



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners
— مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات —

جمعية سميراء الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)
سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية سميراء الخيرية

سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية سميراء الخيرية ("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 (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

تشتمل الأرصدة المدينة الأخرى على أرصدة بمبلغ ٦٠٥,٩٠٠ في تاريخ المركز المالي لم تتمكن من الحصول على مصادقات تويد هذا المبلغ وهي قائمة من سنوات سابقة مما يثير شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه الأرصدة.

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 سنكشف 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 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 لتوفير 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 هناك 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

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



٧ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢ مارس ٢٠١٩ م

جمعية سميراء الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)
سميراء - 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
٢,٦٣٢,٩٥٣	١,٧٣٠,٩٦٢	٣	الأرصدة المدينة الأخرى
٦١٩,٩٠٠	٦٠٥,٩٠٠	٤	إجمالي أصول متداولة
٣,٢٥٢,٨٥٣	٢,٣٣٦,٨٦٢		
			الأصول غير المتداولة
			الإستثمارات المتاحة للبيع
١٩١,٤٠٠	٢٢٨,٤٠٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٠,٠١٣,٩٩٧	١١,٥٨٦,٠٦٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٤٢,٩٣٩	١,٠١٣,٨٠٠	٧	إجمالي أصول غير متداولة
١٢,٤٤٨,٣٣٦	١٢,٨٢٨,٢٦٢		
١٥,٧٠١,١٨٩	١٥,١٦٥,١٢٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٦٨,٨٠٠	٩٢٨,٨٠٠	٨	قروض الصندوق الخيري
٩٦٨,٨٠٠	٩٢٨,٨٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦٢,٧٦٢	٧٦,٣٩٠	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٢,٧٦٢	٧٦,٣٩٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٠,٢٣٧,٢٢٣	٨,٤٥٣,٥٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٤١,٠٠٤	٥,٥٧٧,٩٧٩		صافي الأصول المقيدة
٩١,٤٠٠	١٢٨,٤٠٠		أرباح أسهم غير محققة
١٤,٦٦٩,٦٢٧	١٤,١٥٩,٩٣٤		إجمالي صافي الأصول
١٥,٧٠١,١٨٩	١٥,١٦٥,١٢٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

محمد سالم مانع البشري

محمد سالم مانع البشري

أمين الصندوق

إبراهيم بن محمد البليد

إبراهيم بن محمد البليد

الحاسب

هيثم بن الامين بكير

هيثم بن الامين بكير



جمعية سميراء الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)
سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٨٠٠	١,٤٠٠	-	٨٠٠
التبرعات النقدية	٢٢٩,١٧٧	٧٢٥,٦٠٨	-	٢٢٩,١٧٧
التبرعات العينية	٨٧٣,٥٠٠	٣٢٣,٨٢٠	-	٨٧٣,٥٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	٤٨٩,٦٢٥	٤٧٨,٨٨٣	٤٨٩,٦٢٥	-
الإعانات الحكومية	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة	٤١,٦٦٧	٢١,٤٥٠	-	٤١,٦٦٧
دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	-	٦٦,٠٠٠	-	-
الإيرادات الأخرى	٧٦٩,٠٠٠	٧٣٣,٧٥٠	-	٧٦٩,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٦٠٣,٧٦٩	٢,٥٥٠,٩١١	١,٦٨٩,٦٢٥	١,٩١٤,١٤٤
المصروفات والخسائر:				
المساعدات العينية والمشتراه	(١,٧٤٠,٦٢٢)	(١,١٨٥,٨٥٢)	-	(١,٧٤٠,٦٢٢)
المساعدات النقدية من الزكاة	(٤٥٢,٦٥٠)	(٤٢٦,٣٥٠)	(٤٥٢,٦٥٠)	-
مصروفات الأنشطة	(٦٥٣,٠٨٧)	(٧٥١,٥٦٦)	-	(٦٥٣,٠٨٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٣٠٤,١٠٣)	(٨٩٨,٦٤١)	-	(١,٣٠٤,١٠٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,١٥٠,٤٦٢)	(٣,٢٦٢,٤٠٩)	(٤٥٢,٦٥٠)	(٣,٦٩٧,٨١٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١,٥٤٦,٦٩٣)	(٧١١,٤٩٨)	١,٢٣٦,٩٧٥	(١,٧٨٣,٦٦٨)
صافي الأصول في بداية العام	١٤,٥٧٨,٢٢٧	١٥,٢٨٩,٧٢٥	٤,٣٤١,٠٠٤	١٠,٢٣٧,٢٢٣
صافي الأصول في نهاية العام	١٤,٠٣١,٥٣٤	١٤,٥٧٨,٢٢٧	٥,٥٧٧,٩٧٩	٨,٤٥٣,٥٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
محمد سالم صالح السبيعي
وليد السبيعي

أمين الصندوق
محمد بن عبد الله السبيعي



المحاسب
جوانه دياب
محمد بن عبد الله السبيعي

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧١١,٤٩٨)	(٥٤٦,٦٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥٥٠,٣٤٤	٦٩٦,٥٠٧	(+) استهلاك الأصول الثابتة
١٢,٠٥٠	١٣,٦٢٨	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٩,١٠٤)	١٦٣,٤٤٢	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٩٢,٥٠٠	١٤,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٦,٦٠٤)	١٧٧,٤٤٢	صافي النقد الناتج من/المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٦٩٨)	(٢,٢٦٨,٥٧٢)	شراء الأصول الثابتة
(١,١٧٩,٩٣٩)	١,٢٢٩,١٣٩	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٢٠٥,٦٣٧)	(١,٠٣٩,٤٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	(٤٠,٠٠٠)	قرض الصندوق الخيري
.	(٤٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٢٦٢,٢٤١)	(٩٠١,٩٩١)	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٨٩٥,١٩٤	٢,٦٣٢,٩٥٣	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٦٣٢,٩٥٣	١,٧٣٠,٩٦٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
محمد سالم مانع السبيعي
وليس لديه

أمين الصندوق
إبراهيم بن محمد الكبيسي
PAA

المحاسب
عبدالله أمين ياريد
سليم



جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - 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

جمعية سميراء الخيرية بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٨٧) في تاريخ ١٤٢٥/٠٣/٢٦ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي سميراء والقرى المرتبطة بها.

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 والالتزامات 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 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

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

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية، وفي نهاية العام يُأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلك 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 :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات 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 وفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
وفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ 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.

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 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - 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 تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من 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 باستيفائه من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

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

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

جمعية سميراء الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)
 سميراء - 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
٢,٦٣٢,٩٥٣	١,٧٣٠,٩٦٢	
<u>٢,٦٣٢,٩٥٣</u>	<u>١,٧٣٠,٩٦٢</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ذمم قروض الصندوق الخيري
٦١٩,٩٠٠	٦٠٥,٩٠٠	
<u>٦١٩,٩٠٠</u>	<u>٦٠٥,٩٠٠</u>	

٥- الإستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عدد ١٠,٠٠٠ سهم بمصرف الإنماء
١٩١,٤٠٠	٢٢٨,٤٠٠	
<u>١٩١,٤٠٠</u>	<u>٢٢٨,٤٠٠</u>	

رئيس مجلس الإدارة
 محمد سالم صالح التريحي
 ليد

أمين الصندوق
 إبراهيم عبد المحسن كليب

المحاسب
 حياة الامين ياد



جمعية سميراء الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)
 سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعوديه)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ١,٤٦٢,٠٠٠
 إضافات ٠
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ١,٤٦٢,٠٠٠

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٠
 إهلاك العام ٥٧١,٩٦٤
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٥٧١,٩٦٤

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ١,٤٦٢,٠٠٠
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٨٩٠,٠٣٦

الحاسب
 هياثم لامين حايكه
 حسنة

الأراضي

%٠

المباني

%٥

السيارات

%٢٠

الأثاث

%١٠

آلات ومعدات وأجهزة

%١٥

المجموع

١٢,١٣١,٥٥٩	٢٤٦,٦٥٣	٧٢,٠٣٤	١٦١,٦٠٠	١٠,١٨٩,٢٧٢	١,٤٦٢,٠٠٠
٢,٢٦٨,٥٧٢	٤١٥,٥٢٤	٣٥٣,٠٤٨	٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٠
١٤,٤٠٠,١٣١	٦٦٢,١٧٧	٤٢٥,٠٨٢	١٦١,٦٠٠	١١,٦٧٩,٢٧٢	١,٤٦٢,٠٠٠
٢,١١٧,٥٦٢	٢٣٥,٥٥١	٣٩,١٩٩	١٦١,٦٠٠	١,٦٨١,٢١٢	٠
٦٩٦,٥٠٧	٨٨,٠٩٠	٣٦,٤٥٣	٠	٥٧١,٩٦٤	٠
٢,٨١٤,٠٦٩	٣٢٣,٦٤١	٧٥,٦٥٢	١٦١,٦٠٠	٢,٢٥٣,١٧٦	٠
١٠,٠١٣,٩٩٧	١١,١٠٢	٣٢,٨٣٥	٠	٨,٥٠٨,٠٦٠	١,٤٦٢,٠٠٠
١١,٥٨٦,٠٦٢	٣٣٨,٥٣٦	٣٤٩,٤٣٠	٠	٩,٤٣٦,٠٩٦	١,٤٦٢,٠٠٠

رئيس الجمعية
 د. هياثم لامين حايكه
 حسنة



رئيس الجمعية
 محمد سالم صالح البشري
 حسنة

جمعية سميراء الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)
 سميراء - حائل - 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	
٢٥٠,٠٠٠	٣٤٢,٠٠٠	مشروع مبنى فرع الجمعية بالجابرية استراحات الجمعية الجديدة مشروع مبنى مقر الجمعية الجديد
-	٦٧١,٨٠٠	
١,٩٩٢,٩٣٩	-	
٢,٢٤٢,٩٣٩	١,٠١٣,٨٠٠	

٨- قرض الصندوق الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٦٨,٨٠٠	٩٢٨,٨٠٠	قرض الصندوق الخيري
٩٦٨,٨٠٠	٩٢٨,٨٠٠	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٠,٧١٢	٦٢,٧٦٢	رصيد المخصص أول العام
١٢,٠٥٠	١٣,٦٢٨	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٦٢,٧٦٢	٧٦,٣٩٠	رصيد المخصص آخر العام

١٠- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
-	٢٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برنامج كسوة الشتاء
٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢١,٤٥٠	٤٠,٠٥٠	إيرادات معهد الحاسب الآلي
-	١,٦١٧	إيرادات زكاة الفطر
٢١,٤٥٠	٤١,٦٦٧	



رئيس مجلس الإدارة
 محمد سالم صالح البرح
 ولي العهد

أمين الصندوق
 إبراهيم محمد الحليد
 ١٣

الحاسب
 هيامه آل من بليد
 حسام

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٢- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٢٢,٥٠٠	٧٤٧,٥٠٠	إيجارات
١١,٢٥٠	٢١,٥٠٠	بيع ملابس مستعملة
<u>٧٣٣,٧٥٠</u>	<u>٧٦٩,٠٠٠</u>	

١٣- المساعدات النقدية من الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٨٨٠	مساعدات فقراء ومساكين
١٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	مساعدات أراذل
٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	مساعدات مطلقات
٢٦,٠٠٠	٢٢٣,٣٧٠	مساعدات أيتام
-	٢٣,٤٠٠	مساعدات معاقين
٣٥٠	١٢,٠٠٠	مساعدات أسر السجناء
<u>٤٢٦,٣٥٠</u>	<u>٤٥٢,٦٥٠</u>	

١٤- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٤,١٠٨	٦٩,٦٦٣	مصروفات إفطار صائم
٢٨,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات دعم الزواج
١٠٣,٠٠٠	٨٠,٥٠٠	مصروفات حملات العمرة
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات إيجار وترميم منازل
٥٥٠	-	مصروفات ترميم مساجد
٥٢,١٨٥	٤١,١٧٩	مصروفات أنشطة وفعاليات متنوعة
٥٢,٠٠٠	-	مصروفات مشروع السقيا
٤٠٢,٩٢٣	٣٣٠,٠٠٠	مصروفات مشروع الأسر المنتجة
-	١٦,٢٩٥	اليوم الوطني
٤٨,٨٠٠	٩٦,٤٥٠	مصروفات كفالة الأيتام
-	١٠,٠٠٠	دعم أنشطة الفروع
<u>٧٥١,٥٦٦</u>	<u>٦٥٣,٠٨٧</u>	

رئيس مجلس الإدارة
محمد سالم صالح الربيع
عبدالله

أمين الصندوق
إبراهيم ميناوي الحليدي



المحاسب
هبة الهادي

جمعية سميراء الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

سميراء - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣٧,٦٦٩	١٩٣,٤٠٠	الرواتب ومافي حكمها
١٢,٠٥٠	١٣,٦٢٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٦٣٥	١١,٤٨٨	كهرباء ومياه
٩,١٣٥	٨,٩٢٥	أدوات مكتبية
٥,٦٥٥	٩,٤٦٨	دعاية واطلان
١,١٧٤	٣,٣٦٠	ضيافة ونظافة
٧,٠٨٥	٤,٧١٨	محروقات وصيانة سيارات
٥١,٨٥٩	٢٩٠,٧٤٠	صيانة واصلاح
١٦,٦٦٤	٥,٤٧٦	بريد وهاتف
٢,٢٥٠	٢,٧٥٠	تذاكر سفر وبدلات
١٤,٨٩٣	١٨,٥٠٥	رسوم حكومية وإقامات
٣,٩٢٠	٢,٤٩٠	تحميل وتنزيل
٦٥,٧٩٨	٣٥,٦٥٩	رسوم وإشتراكات
١٣,٠٠٠	٤,٧٠٠	متنوعة ونثریات
٣,٥١٠	٢,٢٨٩	تأمين طبي
٥٥٠,٣٤٤	٦٩٦,٥٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩٨,٦٤١	١,٣٠٤,١٠٣	

رئيس مجلس إدارة
محمد سالم صالح الشيبان
عبدالله بن زيد

أمين الصندوق
إبراهيم بن أحمد الجليلي

المحاسن
عبدالله بن أمين بن بركة

