

## جمعة النبيه صالح الخيرية

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٢	١. جهات الاتصال والإدارة
٣ - ٤	٢. تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	٣. بيان المركز المالي
٦	٤. بيان الإيرادات والمصروفات
٧	٥. بيان التغيرات في الفائض المتراكم
٨	٦. بيان التدفقات النقدية
٩ - ٢٠	٧. الإيضاحات حول البيانات المالية

مسجلة تحت قيد رقم : ٣٥/ج / خ - الصادر بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٠

أعضاء مجلس الإدارة	:	السيد حسين شعبان حسن علي	-	رئيس مجلس الإدارة
		السيد سلمان عبدالنبي قطان عبدالله القطان	-	نائب الرئيس
		السيد صالح أحمد مرزوق	-	أمين السر
		السيد علي حسن منصور	-	الأمين المالي
		السيد علي جعفر كاظم	-	رئيس لجنة الخدمات
		السيد محمد منصور أحمد عيسى	-	رئيس لجنة الموارد
		السيد أحمد عاشور علي	-	رئيس لجنة التطوير
		السيد عادل جابر جعفر	-	رئيس اللجنة الإعلامية
		السيد عبدالله أحمد القطان	-	رئيس اللجنة الاجتماعية

مقر الجمعية : شقة: ٢١  
مبنى: ٩٥٥  
طريق: ٨٠٢٧  
مجمع: ٣٨٠  
ص.ب: ٥٢٢٣  
النبيه صالح - مملكة البحرين

البنوك : بنك البحرين الوطني  
بنك البحرين والكويت  
البنك الأهلي المتحد

مدققو الحسابات : بي دي أو  
الطابق ١٧  
برج مكاتب الدبلومات التجاري  
ص.ب: ٧٨٧  
المنامة  
مملكة البحرين

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة في جمعية النبيه صالح الخيرية

### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لجمعية النبيه صالح الخيرية ("الجمعية")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الإيرادات والمصروفات، وبيان التغيرات في الفائض المتراكم، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة. برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد تمت عملية التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة ضمن تقريرنا في قسم مسؤوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية وفقاً لمدونة الأخلاقيات للمحاسبين المهنيين الصادرة عن هيئة المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلباتها. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لكي توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأي.

### مسئوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بمبدأ الإستمرارية، عندما تقتضي الحاجة إلى ذلك، واستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة إما تصفية الجمعية أو وقف العمليات التشغيلية، أو ليس لديها بديل واقعي يحول دون ذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على درجة معقولة من القناعة فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات والذي يحتوي على رأي. إن الدرجة المعقولة من القناعة هي مستوى عالٍ من القناعة، ولكنها لا تشكل ضماناً بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عندما تكون موجودة. إن الأخطاء قد تنشأ عن طريق الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر تلك الأخطاء جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بدرجة معقولة أنها، بشكل فردي أو في مجموعها، قد تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والمأخوذة على أساس هذه البيانات المالية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة في جمعية النبيه صالح الخيرية - تابع

### مسئوليات مدقق الحسابات لتدقيق البيانات المالية - تابع

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لكي توفر لنا أساساً مقبولاً لتمكيننا من إبداء رأينا. إن خطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يكون أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التآمر والتزوير والحذف المتعمد ومحاولات التحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الأوضاع القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي مهني حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وما إذا كان هناك إرتياب جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاجنا بأن هناك إرتياب جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية أو، أن نقوم بتعديل رأينا، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية من الممكن أن تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين مسائل أخرى، بنطاق العمل المخطط له وتوقيت عملية التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي من أوجه القصور الهامة في نظام الرقابة الداخلي والتي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.



BDO


المنامة - مملكة البحرين

٢٨ مارس ٢٠١٩


جمعية النبيه صالح الخيرية  
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٢	-	٥	أثاث ومعدات
			الموجودات المتداولة
٣٢٩	٢١	٦	ذمم مدينة أخرى
٤٠,٧٠٣	٤٦,٢٥٦	٧	أرصدة لدى البنوك
٤١,٠٣٢	٤٦,٢٧٧		
٤١,٣١٤	٤٦,٢٧٧		مجموع الموجودات
			الفائض المتراكم والمطلوبات
٤١,٠١٤	٤٥,٩٧٧		الفائض المتراكم
			المطلوبات المتداولة
٣٠٠	٣٠٠	٨	ذمم دائنة أخرى
٤١,٣١٤	٤٦,٢٧٧		مجموع الفائض المتراكم والمطلوبات

إن البيانات المالية المبينة على الصفحات من ٥ إلى ٢٠ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:

  
علي حسن منصور  
الأمين المالي



  
حسين شعبان حسن علي  
رئيس مجلس الإدارة



جمعية النبيه صالح الخيرية  
بيان الإيرادات والمصروفات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الإيرادات
٣,٤٩٦	٣,٦٥٨		اشتراكات
٣,٦٠١	١٠,٦٩٨		صدقات
٤,٢٥٨	٨,٧٨٠		تبرعات
١,٤٥٠	١,١٥٠		تبرعات مستلمة عن طريق التحويلات البنكية
٢,١٣٥	٢,٢٥١		إيرادات متنوعة
١٤,٩٤٠	٢٦,٥٣٧		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٢٩٧)	(٨١٠)		تكاليف الموظفين
(٩,٠١٦)	(١٦,٥٣٥)	٩	مساعدات مدفوعة
(٣٦٣)	(٢٨٢)	٥	الاستهلاك
(٣,٩٤٤)	(٣,٩٤٧)	١٠	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣,٦٢٠)	(٢١,٥٧٤)		إجمالي المصروفات
١,٣٢٠	٤,٩٦٣		زيادة الإيرادات على المصروفات للسنة

إن البيانات المالية المبينة على الصفحات من ٥ إلى ٢٠ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:

أ. س. م.

علي حسن منصور  
الأمين المالي



حسين شعبان حسن علي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية النبيه صالح الخيرية  
بيان التغيرات في الفائض المتراكم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

الفائض المتراكم	
٣٩,٦٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٣٢٠	زيادة الإيرادات على المصروفات للسنة
٤١,٠١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٩٦٣	زيادة الإيرادات على المصروفات للسنة
٤٥,٩٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



جمعية النبيه صالح الخيرية  
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
١,٣٢٠	٤,٩٦٣		زيادة الإيرادات على المصروفات للسنة التسوية:
٣٦٣	٢٨٢	٥	الاستهلاك
١٢٤	٣٠٨		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٠٠)	-		ذمم مدينة أخرى
			ذمم دائنة أخرى
١,٥٠٧	٥,٥٥٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٥٠٧	٥,٥٥٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٩,١٩٦	٤٠,٧٠٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٠,٧٠٣	٤٦,٢٥٦	٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

## (١) الجمعية وأنشطتها الرئيسية

إن صندوق النبيه صالح الخيري قد تأسس في سنة ١٩٩٢، وقد تم تحويل صندوق النبيه صالح الخيري إلى جمعية النبيه صالح الخيرية ("الجمعية") طبقاً للقانون رقم (٤٢) لسنة ٢٠٠٩ الخاص بتعديل بعض أحكام قانون الجمعيات والأندية الاجتماعية والثقافية والهيئات الخاصة العاملة في ميدان الشباب والرياضة والمؤسسات الخاصة الصادر بالمرسوم بقانون رقم (٢١) لسنة ١٩٨٩ والقرار رقم (١٩) لسنة ٢٠١٠ الخاص بتحديد شروط وإجراءات تحويل المؤسسات الخاصة إلى جمعيات، والقرار رقم (٧٠) لسنة ٢٠١٠ الصادر بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٠ بشأن تحويل صندوق النبيه صالح الخيري إلى جمعية النبيه صالح الخيرية، وهي مسجلة في سجل قيد الجمعيات والأندية الاجتماعية والثقافية تحت قيد رقم (٣٥/ج/خ).

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية الرئيسية في التالي:

- تقديم المساعدات إلى الأسر المحتاجة بكافة أنواعها.
- مساعدة المرضى المحتاجين للعلاج في المستشفيات.
- تقديم المساعدات للطلبة المحتاجين لمواصلة دراستهم داخل المملكة.
- تقديم مساعدات الزواج.
- المساهمة في الاعمال الخيرية والاجتماعية في المنطقة.

إن المكتب الرئيسي للجمعية مسجل في مملكة البحرين.

## (٢) أساس الإعداد

### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعلنة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة المختصة بتفسير التقارير المالية.

### أساس العرض والعملة الوظيفية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واستخدام مبدأ الاستمرارية. وقد تم عرض البيانات المالية بالدينار البحريني لكونه العملة الوظيفية للجمعية.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية.

### التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية

تحتوي التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية على عددٍ من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة ولكن ضرورية. وتشتمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض، والاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو التعديلات التحريرية المتعلقة بمجموعة متنوعة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل فردي. إن هذه التعديلات سارية المفعول على الفترة المحاسبية المستقبلية للجمعية مع السماح بالتطبيق المبكر.

**المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول والمعتمدة في عام ٢٠١٨**

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول لأول مرة للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، وقد تم اعتمادها عند إعداد هذه البيانات المالية:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠١٨	الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠١٨	الإيرادات من العقود مع العملاء	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"**

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالاعتراف، وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، والإنخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

أدى اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المتعلق بالأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة أدناه في الإيضاح رقم ٣. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية جراء اعتماد هذا المعيار.

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل كل من معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) المتعلق بعقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المتعلق بالإيرادات والتفسيرات ذات الصلة، كما أنه ينطبق على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات ك مبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الاجتهاد، مع الأخذ بالاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) أي تأثير جوهري على بيان المركز المالي للجمعية ونتائج عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فضلاً عن الرصيد الافتتاحي للفاصل المتراكم.

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها وبدأ سريان مفعولها في عام ٢٠١٨، إلا أنها لا تنطبق على أنشطة الجمعية

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية سارية المفعول لأول مرة للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، إلا أنه لم يتم اعتمادها لاعتبارها ليست ذات صلة بأنشطة الجمعية:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠١٨	الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٨	العقارات الاستثمارية تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)
١ يناير ٢٠١٨	للمرة الأولى	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)
١ يناير ٢٠١٨	الدفع على أساس الأسهم	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢)
١ يناير ٢٠١٨	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢)
١ يناير ٢٠١٨	المعاملات بالعملة الأجنبية والمبالغ المسبقة	

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها ولم يبدأ سريان مفعولها في عام ٢٠١٨

تم إصدار المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة/المعدلة التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي لم يتم اعتمادها مبكراً عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وسوف أو قد يكون لها أثر على البيانات المالية المستقبلية للجمعية. في جميع الحالات، تعترم الجمعية اعتماد هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠١٩	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
١ يناير ٢٠١٩	منافع الموظفين	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)
١ يناير ٢٠١٩	تكلفة الاقتراض الاستثمارات في المنشآت الزميلة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩	والمشاريع المشتركة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩	إندماج الأعمال	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
١ يناير ٢٠١٩	الأدوات المالية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠١٩	الترتيبات المشتركة	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١)
١ يناير ٢٠١٩	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	
١ يناير ٢٠٢١	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - "عقود الإيجار"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦. بموجب هذا المعيار، سيتم الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في بيان المركز المالي، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وعليه، يتم الاعتراف بالأصل (حق الانتفاع بالأصل المستأجر) والالتزام المالي مقابل مدفوعات الإيجارات. يستثنى من ذلك فقط عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة.

سوف يؤثر المعيار بشكل أساسي على المحاسبة الخاصة بعقود الإيجار التشغيلية للجمعية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الجمعية التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء. ومع ذلك، فإن الجمعية لم تحدد بعد إلى أي مدى ستؤدي هذه الالتزامات إلى الاعتراف بأصل والالتزام مالي مقابل مدفوعات الإيجارات المستقبلية، فضلاً عن كيفية تأثير ذلك على بيان الإيرادات والمصروفات وتصنيف التدفقات النقدية.

قد يتم تغطية بعض الالتزامات من خلال الاستثناءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة، وقد تتعلق بعض الالتزامات بترتيبات لا يمكن اعتبارها عقود إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

إن هذا المعيار إلزامي للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وبالتالي، لا تنوي الجمعية اعتماده مبكراً قبل تاريخ سريانه.

لن يكون هناك أي تغيير في النتائج التشغيلية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في حال قامت الجمعية بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تنطبق على الجمعية، باستثناء تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، والذي يتم تقييم تأثيره من قبل الجمعية، والذي من المتوقع أن يكون بسيطاً نتيجة لانخفاض قيمة عقود الإيجار لدى الجمعية.

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠١٨

لم تقم الجمعية بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في عام ٢٠١٨.

### ٣) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية. إن هذه السياسات قد تم تطبيقها على أساس منتظم ومتمثل لكل السنوات المعروضة في هذا التقرير، باستثناء التغييرات الناتجة عن اعتماد كل من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

#### أثاث ومعدات

لقد تم إدراج الأثاث والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح مخصص الاستهلاك المتراكم. وتتضمن التكلفة جميع النفقات التي تم إنفاقها على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

ويتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت لاستنزال تكلفة الأثاث والمعدات إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع على النحو التالي:

أثاث ومعدات ٥ سنوات

إن المكاسب والخسائر الناجمة عن استبعاد الأثاث والمعدات يتم تحديدها بالرجوع إلى قيمتها الدفترية والتي يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد صافي الربح.

ويتم احتساب مصروفات الصيانة والتجديدات ضمن بيان الإيرادات والمصروفات حين إنفاقها.

كما تتم مراجعة القيمة الدفترية للأثاث والمعدات بغرض استعراض الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الأوضاع المحيطة بتلك الموجودات إلى أن قيمتها الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. وفي حال وجود أي مؤشر يفيد بذلك وعندما تزيد القيم الدفترية عن المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد، فإنه يتم تخفيض قيمة الأثاث والمعدات لمستوى المبالغ القابلة للاسترداد.

#### الموجودات المالية

تصنف الجمعية موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة، وذلك بالاعتماد على خصائص التدفقات النقدية ونموذج العمل المتعلقين بهذه الموجودات. إن السياسة المحاسبية للجمعية فيما يتعلق بهذه الفئة مبنية أدناه.

#### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة النسبوية بشكل مباشر إلى إستملاكها أو إصدارها، ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وذلك بعد طرح مخصص الانخفاض في القيمة.

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة المتضمنة في بيان المركز المالي للجمعية على الذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، والأرصدة لدى البنوك.

يتم إدراج الذمم المدينة الأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً) بقيمتها المتوقعة تحقيقها. ويتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة بناءً على مراجعة جميع الأرصدة المستحقة في نهاية السنة. إن الذمم المدينة مخفضة القيمة يتم شطبها خلال الفترة التي يتم فيها التعرف عليها. يتم احتساب مخصص انخفاض القيمة على أساس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة ما لم تكن محصلة على مدى أكثر من إثني عشر شهراً، حيث يتم احتساب مخصص الخسائر وفقاً لمنهجية المراحل الثلاث لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك.

### ٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

#### المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين). وعند الاعتراف الأولي بها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع للموظفين)

إن الذمم الدائنة الأخرى (باستثناء منافع للموظفين) يتم الاعتراف بها بالقيمة التي سوف يتم دفعها في المستقبل مقابل السلع أو الخدمات المستلمة سواءً تم استلام فواتير بقيمتها من المورد أو لم يتم استلامها.

#### المخصصات

تقوم الجمعية باحتساب المخصصات حينما يكون لديها التزام نافع أو قانوني قائم يحتم عليها تحويل منافع اقتصادية للغير نتيجة لأحداث سابقة وأن يكون بالإمكان تقدير ذلك الالتزام بدرجة معقولة.

#### الإعتراف بالإيرادات

تتمثل إيرادات الجمعية في الرسوم والاشتراكات والتبرعات ويتم احتسابها على أساس الاستحقاق.

#### الإيرادات الأخرى

إن الإيرادات الأخرى يتم احتسابها على أساس الاستحقاق، ما لم يكن هناك شك بشأن تحصيلها.

#### عقود الإيجار التشغيلية

إن عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها، يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. ويتم احتساب المدفوعات المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية (صافية من أية حوافز ممنوحة من المؤجر) في بيان الإيرادات والمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

### ٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الجمعية استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية، وعلى المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقرير. إن تحديد التقديرات يتطلب اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والظروف الإقتصادية القائمة والمتوقعة، وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن تلك التقديرات.

إن أهم المجالات التي تتطلب استخدام تقديرات الإدارة وافتراضاتها تتعلق بما يلي:

- العمر الإنتاجي للأثاث والمعدات؛
- مبدأ الإستمرارية؛
- قياس القيمة العادلة؛ و
- الالتزامات المحتملة.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

**العمر الإنتاجي للأثاث والمعدات**

يتم حساب الاستهلاك لأثاث ومعدات الجمعية بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي للأثاث والمعدات من قبل الإدارة بشكل دوري. وتتم المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المتوقعة التي من خلالها سوف تستمر تلك الموجودات في تحقيق المنفعة الاقتصادية للجمعية.

**مبدأ الاستمرارية**

تقوم الإدارة بمراجعة المركز المالي على أساس دوري وتقوم بتقييم الحاجة إلى أي تمويل إضافي لمقابلة متطلبات رأس المال العامل، كما تقوم أيضاً بتقدير الأموال اللازمة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الأعضاء يؤكدون على توفير الدعم المالي الكافي وذلك لتمويل متطلبات الجمعية للتأكد من وضع الإستمرارية للجمعية.

**قياس القيمة العادلة**

إن عدد من الموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية للجمعية يتطلب قياس و/ أو إفصاح عن القيمة العادلة.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للجمعية يستخدم المدخلات والمعطيات الملحوظة للسوق قدر الإمكان. إن المدخلات المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة يتم تصنيفها في مستويات مختلفة بناءً على مدى إمكانية ملاحظة هذه المدخلات في أساليب التقييم المستخدمة وهي تشكل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح كالتالي:

- المستوى<sup>١</sup>: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المطابقة؛  
المستوى<sup>٢</sup>: مدخلات ملحوظة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة لم يتم تصنيفها في مدخلات المستوى ١؛ و  
المستوى<sup>٣</sup>: مدخلات غير ملحوظة للأصل والالتزام (على سبيل المثال، المدخلات غير المشتقة من بيانات السوق).

إن تصنيف أي بند في المستويات المذكورة أعلاه يعتمد على أقل مستوى من المدخلات المستخدمة والتي تؤثر بشكل كبير على قياس القيمة العادلة لهذا البند. ويتم الاعتراف بنقل البنود بين المستويات في الفترة التي يحدث فيها ذلك.

إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية والتي تتطلب إما قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح فقط عن القيمة العادلة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ مبينة في الإيضاح رقم ١٢.

**الالتزامات المحتملة**

بحكم طبيعتها، تنشأ الالتزامات المحتملة فقط بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية. إن تقييم مثل هذه الالتزامات المحتملة يتضمن ممارسة درجة عالية من الاجتهاد والتقديرات لتنتائج الأحداث المستقبلية.



(٥) أثاث ومعدات

أثاث ومعدات	التكلفة
٢,٨٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨
	الاستهلاك المتراكم
٢,١٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٣	استهلاك السنة
٢,٥٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٢	استهلاك السنة
٢,٨٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	صافي القيمة الدفترية
-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تدير الجمعية أعمالها من شقة مستأجرة مقابل إيجار شهري قدره ١١٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١١٠ دينار بحريني شهرياً).

(٦) ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ذمم مدينة أخرى مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٠	-	
٢٢٩	٢١	
٣٢٩	٢١	

جمعية النبيه صالح الخيرية  
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٧) أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢,٢٣١	٢٤,٧٠٨	رصيد الحساب الجاري لدى بنك البحرين الوطني
٨,٦٦٩	٩,٤٥٦	أرصدة الحسابات الجارية لدى بنك البحرين والكويت
٩,٨٠٣	١٢,٠٩٢	رصيد الحساب الجاري لدى البنك الأهلي المتحد
٤٠,٧٠٣	٤٦,٢٥٦	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحتسب عليها فوائد.

(٨) ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠٠	٣٠٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

(٩) مساعدات مدفوعة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٠٨	٤,٧٩٩	مساعدات شهرية
٣,٦٨٠	٤,٠٠٦	مساعدات نقدية وعينية
-	١,٧٨٠	مساعدات العلاج
١,٤٢٨	١,٦٣٠	مساعدات دراسية للطلاب
٣٠٠	٨٥٠	مساعدات الزواج
٢,٧٠٠	٣,٤٧٠	مساعدات أخرى
٩,٠١٦	١٦,٥٣٥	

(١٠) مصرفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٣٢٠	١,٣٢٠	مصرفات إيجار مقر الجمعية
٢٠٤	٣٠٨	مصرفات الكهرباء والماء والخدمات
٣٠٠	٣٠٠	مصرفات إيجار المخزن
٢,١٢٠	٢,٠١٩	مصرفات عمومية وإدارية أخرى
٣,٩٤٤	٣,٩٤٧	

(١١) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

إن إجمالي الحد الأدنى لالتزامات الإيجار المستقبلية الناتجة من جراء عقود الإيجار التشغيلية موضح كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦٢٠	١,٦٢٠	أقل من سنة
٤,٨٦٠	٣,٢٤٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
<u>٦,٤٨٠</u>	<u>٤,٨٦٠</u>	

(١٢) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المدرجة في بيان المركز المالي تشتمل على ذمم مدينة أخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، وأرصدة لدى البنوك، وذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين). إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأساليب المتبعة عند الإعراف بالأدوات المالية قد تم الإفصاح عنها كلاً على حدة في البند الخاص بها.

إدارة الفائض المتراكم

إن الهدف الأساسي للجمعية من إدارة الفائض المتراكم يتمثل في التأكد من المحافظة على نسبة كافية من رأس المال من أجل تدعيم أعمالها.

تقوم الجمعية بإدارة الفائض المتراكم لديها، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه بناءً على التغيرات في الظروف الاقتصادية. كما لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

تقوم الجمعية بمراقبة الفائض المتراكم عن طريق استخدام نسبة المديونية، والتي هي عبارة عن صافي المديونية مقسوماً على مجموع الفائض المتراكم، مضافاً إليه صافي المديونية. وتضم الجمعية ضمن صافي المديونية الذمم الدائنة الأخرى مطروحاً منها الأرصدة لدى البنوك. أما الفائض المتراكم فيتضمن الفائض المتراكم والاحتياطيات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠٠	٣٠٠	ذمم دائنة أخرى
(٤٠,٧٠٣)	(٤٦,٢٥٦)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك
(٤٠,٤٠٣)	(٤٥,٩٥٦)	صافي الفائض
٤١,٠١٤	٤٥,٩٧٧	الفائض المتراكم
٤١,٠١٤	٤٥,٩٧٧	مجموع الفائض المتراكم
٦١١	٢١	مجموع الفائض المتراكم وصافي الفائض
-	-	نسبة المديونية

لا يوجد لدى الجمعية صافي مديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧. وبالتالي، لم يتم احتساب نسبة المديونية.

## ١٢) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة المخاطر تتم من قبل إدارة الشؤون المالية في الجمعية وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم تلك الإدارة بتقييم وتحوطات المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية في الجمعية. ويوفر مجلس الإدارة مبادئ إدارة المخاطر بصورة عامة، بالإضافة إلى سياسات تغطي مجالات معينة.

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية في ميعاد استحقاقها مما يتسبب في تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. لقد تم إيداع النقد لدى بنوك محلية تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة.

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات أو المطلوبات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. وفي رأي إدارة الجمعية، إن موجودات ومطلوبات الجمعية ليست حساسة لمخاطر معدل الفائدة.

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة في توفير الأموال اللازمة لسداد الإلتزامات المصاحبة للأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي معين بالسرعة المناسبة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

وتقوم إدارة الجمعية بمراقبة مخاطر السيولة على أساس منتظم للمساعدة في التأكد من توافر الأموال الكافية من أجل الوفاء بجميع الإلتزامات عند استحقاقها.

مخاطر العملة هي المخاطر الناتجة عن التقلبات في القيمة لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملة الأجنبية. لا توجد لدى الجمعية أية معاملات مبرمة بالعملة الأجنبية. وفقاً لذلك، فقد تم تقييم احتمالية تعرض الجمعية لمخاطر العملة من قبل الإدارة بأنها ضئيلة.

### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل إلتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

إن الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري ولكن هناك حاجة إلى أن يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة تشمل الذمم المدينة الأخرى باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً، والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة باستثناء منافع الموظفين. وترى الإدارة أنه ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

١٢) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

يبين الجدول التالي تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس دوري جنباً إلى جنب مع وسائل التقييم والمدخلات غير الملحوظة الهامة المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية فضلاً عن العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة:

العلاقة المتبادلة	وسائل التقييم	مستوى التسلسل الهرمي	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	المستوى التسلسل الهرمي	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
<b>الموجودات المالية</b>			
لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى ٣	ذمم مدينة أخرى لا شيء دينار بحريني باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً (٢٠١٧: ١٠٠ دينار بحريني)
<b>المطلوبات المالية</b>			
<b>المطلوبات المالية قصيرة الأجل المقاسة بالتكلفة المطفأة</b>			
لا ينطبق	لا ينطبق	المستوى ٣	ذمم دائنة أخرى باستثناء منافع الموظفين (٢٠١٧: ٣٠٠ دينار بحريني)

١٣) الأحداث بعد فترة إعداد التقرير

لم تقع أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه البيانات المالية.