

الجمعية الخيرية بمركز علماء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٦/٣-١٦/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م . ١٦/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٦/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م . ١٦/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م . ١٦/١٦-١٦/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة
جمعية البر الخيرية بمركز علماء
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

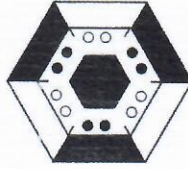
لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز علماء - (" الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة.
- 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 هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٠ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ٦ فبراير ٢٠١٨ م

١٦/٣

الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٦,٤٣٧,٣١٥	٦,٥١٥,٧٧٩
المخزون	(٤)	٢٨,١٦٢	٣٥,١٠٩
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	١١,٥١٩	٢١,٥٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٦,٤٧٦,٩٩٦	٦,٥٧٢,٣٨٨
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٣٢٥,٩٩٠	٣٢١,٧٩٠
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٢٧٦,٦٢٧)	(٢٤٧,٧٦٢)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٤٩,٣٦٣	٧٤,٠٢٨
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	٢,٤٥٠	٣,٨٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥١,٨١٣	٧٧,٨٧٨
مجموع الأصول		٦,٥٢٨,٨٠٩	٦,٦٥٠,٢٦٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
أرصدة دائنة أخرى		.	١٧,٢٩٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		.	١٧,٢٩٠
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٤٨,٩٤١	.
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٨,٩٤١	.
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٥٩٣,٢٥٩	١,٨٢٩,٥٠٧
صافي الأصول المقيدة		٨٨٦,٦٠٩	٨٠٣,٤٦٩
صافي أصول الأوقاف		٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٦,٤٧٩,٨٦٨	٦,٦٣٢,٩٧٦
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٦,٥٢٨,٨٠٩	٦,٦٥٠,٢٦٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
إشتراكات الأعضاء		٤,٠٠٠	٠	٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
التبرعات النقدية		٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٦٨,٠٥٦
التبرعات العينية	(٩)	٢٩,١٧٠	٠	٠	٢٩,١٧٠	١٠٥,٤٢٤
تبرعات الزكاة النقدية		٠	١٥٢,٥٠٠	٠	١٥٢,٥٠٠	١١٣,٠٠٠
الإعانات الحكومية	(١٠)	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٣٨,١٧٠	١٥٢,٥٠٠	٠	٣٩٠,٦٧٠	٣٦٠,٤٨٠
المساعدات والخسائر						
المساعدات من الزكاة	(١١)	٠	(٦٩,٣٦٠)	٠	(٦٩,٣٦٠)	(١٠٢,٩٥٠)
المساعدات العينية	(١٢)	(١٣٩,٨٣١)	٠	٠	(١٣٩,٨٣١)	(٢٢٤,٥٥٩)
مصرفات الأنشطة	(١٣)	(١٣٩,٢٩٧)	٠	٠	(١٣٩,٢٩٧)	(١٦١,٩٤٩)
المصرفات العمومية والإدارية	(١٤)	(١٥٨,٩٥٩)	٠	٠	(١٥٨,٩٥٩)	(٢١٥,٧٦٧)
مصاريف سنوات سابقة نهاية خدمة		(٣٦,٣٣١)	٠	٠	(٣٦,٣٣١)	(٧٩,٧١٦)
بضاعة تالفة بالمستودع		٠	٠	٠	٠	(٣٣٠)
إجمالي المصرفات والخسائر		(٤٧٤,٤١٨)	(٦٩,٣٦٠)	٠	(٥٤٣,٧٧٨)	(٧٨٥,٢٧١)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٢٣٦,٢٤٨)	٨٣,١٤٠	٠	(١٥٣,١٠٨)	(٤٢٤,٧٩١)
صافي الأصول في بداية العام		١,٨٢٩,٥٠٧	٨٠٣,٤٦٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٣٢,٩٧٦	٧,٠٥٧,٧٦٧
صافي الأصول في نهاية العام		١,٥٩٣,٢٥٩	٨٨٦,٦٠٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٧٩,٨٦٨	٦,٦٣٢,٩٧٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية الخيرية بمركز علياء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

<u>البيان</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>		
التغير في صافي الأصول	(١٥٣,١٠٨)	(٤٢٤,٧٩١)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) إستهلاك الأصول الثابتة	٢٨,٨٦٥	٤٩,٥٠٦
(+) إستهلاك الأصول الغير ملموسة	١,٤٠٠	١,٧٥٠
(+)المكون من مخصص نهاية الخدمة	٤٨,٩٤١	.
<u>صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية</u>	(٧٣,٩٠٢)	(٣٧٣,٥٣٥)
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
المخزون	٦,٩٤٧	٧٩,٤٦٥
أرصدة مدينة أخرى	٩,٩٨١	٢٢,٤٤٨
أرصدة دائنة أخرى	(١٧,٢٩٠)	١٧,٢٩٠
<u>صافي التدفق النقدي المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</u>	(٧٤,٢٦٤)	(٢٥٤,٣٣٢)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(٤,٢٠٠)	.
<u>صافي التدفق النقدي المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية</u>	(٤,٢٠٠)	.
<u>صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام</u>	(٧٨,٤٦٤)	(٢٥٤,٣٣٢)
رصيد النقدية أول العام	٦,٥١٥,٧٧٩	٦,٧٧٠,١١١
رصيد النقدية آخر العام	٦,٤٣٧,٣١٥	٦,٥١٥,٧٧٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية بمركز علباء بمنطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٧٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في تاريخ ١٤٣١/٨/٨ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - علباء ومنطقة خدماتها مركز علباء والقرى والهجر التابعة لها.

أهداف الجمعية : تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- 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 السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ هـ إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ - استعمال التقديرات :

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

٤.٢ - 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.

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦.٢- 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 عن حركة المخزون وحسب 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.

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 وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨.٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩.٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب 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.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

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:

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.

١٤.٢- عقود ايجار تشغيلية :

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

١٥.٢- 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 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
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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

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 وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في 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 تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النفقة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦,٤٥٧,٢٧٩	٦,٣٧٣,٨١٥	مصرف الراجحي - عام
٥٨,٥٠٠	٦٣,٥٠٠	مصرف الراجحي - زكاة
<u>٦,٥١٥,٧٧٩</u>	<u>٦,٤٣٧,٣١٥</u>	

٤- المخزون

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٥,١٠٩	٢٨,١٦٢	مواد غذائية
<u>٣٥,١٠٩</u>	<u>٢٨,١٦٢</u>	

٥- أرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	قرض حسن - ممدوح ابا الصفا
٨,٠٠٠	٤,٠٠٠	قرض حسن - محمد سند رجاء
٦,٠٠٠	.	رائد محمد ماس
.	١٩	عهـ
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٢١,٥٠٠</u>	<u>١١,٥١٩</u>	

الجمعية الخيرية بمرکز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنفرة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأصول الثابتة والإستهلاكات

الرصيد في	مجمع الإستهلاك			التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٣٤,٨٤٦	١٩,٦٩٣	٥٦,٠٧١	١٥,١٥٣	٤٠,٩١٨	٧٥,٧٦٤	—	إشاءات على أرض الغير
٥,٥١٣	٤,١٦٣	٩,٣٣٧	١,٣٥٠	٧,٩٨٧	١٣,٥٠٠	٥٠٪	الأثاث والديكور
١	٠	١٦٣,٥٠٠	١	١٦٣,٥٠٠	١٦٣,٥٠٠	٥٠٪	المباني
٣١,٥٩٨	٢٤,٣٧١	٤٢,٦٢٨	١١,٤٢٧	٣١,٢٠١	٦٦,٩٩٩	٥٠٪	أجهزة كهربائية ومكيفات
٢,٠٧٠	١,١٣٦	٥,٠٩١	٩٣٤	٤,١٥٧	٦,٢٢٧	٥٠٪	أجهزة حاسب إلى
٧٤,٠٢٨	٤٩,٣٦٣	٢٧٦,٦٢٧	٢٨,٨٦٥	٢٤٧,٧٦٢	٣٢٥,٩٩٠	٥٠٪	المجموع

٧- الأصول الغير ملموسة

الرصيد في	مجمع الإستهلاك			التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٣,٨٥٠	٢,٤٥٠	٤,٥٥٠	١,٤٠٠	٣,١٥٠	٧,٠٠٠	٥٠٪	برامج محاسبية
٣,٨٥٠	٢,٤٥٠	٤,٥٥٠	١,٤٠٠	٣,١٥٠	٧,٠٠٠	٥٠٪	المجموع

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٠	٠	رصيد المخصص أول العام
٠	٤٨,٩٤١	تعزيز المخصص خلال العام
٠	٠	المنصرف من المخصص خلال العام
٠	٤٨,٩٤١	رصيد المخصص نهاية العام

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

٩- التبرعات العينية

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٠٥,٤٢٤	٢٩,١٧٠	تبرعات عينية مواد غذائية
<u>١٠٥,٤٢٤</u>	<u>٢٩,١٧٠</u>	

١٠- الإعانات الحكومية

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢٠٠,٠٠٠	اعانات دعم برامج الأسر
٧٠,٠٠٠	.	مكرمة خادم الحرمين الشريفين
<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

١١- المساعدات من الزكاة

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٢,٩٥٠	١٠,٧٦٠	مساعداات دائمة
.	٨,٦٠٠	مساعداات نقديّة
٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعداات زواج
<u>١٠٢,٩٥٠</u>	<u>٦٩,٣٦٠</u>	

١٢- المساعدات العينية

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣٧,٠٤٩	٧٥,٨٥٩	مساعداات عينية متبرّع بها
٧٩,٨٧٥	٤٩,٩٠٨	مساعداات عينية مواد غذائية مشتراه
.	١٤,٠٦٤	افطار صائم
٧,٦٣٥	.	مساعداات عينية كسوة شتاء
<u>٢٢٤,٥٥٩</u>	<u>١٣٩,٨٣١</u>	

١٣- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٢١,٥٠٠	١٠٦,٠٠٠	رواتب ومكافاات
١٤,٨٠٠	.	مصاريف افطار صائم
٣٥٠	.	أدواات كتابية ومطبوعات
٤,٣١٢	٢,٢٤١	محروقات وصيانة سياراات
٣,٨٩٩	٥,١٠٠	صيانة واصلاح
٨,٣٨٠	١٥,٠٠٠	دعاية وعلان
٧,٦١٢	٥,٢٠٠	أخرى متنوعة
١٦٨	.	ضيافة
٤٢٠	.	هاتف وبريد
.	٥,٥٧٧	مصروف نهاية الخدمة
٥٠٨	١٧٩	عدد وادواات مستهلكة
<u>١٦١,٩٤٩</u>	<u>١٣٩,٢٩٧</u>	

الجمعية الخيرية بمركز علباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٩)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١١٨,٠٠٠	٩٧,٤٠٠	الرواتب وما في حكمها
١,٥٢٩	١٣٥	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٠٠٣	٤,٤٩٦	محروقات وصيانة سيارات
٢٠,٦٢٥	١٦,٥٠٠	إيجارات
٨٦٥	٨٠٠	مصاريف ضيافة
١,٠١٩	١,٣٢٠	مصاريف كهرباء ومياه
٧٠٠	٠	صيانة واصلاح اجهزة
٢٥٠	٦٦٥	بريد و برق وهاتف
١,٥٠٠	٠	صيانة وترميم
٠	٧,٠٣٣	مصروف نهاية الخدمة
٥,٠٢٠	٣٤٥	مصروفات متنوعة
٤٩,٥٠٦	٢٨,٨٦٥	استهلاك الأصول الثابتة
١,٧٥٠	١,٤٠٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
<u>٢١٥,٧٦٧</u>	<u>١٥٨,٩٥٩</u>	