

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية، معاملات الجمعية

أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف إنتماني سليم.

ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث إنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

جمهورية المملكة العربية السعودية



المملكة العربية السعودية

جمعية خبير النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية

برقم (١٠٩)

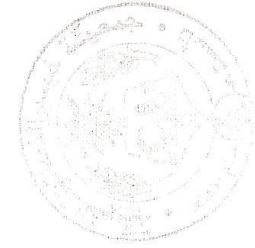
الموضوع :

٧- الرقعة
٨- أصول تدوين
٩- تثقيب الأصول الثابتة كما بالصافي

في ٣٠ ذوالحجة معالي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠١٨/١/٠١	الاصفات	الامتدادات	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠١٨/١/٠١	استهلاك الفترة	استدادات الفترة	مجموع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
	٢٠١٨/٠١/٠١	-	-	٩٩,٣٠٠	٠	-	-	-	٥٨,٣٧٤
	٩٩,٣٠٠	-	-	٥٠٤,٥٦٦	٤٢١,٠١٤	٢٥,٢٢٨	-	٤٤٦,٧٤٢	-
	٥٠٤,٥٦٦	-	-	٤٥٢,٨٢٠	٤٥٢,٨٢٠	-	-	٤٥٢,٨٢٠	-
	٤٥٢,٨٢٠	-	-	٢٩٩,١٢٣	٢٩٩,١٢٣	-	-	٢٩٩,١٢٣	-
	٢٩٩,١٢٣	-	-	١٩٤,٩٩٠	١٩٤,٩٩٠	-	-	١٩٤,٩٩٠	-
	١٩٤,٩٩٠	-	-	٢٦,٣٠١	٢٦,٣٠١	-	-	٢٦,٣٠١	-
	٢٦,٣٠١	-	-	٢٧,١٠٠	٢٧,١٠٠	-	-	٢٧,١٠٠	-
	٢٧,١٠٠	-	-	١٠٦,٤٢٠	١,٤٢١,٣٤٨	٢٥,٢٢٨	-	١,٤٤٦,٥٧٦	١٥٧,٦٢٤
المجموع	١,٠٦,٤٢٠	-	-	١,٠٦,٤٢٠	١,٤٢١,٣٤٨	٢٥,٢٢٨	-	١,٤٤٦,٥٧٦	١٥٧,٦٢٤

مخبر
مدير



مدير
مدير



المملكة العربية السعودية
جمعية خير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية
برقم (١٠٩)

الرقم
التاريخ
المشروعات

الموضوع :

ميزان المراجعة للفترة من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢١م

م	البيان	المجموع		الأرصدة	
		له	منه	له	منه
١	بنك الرياض - العام	٧٤٢.٦٦٤,٠٠	٧٤٢.٦٣٢,٦١	٣١,٣٩	٠,٠٠
٢	بنك الراجحي - العام	٢.٥٢٠.٩٢٥,٦١	١.٨٢٤.٢٧٨,٢١	٦٩٦.٦٤٧,٤٠	٠,٠٠
٣	بنك الراجحي - تبرعات	٤٨٩.٩٣٦,٥٠	١.٠٠٠.٠٠٠,٠٠	٤٧٩.٩٣٦,٥٠	٠,٠٠
٤	بنك الراجحي - الزكاة	٦٢٥.٥٥٩,٣٦	٦٠٢.٠٠٠,٠٠	٥٦٥.٣٥٩,٣٦	٠,٠٠
٥	بنك الراجحي - كتالة الأبنام	٥.٣٥٠,٢٥	٠,٠٠	٥.٣٥٠,٢٥	٠,٠٠
٦	الصدوق	٣٩.٨٢٣,٥٠	٣٨.٥٢٢,٠٠	١.٣٠١,٥٠	٠,٠٠
٧	المستودع	٥.٨٠٢,٠٠	٥.٨٠٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٨	إستثمارات	٢.٦٠٠.٠٠٠,٠٠	٢.٦٠٠.٠٠٠,٠٠	٢.٦٠٠.٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٩	مصرفات عمومية وإدارية	١.٠٣٢.٥٦٧,٦٠	١.٠٣٢.٥٦٧,٦٠	١.٠٣٢.٥٦٧,٦٠	٠,٠٠
١٠	الأصول الثابتة	١.٦٠٤.٢٠٠,٠٠	١.٦٠٤.٢٠٠,٠٠	١.٦٠٤.٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
١١	المساعدات العينية	٤.٨٠٢,٠٠	٤.٨٠٢,٠٠	٤.٨٠٢,٠٠	٠,٠٠
١٢	المساعدات النقدية	٢٨.٥٠٠,٠٠	٢٨.٥٠٠,٠٠	٢٨.٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٣	مصرفات الأنشطة	٢١.٢٢٠,٠٠	٢١.٢٢٠,٠٠	٢١.٢٢٠,٠٠	٠,٠٠
١٤	التبرعات العينية	٤.٨٠٢,٠٠	٤.٨٠٢,٠٠	٠,٠٠	٤.٨٠٢,٠٠
١٥	التبرعات النقدية	٨٤١.٩٦٨,٠٠	٨٤١.٩٦٨,٠٠	٠,٠٠	٨٤١.٩٦٨,٠٠
١٦	الزكاة	٦٧.٤٠٠,٠٠	٦٧.٤٠٠,٠٠	٦٧.٤٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٧	إشتراكات	٢.٥٠٠,٠٠	٢.٥٠٠,٠٠	٢.٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٨	الأنشطة	٣١.٠٧٧,٨٠	٣١.٠٧٧,٨٠	٣١.٠٧٧,٨٠	٠,٠٠
١٩	إعانات وزارية	١.٤٠٠.٠٠٠,٠٠	١.٤٠٠.٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١.٤٠٠.٠٠٠,٠٠
٢٠	صافي الأصول الغير مقيدة	٢.٨٩٧.١٧٢,٢٠	٢.٨٩٧.١٧٢,٢٠	٠,٠٠	٢.٨٩٧.١٧٢,٢٠
٢١	مخصص نهاية الخدمة	٤٢٣.٥٥٢,٠٠	٤٢٣.٥٥٢,٠٠	٤٢٣.٥٥٢,٠٠	٠,٠٠
٢٢	مكافأة نهاية الخدمة العام	٤٩.٩٠٤,٠٠	٤٩.٩٠٤,٠٠	٤٩.٩٠٤,٠٠	٠,٠٠
٢٣	مصرف الأهلاك	٢٥.٢٢٨,٠٠	٢٥.٢٢٨,٠٠	٢٥.٢٢٨,٠٠	٠,٠٠
٢٤	مجمع الأصول الثابتة	١.٤٤٦.٥٧٦,٠٠	١.٤٤٦.٥٧٦,٠٠	٠,٠٠	١.٤٤٦.٥٧٦,٠٠
	الإجمالي	٩.٧٩٦.٤٨٢,٨٢	٩.٧٩٦.٤٨٢,٨٢	٧.١١٥.٠٤٨,٠٠	٧.١١٥.٠٤٨,٠٠

إدارة الجمعية

المحاسبة

منطقة المدينة المنورة - محافظة خيبر - ص.ب (٦٦٢) ت: ٨٢١٨٤٥ / ٠١٤ فاكس: ٨٢٢٣٣٤ / ٠١٤ - تلکس
E-mail : kh.w.a@hotmail.com جوال : ٥٥٨٥٨٤٠٣٣

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١١- مصروفات إدارية وعمومية

تتكون مصروفات إدارية وعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
الريالات السعودية		
٧٥٣,٤٣٢,٠٠	١,٠٠٠,٥٦١,٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٦,٩٤٤,٠٠	-	التأمينات الاجتماعية
٤٨,٢٥٤,٠٠	٤٩,٩٠٤,٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٥٣٣,٠٠	٩,١٤٣,٠٠	قرطاسية و مطبوعات
٧,٦٨٨,٠٠	٥,٧٣٩,٣٩	كهرباء ومياه
٤,٩١٩,٠٠	٣,٣٧٣,٦٦	هاتف و بريد
٧٣٥,٠٠	٤,٥٤٣,٠٠	صيانة ونظافة
١٢٠,٠٠	-	نثرية وضيافة
-	١,٣١٥,٠٠	تحميل و تنزيل
١,٩٢٦,٠٠	٧,٨٩٢,٣٥	محروقات و صيانة سيارات
٢٥,٢٣٣,٠٠	٢٥,٢٢٨,٠٠	إستهلاك الأصول الثابتة
٢,٢٥٠,٠٠	-	مصروفات متنوعة
<u>٨٧١,٠٣٤,٠٠</u>	<u>١,١٠٧,٦٩٩,٤٠</u>	

١٢- التسويات

تتكون التسويات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
الريالات السعودية		
٣٢٥,٣٩٤,٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة سنوات سابقة
(٣,٢٠٠,٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
<u>٣٢٢,١٩٤,٠٠</u>	<u>-</u>	

١٣- القضايا المرفوعة من الجمعيه

قامت الجمعيه برفع قضية بالمحكمة الإدارية بالرياض الدائرة التجاريه ضد شركة أسمنت الجزيرة والتي ساهمت الجمعيه كشريك مؤسس بالشركة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال وقد صدر حكم لصالح الجمعيه وتم قيد الحكم في محكمة التنفيذ بالرياض تحت رقم القيد (٣٧٣٨٨٥٧٣٤) وتاريخه ١١/١٩/١٤٣٧ هـ.

جمعية خبير الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٧- إيرادات الأنشطة

تتكون إيرادات الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الريالات السعودية
٣٠,٥٢٧,٠٠	٢٩,٢٧٠,٠٠	إيرادات الدورات التدريبية (الروضة)
٤٠٠,٠٠	١,٨٠٧,٨٠	إيرادات الأنشطة الأخرى
<u>٣٠,٩٢٧,٠٠</u>	<u>٣١,٠٧٧,٨٠</u>	

٨- مصاريف الأنشطة

تتكون مصاريف الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الريالات السعودية
١١,٩٠٠,٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠	مصروفات الدورات التدريبية (الروضة)
-	٨,٢٢٠,٠٠	مصروفات الأنشطة الأخرى (بازار)
<u>١١,٩٠٠,٠٠</u>	<u>٢١,٢٢٠,٠٠</u>	

٩- الأرصدة الدائنة

تتكون الأرصدة الدائنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الريالات السعودية
٦٩٩,٤٩٨,٠٠	-	مصروفات رواتب مستحقة
<u>٦٩٩,٤٩٨,٠٠</u>	<u>٠,٠٠</u>	

١٠- مخصص نهاية الخدمة

يتكون مخصص نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الريالات السعودية
٣٢٥,٣٩٤,٠٠	٣٧٣,٦٤٨,٠٠	رصيد مخصص بداية العام
٤٨,٢٥٤,٠٠	٤٩,٩٠٤,٠٠	المكون خلال العام
-	-	المصرف خلال العام
<u>٣٧٣,٦٤٨,٠٠</u>	<u>٤٢٣,٥٥٢,٠٠</u>	

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٦- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة كالتالي :

(أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :

- كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيدة والأصول المقيدة.
- التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

هـ) تحليل الإيرادات و المصروفات (بالريالات السعودية) :

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	إشتراكات الأعضاء	٢,٥٠٠,٠٠٠	١	المساعدات النقدية	٢٨,٥٠٠,٠٠٠
٢	التبرعات النقدية	٨٤١,٩٦٨,٠٠٠	٢	المساعدات العينية	٤,٨٠٢,٠٠٠
٣	التبرعات العينية	٤,٨٠٢,٠٠٠	٣	مصروفات الأنشطة	٢١,٢٢٠,٠٠٠
٤	الإعانات الوزارية	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	مصروفات إدارية و عمومية	١,١٠٧,٦٩٩,٤٠
٥	تبرعات الزكاة	٦٧,٤٠٠,٠٠٠	٥		
٦	إيرادات الأنشطة	٣١٠,٧٧,٨٠	٦		
٧			٧		
٨			٨		
٩			٩		
١٠			١٠	فائض الإيراد عن المصروف	١,١٨٥,٥٢٦,٤٠
١١			١١		
	الإجمالي	٢,٣٤٧,٧٤٧,٨٠		الإجمالي	٢,٣٤٧,٧٤٧,٨٠

جمهورية مصر العربية التأسيسية
 مدينة بوزازة الرمل والتنمية الاجتماعية رقم (١٠٩)
 خبير - منطقة المدينة المنورة - المنطقة الغربية السعودية
 إحصائيات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بملايين ريال سعودي)

نوع الأصل	٢٠١٨/٧/٢٣ كما في		٢٠١٧/٧/٢٣ كما في		٢٠١٨/٧/٢٣ كما في		٢٠١٧/٧/٢٣ كما في	
	مبلغ القيمة الدفترية	مبلغ القيمة السوقية	إستيثمارات السنة	إستيثمارات السنة	مجموع الاستهلاك في السنة	مجموع الاستهلاك في السنة	إستيثمارات السنة	إستيثمارات السنة
تراكم الإهلاك	٩٩٣٠٠٠٠٠	٩٩٣٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-
الأراضي	٨٣٥٥٧٠٠٠	٥٨٣٢٤٠٠٠	٤٤٦١٢٢٧٠٠٠	٧٥١٢٧٨٠٠٠	٤٣١٠١٤٠٠٠	٥٤٤٥٦١٠٠٠	٩٩٣٠٠٠٠٠	٩٩٣٠٠٠٠٠
المباني	-	-	٤٥٣٨٣٠٠٠٠	-	٤٣٣٨٣٠٠٠٠	٥٤٥٣٨٣٠٠٠٠	٥٤٤٥٦١٠٠٠	٥٤٤٥٦١٠٠٠
السجلات	-	-	٢٩٩١١٣٠٠٠	-	٢٩٩١١٣٠٠٠	٢٩٩١١٣٠٠٠	٢٩٩١١٣٠٠٠	٢٩٩١١٣٠٠٠
أجهزة والأدوات	-	-	١٩٤٤٩١٠٠٠	-	١٩٤٤٩١٠٠٠	١٩٤٤٩١٠٠٠	١٩٤٤٩١٠٠٠	١٩٤٤٩١٠٠٠
الآلات والمعدات	-	-	٢٦٣٣٠١٠٠٠	-	٢٦٣٣٠١٠٠٠	٢٦٣٣٠١٠٠٠	٢٦٣٣٠١٠٠٠	٢٦٣٣٠١٠٠٠
وسائل تعليمية	-	-	٧٧١٠٠٠٠٠٠	-	٧٧١٠٠٠٠٠٠	٧٧١٠٠٠٠٠٠	٧٧١٠٠٠٠٠٠	٧٧١٠٠٠٠٠٠
مبلغ على أرض النثر	-	-	١٤٤٦٠٥٦١٠٠٠	٢٥١٢٧٨٠٠٠	١٤٤٢١٣٤٨٠٠٠	١٦٠٤٤٣٠٠٠٠٠	١٤٤٦٠٥٦١٠٠٠	١٦٠٤٤٣٠٠٠٠٠
المجموع	١٨٢٨٥٧٠٠٠	١٥٧٢٢٤٠٠٠	١٤٤٦٠٥٦١٠٠٠	٢٥١٢٧٨٠٠٠	١٤٤٢١٣٤٨٠٠٠	١٦٠٤٤٣٠٠٠٠٠	١٤٤٦٠٥٦١٠٠٠	١٦٠٤٤٣٠٠٠٠٠

٥- الأصول الثابتة - بالاضافة
 تكاليف الإرسال الثابتة كما في ٣١ ديسمبر مبالغ:

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢- ك المخزون

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

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة الوحده في نهاية السنة 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 مشككة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله

٢- ي مصروفات إدارية وعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢- ل العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود عملات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
الريالات السعودية		
١,١٨٦,٩٤٩,٠٠	١,٧٤٧,٣٢٤,٩٠	أرصدة لدى البنوك
٥١٧,٠٠	١,٣٠١,٥٠	نقد في الصندوق
١,١٨٧,٤٦٦,٠٠	١,٧٤٨,٦٢٦,٤٠	

٤- إستثمارات متاحة للبيع

تتكون إستثمارات متاحة للبيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
الريالات السعودية		
٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠	إستثمارات أسهم في شركة أسمنت الجزيرة
٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠	

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٢-ذ تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو مايخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفه للربح بالتالي:

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عائدًا نقدياً أو عينياً مكافأة مقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعيه مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
- (ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة العمل والتنمية الإجتماعية) وتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- الإعانات الوزارية
- التبرعات العينية
- تبرعات كفالة الأيتام
- تبرعات الزكاة النقدية
- إيرادات الأنشطة

٢-ح تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

٢-ط تصنيف المصروفات

- يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :
- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.
 - يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

١- عام

سجلت جمعية خبير النسائية الخيرية في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (١٠٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي خبير - محافظة خبير - منطقة المدينة المنورة

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي : تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن الرعاية الإجتماعية - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - جميع الأهداف الخيرية التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

٢-أ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

٢-ب تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-ج الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك	نسبة الاهلاك
المباني	٤٪	أجهزة والآت	١٥٪	
السيارات	٢٠٪	الأثاث والمفروشات	١٠٪	
وسائل تعليمية	٢٠٪	مباني على أرض الغير	١٠٪	

٢-د ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

٢-هـ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-و مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

جمعية خير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٢٠١٧م	٢٠١٨م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
الريالات السعودية		
(١.٢٦٣.٥٢٣,٠٠)	١.١٨٥.٥٢٦,٤٠	التغير في صافي الأصول
٢٥.٢٢٣,٠٠	٢٥.٢٢٨,٠٠	التعديلات للبنود الغير النقدية
٤٨.٢٥٤,٠٠	٤٩.٩٠٤,٠٠	إستهلاك الأصول الثابتة
(١.١٩٠.٤٦٠,٠٠)	١.٢٦٠.٦٥٨,٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٤.٤٥١,٠٠	-	صافي الأصول البنود الغير النقدية
٦٩٩.٤٩٨,٠٠	(٦٩٩.٤٩٨,٠٠)	صافي الأصول والخصوم التشغيلية
٤٠٣.٩٠٣,٠٠	٥٦١.١٦٠,٤٠	المخزون
٤٠٣.٩٠٣,٠٠	٥٦١.١٦٠,٤٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٨٣.٥٦٣,٠٠	١.١٨٧.٤٦٦,٠٠	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
١.١٨٧.٤٦٦,٠٠	١.٧٤٨.٦٢٦,٤٠	صافي (التقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٢٥.٣٩٤,٠٠	-	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
(٣٤٠.٠٠,٠٠)	-	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة
		التعاملات الغير نقدية
		تسويات مخصص نهاية الخدمة
		تسويات على صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٥-

مجلس محلي لإدارة
 منسفة محمد عبد العزيز العبد
 محاسب المحاسب
 مديرة الجمعية
 أسماء محمد الخنيني
 أمين الصندوق
 ريم بنت عبد الرحمن حميد المنبهي

٢٠١٨/١٢/٣١

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	الموجودات الموجودات المتداولة
١,١٨٧,٤٦٦,٠٠	١,٧٤٨,٦٢٦,٤٠	(٣)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٨٧,٤٦٦,٠٠	١,٧٤٨,٦٢٦,٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الاستثمارات و الأصول
٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠	(٤)	إستثمارات متاحة للبيع
١٨٢,٨٥٢,٠٠	١٥٧,٦٢٤,٠٠	(٥)	الأصول الثابتة - صافي
٣,٩٧٠,٣١٨,٠٠	٤,٥٠٦,٢٥٠,٤٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٩٩,٤٩٨,٠٠	-	(٩)	الأرصدة الدائنة
٦٩٩,٤٩٨,٠٠	-		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٣,٦٤٨,٠٠	٤٢٣,٥٥٢,٠٠	(١٠)	مخصص نهاية الخدمة
٣٧٣,٦٤٨,٠٠	٤٢٣,٥٥٢,٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٤٣٢,٤٧٤,٠٠	٣,٥٥٠,٦٠٠,٤٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٦٤,٦٩٨,٠٠	٥٣٢,٠٩٨,٠٠		صافي الأصول المقيدة
٢,٨٩٧,١٧٢,٠٠	٤,٠٨٢,٦٩٨,٤٠		مجموع صافي الأصول
٣,٩٧٠,٣١٨,٠٠	٤,٥٠٦,٢٥٠,٤٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٣- مدير الجمعية

رئيس مجلس الإدارة
مديرة الجمعية الخيرية
مدير الحسابات
مدير الصندوق

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٣ ربيع أول ١٤٤١هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٩م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

Representation التمثيل

Makkah مكة المكرمة
Madinah المدينة المنورة
Riyadh الرياض
Abha أبها

المنطقة الشرقية Eastern Region

4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

المركز الرئيسي Corporate

4449 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

الرقم الموحد U.I.D Number

920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية خبير النسائية الخيرية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خبير النسائية الخيرية (جمعية خيرية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من الحصول على مصادقة من بنك الرياض للرصيد البالغ (٣١,٣٩) المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ولم نطلع على كشف الحساب البنك المؤيد لهذا المبلغ، والتعاملات المالية للجمعية خلال السنة.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضاً ملتزمين بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

-١-

Representation التمثيل
Makkah مكة المكرمة
Madinah المدينة المنورة
Riyadh الرياض
Abha

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582

Corporate المركز الرئيسي
4449 Jeddah 21581
00966 12 6988020

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa

جمعية خبير النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الأنشطة
٥ قائمة التدفق النقدي
١٣-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

وزارة العمل والتنمية الإجتماعية
جمعية خبير النسائية الخيرية
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (١٠٩)
خبير - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م