

**الجمعية الخيرية بحائل**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)

حائل - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠١٢/٣١



تقرير المراجع المستقل

المحترمین

## السادة / أعضاء الجمعية الخيرية يحال

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### **الرأي المتحفظ: -**

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بحائل والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١/١٢/٢٠١٨م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ،

\* وفي رأينا ، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المحافظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية الخيرية بحائل كما هو في ٣١/١٢/٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

### **أساس الرأي المترافق:**

لم تصلنا مصادقات بنك الرياض ح/١٦٨٥٥ والبنك العربي الوطني ولم نطلع على كشوف الحسابات في تاريخ المركز المالي.

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 طبقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا المتحفظ.

### - آخر: أمر

رجوعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً محفوظاً في تاريخ ٢٠١٩/٠٦/١٦ م وسبب التحفظ عدم وصول المصادقات البنكية في تاريخ المركز المالي .  
مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ. 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 الجهات الرسمية تتوافق مع تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي بخلاف ذلك. والمكلفوون بالحكومة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

عَيْنَ اللَّهِ أَبْرَاهِيمُ الْكَمَّـٰزِـٰ

حسابون و مراجحون قانونيون



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. علينا أيضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا ، وستتدلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض الشامل وهيكل ومحظى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرض عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى ، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:-

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بحال كل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق

عبد الله إبراهيم الحمزه

عـبـدـالـهـ إـبـرـاهـيمـ الحـمـزـهـ

محاسب قانوني ترخيص ١٧٧

التاريخ : ٢٠١٩/١١/٢٦ م

الموافق : ١٤٤١/١٠٣/٢٩ هـ

*عبد الله إبراهيم الحمزه*  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ١٧٧  
في ٢٧/٢/٢٠١٤

**الجمعية الخيرية بحائل**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي  
في ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>
		رٍيٍال	رٍيٍال
<b>الأصول:-</b>			
<b>الأصول المتداولة :-</b>			
النقد وما يعادله		٤,٩٩٣,٩٢٦	٦,٠٨٢,٨٢٣
المخزون آخر المدة		٢,٥٦٠	٦٩,٤٠٠
إيرادات مستحقة		٩,٨٦١,٢٨٧	٩,٧٦٣,٥٣٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٩٧٢,٦٧٢	٤٨٤,٦٢٨
<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>١٥,٨٣٠,٤٤٥</b>	<b>١٦,٤٠٠,٣٨١</b>
<b>الأصول غير المتداولة :-</b>			
استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة		٢,٨٩٥,٤٨٠	٢,٤١٠,٣٨٠
صافي العقارات والمعدات		٢٨,٢٧٠,٤١٩	٢٩,٩٨٤,٥٩٢
صافي الأصول غير الملموسة		٥٤,٨٣٠	٧٥,٥٣٠
مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ		٩٣٨,٨٣٦	٤٧٦,٢١٤
<b>اجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٣٢,١٥٩,٥٦٥</b>	<b>٣٢,٩٤٦,٧١٦</b>
<b>اجمالي الأصول</b>		<b>٤٧,٩٩٠,٠١٠</b>	<b>٤٩,٣٤٧,٠٩٧</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول :-</b>			
<b>الالتزامات المتداولة :-</b>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دانتة أخرى		١,١٦٧,١٣٤	١,٥٣٦,٨٩٢
<b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>١,١٦٧,١٣٤</b>	<b>١,٥٣٦,٨٩٢</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة :-</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٩٤٦,٩٥٢	٤,٩٧٢,٩١٥
<b>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٩٤٦,٩٥٢</b>	<b>٤,٩٧٢,٩١٥</b>
<b>اجمالي الالتزامات</b>		<b>٢,١١٤,٠٨٦</b>	<b>٦,٥٠٩,٨٠٧</b>
<b>صافي الأصول :-</b>			
رأس المال		٢٥,٠٠٠	.
صافي الأصول غير المقيدة		٤٤,٢١٥,٤٤٤	٤١,٦٨٦,٩١٠
احتياطي القيمة العادلة		١,٦٣٥,٤٨٠	١,١٥٠,٣٨٠
<b>اجمالي صافي الأصول</b>		<b>٤٥,٨٧٥,٩٢٤</b>	<b>٤٢,٨٣٧,٢٩٠</b>
<b>اجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>٤٧,٩٩٠,٠١٠</b>	<b>٤٩,٣٤٧,٠٩٧</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) حتى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

الجمعية الخيرية بحائل  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)  
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠١٨/١٢/٣١

البيان	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي	اجمالي	البيان
	ريال	ريال	ريال	ريال	
عام ٢٠١٧ م للمقارنة			٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
٣,٢٠٠					
٧٠٣,٣٠٧	٥١٠,٧٠٣	١٥,٩٥٠	٤٩٤,٧٥٣		إشترادات الأعضاء
١,٨٢٤,١٥٤	١,٣٨٧,٠٧١	١,٣٨٧,٠٧١			التبرعات النقدية
.	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠			تبرعات الزكاة
٣٦٦,٧٢٩	٢١,١٠٠	.	٢١,١٠٠		تبرعات لمرضى السرطان
٣٢٥,٤٩٠	١,٨٣٦,٢٠٠	١,٨٣٦,٢٠٠		(١٣)	الإعانات
١٠,٧٨٩,٣٣٤	٨,٢٦٩,٢٥٥	١,٨٢٥,٨٩٨	٦,٤٤٣,٣٥٧	(١٤)	إيرادات الأنشطة
٤,٥٤٥,٣٥٩	٤,٢٧٩,٢٠٩	.	٤,٢٧٩,٢٠٩	(١٥)	إيرادات الأخرى
<b>١٨,٥٥٨,٠٧٣</b>	<b>١٦,٣٥٤,٨٣٨</b>	<b>٥,١١٠,١١٩</b>	<b>١١,٢٤٤,٧١٩</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
١,١٦٧,٦٢٩	١,١٩٤,٧٩١	١,١٩٤,٧٩١	.	(١٦)	المساعدات النقدية
.	١٦٨,٥٢٥	١٦٨,٥٢٥	.	.	مساعدات الزكاة
٢٧٥,٩٨٠	.	.	.	.	مساعدات زكاة الفطر العينية
٣٧٨,٢٤٠	٥١,٤١٨	.	٥١,٤١٨		المساعدات العينية والمشتراء
١١,١٩٩,٠٣٢	٨,٠٨٢,٢٨٥	٢,٥٣٤,٤٠٢	٥,٥٤٧,٨٨٣	(١٧)	مصروفات الأنشطة
٥٠,٣٢٦	.	.	.	.	خسائر رأسمالية
٥,٢١٤,٤٩٣	٤,٣٠٤,٢٨٥	.	٤,٣٠٤,٢٨٥	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٥٩٠,٧٩٢)	.	.	.	.	تسويات سنوات سابقة
<b>(٢٤,٨٧٦,٤٩٢)</b>	<b>(١٣,٨٠١,٣٠٤)</b>	<b>(٣,٨٩٧,٢١٨)</b>	<b>(٩,٩٠٣,٥٨٦)</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>(٦,٣١٨,٤١٩)</b>	<b>٢,٥٥٣,٥٣٤</b>	<b>١,٢١٢,٤٠١</b>	<b>١,٣٤١,١٣٣</b>		التغير في صافي الأصول
.	.	(١,٢١٢,٤٠١)	١,٢١٢,٤٠١		تحويلات بين فئات الأصول
.	(٢٥,٠٠٠)	.	(٢٥,٠٠٠)		إثبات رأس المال
<b>٤٨,٠٠٥,٣٢٩</b>	<b>٤١,٦٨٦,٩١٠</b>	<b>.</b>	<b>٤١,٦٨٦,٩١٠</b>		صافي الأصول في بداية العام
<b>٤١,٦٨٦,٩١٠</b>	<b>٤٤,٢١٥,٤٤٤</b>	<b>.</b>	<b>٤٤,٢١٥,٤٤٤</b>		<b>الإجمالي</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) حتى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

**قائمة (ج)**

**قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية  
في ٢٠١٨/١٢/٣١ م**

عام ٢٠١٧ م للمقارنة	عام ٢٠١٨ م
ريال	ريال
(٦,٣١٨,٤١٩)	٢,٥٥٣,٥٣٤
٢,٥٨٧,٦٧٦	١,٨٦٤,٥٢٠
١٤,١٤٤	٢٠,٧٠٠
٥٥٧,٤٣٨	١١٣,٩٤٠
(٥٦٧,٧٢٠)	٠
٥٠,٣٢٦	٠
(٣,٦٧٦,٦٥٥)	٤,٥٥٢,٦٩٤
(٥٨,٦٠٠)	٦٦,٨٤٠
٥,٥٤٩,٤٥٧	(٩٢,٧٥٧)
١١٧,٢٣٤	(٤٨٨,٠٤٤)
٦٣٦,١٣٢	(٣٦٩,٧٥٨)
(٨٠,٠٠٠)	(٤,١٣٩,٩٠٣)
٦,١٦٤,٢٢٣	(٥,٠٢٨,٦٢٢)
٢,٤٨٢,٦١٨	(٤٧٥,٩٢٨)
(٣٨٨,٠٧٦)	(١٥٠,٣٤٧)
(٤٧٦,٢١٤)	(٤٦٢,٦٢٢)
(٩,٢٠٠)	٠
٥٢,٠٠٠	٠
١,٣٠٢,٧٧٠	٠
٤٩١,٢٨٠	(٦١٢,٩٦٩)
٢,٩٧٨,٨٩٨	(١,٠٨٨,٨٩٧)
٣,١٠٣,٩٢٥	٦,٠٨٢,٨٢٣
٦,٠٨٢,٨٢٣	٤,٩٩٣,٩٢٦
١٣٦,٣٨٠	٤٨٥,١٠٠

إيضاح رقم (٣)

**البيان**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-**

التغير في صافي الأصول

**التعديلات للبنود الغير نقدية :-**

إستهلاك عقارات ومعدات

إطفاء الأصول غير الملموسة

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

أرباح بيع أسهم

خسائر رأسمالية

التفق (المستخدم) قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة

**\* التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة :-**

التغير في المخزون آخر المدة

التغير في الإيرادات المستحقة

التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأصول والالتزامات المتداولة

**صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية :-**

**\* التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-**

إضافات العقارات والمعدات

التغير في مشروعات تحت التنفيذ

التغير في الأصول غير الملموسة

المحصل من بيع العقارات والمعدات

المحصل من بيع الاستثمار

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد خلال العام

النقدية في بداية العام

النقدية في نهاية العام

**\* عمليات غير نقدية:-**

١- أرباح غير محققة

٢- تحويل ٢٥,٠٠٠ ريال من صافي الأصول غير المقيدة إلى رأس المال .

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) حتى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

# **الجمعية الخيرية بحائل**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٤٧

**حائل - المملكة العربية السعودية**

## **- ١- النشاط والتكوين :**

### **- ١/١ - الكيان القانوني للجمعية :**

الجمعية الخيرية بحائل تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بموجب شهادة تسجيل رقم (٤٧) بتاريخ ١٤٠٢/٠٨/٠٧ وسجل تجاري رقم ٣٣٥٠١٣٩٨٧٥ صادر بتاريخ ١٤٣٩/٠٩/١٥ هـ صادر من مدينة حائل وصالح حتى ١٤٤٤/٠٩/١٥ هـ

### **- ١/٢ - نشاط الجمعية:-**

- تقديم المساعدات الخيرية النقدية والعينية للأسر والمحاجين.
- القيام والمشاركة بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية للمجتمع.
- جميع الأعمال الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية.

### **- ١/٣ - رأس المال :**

تم إثبات رأس المال للجمعية طبقاً للسجل التجاري للجمعية وتم إثباته خصماً من صافي الأصول غير المقيدة .

### **- ١/٤ - أهم السياسات المحاسبية:-**

#### **- ١/٤/١ - إعداد القوائم المالية :**

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

#### **- ١/٤/٢ - السنة المالية:-**

تبدأ من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

#### **- ١/٤/٣ - المعلومات المقارنة :**

- معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصافية، وذلك لملانمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية .

- تم إعادة تبويب بعض حسابات عام المقارنة بما يتواافق مع عرض العام الحالي .

#### **- ١/٤/٤ - العرف المحاسبي:-**

- يتم تسجيل أصول والالتزامات الجمعية بموجب التكلفة التاريخية لها وتقوم بتسجيل إيراداتها ومصروفاتها طبقاً لما يلي:  
أ- الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا التبرعات الخدمية فيتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق والإيرادات العينية يتم إثباتها بعد تقييمها بمعرفة إدارة الجمعية .

## **الجمعية الخيرية بحائل**

**مجلة بووزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٤٧  
حائل - المملكة العربية السعودية**

### **ب- المصاروفات :**

يتم إثبات المصاروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصاروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصاروفات وإثباتها على تلك الفترات ومصاروفات النشاط المباشر يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي .

### **٥/٢ - النقد وما يعادله :**

يتمثل النقد وما يعادله في تاريخ المركز المالي في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى البنوك والущد النقدية .

### **٦/٢ - المخزون:**

يتم إثبات المخزون وتقيمه بسعر التكلفة .

### **٧/٢ - الإيرادات المستحقة :**

تتمثل الإيرادات المستحقة في الرسوم الدراسية والإيجارات التي يلزم تحصيلها في المستقبل .

### **٨/٢ - العقارات والمعدات :**

يتم تسجيل العقارات والمعدات على أساس تكالفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك العقارات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت طبقاً للنسب المتعارف عليها كما هو وارد بالإيضاح رقم (٨) .

### **٩/٢ - الاستثمارات:**

هي تلك الاستثمارات التي نقلت حصة الجمعية فيها عن ٢٠% من رأس مال الشركة المستثمر فيها ويتم تسجيل إيراد هذه الاستثمارات بعد إعلان قرار التوزيع بالشركات المستثمر فيها والاستلام الفعلي للأرباح .

### **١٠/٢ - الأصول غير الملموسة:**

تتمثل الأصول غير الملموسة في أصول غير نقدية قابلة للتحديد وليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأي خسائر الخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت كما هو وارد في الإيضاح رقم (٩) .

### **١١/٢ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ:**

يتم إثبات ما يُنفق على مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام ويتم إثباتها كمشاريع رأسمالية تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي وتكون مهيأة للاستخدام حيث يتم تحويلها بعد ذلك إلى حساب العقارات والمعدات ويتم تبويبها حسب طبيعة البند وبما يتتوافق مع معيار العقارات والآلات والمعدات .

### **١٢/٢ - الذمم الدائنة والمستحقات:**

عبارة عن التزامات يتعين دفعها مستقبلاً مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت الفاتورة من المورد أم لم تصدر .

### **١٣/٢ - مخصص الزكاة الشرعية:**

لم يتم تحويل مخصص زكاة شرعية على الجمعية لكون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح .

### **١٤/٢ - عام -**

الأرقام الواردة بالقوائم المالية بالريال السعودي وتم تقريرها لأقرب ريال صحيح .

الجمعية الخيرية بحائل  
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)  
حائل - المملكة العربية السعودية

٣ - النقد وما يعادله في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٥,٠٩٠,٥٤٤	٣,٨٣٦,٠٦٤	حسابات مصرف الراجحي
٣٩,٤١٢	٤٠,٢٨٨	حسابات بنك الرياض
٣٥٧,١٦٧	٤٦٨,٧٧١	البنك السعودي الأمريكي - سامبا
٣٠٤,٨٦٤	٣٢٩,٢٠٧	البنك العربي
٢٩٠,٨٣٦	٣٠٢,٧٦٢	حسابات البنك الأهلي
.	١٥,٩٥٣	حسابات مصرف الإنماء
.	٨٨١	عهد نقدية
<b>٦,٠٨٢,٨٢٣</b>	<b>٤,٩٩٣,٩٢٦</b>	<b>* الإجمالي</b>

لم تصلنا مصادقة بنك الرياض ح/د ١٦٨٥٥٠ ورصيده الدفتري ١٣٧ ريال والبنك العربي الوطني ولم نطلع على كشوف الحسابات في تاريخ المركز المالي.

٤ - المخزون آخر المدة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٦٩,٤٠٠	٢,٥٦٠	مستودع التبرعات العينية - كفرات
<b>٦٩,٤٠٠</b>	<b>٢,٥٦٠</b>	<b>* الإجمالي</b>

٥ - إيرادات مستحقة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٨,١٠٦,٧٠٠	٨,١٣٣,٠٢٩	رسوم دراسية
١,٤١١,٢٥١	١,٧٢٥,٠٣١	إيجارات
٢٤٥,٥٧٩	٣,٢٢٧	إيرادات أخرى
<b>٩,٧٦٣,٥٣٠</b>	<b>٩,٨٦١,٢٨٧</b>	<b>* الإجمالي</b>

**الجمعية الخيرية بحائل**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ريال	ريال	
٢١٧,٧٢٨	.	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٧,٨٠٠	٧٠,٧٦٦	سلف الموظفين
١٧٣,٤٠٠	١٧٣,٤٠٠	سلف الزواج
.	٧٢٣,٥٣٦	مستفيدى برنامج أيدينا ٣
٥,٧٠٠	٤,٩٧٠	أرصدة مدينة أخرى
<b>٤٨٤,٦٢٨</b>	<b>٩٧٢,٦٧٢</b>	<b>* الإجمالي</b>

٧- استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ريال	ريال	
٢,٤١٠,٣٨٠	٢,٨٩٥,٤٨٠	أسهم لدى مصرف الإنماء عدد ١٢٦,٠٠٠ سهم
<b>٢,٤١٠,٣٨٠</b>	<b>٢,٨٩٥,٤٨٠</b>	<b>* الإجمالي</b>

تم تقييم الاستثمارات لدى مصرف الإنماء حسب آخر سعر تداول للأسهم السعودية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م .

الجمعية الخيرية بجبل

**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (١٧)**

٨- صافي العقارات والمعدات في ٣١/١٢/٢٠١٨

بيان		النهاية		مجمع الأستهلاك		المدافي في الصافي	
نوع	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١	إضياع	إجمالي	إضياع	إسهام	إسهام	مجمع الأستهلاك في ٢٠١٨/٠١/٢٣١
العقارات والمعدات	٢٠١٨/٠١/٠١	خلال العام	خلال العام	الاستهلاك	العام	الاستهلاك	٢٠١٨/٠١/٢٣١
رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال
الأراضي	١١,٩٦٦,٤٣٥	١١,٩٦٦,٤٣٥	١١,٩٦٦,٤٣٥	-	-	-	١١,٩٦٦,٤٣٥
المبني	٤٥,٨٨٩,٧٦٧	١١,٥٠٠	٤٥,٩٠١,٣٦٧	٥٪	٥٪	٥٪	٣٠,٣٦١,٥٣٤
السيارات	٤,٥٣٣,٤٠٩	٠	٤,٥٣٣,٤٠٩	٦٪	٦٪	٦٪	٤,٥١٨,٣٦٩
الأثاث والمفروشات	٤,٢٠٦,٦٤٥	١٧,٤٩٦	٤,٢٣٤,١٤١	١٠٪	١٠٪	١٠٪	٣,٩٨٥,٩٦٥
أجهزة ومعدات	١٣١,٣٥١	٥,٦٦٧,٤١٨	٥,٣٨٩,٠١	٧٪	٧٪	٧٪	٨٣,٣٠٣
إلي	٧٣,١٣٣,٣١٣	١٥٠,٣٤٧	٣,١٤٣,٧٣١	٥٪	٥٪	٥٪	٣٤,٣٧٠
إلي	٢٨,٣٧٠,٤١٦	٣٣,٠١٠,٣٤١	٥,١٦٣,١٧١	٥٪	٥٪	٥٪	٣٦,٩٧٣

\* تم إستهلاك العام ضمن بنود المصاريف ذات العمومية والإدارية.

**الجمعية الخيرية بحائل**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**

**٩- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠١٨/١٢/٣١ م**

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ریال	ریال	<u>برامج</u>
٩٤,٣٠٠	١٠٣,٥٠٠	الرصيد في بداية العام
٩,٢٠٠	.	الإضافات خلال العام
<u>١٠٣,٥٠٠</u>	<u>١٠٣,٥٠٠</u>	<u>* الإجمالي</u>
(١٣,٨٢٦)	(٢٧,٩٧٠)	يخصم / رصيد الإطفاء في بداية العام
<u>(١٤,١٤٤)</u>	<u>(٢٠,٧٠٠)</u>	يخصم / إطفاء العام بواقع %٢٠
(٢٧,٩٧٠)	(٤٨,٦٧٠)	مجموع الإطفاء في نهاية العام
<u>٧٥,٥٣٠</u>	<u>٥٤,٨٣٠</u>	الصافي في نهاية العام

**١٠- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ في ٢٠١٨/١٢/٣١ م**

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ریال	ریال	
٢٩٦,٢١٤	٩٠٨,٨٣٦	إنشاء صالات غرب مدرسة البنات
١٥٠,٠٠٠	.	مشروع بناء الطاقات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع برنامج المورد
<u>٤٧٦,٢١٤</u>	<u>٩٣٨,٨٣٦</u>	<u>* الإجمالي</u>

**الجمعية الخيرية بحائل**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠١٨/١٢/٣١

عام ٢٠١٧ م للمقارنة	عام ٢٠١٨ م	البيان
ریال	ریال	إيضاح
٥٤٥,٥٨٣	٦٣,١١٩	(١/١١) مصروفات مستحقة
٢٠٤,٩٠٤	١٧٠,٩١٧	إيجار محصلة مقدماً
.	٤,٠٠٠	رسوم دراسية مقدمة
.	١٤٥,٤٥٩	شيكات صادرة ولم تصرف
٧٨٢,٢٢٢	٧٨٣,٦٣٩	الجمعية الأهلية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل (رفاق)
٤,١٨٣	.	شركة ميدغلف للتأمين الطبي
<b>١,٥٣٦,٨٩٢</b>	<b>١,١٦٧,١٣٤</b>	<b>* الإجمالي</b>

\* حساب شيكات صادرة ولم تصرف يتمثل في قيمة عدد ٦ شيكات بقيمة ١٤٥,٤٥٩ ريال ولم يتقدم أصحاب تلك الشيكات للصرف حتى تاريخ المركز المالي .

١١- مصروفات مستحقة في ٢٠١٨/١٢/٣١

عام ٢٠١٧ م للمقارنة	عام ٢٠١٨ م	البيان
ریال	ریال	
٤٧٥,٦٩٥	١٥,٢٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٩,٩٧٢	٣١,٨٣٦	تأمينات اجتماعية
٥,٩١٦	٢,٢١٩	محروقات
.	١,٠٥٠	هاتف وبريد
.	١٠,٥٠٠	أتعاب مهنية
٤,٠٠٠	٢,٢٤٠	مصاريف أخرى
<b>٥٤٥,٥٨٣</b>	<b>٦٣,١١٩</b>	<b>* الإجمالي</b>

**الجمعية الخيرية بحائل**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ریال	ریال	
٤,٤٩٥,٤٧٧	٤,٩٧٢,٩١٥	رصيد المخصص في بداية العام
٥٥٧,٤٣٨	١١٣,٩٤٠	إضاف / المكون خلال العام
(٨٠,٠٠٠)	(٤,١٣٩,٩٠٣)	يخصم المستخدم خلال العام
<u>٤,٩٧٢,٩١٥</u>	<u>٩٤٦,٩٥٢</u>	* الإجمالي

١٣- الاعانات في ٢٠١٨/١٢/٣١

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ریال	ریال	
.	١,٨٣٦,٢٠٠	إعانة الوزارة
١٢٥,٤٩٠	.	إعانة وزارة التربية والتعليم
٢٠٠,٠٠٠	.	إعانات أخرى
<u>٣٢٥,٤٩٠</u>	<u>١,٨٣٦,٢٠٠</u>	* الإجمالي

**الجمعية الخيرية بحائل**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)  
حائل - المملكة العربية السعودية

٤- إيرادات الأنشطة في ٣١/١٢/٢٠١٨

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>اجمالي ٢٠١٨ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>البيان</u>
ریال	ریال	ریال	ریال	
١٠,٣٣١,٨١٣	٦,٤٤٣,٣٥٧	.	٦,٤٤٣,٣٥٧	إيرادات المدارس
١١,٣٠٠	٦٠٠	٦٠٠	.	إيرادات دار المسنين
١٧٠,٣٠٣	٥١,٤٩٩	٥١,٤٩٩	.	إفطار صائم
٣٣,٧٤٥	١٩٤,٤٦٠	١٩٤,٤٦٠	.	كسوة الشتاء
١٨,٥١٤	١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	.	وجبة رمضان
١٥٠,٠٠٠	.	.	.	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
١٢,٩٥٩	٥٦,٩٨٦	٥٦,٩٨٦	.	كفاره يمين
.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية لبرنامج البناء المؤسسي (برنامج مانح)
.	٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	.	الجهات الداعمة لبرنامج ايادينا ٣
.	١٥,٣٧٢	١٥,٣٧٢	.	الحقيقة المدرسية
٦٠,٧٠٠	٦٤,٤٤١	٦٤,٤٤١	.	نبر عات مشروع الزواج
.	٥٤٩,٠٤٠	٥٤٩,٠٤٠	.	المستودع الخيري
<b>١٠,٧٨٩,٣٣٤</b>	<b>٨,٢٦٩,٢٥٥</b>	<b>١,٨٢٥,٨٩٨</b>	<b>٦,٤٤٣,٣٥٧</b>	<b>* الإجمالي</b>

١٧-مصروفات الانشطة في ٢٠١٨/٣١ م

<u>البيان</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اجمالي عام</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مصروفات المدارس	٥,٥٤٧,٨٨٣	.	٥,٥٤٧,٨٨٣	٥,٥٤٧,٨٨٣	٩,٤٧٢,٩٩٣
المستودع الخيري	.	١,٢٢٢,٥٠٨	١,٢٢٢,٥٠٨	.	.
سلة الغذائية	.	٦١٥,٤٩٦	٦١٥,٤٩٦	.	١٧٦,٤٩٠
كسوة الشتاء	.	٢٦٨,٠٤٠	٢٦٨,٠٤٠	.	٣٧٢,٤٢٤
مشروع بناء الطاقات	.	٢٢٨,٧٥٠	٢٢٨,٧٥٠	.	.
إفطار صائم	.	٧٤,٤٦٦	٧٤,٤٦٦	.	١٧٣,٦٧٣
زكاة الفطر	.	٦٣,٧٥٦	٦٣,٧٥٦	.	٨,٦٤٧
وجبة رمضان	.	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	.	٤٣٦,٠٠٠
الحقيقة المدرسية	.	١٥,٣٧٢	١٥,٣٧٢	.	.
اعانات الزواج	.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	.
رالي حائل	.	٩,٠١٤	٩,٠١٤	.	١٦,٩٩٤
مصروفات دار المسنين	.	.	.	.	٢٦٣,٣٢٦
كفالة ايتام	.	.	.	.	٢٢٨,٠٠٠
برنامج شركة الجميح لسداد الإيجارات	.	.	.	.	٣٠,٠٠٠
برنامج ترفيهي(سجن حائل)	.	.	.	.	١٠,٠٠٠
اليوم الوطني	.	.	.	.	٨,٩٦٥
إيواء الخادمات	.	.	.	.	١,١٤١
أخرى	.	.	.	.	٣٧٩
* الإجمالي	٥,٥٤٧,٨٨٣	٢,٥٣٤,٤٠٢	٨,٠٨٢,٢٨٥	١١,١٩٩,٠٣٢	

الجمعية الخيرية بحائل  
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)  
حائل - المملكة العربية السعودية

١٥-الإيرادات الأخرى في ٣١/١٢/٢٠١٨ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٣,٠٥٦,٧٧٤	٣,٦٠٩,٩٦١	إيجارات
٤٨٧,٦٠٢	٥٧٥,٨٨٠	مبيعات ملابس
٧,٦٩٩	٥,٩٣٧	مبيعات ورق
٩٩٣,٢٨٤	٨٧,٤٣١	أخرى متنوعة
<u>٤,٥٤٥,٣٥٩</u>	<u>٤,٣٧٩,٢٠٩</u>	* الإجمالي

١٦-المساعدات النقدية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال</u>	<u>ريال</u>	
٥٦٣,٥٠٠	٥٦٦,٥٦٩	مساعدات دائمة
٣٩,٠٠٠	.	مساعدات اجتماعية
٩١,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	مساعدات صحية
٦٩,٥٨٠	٢٠٦,٠٠٠	مساعدات مقطوعة
٥,٣٥٠	٤٤,٥٠٠	مساعدات طارئة
١٢٥,٠٧٠	٦٤,٠٠٠	مساعدات هجر ومطلاقات
٤٨,٥٠٠	.	مساعدات تعليمية
٤,٣٧٠	.	مساعدات دينية
١٠,٣٩٧	٤٥,٨٧١	مساعدات كفاره يمين
٩,٦٥٥	١٨,٨٥١	مساعدات طارئة (برنامج المعجل)
٢٠١,٢٠٧	١٥٢,٠٠٠	مساعدات أسر أيتام
.	١٥,٠٠٠	مساعدات الجمعيات الخيرية الأخرى
<u>١,١٦٧,٦٢٩</u>	<u>١,١٩٤,٧٩١</u>	* الإجمالي

**الجمعية الخيرية بحائل**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧)**  
**حائل - المملكة العربية السعودية**

١٨-المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠١٧ م للمقارنة</u>	<u>عام ٢٠١٨ م</u>	<u>البيان</u>
ریال	ریال	
١,٨٦٨,٦١٩	١,٥٠٦,١٣٣	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٢٠٨,٥٩٧	١٥٢,٤٩٦	التأمينات الإجتماعية
٩٩,٠٨٦	٢٦٧,٠١٠	بدلات ومكافآت
٤٦,٨٣٢	٣٤,٨٨٤	كهرباء و المياه
٢٢,٥٩٦	٢٢,٤١٠	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٧٨٨	٢٦,٠٤٧	ضيافة ونظافة
٣٩,٤٦٠	٦٢,٧٨٧	دعاية وإعلان
١١٧,١٩٣	١٠١,٣٥٠	سفر وإنقلابات
٥,٤١٠	٩,١٨٦	رسوم بنكية
٥,١٠٣	٢١,٤٨٣	محروقات وصيانة سيارات
٢٥,١٦٣	٦١,٠٥٤	صيانة وإصلاح
٢٤,٤٦٩	٢٥,٥٩٩	بريد و هاتف
١١,٧٩٠	١٦,٣٣٦	تأمين طبي و علاج عاملين
٤٠,٠٠٠	٥٠,٣٦٧	إشتارات قانونية
٣,٩١٥	٧٥٠	تنزيل و تحميل
٥٩,٠٩١	٣٣,٧٥٠	مصروفات فرع ام القلبان
٩,٣٥٢	.	مصروفات فرع الودي
٢,٥٨٧,٦٧٦	١,٨٦٤,٥٢٠	إستهلاك عقارات ومعدات
١٤,١٤٤	٢٠,٧٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٣,٢٠٩	٢٢,٤٢٣	مصروفات متعددة
<b>٥,٢١٤,٤٩٣</b>	<b>٤,٣٠٤,٢٨٥</b>	<b>* الإجمالي</b>

## **الجمعية الخيرية بحائل**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٤٧

**حائل - المملكة العربية السعودية**

### **١٩ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة :-**

#### **مخاطر السيولة :-**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها . تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها . تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة والتزامات أخرى.

#### **مخاطر الائتمان :-**

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث أن النقد تم إيداعه لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

#### **مخاطر العملة :-**

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية . إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن معظم تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي .

#### **القيمة العادلة للأدوات المالية :-**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهمَا وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد وما يعادله والأصول الأخرى و تتكون التزاماتها المالية من مصروفات مستحقة والتزامات أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .