٨٢,٥٢٦)	(٣٨٢,٥٢٦)	-	-	
(١٢,٥١٦,٧٠٥)	(١٢,٧٩٥,١٣٧)	-	(١٢,٧٩٥,١٣٧)	-	٩
(٢,٩٠٩,٧٧٥)	(٢,٨٣٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٨٣٠,٠٠٠)	١٠
(١٧,٨٩٧)	-	-	-	-	
(١٦,٥٢١,٣٢٢)	(١٦,٣١٩,٨٤٤)	(٣٨٢,٥٢٦)	(١٣,١٠٧,٣١٨)	(٢,٨٣٠,٠٠٠)	
(١٩٧,٢٠٧)	٢,١٧٨,٢٨٣	٢٠٤,٢٣٤	١,٠٨٣,٦٩٤	٨٩٠,٣٥٥	
٢٤٥,٦٣٢	-	-	-	-	
٢١,٣٩٢,١٤١	٢١,٥٤٠,٥٦٦	-	٢,٧٤٥,٤٦٩	١٨,٧٩٥,٠٩٧	
٢١,٥٤٠,٥٦٦	٢٣,٧١٨,٨٤٩	٢٠٤,٢٣٤	٣,٨٢٩,١٦٣	١٩,٦٨٥,٤٥٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



أمين الصندوق

أ. شافي مطلق إمام

رئيس مجلس

م. طه بن عبد الله الصويغ

# الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٩٧,٢٠٧)	٢,١٧٨,٢٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبندود غير نقدية
٢٠٩,٨٤١	١٥٩,٤٦١	(+) إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٥,٤١٣	٥,٤١٣	(+) إطفاء مصروفات التأسيس
٧٧,٨١٥	١٢٩,٣٦٨	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٥,٨٦٢	٢,٤٧٢,٥٢٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٥٣,٥٦٦	٩,٤٦٧	الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٩,٣١٨)	٢١٤,٧٤٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(٥٧,٤٣٢)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٠,١١٠	٢,٦٣٩,٣٠٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٢,٢١٧)	(٧٤,٣٣٩)	شراء ممتلكات آلات ومعدات
(٤٨٠,٠٠٠)	.	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٦٤٢,٢١٧)	(٧٤,٣٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٢,١٠٧)	٢,٥٦٤,٩٦٥	صافي التغير في النقد خلال العام
١٧,٨٣٣,٨٦٣	١٧,٢٧١,٧٥٦	رصيد النقد في بداية السنة
١٧,٢٧١,٧٥٦	١٩,٨٣٦,٧٢١	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أمين الصندوق  
 م. سلمان جابر بن بصير  
 رئيس مجلس  
 أ. توفيق مطهر بصور



## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

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 الأيتام بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٨٦) في تاريخ ١٤٣٢/٠١/٠٨ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية 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 للأيتام.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية وطينية لمساعدة الأيتام .
- 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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

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



أمين الصندوق

أ. شافق مطلق العواد

رئيس المحاسبين

م. سلمان بن عبد الله بصون



## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

سجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### 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 .

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 :-

#### - الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبنود مستقل في قائمة الأنشطة.

#### - الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

أو في الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الإستثمار .

وعليه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الإستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

### ٧-٢ الممتلكات والأمت والمعدات

تظهر الممتلكات والأمت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطول أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسالتها .

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 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 لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استغلال 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 اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .



امين الصندوق  
أ. نائف مطلق الجواد

م. سلمان جابر الله بصوت

## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - 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 البعوضة 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 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 تعتمد 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 والخصائر 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 لقبود 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 لقبود من جانب المتبرع وهذه القيد 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 القيد 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 لقبود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

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



امين الصندوق

أ. ناييف وهدى بن هود

رئيس مجلس

ص. سلمان جبار الله (صويع)



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧,٢٧١,٧٥٦

١٩,٨٣٦,٧٢١

١٧,٢٧١,٧٥٦

١٩,٨٣٦,٧٢١

نقد بالبنوك



أعين إصندوقه

أ. شافق وطبق لهور

رئيس المجلس  
م. سلمان ج. الله

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات آلات ومعدات ، صافي

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي		تجهيزات		أجهزة وآلات ومعدات		الأثاث		السيارات		الأراضي	
	%١٥	%١٥	%١٠	%١٥	%١٥	%١٠	%١٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	
٤,٤٥٦,٤٣٢	١٣٧,٨٨٠	١٤٩,٩٥٢	١٩٧,٤٠٣	١٩٨,٥٤٧	٦٩٨,٩٥٠	٣,٠٨٣,٧٠٠						
٧٤,٣٣٩	.	٤٣,٢٨٩	٣,٠٥٠	١,٠٠٠								
٤,٥٣٠,٧٧١	١٣٧,٨٨٠	١٤٩,٩٥٢	٢٤٠,٦٩٢	٢٢٨,٥٩٧	٦٩٩,٩٥٠	٣,٠٨٣,٧٠٠						
٩٥,١٠٠	٩٢,٣١١	٢,٤٢٥	١٢٥,٩٦٦	٨٩,٧٢٦	٦٣٩,٦٧٢	.						
١٥٩,٤٦١	١٩,١٨٢	٢٩,٩٩٠	٣,٠٨٣	٢,٠٦٥	٥٩,٢٨٨	.						
١,١٠٩,٥٦١	١١١,٤٩٣	٣٢,٤١٥	١٥٦,٨٠٢	١٠٩,٨٩١	٦٩٨,٩٦٠	.						
٢,٥٠٦,٣٣٢	٣٥,٥٦٩	١٤٧,٥٢٧	٧١,٤٣٧	١٠٨,٨٢١	٥٩,٢٧٨	٣,٠٨٣,٧٠٠						
٣,٤٢١,٢١٠	١٦,٣٨٧	١١٧,٥٣٧	٨٣,٨٩٠	١١٨,٧٠٦	٩٩٠	٣,٠٨٣,٧٠٠						

*(Handwritten signature)*

رئيس مجلس  
أمين الصندوق  
أ. نايف صديق العود - م. سلمان بن عبد الله الصويغ



## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٥- مصروفات التأسيس

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧,٠٦٦	٢٧,٠٦٦	التكلفة في بداية العام
-	-	الإضافات خلال العام
٢٧,٠٦٦	٢٧,٠٦٦	يخصم:
(٥,٣٤٦)	(١٠,٧٥٩)	مجمع الإطفاء في بداية العام
(٥,٤١٣)	(٥,٤١٣)	مصروف إطفاء العام ٢٠%
(١٠,٧٥٩)	(١٦,١٧٢)	مجمع الإطفاء في نهاية العام
١٦,٣٠٧	١٠,٨٩٤	الرصيد في نهاية العام

### ٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٨٢,١٨٣	رصيد المخصص أول العام
٢٨٢,١٨٣	١٢٩,٣٦٨	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٥٧,٤٣٢)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٢٨٢,١٨٣	٣٥٤,١١٩	رصيد المخصص آخر العام

### ٧- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر المحتاجة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	

### ٨- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٢,٩٨٧	٤١٦,٢١٨	إيرادات برامج الأيتام - إيضاح (١/٨)
١٠,٠٦٦,٧٢٢	١٢,٨٤٣,٧٦٠	إيرادات مشاريع الأيتام - إيضاح (٢/٨)
١٠,٤٠٩,٧٠٩	١٣,٢٥٩,٩٧٨	



أ. نافي مطلق العود  
أمين الصندوق

م. سلمان ج. الله لصومع  
رئيس مجلس



## الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٩- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٣٩,٢١٦	٦٣٣,٥٠٩	مصروفات برامج الأيتام - إيضاح (١/٩)
١٢,٠٧٧,٤٨٩	١٢,١٦١,٦٢٨	مصروفات مشاريع الأيتام - إيضاح (٢/٩)
١٢,٥١٦,٧٠٥	١٢,٧٩٥,١٣٧	

### (١/٩) - مصروفات برامج الأيتام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٣,٨٧٠	١٦٩,٧٤٠	السلة الغذائية
٣١,٨٠٠	-	الملقحي الرمضاني
٧٥,٣٨٢	-	المركز الصيفي
-	٣,٣١٥	مصروفات فرع الشنان
٧٨,٠٠٠	-	برنامج دعم احتياجات الأسر
٩,٢٤٧	١٩٨,١١٧	برنامج دعم الأسر المنتجة
٥,٥٠٠	٥,٣٠٥	اليوم الوطني
٧,٠٠٠	١١,٩٢٥	برنامج فرحة نجاح
-	١٦٣,٢٤٧	مركز رفاق الأيتام
٩,٢٨٠	-	بازار
٢٥,٠٠٠	٢٥,٨٠٠	هدايا الأيتام
-	٤,٢٠٣	مصروفات فرع بقعاء
-	٢,٤٠١	مصروفات فرع موقق
٥٤,١٣٧	٤٩,٤٥٦	برامج أخرى متنوعة
٤٣٩,٢١٦	٦٣٣,٥٠٩	

### (٢/٩) - مصروفات مشاريع الأيتام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٨٠٧,٨٦٢	٧,٨٥٠,٠٠٠	الكفالة الشهرية
٤٠٦,١٥٠	٥٢٥,١٥٠	الحقبة المدرسية
٦٠٦,٢٧٦	٤٣٣,٣٣٥	السلة الرمضانية
١٨٧,٣٥٠	٢٦٣,٧١٥	المواظبة الشهرية
٥,٦٠٠	٣٩,١٠٠	المشتاقون إلى البيت الحرام
٢٤,٨١٠	٢٩,٧٠٠	زكاة الفطر
١,٤٦٩,٠٥٠	٨١١,٢٣٠	كسوة الشتاء
٨٣٦,٤٠٠	٧٨٩,٠٠٠	كسوة العيد
٣١١,٠٧١	٨٦,٠٠٠	برامج التعليم والتدريب
٥٢,٨٠٠	٢,٤٥٠	تفصيل ثوب
١,٣٢٠	٣٩٤,٤٣٤	كفارة يمين
٥٢,٨٠٠	٦٥,٦٧٩	يوم اليتيم العربي
٢١٥,٠٠٠	٨٧١,٨٣٥	الكفالة الشاملة
١٢,٠٧٧,٤٨٩	١٢,١٦١,٦٢٨	



رئيس مجلس  
م. سلمان حارثه لسنه

أمين الصندوق



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٨٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٨٢٦,٠١٩	١,٨١٨,٧٨٨	الرواتب ومافي حكمها
٣١٢,٢٦٠	٢٨٧,٦٣٩	التأمينات الإجتماعية
٣٧,٦٤١	٤١,٣٤٤	مكافآت وإنتدابات
١٠٨,٠٦٦	١٤,٤٦٧	الإيجارات
١٢,١٠٢	١٨,٢٢١	كهرباء ومياه
٥٦,٤٣٧	١١,٩٩٥	مكتبية ومطبوعات
١٣,٨٠٦	١٣,٢٥٣	ضيافة ونظافة
٧١,٨٠٩	١٨,١٧٠	دعاية وإعلان
-	٤٦,٣٥٠	تطوير
٥,٨٢٤	١١,١٤٠	محروقات وصيانة سيارات
٥,٨٧٠	١٢,٩١٠	صيانة واصلاح
٢٩,٢٩٦	٣٤,٧٥١	بريد وهاتف وإنترنت
١٠٤,٤٣٢	١٥٩,٥٧٩	تأمين طبي
-	١٣,٣٦٠	نثرية ومتسوعة
١٤,٤٢٤	٨,٥٨٩	رسوم بنكية
١٨,٧٢٠	٢٥,٢٠٢	رسوم حكومية
٧٧,٨١٥	١٢٩,٣٦٨	مكافاة نهاية الخدمة
٢٠٩,٨٤١	١٥٩,٤٦١	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٥,٤١٣	٥,٤١٣	إطفاء مصروفات التأسيس
<u>٢,٩٠٩,٧٧٥</u>	<u>٢,٨٣٠,٠٠٠</u>	



١. من إندوه

٢. نافي مطبق لعود

٣. سلمان جاسر لصوم