



## أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢ تلفون  
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢ فاكس  
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩ بريد الكتروني  
info@taysseer.com الموقع الالكتروني  
www.taysseer.com سجل مهني  
٦٤٠/١١/٣٢٣

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

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد ("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 (١٣) 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 الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وإداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وإداب 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتمال 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 المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

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



٥ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ  
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٩م

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٠)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧,٩٤٩,١٣٦	٩,٠٣٠,٧٧٤	٣	النقد
١٤,٩١٧	١,٠٣٦,٠٠٣	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٩٦٤,٠٥٣	١٠,٠٦٦,٧٧٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١١٠,٣٨٢	١٢٤,٠٤٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٤,٨١٣	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
١,٥١٢,٢٠٦	٢,٤٥٨,٥٧٦	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٢٢,٥٨٨	٢,٥٨٧,٤٣٢		إجمالي أصول غير متداولة
٩,٥٨٦,٦٤١	١٢,٦٥٤,٢٠٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٦١,٦٤٠	٣٢٩,٨٧٨	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٦١,٦٤٠	٣٢٩,٨٧٨		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٩١,١٤٦	٩٥,٥٧٦	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩١,١٤٦	٩٥,٥٧٦		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٩,٣٣٣,٨٥٥	١٢,٢٠٩,٢٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٩,٥٠٠		صافي الأصول المقيدة
٩,٣٣٣,٨٥٥	١٢,٢٢٨,٧٥٥		إجمالي صافي الأصول
٩,٥٨٦,٦٤١	١٢,٦٥٤,٢٠٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٤٧,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	-	٤٢,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
٤,٥٢٣,٤٨٤	١,٥٤٢,٧٢١	-	١,٥٤٢,٧٢١	التبرعات النقدية
٢,٨٤٣,٠٥٩	٢,٦٣٥,٥١٥	-	٢,٦٣٥,٥١٥	التبرعات النقدية SMS
-	١٩,١١٨	-	١٩,١١٨	التبرعات النقدية بوقاي الهل
-	١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	-	التبرعات النقدية زكاة
-	٢٩,٩٠٠	-	٢٩,٩٠٠	التبرعات العينية
١٨,٧٠٧	١,٥٠٩,٧٥٠	-	١,٥٠٩,٧٥٠	الإعانات الحكومية
١٤,٠٠٠	-	-	-	الإيرادات الأخرى
٧,٤٤٦,٢٥٠	٥,٧٩٩,٠٠٤	١٩,٥٠٠	٥,٧٧٩,٥٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				<b>المصروفات والخسائر:</b>
(١,٥٤٧,٩٢٠)	(١,٢٢٠,٢٢٤)	-	(١,٢٢٠,٢٢٤)	١١ المساعدات النقدية
-	(١٨,٨٩٠)	-	(١٨,٨٩٠)	المساعدات العينية والمشتراه
(٦٣,٠١٦)	(١٧٥,٢٨٥)	-	(١٧٥,٢٨٥)	١٢ مصروفات الأنشطة
(٨٤,٢٠٩)	-	-	-	مصروفات سنوات سابقة مكافاة نهاية الخدمة
(١,٧٤٣,٢٣١)	(١,٤٨٩,٧٠٥)	-	(١,٤٨٩,٧٠٥)	١٣ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٤٣٨,٣٧٦)	(٢,٩٠٤,١٠٤)	-	(٢,٩٠٤,١٠٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٠٠٧,٨٧٤	٢,٨٩٤,٩٠٠	١٩,٥٠٠	٢,٨٧٥,٤٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
٥,٣٢٥,٩٨١	٩,٣٣٣,٨٥٥	-	٩,٣٣٣,٨٥٥	صافي الأصول في بداية العام
٩,٣٣٣,٨٥٥	١٢,٢٢٨,٧٥٥	١٩,٥٠٠	١٢,٢٠٩,٢٥٥	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٠٠٧,٨٧٤	٢,٨٩٤,٩٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٥٤,٩٦٤	٣٠,٥٠٧	تعديلات لبنود غير نقدية
١,٥٠٠	٤٣٧	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,١٤٦	١١,٤٣٠	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,١٥٥,٤٨٤	٢,٩٣٧,٢٧٤	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٤,٥٠٠)	(١,٠٢١,٠٨٦)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٦١,٦٤٠	١٦٨,٢٣٨	الأرصدة المدينة الأخرى
٠	(٧,٠٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٣١٢,٦٢٤	٢,٠٧٧,٤٢٦	المنصرف من مخصص نهاية الخدمة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٣٠٩)	(٤٤,١٦٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٠	(٥,٢٥٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٠	(٩٤٦,٣٧٠)	شراء الأصول غير الملموسة
(٤٢,٣٠٩)	(٩٩٥,٧٨٨)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤,٢٧٠,٣١٥	١,٠٨١,٦٣٨	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٦٧٨,٨٢١	٧,٩٤٩,١٣٦	رصيد النقد في بداية السنة
٧,٩٤٩,١٣٦	٩,٠٣٠,٧٧٤	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)

بريدة - القصيم - 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 السعودية الخيرية لمرضى الكبد - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٠) في تاريخ ١٤٣٠/٦/٢٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة ونطاق خدماتها المملكة العربية السعودية .

#### ٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-  
• مساعدة مرضى الكبد صحياً واجتماعياً ومادياً وتحسين الخدمات المقدمة لهم وتنمية الوعي المجتمعي عن امراض الكبد والوقاية منه.  
• تنفيذ ودعم البحوث العلمية والدراسات الميدانية المتعلقة بامراض الكبد والحد منها وعلاجها.  
• توفير الادوية اللازمة والمستلزمات الطبية لعلاج مرضى الكبد.  
• تنظيم المؤتمرات والندوات واللقاءات والمحاضرات والدورات في مجال امراض الكبد وفق المعايير العلمية والمشاركة فيها .  
• 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

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

#### ٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

## الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٥-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التصنيكات 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.

### ٦-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### ٧-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل . 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

### ٨-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

### ٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

### ١٠-٢ المخصصات

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

### ١١-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

## الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ١٢-٢ 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 محدودة 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 الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.  
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

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.

### ١٣-٢ الإيرادات والمكاسب

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

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ١٤-٢ المصروفات والخسائر

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

### ١٥-٢ العملات الأجنبية

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

### ١٦-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير 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 .



الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٧,٩٤٩,١٣٦	٩,٠٣٠,٧٧٤	نقد بالبنوك
<u>٧,٩٤٩,١٣٦</u>	<u>٩,٠٣٠,٧٧٤</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	٥٩,٠٠٠	دفعات مقدمة موردين
-	٨٨٠,٤٤٤	ايرادات مستحقة
١٠,٤١٧	٢٦,٥٥٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٤,٥٠٠	٧٠,٠٠٠	عهد وسلف
<u>١٤,٩١٧</u>	<u>١,٠٣٦,٠٠٣</u>	

**الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٠)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**٥- ممتلكات وآلات ومعدات**

المجموعة	معرض منقول	لوحات دعائية اعلانية	لوحات واجهزة وآلات	عدد واجهزة وآلات	مكيفات	اثاث مكتبي	اجهزة كهربائية	السيارات	تحسينات على املاك الغير	% ٢٠	% ٢٠	% ٢٠	% ٢٠	% ٢٠
٥٤٢,٣٧٢	٢٠,٠٠٠	٢٦,٣٥٠	٨١,٣٧٢	١٦,٦٠٠	١٧٤,٨٠٧	٣٢,١٢٤	٧٧,٥٩٩	١٠٣,٠٣٠						
٤٤,١٦٨	١٤,٠٠٠	.	١٩,٣٥٨	٧٥,٣١١	١٠,٨١٠	.	.	.						
٥٨٦,٥٤٠	٤٤,٠٠٠	٢٦,٣٥٠	١٠٠,٧٣٠	١٦,٦٠٠	١٨٥,٦١٧	٣٢,١٢٤	٧٧,٥٩٩	١٠٣,٠٣٠						
٤٣١,٩٩٠	١٩,١٢٥	٨,٥٣١	٧٣,٤٠٨	١٦,٦٠٠	١٠١,٥٧٣	٣٢,١٢٤	٧٧,٥٩٩	١٠٣,٠٣٠						
٣,٥٠٧	٥,٩٠٠	٢,٦٣٥	٣٩٤	.	١٨,٥٥٨	.	.	.						
٤٦٢,٤٩٧	٢٥,٠٢٥	١١,١٦٦	٧٧,٣١٢	١٦,٦٠٠	١١٩,٦٣١	٣٢,١٢٤	٧٧,٥٩٩	١٠٣,٠٣٠						
١١٠,٣٨٢	١٠,٨٧٥	١٧,١١٩	٨,٤٥٤	.	٧٣,٢٢٤	.	.	.						
١٢٤,٠٤٣	١٨,٩٧٥	١٥,١٨٤	٢٣,٧٩٨	.	٦٥,٩٨٦	.	.	.						

**صافي القيمة الدفترية:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**الاستهلاك المتراكم:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 إهلاك العام  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**التكلفة:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
 إضافات  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**نسبة الإهلاك:**

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٦- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رصيد أول العام
-	٥,٢٥٠	الإضافات
١٠,٠٠٠	١٥,٢٥٠	رصيد نهاية العام
		الأطفاء المتراكم
(٨,٥٠٠)	(١٠,٠٠٠)	مجمع الإطفاء أول العام
(١,٥٠٠)	(٤٣٧)	إطفاء العام
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٤٣٧)	مجمع الإطفاء نهاية العام
-	٤,٨١٣	صافى القيمة نهاية العام

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥١٢,٢٠٦	٢,٤٥٨,٥٧٦	مشروع مبنى الإدارة
١,٥١٢,٢٠٦	٢,٤٥٨,٥٧٦	

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٨٣,٤٨٧	دائنون متنوعون
١٥٥,٦٤٠	٣٠,٣٩١	مصرفات مستحقة
٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	ايرادات مقدمة
١٦١,٦٤٠	٣٢٩,٨٧٨	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٩١,١٤٦	رصيد المخصص أول العام
٩١,١٤٦	١١,٤٣٠	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٧,٠٠٠)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٩١,١٤٦	٩٥,٥٧٦	رصيد المخصص آخر العام

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٠- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١,٤٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
١٨,٧٠٧	٥٩,٧٥٠	إعانة متنوعة
١٨,٧٠٧	١,٥٠٩,٧٥٠	

١١- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥٤١,٠٠٠	١,٢٠٢,٨٩٨	مساعدات نقدية للمرضى
٦,٩٢٠	١٧,٣٢٦	مساعدات نقدية طارئة
١,٥٤٧,٩٢٠	١,٢٢٠,٢٢٤	

١٢- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٣,٠١٦	٤٢,٤٣٢	مصروفات العيادة والحملات الطبية
-	٢٨,٧١٦	مصروفات برنامج الحج
-	٤١,٨٧٥	مصروفات ملتقى الكبد الثاني
-	٨,٤٤٨	مصروفات اليوم العالمي لمرضى الكبد
-	١٢,٢٧٤	مصروفات خدمات تطوعية تنقيف وندوات
-	٥,٨٥٧	مصروفات متنوعة أخرى
-	١٢,٦٦٠	مطبوعات ودعاية واعلان
-	٢٣,٠٢٣	رسوم بنكية وموقع التحويل للمستفيدين
٦٣,٠١٦	١٧٥,٢٨٥	

الجمعية السعودية الخيرية لمرضى الكبد  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٠)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٠٢,٦١١	٩٨٨,٦٩٩	الرواتب وما في حكمها
٨٥,٤٦٤	١٠٢,٥٨١	التأمينات الإجتماعية
٢٥,٠١٢	١١,٥٩٧	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٦٢١	٨٢,٤١٧	إيجارات
٨,٨٢٠	١٥٨	مصاريف بنكية
٣,٣٦٤	٣٢,٣٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٢,٦٣٥	١٢,٧٧٦	أقامات وتأشيرات وتعقيب
٧,٦٤٧	١٢,٨٩٥	كهرباء ومياه
٥,٢٩٩	٩,٥٠٧	ضيافة ونظافة
٣٨,٧٨٣	١١,٥٠٠	دعاية وإعلان
٥,١٩٦	١٣,١٩٠	بدلات متنوعة
-	٣٩,٨٠٠	بدل سكن
-	٦٥,١٧٨	بدل مواصلات
-	١٣,٣١٤	مكافآت وحوافز
٦,١٤٠	٩,٣٠٠	محروقات ومصروفات السيارات
٢١,٨١١	٢١,٠٦٢	صيانة واصلاح
٢١,٧١٩	٧,٨٨٠	بريد وبرق وهاتف
١٩,٥٤٤	-	اتعاب مهنية
٤١,٦٤٧	-	مصروفات فرع المدينة المنورة
٣١٢,٣٣٣	٤,٨٢٢	دورات وتدريب وندوات ومعارض
٣٣,٧٢٨	١٦,٨١٠	انتدابات ومصاريف سفر
٥٤,٩٦٤	٣٠,٥٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٠٠	٤٣٧	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨,٣٩٣	٢,٩٦٨	نثرية ومنتوعة
<u>١,٧٤٣,٢٣١</u>	<u>١,٤٨٩,٧٠٥</u>	