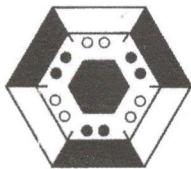


الجمعية الخيرية بالنبهانية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

١٧/٣-١٧/١	.....	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٧/٤	.....	- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٧/٥	.....	- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١٢/٣١ م حتى ٢٠١٧/١٢/١ م
١٧/٦	.....	- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٧/١٧-١٧/٧	.....	- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس ادارة

الجمعية الخيرية بالنبهانية

(جمعية خيرية)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالنبهانية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

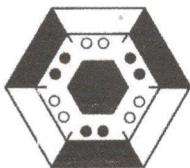
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدّمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.



و عند 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملاتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

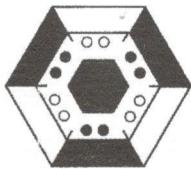
والملكون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات 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. 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مسجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعتمد، 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 شكًا 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 والمحفوظ للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى
 تحفظ الجمعية بسجلات محاسبية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه
 محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
 ترخيص رقم ٢١٣



٢١ جمادى الاولى ١٤٣٩ هـ
 الموافق ٧ فبراير ٢٠١٨ م

١٧/٣

الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

م ٢٠١٦
ريال سعودي

م ٢٠١٧
إيضاح ريال سعودي

الأصول

الأصول المتداولة

٦,٨٦١,٤٤٣	٦,٥٨١,٦٧٦	(٣)	النقد
٦٤,٠٠٣	٤٧,٩٠٠	(٤)	الأرصفدة المدينة الأخرى
٤٩,٢٣١	٤٦,٢٩٣	(٥)	المخزون
<u>٦,٩٧٤,٦٥٧</u>	<u>٦,٦٧٥,٨٦٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩١٣,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٤٨٨,٥٦٠	٩,٠٠١,٢٩٠		تكلفة الأصول الثابتة
(١,٩٢٤,٠٩٣)	(٢,٧١٥,٨٤٢)		يخصم / مجمع الإهلاك
١,٥٦٤,٤٦٧	٦,٢٨٥,٤٤٨	(٧)	صافي الأصول الثابتة
٥,٣٢٨,٥٩٦	.		مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧,٨٩٣,٠٦٣</u>	<u>٨,١٩٨,٤٤٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٤,٨٦٧,٧٢٠</u>	<u>١٤,٨٧٤,٣١٧</u>		مجموع الأصول

الالتزامات وصافي الأصول :-

الالتزامات المتداولة :-

١٠,٣٥٠	٢٤,١٦٠	(٨)	الأرصفدة الدائنة الأخرى
١٠,٣٥٠	٢٤,١٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
.			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
.	٦٤,٢٤٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٦٤,٢٤٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة

صافي الأصول :-

١٢,٥٢٧,٢٧٣	١١,٥٤٥,٠١٥	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٣٠,٠٩٧	٢,٣٢٧,٨٩٩	صافي الأصول المقيدة
.	٩١٣,٠٠٠	ارباح (خسائر) غير محققة
١٤,٨٥٧,٣٧٠	١٤,٧٨٥,٩١٤	مجموع صافي الأصول
<u>١٤,٨٦٧,٧٢٠</u>	<u>١٤,٨٧٤,٣١٧</u>	مجموع الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة لسنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء					
التبرعات النقدية					
التبرعات النقدية المقيدة					
التبرعات العينية					
تبرعات الزكاة النقدية					
إيرادات الأنشطة					
تبرعات اصول ثابتة					
الإعانات					
الإيرادات الأخرى					
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية					
المساعدات النقدية المقيدة					
المساعدات النقدية من الزكاة					
المساعدات الطارئة					
المساعدات العينية					
مصروفات الأنشطة					
المصروفات العمومية والإدارية					
مصروفات العقارات					
مصروف سنوات سابقة مكافأة نهاية الخدمة					
اجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول خلال العام					
صافي الأصول في بداية العام					
صافي الأصول في نهاية العام					

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة لسنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء					
التبرعات النقدية					
التبرعات النقدية المقيدة					
التبرعات العينية					
تبرعات الزكاة النقدية					
إيرادات الأنشطة					
تبرعات اصول ثابتة					
الإعانات					
الإيرادات الأخرى					
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية					
المساعدات النقدية المقيدة					
المساعدات النقدية من الزكاة					
المساعدات الطارئة					
المساعدات العينية					
مصروفات الأنشطة					
المصروفات العمومية والإدارية					
مصروفات العقارات					
مصروف سنوات سابقة مكافأة نهاية الخدمة					
اجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول خلال العام					
صافي الأصول في بداية العام					
صافي الأصول في نهاية العام					
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية					

الجمعية الخيرية بالنبيهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

م٢٠١٦
ريال سعودي

م٢٠١٧
ريال سعودي

البيان

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-

(١١١,٥٠٦)	(٩٨٤,٤٥٦)	التغير في صافي الأصول
٢٢٧,١٦٦	٧٩١,٧٤٩	التعديلات للبنود غير النقدية
.	٦٤,٢٤٣	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
(١١,١٠٠)	.	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
<u>١٠٤,٥٦٠</u>	<u>(١٢٨,٤٦٤)</u>	(-) تبرعات اصول ثابتة
		صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) البنود غير النقدية

النوع في الأصول والتشغيلية

(٥١,٠٠٠)	١٦,١٠٣	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٥,٠٤٩	٢,٩٣٨	المخزون
١٠,٣٥٠	١٣,٨١٠	الارصدة الدائنة الأخرى
<u>٩٨,٩٥٩</u>	<u>(٩٥,٦١٣)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في/من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-

(١٤,٠٠٠)	.	إضافات الأصول الثابتة
(١,٠٥٨,١١٨)	(١٨٤,١٣٤)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٧٢,١١٨)	(١٨٤,١٣٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٧٣,١٥٩)	(٢٧٩,٧٤٧)	صافي التغير في رصيد النقدي خلال العام
٧,٨٣٤,٥٨٢	٦,٨٦١,٤٢٣	رصيد النقدي أول العام
<u>٦,٨٦١,٤٢٣</u>	<u>٦,٥٨١,٦٧٦</u>	رصيد النقدي آخر العام

معاملات غير نقدية :-

<u>١١,١٠٠</u>	<u>٥,٣٢٨,٥٩٦</u>	تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة
<u>١١,١٠٠</u>	<u>٥,٣٢٨,٥٩٦</u>	الاجمالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية :

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

- فرع الزهرية
- فرع اللغفية
- فرع البتراء
- فرع الروضة

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقية 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- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١- 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- تتبع الجمعية مبدأ التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدی لها .

٢-٣- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات 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 .

الجمعية الخيرية بالنبهانية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧) عنزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م

٤- النقد وما يعادله :

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.

٥- المذكورة:

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشترأة 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 المشترى 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.

تعرض الاسئل شهارات وفق ما يلى :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

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

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية:

تمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتغليفية للشركات المستثمر فيها.

أو في الاستثمارات التي يمكن للأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيًّا كانت نسبة الاستثمار.

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.

ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتضاء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتکالیف التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة. ويتم عرض الاستثمار في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمار في صافي دخل(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

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

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

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 بالتلفة 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 الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

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 و تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٨-٢ المشروعات تحت التنفيذ:

تتضمن تكاليف المشروعات تحت التنفيذ التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائى حيث يتم عند ذلك اظهارها فى قائمة المركز المالى 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 للتحصيل .
يتم تحصيل مخصص تقديرى 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 لذم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ 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 .

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 :

تم 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤-٢- عقود ايجار تشغيلية :

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

٥-٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 الخاصة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفانها 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.

٦-٢- 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 لأساس التقييم
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مراافق 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.

٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم إثبات 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

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٨-٢ . 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٩-٢ . النقد والنقد المماثل :

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

٢٠-٢ عام :

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

الجمعية الخيرية بالنبهانية
مسجلة وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٣- الـ

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٣,٧٦٠	٠	الصندوق
٥,١٠٢,٢١٣	٤,٦٧٠,٢٦٢	مصرف الراجحي العام ح ٤٠٠٠٩
٢٧٥	١٠٠	مصرف الراجحي ايتام ح ١٠٠١٤٠٧
٥٢,٤٣٠	٥٤,٣٤٩	مصرف الراجحي وقف الوالدين ح ١٩٩٩٩٧
١,٦٨٢,٧٤٥	١,٨٥٦,٩٦٥	مصرف الراجحي عمارة النبهانية ح ٣٢٠٠٦
<u>٦,٨٦١,٤٢٣</u>	<u>٦,٥٨١,٦٧٦</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٦٤,٠٠٣	٤٧,٩٠٠	مدينون / قروض زواج
<u>٦٤,٠٠٣</u>	<u>٤٧,٩٠٠</u>	

٥- المخزون

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٩,٢٣١	٤٦,٢٩٣	مواد غذائية واجهزة وملابس وخياط
<u>٤٩,٢٣١</u>	<u>٤٦,٢٩٣</u>	

٦- الاستثمارات المتاحة للبيع

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٩١٣,٠٠٠	عدد ١٠٠,٠٠٠ سهم بينك الائماء
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٩١٣,٠٠٠</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٧- الأصول الثابتة والاستهلاكات

<u>الرصيد</u>		<u>مجمع الاستهلاك</u>			<u>النكاقة</u>			<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>البيان</u>
<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>استهلاك العام</u>	<u>٢٠١٧/١/١</u>	<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u>	<u>الإضافات</u>	<u>٢٠١٧/١/١</u>		
٢٣٠,٠٠٠	٣٥٦,٠٠٠	.	.	.	٣٥٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	-	الأراضي
٩٨٨,٤٢٧	٥,٦٣٨,١٠١	١,٧٨٢,٤٦٨	٧٣٧,٠٥٦	١,٠٤٥,٤١٢	٧,٤٢٠,٥٦٩	٥,٣٨٦,٧٣٠	٢,٠٣٣,٨٣٩	%٤	المباني
٢٣٧,٦٧٣	٢٠٣,٦٧٣	٥٨٨,٢٢٧	٣٤,٠٠٠	٥٥٤,٢٢٧	٧٩١,٩٠٠	.	٧٩١,٩٠٠	%٢٠	سيارات
٢٦,٠٥٥	٢٠,٩٣٥	١٠٧,١١٤	٥,١٢٠	١٠١,٩٩٤	١٢٨,٠٤٩	.	١٢٨,٠٤٩	%١٠	اثاث ومفروشات
٨٢,٣١٢	٦٦,٧٣٩	٢٣٨,٠٣٣	١٥,٥٧٣	٢٢٢,٤٦٠	٣٠٤,٧٧٢	.	٣٠٤,٧٧٢	%١٥	أجهزة والات
١,٥٦٤,٤٦٧	٦,٢٨٥,٤٤٨	٢,٧١٥,٨٤٢	٧٩١,٧٤٩	١,٩٢٤,٠٩٣	٩,٠٠١,٢٩٠	٥,٥١٢,٧٣٠	٣,٤٨٨,٥٦٠		المجموع

الجمعية الخيرية بالنبهانية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤,٩٥٠	٢٤,١٦٠	مصاروفات مستحقة
٥,٤٠٠	٠	إيرادات مقدمة
<u>١٠,٣٥٠</u>	<u>٢٤,١٦٠</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٠	٠	الرصيد أول العام
٠	٦٤,٢٤٣	تعزيز المخصص خلال العام
٠	٠	" يخصم "
<u>٠</u>	<u>٦٤,٢٤٣</u>	المنصرف من المخصص خلال العام
		الرصيد في نهاية العام

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢١٠,٩٠٣	١٣٨,٠٢٨	تبرعات كفالة ايتام
<u>٢١٠,٩٠٣</u>	<u>١٣٨,٠٢٨</u>	

الجمعية الخيرية بالنبهانية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- إيرادات الأنشطة

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٩,٨٨٩	٤٣,٥٠٣	أطهار صائم
٣٤,٥٥٠	١٢,٧٧٠	إيرادات مشروع السقيا
.	٢٥٠	إيرادات القسم النسائي
٦١,٨١٠	٩,٤٥٠	إيرادات فرع الروضة
٢٧,١٤٥	٩,٩٨٠	إيرادات فرع البتراء
٤٣,٥٩٠	٤٢,٣٧٠	إيرادات فرع اللغفية
٢,١٠٩	٣٠,٨٥٠	إيرادات فرع الزهيرية
٢٢٩,٠٩٣	١٢٩,١٧٣	

١٢- الإعانات الحكومية

<u>م ٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
.	٢٠٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية بالنبهانية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

١٣- الإيرادات الأخرى

<u>م ٢٠١٦</u> ريال سعودي	<u>م ٢٠١٦</u> ريال سعودي	
٣٣٩,٦٨٨	٣٤٠,٢٢٠	إيرادات العقارات
٢٢,٩٤٠	٢٠,٥٠٠	إيرادات بيع ملابس
.	١٠٠,٠٠٠	عائد الاستثمارات
<u>٣٦٢,٦٢٨</u>	<u>٤٦٠,٧٢٠</u>	

١٤- المساعدات النقدية

<u>م ٢٠١٦</u> ريال سعودي	<u>م ٢٠١٧</u> ريال سعودي	
٥٥,٠٤٦	٣٥,١٤٠	مساعدات نقدية دائمة
٣١,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مساعدات نقدية زواج
٥٧,٧٢٠	٦٠,٠٠٠	مساعدات نقدية طلبة مدارس
٩٧,٠٠٠	١٧٨,١٠٠	مساعدات نقدية كسوة العيد والشتاء
٨٧,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مساعدات نقدية معاقين ومرضى
٢,٧١٠	.	مساعدات نقدية صيانة وترميم منازل
<u>٣٣٠,٤٧٦</u>	<u>٣٥٧,٢٤٠</u>	

الجمعية الخيرية بالنبهانية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م

١٥- مصروفات الأنشطة

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٥,٠٠٠	٠	مصروفات المرافق العامة
١٩,٨١٨	٩,٦٦٥	مصروفات مشروع السقيا
٨٨,٨٨٨	١٠٥,٣٩٠	مصروفات افطار صائم
٤,٠١٩	٢,١٢٠	مصروفات المستودع
٣٣,٠٥٧	٠	مصروفات فرع البتراء
٤٤,٩٠٠	٣٤,٦٣٧	مصروفات فرع الروضة
٤٣,٠٠٠	٤٥,٨٢٨	مصروفات فرع اللغفية
٠	٨,٠٠٠	مصاروف القسم النسائي
١٦,٨٤٠	٢٤,٠٠٠	مصاروفات فرع الزهيرية
٢٦٥,٥٢٢	٢٢٩,٦٤٠	

١٦- المصاروفات العمومية والإدارية

<u>م٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠١٧</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤١١,٥٤٧	٣٠٣,٧١٥	الرواتب وما في حكمها
٢٥,٢٠٠	٢٠,١٦٠	التأمينات الإجتماعية
٩,٩٩٢	٥,٢٩٤	قرطاسية ومطبوعات
١٢,٤٤٥	٥,٢٥٧	بريد وبرق وهاتف
٧٣	٦٧٦	محروقات ومصاروفات السيارات
٦,٠٤٩	٢,٠١٨	كهرباء ومياه
	٨,٤٦٣	مصاروف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٠٦	٢١,٠١٥	مصاروفات متنوعة
٢٢٧,١٦٦	٧٩١,٧٤٩	استهلاكات الأصول الثابتة
٧٠٢,٤٧٨	١,١٥٨,٣٤٧	