



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الداهنة الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الداهنة الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

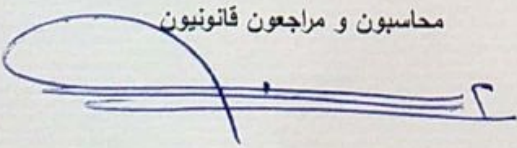
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الداهنة الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٢ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ١٧ فبراير ٢٠١٩ م

ترخيص رقم (٥٤٩)

عبد المجيد عبد الرحمن العريني
ترخيص رقم (٥٤٩)

مراجعة ♦ خبراء ضرائب ♦ استشارات

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٩٤٥,١٤١	٣١٥,٩٠٥
إيرادات مستحقة		٤٨,٨٦١	٥١,٣٦١
مجموع الأصول المتداولة		٩٩٤,٠٠٢	٣٦٧,٢٦٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,٦٠٦,٦٢١	١,٧٦٧,٣٨٠
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٢,٣٦٣,٧٧٥	٢,٤٦٤,٣٦٧
مجموع الأصول غير المتداولة		٣,٩٧٠,٣٩٦	٤,٢٣١,٧٤٧
إجمالي الأصول		٤,٩٦٤,٣٩٨	٤,٥٩٩,٠١٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة	(٧)	٣٦,٩١٥	-
إيرادات مقبوضة مقدما		٣,٢٥٠	٢,٥٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٤٠,١٦٥	٢,٥٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة		٨٢,٩٨٠	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٨٢,٩٨٠	-
مجموع الالتزامات		١٢٣,١٤٥	٢,٥٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٨٣٦,١٤٠	٤,٥٨٩,٨١٣
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٥,١٠٠	٦,٧٠٠
صافي الأصول الأوقاف		١٣	-
مجموع صافي الأصول		٤,٨٤١,٢٥٣	٤,٥٩٦,٥١٣
الالتزامات وصافي الأصول		٤,٩٦٤,٣٩٨	٤,٥٩٩,٠١٣

جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

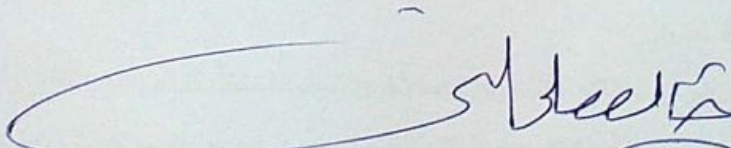
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٢٥,١٤٥	-	-	٢٥,١٤٥	٢٤٨,٦٥٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٢٦,٣٥٠	-	١٢٦,٣٥٠	٩٤,٦٠٠
التبرعات العينية	٢٦١,٣٦٠	-	-	٢٦١,٣٦٠	١٣٥,٥٦٩
تبرعات أوقاف	-	-	١٣	١٣	٥٥,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٧,٢٥٠	-	-	٧,٢٥٠	٤,٥٥٠
تبرعات الزكاة	-	٢٣٧,٩٨٥	-	٢٣٧,٩٨٥	٨١٩,٢٩٠
إعانات الوزارة	٧٠٠,٦٠٠	٦١,٦٥٠	-	٧٦٢,٢٥٠	٥٠٢,٦٥٠
صندوق الموارد البشرية	-	-	-	-	٢٠٠
إيرادات إيجارات	١٩٦,٠٠٠	-	-	١٩٦,٠٠٠	١٩٠,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٢٧,٢٠٩	(٧٢٧,٢٠٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	١,٩١٧,٥٦٤	(٣٠١,٢٢٤)	١٣	١,٦١٦,٣٥٣	١,٨٨٠,٠١٨
المصروفات والمساعدات					
المساعدات النقدية	٦٦٥,٥٥٩	-	-	٦٦٥,٥٥٩	١,٤٧٥,٦٤٦
المساعدات العينية	٢٥٦,٣٦٠	-	-	٢٥٦,٣٦٠	١٣٠,٠١٩
مصروفات الأنشطة	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	١٠,٤٧٠
المصروفات العمومية والإدارية	٢٩٨,١٩٠	-	-	٢٩٨,١٩٠	٣٤٩,٩١٢
إهلاك الأصول الثابتة	١٦٢,٧٥٤	-	-	١٦٢,٧٥٤	١٣١,٨٧٥
إهلاك الأصول الاستثمارية	١٠٠,٥٩٢	-	-	١٠٠,٥٩٢	٨٥,٤٤٤
إجمالي المصروفات	١,٤٨٨,٤٥٥	-	-	١,٤٨٨,٤٥٥	٢,١٨٣,٣٦٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٤٢٩,١٠٩	(٣٠١,٢٢٤)	١٣	١٢٧,٨٩٨	(٣٠٣,٣٤٨)
البنود الاستثنائية					
إيراد إيجار تسويات سنوات	١٩٠,٠٠٠	-	-	١٩٠,٠٠٠	-
إيرادات أخرى	١٥,٨٤٥	-	-	١٥,٨٤٥	١,٢٩٨
تسويات سنوات سابقة	(٨٩,٠٠٣)	-	-	(٨٩,٠٠٣)	٣٩,٤٣٦
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١١٦,٨٤٢	-	-	١١٦,٨٤٢	٤٠,٧٣٤
التغير في صافي الأصول	٥٤٥,٩٥١	(٣٠١,٢٢٤)	١٣	٢٤٤,٧٤٠	(٢٦٢,٦١٤)
صافي الأصول بداية السنة	٤,٥٨٩,٨١٣	٦,٧٠٠	-	٤,٥٩٦,٥١٣	٤,٨٥٩,١٢٧
التحويل بين بنود صافي الأصول	(٢٩٩,٦٢٤)	٢٩٩,٦٢٤	-	-	-
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٨٣٦,١٤٠	٥,١٠٠	١٣	٤,٨٤١,٢٥٣	٤,٥٩٦,٥١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٦٢,٦١٤)	٢٤٤,٧٤٠	التغير في صافي الأصول
١٣١,٨٧٥	١٦٢,٧٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
٨٥,٤٤٤	١٠٠,٥٩٢	إهلاك الأصول الاستثمارية
-	٨٢,٩٨٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٤٥,٢٩٥)	٥٩١,٠٦٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٠,٠٠٠)	٢,٥٠٠	إيرادات مستحقة
-	٣٦,٩١٥	مصروفات مستحقة
-	٧٥٠	الإيراد المقدم
(٥٥,٢٩٥)	٦٣١,٢٣١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٢٠)	(١,٩٩٥)	مدفوعات أصول ثابتة
(٣٧١,٣٣٧)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٧١,٨٥٧)	(١,٩٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٧,١٥٢)	٦٢٩,٢٣٦	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٧٤٣,٠٥٧	٣١٥,٩٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣١٥,٩٠٥	٩٤٥,١٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية




(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الداهنة الخيرية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦) وتاريخ ٢٢ / ١ / ١٤٣٠ هـ .
مركزها الرئيسي الداهنة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * استلام التبرعات النقدية و العينية .
- * تقديم المساعدات النقدية والعينية .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك العام وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث و أجهزة	١٥%
أصول أخرى	١٠%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المينة في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم .

عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم، قامت الجمعية بدراسة أثر التحول إلى المعايير الدولية و اتضح وجود أثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة.

تسوية قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

الأصول

الأصول المتداولة

النقد لدي البنوك

ايرادات مستحقة

مجموع الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

صافي أصول ثابتة

صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

مجموع الأصول غير المتداولة

أصول الأوقاف

مشروعات تحت التنفيذ

إجمالي أصول الأوقاف

إجمالي الأصول

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات المتداولة

ايرادات مقبوضه مقدما

مجموع الالتزامات

صافي الأصول

صافي الأصول غير المقيدة

صافي الأصول المقيدة

مجموع صافي الأصول

اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
٧٤٣,٠٥٧	-	٧٤٣,٠٥٧
٤١,٣٦١	-	٤١,٣٦١
٧٨٤,٤١٨	-	٧٨٤,٤١٨
٢,٣٥٨,٨٤٦	(١,١٥٢,٥٥٥)	١,٢٠٦,٢٩١
-	١,١٥٢,٥٥٥	١,١٥٢,٥٥٥
٢,٣٥٨,٨٤٦	-	٢,٣٥٨,٨٤٦
١,٧١٨,٣٦٣	-	١,٧١٨,٣٦٣
١,٧١٨,٣٦٣	-	١,٧١٨,٣٦٣
٤,٨٦١,٦٢٧	-	٤,٨٦١,٦٢٧
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠
٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠
٤,٧٩٧,١١١	-	٤,٧٩٧,١١١
٦٢,٠١٦	-	٦٢,٠١٦
٤,٨٥٩,١٢٧	-	٤,٨٥٩,١٢٧
٤,٨٦١,٦٢٧	-	٤,٨٦١,٦٢٧

تسوية قائمة المركز المالي (بتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدي البنوك	-	٣١٥,٩٠٥
ايرادات مستحقة	-	٥١,٣٦١
مجموع الأصول المتداولة	-	٣٦٧,٢٦٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي أصول ثابتة	(٢,٤٦٤,٣٦٧)	١,٧٦٧,٣٨٠
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	٢,٤٦٤,٣٦٧	٢,٤٦٤,٣٦٧
مجموع الأصول غير المتداولة	-	٤,٢٣١,٧٤٧
إجمالي الأصول	-	٤,٥٩٩,٠١٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
ايرادات مقبوضه مقدما	-	٢,٥٠٠
مجموع الالتزامات	-	٢,٥٠٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة	-	٤,٥٨٩,٨١٣
صافي الأصول المقيدة	-	٦,٧٠٠
مجموع صافي الأصول	-	٤,٥٩٦,٥١٣
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول	-	٤,٥٩٩,٠١٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات والمكاسب		
٢٤٨,٦٥٩	-	٢٤٨,٦٥٩
٩٤,٦٠٠	-	٩٤,٦٠٠
١٣٥,٥٦٩	-	١٣٥,٥٦٩
٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠
٤,٥٥٠	-	٤,٥٥٠
٨١٩,٢٩٠	-	٨١٩,٢٩٠
٥٠٢,٦٥٠	-	٥٠٢,٦٥٠
٢٠٠	-	٢٠٠
١٩,٥٠٠	-	١٩,٥٠٠
١,٨٨٠,٠١٨	-	١,٨٨٠,٠١٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب		
المصروفات والخسائر		
١,٤٧٥,٦٤٦	-	١,٤٧٥,٦٤٦
١٣٠,٠١٩	-	١٣٠,٠١٩
١٠,٤٧٠	-	١٠,٤٧٠
٣٤٩,٩١٢	-	٣٤٩,٩١٢
١٣١,٨٧٥	(٨٥,٤٤٤)	٢١٧,٣١٩
٨٥,٤٤٤	٨٥,٤٤٤	-
٢,١٨٣,٣٦٦	-	٢,١٨٣,٣٦٦
(٣٠٣,٣٤٨)	-	(٣٠٣,٣٤٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		
البند الاستثنائية		
١,٢٩٨	-	١,٢٩٨
٣٩,٤٣٦	-	٣٩,٤٣٦
٤٠,٧٣٤	-	٤٠,٧٣٤
(٢٦٢,٦١٤)	-	(٢٦٢,٦١٤)
٤,٨٥٩,١٢٧	-	٤,٨٥٩,١٢٧
٤,٥٩٦,٥١٣	-	٤,٥٩٦,٥١٣
صافي الأصول نهاية السنة		

(٤) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٧,٧٣٣	٣٣٧,٤١٨	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٠٦
٢٦٧,٦٨٤	٥٨٦,٦١٧	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٢٢
-	٦٠٦٠	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧١٤
١,٢٠٥	١,٢٠٥	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٤٨
٧	٧	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٥٥
٢٥٠,٦٩	٩,٢٢٧	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٨٩
٦	١٠٦	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٣٠
٤,٢٠١	٤,٥٠١	مصرف الراجحي حساب رقم ٢٧٧٦٣
<u>٣١٥,٩٠٥</u>	<u>٩٤٥,١٤١</u>	

جمعية الداهية الخيرية

مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول أخرى	أثاث و أجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢٠٣٠٥٠٩٩	١٧٠٠	٧٥١٠٥٤٣	١٦٣٠٠٠	١٠٢٣٨٠٨٥٦	١٥٠٠٠٠٠	الرصيد بداية العام
١٠٩٩٥	-	١٠٩٩٥	-	-	-	الإضافات خلال العام
٢٠٣٠٧٠٠٩٤	١٧٠٠	٧٥٣٠٥٣٨	١٦٣٠٠٠	١٠٢٣٨٠٨٥٦	١٥٠٠٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
٥٣٧٠٧١٩	٦٠٩	٢٤٠٠٨٦٦	١٦٢٠٩٩٩	١٣٢٠٢٤٥	-	الإهلاك المتراكم
١٦٢٠٧٥٤	١٧٠	١١٢٠٣٠	-	٤٩٠٥٤	-	الرصيد بداية العام
٧٠٠٤٤٧٣	٧٧٩	٢٥٣٠٨٩٦	١٦٢٠٩٩٩	١٨٢٠٧٩٩	-	أهلاك العام
						الرصيد في نهاية العام
١٠٦٠٦٠٦٢١	٩٢١	٣٩٩٠٦٤٢	١	١٠٠٥٦٠٠٥٧	١٥٠٠٠٠٠	القيمة التقديرية
١٠٧٦٧٠٣٨٠	١٠٠٩١	٥١٠٠٦٧٧	١	١٠١٠٥٠٦١١	١٥٠٠٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

جمعية الدافنة الخيرية

مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٨٢٩,٨١١	٢,٥١٤,٨١١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد بداية العام
٢,٨٢٩,٨١١	٢,٥١٤,٨١١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٦٥,٤٤٤	٣٦٥,٤٤٤	-	الرصيد بداية العام
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	-	إهلاك العام
٤٦٦,٠٣٦	٤٦٦,٠٣٦	-	الرصيد في نهاية العام
			<u>القيمة التقديرية</u>
٢,٣٦٣,٧٧٥	٢,٠٤٨,٧٧٥	٣١٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٤٤٦,٤,٣٦٧	٢,٠١٤,٩,٣٦٧	٣١٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحصل الجمعية بتكاليف وحيث لا يمرر لهما.

(٧) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	٢٢,٠٠٠	اعانات مستحقة
-	١٤,٩١٥	رواتب مستحقة
-	٣٦,٩١٥	

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦,٦٠٠	٧,٥٠٠	تبرعات كفالة أيتام
-	٤٣,٧٥٠	تبرعات صدقات
٨٨,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	تبرعات زواج مقدمة من سليمان الراجحي
-	١٠٠	تبرعات زواج عامة
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات المستودع الخيري
٩٤,٦٠٠	١٢٦,٣٥٠	

(٩) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٠٠,٠٠٠	-	الأعانة السنوية
١٠٢,٠٠٠	٦١,٦٥٠	اعانة راتب المدير التنفيذي
٦٥٠	٦٠٠	الخير الشامل
-	٧٠٠,٠٠٠	أعانة البرامج والأنشطة
٢٠٠,٠٠٠	-	أعانة دعم برامج مساعدات الاسر
٥٠٢,٦٥٠	٧٦٢,٢٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) المساعدات النقدية
١٨,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مساعدات تسديد إيجار
٥٣,٥٨٢	١١,٢٣٥	مساعدات العجز
٩,٧٠٦	٣,٣٢٥	مساعدات المتعاقين
٣٠١,٥٠٠	-	مساعدات محتاجين
٢٩٧,٥٠٥	٥٧,٤٧٠	مساعدات أرامل ومطلقات
١٢٩,٢٢٥	٢٩,٢٨٠	مساعدات أيتام
١٠٤,٥٩٥	٢٢,٠٥٠	مساعدات معاقين
١٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعدات زواج
-	٧٥,٤٠٠	مساعدات كسوة شتاء
٢٥,٠٠٠	-	مساعدات مقطوعة
٣٤٥,٦٨٧	٣٢٨,٦٩٩	مساعدات أسر محتاجة
١٨,٥٨١	١٤,٧٤٠	اعانه مدرسيه
٤٢,٢٦٥	٦,٥١٠	مساعدات طارئة " حالات خاصه "
-	٥٠,٨٥٠	مساعدات سلات غذائية
١,٤٧٥,٦٤٦	٦٦٥,٥٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المساعدات العينية
١٠٨,٤٩٤	٢٥٤,٢٠٠	تمور
٨,٠٠٠	-	سلات غذائية مشتراة
١٣,٥٢٥	٢,١٦٠	مساعدات عينية متنوعة
١٣٠,٠١٩	٢٥٦,٣٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١,٤٥٠	-	مصروفات العناية بالمساجد
٥,٥٥٠	٥,٠٠٠	مصروفات مشروع إفطار صائم
٣,٤٧٠	-	مصروفات شراء وتعبئه وتوزيع تمور
١٠,٤٧٠	٥,٠٠٠	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٤١,٦٠٥	٢٠٨,٨٠٩	مرتبات و أجور وما في حكمها
٣٠,٢٦٦	٢٦,٢٣٣	التأمينات الاجتماعية
٨,٩٦٠	١,٦٣٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٢٣	-	علاج ومراكز طبية
٨٥٥	٥٠٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤١,١٦٤	١١,٥٩٨	مصاريف كهرباء ومياه
-	٣,١٣٦	صيانة و إصلاح وترميم
١٠,٠٧٦	٢,٣١٣	محروقات وصيانة سيارات
٥,١٨٢	٩,٧٠٤	مصاريف ضيافة و نظافة
-	١٤,٢٥٠	نهاية الخدمة
٧,٠١٦	١٩,٤٢٠	مصاريف رسوم واقامات و تأشيرات
٤,٣٦٥	٥٩٠	مصروفات نثرية و اجور مؤقتة
٣٤٩,٩١٢	٢٩٨,١٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٤) إيرادات أخرى
١,٢٩٨	١,٣٩٥	إيرادات إيجار فرش وبيع مخلفات
-	١٤,٤٥٠	إيرادات إيجار صالة الحزم للمناسبات
١,٢٩٨	١٥,٨٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥) تسويات سنوات سابقة
٣٩,٤٣٦	-	شيكات مساعدات لم تصرف من البنك وتم اقالها
-	(١٥,٠٥٠)	بدل إجازات لعام ٢٠١٧/٢٠١٦ م
-	(٥,٢٢٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظف
-	(٦٨,٧٣٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنوات السابقة
٣٩,٤٣٦	(٨٩,٠٠٣)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٦,٧٠٠	٥,١٠٠	تبرعات إعانة الشباب على الزواج
٦,٧٠٠	٥,١٠٠	

(١٧) عام :-

- تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٧