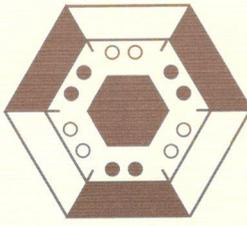


**AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.**

CHARTERED ACCOUNTANTS

(Registration No. 640)



**شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه**

محاسبون ومراجعون قانونيون

(سجل مهني رقم ٦٤٠)

**الجمعية الخيرية بالنبهانية**

**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)**

**عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية**

**القوائم المالية عن الفترة المالية**

**المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م**

**وتقرير مراجع الحسابات**

Partners: Ahmed Tayseer Abdullah Ibrahim (213), Naif Ahmed Tayseer Ibrahim (490)

الشركاء: أحمد تيسير عبدالله إبراهيم (٢١٣)، نايف أحمد تيسير إبراهيم (٤٩٠)

جدة - مبنى البرج - الدور الثاني رقم ٢٠١٤ - طريق المدينة - تليفون: ٦٥١٦٦٨٥ / ٦٥٣٤٤٨٠ - فاكس: ٦٥٣٤٢٨٨ - ص.ب. ١٠٤٩٦ - جدة ٢١٤٣٣ عضوية الغرفة التجارية رقم ٢٢٤٧٠٠ س.ت ٢٨٤٧٥٥ / ٤٠٣٠٢٨٤٧٥٥

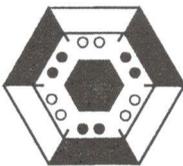
الرياض - أبراج الخالدية - برج رقم (٤) الدور الثامن رقم ٤٠٨٢٠ - شارع الخزان - تليفون: ٤٠١٢٥٨٢ / ٤٠١٥١٦٢ - فاكس ٤٠٤٤٨٢٩ - ص.ب. الرياض ١١٤٨١ - عضوية الغرفة التجارية رقم ٣٤٤٥٤٩ - س.ت ١٠١٠٤٤٢٤٥١

Jeddah - Tower Building Second Floor No. 2014 Madina Road - Tel.: 6516685 / 6534480 - Fax : 6534288 - P.O. Box 10496 Jeddah 21433 - J.C.C. 224700 - C.R. 4030284755

Riyadh - Al Khalidia Towers (4) - Floor 8th No. 40820 Al Khazzan Street - Tel. : 4012582 / 4015162 - Fax : 4044829 - P.O. Box 3780 Riyadh 11481 - R.C.C. 344549 - C.R. 1010442451

## الفهرس

- ١- تقرير المراجعة ..... ١٥/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ..... ١٥/٢
- ٣- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م ..... ١٥/٣
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ..... ١٥/٤
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ..... ١٥/١٥-١٥/٥



الموافق ٢٠١٧ / ٢ / ١٥ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٥ / ١٨ هـ

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة الجمعية الخيرية بالنبهانية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

**الموضوع : تقرير المراجعة .**

**نطاق المراجعة :** لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية بالنبهانية كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسؤوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

ان مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وفيما عدا ما سيرد بفقرة التحفظات تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .  
تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

**التحفظات :-**

١. لم نحصل على ما يؤكد صحة رصيد الاستثمارات المتاحة للبيع.
٢. لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة .

**رأي متحفظ : باستثناء ماورد بفقرة التحفظات في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-**

- تظهر بعدل المركز المالي للجمعية الخيرية بالنبهانية كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملزمة لظروف نشاط الجمعية .  
وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام بالدفاتر والسجلات المحاسبية وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون بالدفاتر والسجلات المحاسبية .

- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق ،،،

شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)





الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>ول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
			<u>النقد</u>
٧,٨٣٤,٥٨٢	٦,٨٦١,٤٢٣	(٣)	
١٣,٠٠٣	٦٤,٠٠٣	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٤,٢٨٠	٤٩,٢٣١	(٥)	المخزون
<u>٧,٩٣١,٨٦٥</u>	<u>٦,٩٧٤,٦٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٤٦٣,٤٦٠	٣,٤٨٨,٥٦٠		تكلفة الأصول الثابتة
(١,٦٩٦,٩٢٧)	(١,٩٢٤,٠٩٣)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>١,٧٦٦,٥٣٣</u>	<u>١,٥٦٤,٤٦٧</u>	(٧)	صافي الأصول الثابتة
٤,٢٧٠,٤٧٨	٥,٣٢٨,٥٩٦	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧,٠٣٧,٠١١</u>	<u>٧,٨٩٣,٠٦٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٤,٩٦٨,٨٧٦</u>	<u>١٤,٨٦٧,٧٢٠</u>		مجموع الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
٠	١٠,٣٥٠	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٠	١٠,٣٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
١٢,٦٣١,٦٤٦	١٢,٥٢٧,٢٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٣٧,٢٣٠	٢,٣٣٠,٠٩٧		صافي الأصول المقيدة
<u>١٤,٩٦٨,٨٧٦</u>	<u>١٤,٨٥٧,٣٧٠</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٤,٩٦٨,٨٧٦</u>	<u>١٤,٨٦٧,٧٢٠</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



**الجمعية الخيرية بالنهائية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)**  
**عذرة - القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة لفترة المالية من ٢٠١٤/١٠/١٥م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م**

١٤٣٦هـ	٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,١٠٠	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	
١٨٣,٨٠٧	٦٠٢,١١٤	٦٠٢,١١٤	٦٠٢,١١٤	
١٨٦,٥٧٩	٢١٠,٩٠٣	٢١٠,٩٠٣	٢١٠,٩٠٣	(١٠)
١,١١١,٤٣٠	٨٥٥,٦٠٢	٨٥٥,٦٠٢	٨٥٥,٦٠٢	
٦٢٥,٤٤٩	٤٧٤,٧٨٤	٤٧٤,٧٨٤	٤٧٤,٧٨٤	
٣,٤٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	
٣٢٧,٨٤٧	٢٢٩,٠٩٣	٢٢٩,٠٩٣	٢٢٩,٠٩٣	(١١)
٥,٩٤٤,٢١٢	٢,٣٨٣,٢٩٦	٦٨٥,٦٨٧	١,٦٩٧,٦٠٩	
(٣٩٥,٠٨٩)	(٣٣٠,٤٧٦)	(٣٣٠,٤٧٦)	(٣٣٠,٤٧٦)	(١٢)
(٢٥٢,٧٧٥)	(٢٨٩,٧٠٠)	(٢٨٩,٧٠٠)	٠	
(٣٣٠,٠٠٠)	(٤٠٣,١٢٠)	(٤٠٣,١٢٠)	٠	
(٢٤,٤٥٠)	(٢٤,٥٠٠)	(٢٤,٥٠٠)	(٢٤,٥٠٠)	
(١,٠٨٨,٧٥٤)	(٨٣٠,٥٥١)	(٨٣٠,٥٥١)	(٨٣٠,٥٥١)	
(٢٦٧,٢٤٨)	(٢٦٥,٥٢٢)	(٢٦٥,٥٢٢)	(٢٦٥,٥٢٢)	(١٣)
(٤١٤,٣٦٠)	(٧٠٢,٤٧٨)	(٧٠٢,٤٧٨)	(٧٠٢,٤٧٨)	(١٤)
(٢,٧٧٢,٦٧٦)	(٢,٨٤٦,٣٤٧)	(٦٩٢,٨٢٠)	(٢,١٥٣,٥٢٧)	
٣,١٧١,٥٣٦	(٤٦٣,٥٠١)	(٧,١٣٣)	(٤٥٥,٩١٨)	
٣٨٨,٥٠٩	٣٦٢,٦٢٨	٠	٣٦٢,٦٢٨	(١٥)
(٤,٨٨٣)	(٢٢,١٨٣)	٠	(٢٢,١٨٣)	
١٣٢,٠٠٠	٠	٠	٠	
٣,٦٣٧,١٦٢	(١٢٢,٦٠٦)	(٧,١٣٣)	(١٥,٤٧٣)	
٠	١١,١٠٠	١١,١٠٠	١١,١٠٠	
١١,٣٣١,٧١٤	١٤,٩٦٨,٨٧٦	٢,٣٣٧,٢٣٠	١٢,٦٣١,٦٤٦	
١٤,٩٦٨,٨٧٦	١٤,٨٥٧,٣٧٠	٢,٣٣٠,٠٩٧	١٢,٥٢٧,٢٧٣	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٣,٦٣٧,١٦٢	(١٢٢,٦٠٦)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
١٦٥,١٤٣	٢٢٧,١٦٦	(+) استهلاك الأصول الثابتة
(١٣٢,٠٠٠)	.	(-) الأرباح الراسمالية
<u>٣,٦٧٠,٣٠٥</u>	<u>١٠٤,٥٦٠</u>	صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والتشغيلية</u>
٢,٨٠٠	(٥١,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٤,٤٧٢	٣٥,٠٤٩	المخزون
.	١٠,٣٥٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٣,٧٥٧,٥٧٧</u>	<u>٩٨,٩٥٩</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(٣٦٣,٥٠٠)	(١٤,٠٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
(٢,٦٠٠)	(١,٠٥٨,١١٨)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
١٣٢,٠٠٠	.	التعويضات من بيع الأصول الثابتة
<u>(٢٣٤,١٠٠)</u>	<u>(١,٠٧٢,١١٨)</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٣,٥٢٣,٤٧٧	(٩٧٣,١٥٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٤,٣١١,١٠٥	٧,٨٣٤,٥٨٢	رصيد النقدية أول الفترة
<u>٧,٨٣٤,٥٨٢</u>	<u>٦,٨٦١,٤٢٣</u>	رصيد النقدية آخر الفترة
		<u>تعاملات غير نقدية :-</u>
.	١١,١٠٠	تبرعات أصول ثابتة
.	١١,١٠٠	الإجمالي

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم ( ١٥ ) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية بالنبهانية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٧) في تاريخ ١١/٧/١٤١٦ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي النبهانية ومنطقة خدماتها محافظة النبهانية وتوابعها.

الفروع:-

- فرع الزهيرية
- فرع اللغفية
- فرع البتراء
- فرع الروضة

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- تقديم المساعدات العلاجية للمرضى المستحقين المساعدة.
- المساهمة في رعاية وإنشاء المرافق العامة والمساهمة في جميع الاعمال الخيرية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٤/١٠/٢٠١٥ م حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ١/١/١٤٣٦ هـ إلى ٣٠/١٢/١٤٣٦ هـ.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية . وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢ - 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 والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

**٤-٢- النقد وما يعادله :**

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

**٥-٢- المخزون :**

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

**- تسعير المخزون :**

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .  
يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

**٦-٢- الاســـــــــــــــــتثمارات :**

تعرض الاســـــــــــــــــتثمارات وفق ما يلي :-

**- الاستثمارات وفق التكلفة :**

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

**- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :**

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



**الجمعية الخيرية بالنبهانية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)**  
**عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م**

**٧-٢- الأصول الثابتة :**

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 وتفيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .  
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

**٨-٢- المشروعات تحت التنفيذ:**

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ- التكاليف الفعلية التي تؤهل الاصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ حين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

**٩-٢- الذمم المدينة :**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.  
يتم تجنيد مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .  
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.  
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

**١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :**

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

**١١-٢- مخصص الزكاة :**

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

**١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

**١٣-٢- 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.



**الجمعية الخيرية بالنبهانية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)**  
**عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية**

**ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م**

**١٤-٢ عقود ايجار تشغيلية :**

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

**١٥-٢ 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 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 باستيفائها من قبل الجمعية.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

**١٦-٢ 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.

**١٧-٢ المصروفات والخسائر :**

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



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٨-٢- العملات الأجنبية :

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

١٩-٢- النقد والنقد المماثل :

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

٢٠-٢ عام :

- تم اعادة تبويب بعض بنود المقارنة للعام السابق لتتلائم مع بنود الفترة الحالية.
- تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢٣,٧٦٠	الصندوق
٦,٣٠١,٢٧٤	٥,١٠٢,٢١٣	مصرف الراجحي العام ح ٤٠٠٠٩
.	٢٧٥	مصرف الراجحي ايتام ح/١٤٠٧/١٠٠٠١
.	٥٢,٤٣٠	مصرف الراجحي وقف الوالدين ح/١٩٩٩٩٩٧
١,٤٩٣,٣٠٨	١,٦٨٢,٧٤٥	مصرف الراجحي عمارة النهانية ح ٣٢٠٠٦
٤٠,٠٠٠	.	مصرف الراجحي زكاة ح ١٠٠٩١٢١٦
<u>٧,٨٣٤,٥٨٢</u>	<u>٦,٨٦١,٤٢٣</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣,٠٠٣	٦٤,٠٠٣	مدينون / قروض زواج
<u>١٣,٠٠٣</u>	<u>٦٤,٠٠٣</u>	

٥- المخزون

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٤,٢٨٠	٤٩,٢٣١	مواد غذائية واجهزة وملابس وخيام
<u>٨٤,٢٨٠</u>	<u>٤٩,٢٣١</u>	

٦- الإستثمارات المتاحة للبيع

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم بينك الإنماء
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	



الجمعية الخيرية بالنهائية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٧- الأصول الثابتة والإستهلاكات

الرصيد	مجمع الإستهلاك			التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٠/١٤ م	الإضافات	٢٠١٥/١٠/١٤ م		
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٢٣٠,٠٠٠	-	الأراضي
١,٠٩٧,٠٥٥	٩٨٨,٤٢٧	١,٠٤٥,٤١٢	١٠٨,٦٢٨	٩٣٦,٧٨٤	٢,٠٣٣,٨٣٩	%٤	المباني
٣٣٩,٣٣٩	٢٣٧,٦٧٣	٥٥٤,٢٢٧	١٠١,٦٦٦	٤٥٢,٥٦١	٧٩١,٩٠٠	%٢٠	السيارات
٢٠,٤٠٠	٢٦,٠٥٥	١٠١,٩٩٤	٥,٤٤٥	٩٦,٥٤٩	١٢٨,٠٤٩	%١٠	اثاث ومفروشات
٧٩,٧٣٩	٨٢,٣١٢	٢٢٢,٤٦٠	١١,٤٢٧	٢١١,٠٣٣	٣٠٤,٧٧٢	%١٥	اجهزة والات
١,٧٦٦,٥٣٣	١,٥٦٤,٤٦٧	١,٩٢٤,٠٩٣	٢٢٧,١٦٦	١,٦٩٦,٩٢٧	٣,٤٨٨,٥٦٠		المجموع

الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٨- المشروعات تحت التنفيذ

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤,٢٧٠,٤٧٨	٥,٣٢٨,٥٩٦	وقف الوالدين
<u>٤,٢٧٠,٤٧٨</u>	<u>٥,٣٢٨,٥٩٦</u>	

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	٤,٩٥٠	مصروفات مستحقة
٠	٥,٤٠٠	إيرادات مقدمة
٠	١٠,٣٥٠	
<u>٠</u>	<u>١٠,٣٥٠</u>	



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٨٦,٥٧٩	٢١٠,٩٠٣	تبرعات كفالة ايتام
١٨٦,٥٧٩	٢١٠,٩٠٣	

١١- إيرادات الأنشطة

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٥,١٤٢	٥٩,٨٨٩	افطار صائم
٤٠,٠٥٠	٣٤,٥٥٠	ايرادات مشروع السقيا
٧٠,٤٤٠	٦١,٨١٠	ايرادات فرع الروضة
٣٤,٩٤٥	٢٧,١٤٥	ايرادات فرع البتراء
٧٢,٧٧٠	٤٣,٥٩٠	ايرادات فرع اللغفية
٦٤,٥٠٠	٢,١٠٩	ايرادات فرع الزهيرية
٣٢٧,٨٤٧	٢٢٩,٠٩٣	



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٢- المساعدات النقدية

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٥,٣٥٠	٥٥,٠٤٦	مساعدات نقدية دائمة
٩,٠٠٠	٣١,٠٠٠	مساعدات نقدية زواج
٩٦,٩٠٠	٥٧,٧٢٠	مساعدات نقدية لطلبة مدارس
١٤٠,٠١١	٩٧,٠٠٠	مساعدات نقدية كسوة العيد والشتا
٥٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	مساعدات نقدية معاقين ومرضى
٦,٨٢٨	٢,٧١٠	مساعدات نقدية صيانة وترميم منازل
<u>٣٩٥,٠٨٩</u>	<u>٣٣٠,٤٧٦</u>	

١٣- مصروفات الانشطة

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	١٥,٠٠٠	مصروفات المرافق العامة
٢٧,١٠٠	١٩,٨١٨	مصروفات مشروع السقيا
٦٨,٠٠٠	٨٨,٨٨٨	مصروفات افطار صائم
٤,١٨١	٤,٠١٩	مصروفات المستودع
١٠,١٠٧	٣٣,٠٥٧	مصروفات فرع البتراء
٢٦,٢٠٠	٤٤,٩٠٠	مصروفات فرع الروضة
٧٦,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	مصروفات فرع اللغفية
٥٥,٦٦٠	١٦,٨٤٠	مصروفات فرع الزهيرية
<u>٢٦٧,٢٤٨</u>	<u>٢٦٥,٥٢٢</u>	



الجمعية الخيرية بالنبهانية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢١٧,٤٠٠	٤١١,٥٤٧	الرواتب وما في حكمها
٩,٣٠٦	٢٥,٢٠٠	التأمينات الإجتماعية
٦,٨١٥	٩,٩٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٧,٣٩٦	١٢,٤٤٥	بريد وبرق وهاتف
١٥	٧٣	محروقات ومصروفات السيارات
٣,٦٧٩	٦,٠٤٩	كهرباء ومياه
٤,٦٠٦	١٠,٠٠٦	مصروفات متنوعة
١٦٥,١٤٣	٢٢٧,١٦٦	استهلاكات الاصول الثابتة
<u>٤١٤,٣٦٠</u>	<u>٧٠٢,٤٧٨</u>	

١٥- الايرادات الاخرى

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٧٤,٩٠٩	٣٣٩,٦٨٨	ايرادات العقارات
٦٣,٦٠٠	٢٢,٩٤٠	ايرادات بيع ملابس
٥٠,٠٠٠	.	عائد الاستثمارات
<u>٣٨٨,٥٠٩</u>	<u>٣٦٢,٦٢٨</u>	

