

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - 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 ١٨/٣-١٨/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/١٨-١٨/٧





تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية بالشماسية
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالشماسية ("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 (١٩) 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 الملزمة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا 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 مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 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، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملزمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 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 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



٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٨ م

الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٨,٦١٦,٩٨٣	٨,٩٨٣,١٦٥
المخون	(٤)	٣٨,١٦١	١٨٨,٧٩٠
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٤٦,٨١٤	١٥٠,٣١٧
إجمالي الأصول المتداولة		٨,٨٠١,٩٥٨	٩,٣٢٢,٢٧٢
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٨,٠٢٢,٣٥٧	٨,٠٩٦,٩٢٧
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٢,٥٤٥,٧٧٤)	(٢,٥٢١,٩٤٥)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٥,٤٧٦,٥٨٣	٥,٥٧٤,٩٨٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٤,٥٤٠,١٩٩	٣,٦٢٠,٦٣١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠,٠١٦,٧٨٢	٩,١٩٥,٦١٣
مجموع الأصول		١٨,٨١٨,٧٤٠	١٨,٥١٧,٨٨٥
<u>الإلتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٢٨٩,٨١٥	٣٣٣,٣٧٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٨٩,٨١٥	٣٣٣,٣٧٤
<u>الإلتزامات غير المتداولة :-</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٨٤,٥٥٩	٤٨,٢٤٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٨٤,٥٥٩	٤٨,٢٤٤
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٦,٦٢٣,٥٨٣	١٦,٥٥٧,٤٦٤
صافي الأصول المقيدة		١,٥٨٩,٧٢٨	١,٣٧١,٠٦١
صافي أصول الأوقاف		٢٣١,٠٥٥	٢٠٧,٧٤٢
مجموع صافي الأصول		١٨,٤٤٤,٣٦٦	١٨,١٣٦,٢٦٧
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		١٨,٨١٨,٧٤٠	١٨,٥١٧,٨٨٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
إشتراكات الأعضاء		٥٩,٢٥٠	.	.	٥٩,٢٥٠	٩٨,٠٦٠
التبرعات النقدية		١٨٤,٠٠٦	.	.	١٨٤,٠٠٦	٥١٢,٤٧٩
التبرعات النقدية أوقاف		.	.	٢٣,٣١٣	٢٣,٣١٣	
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	.	٤٠٤,٧٨١	.	٤٠٤,٧٨١	٣٨٠,٧٦٣
التبرعات العينية		٦٣٥,١٩٦	.	.	٦٣٥,١٩٦	٦١١,٥٥٨
تبرعات الزكاة النقدية	(١١)	.	٦٣٥,١٢٣	.	٦٣٥,١٢٣	١,٢١١,٧٠٥
الإعانات	(١٢)	٢٠٠,٠٠٠	.	.	٢٠٠,٠٠٠	٤٢١,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٣)	٢٣٨,٦٣١	.	.	٢٣٨,٦٣١	٢٧٥,٦٦٨
إيرادات العقارات	(١٤)	٨٦٥,٥٢٨	.	.	٨٦٥,٥٢٨	١,٤٦٧,٦٥٦
إيرادات أخرى		.	.	.	.	٤,٧٨٠
أرباح رأسمالية		١,٦٢٠	.	.	١,٦٢٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,١٨٤,٢٣١	١,٠٣٩,٩٠٤	٢٣,٣١٣	٣,٢٤٧,٤٤٨	٤,٩٨٣,٦٦٩
المساعدات والخسائر						
المساعدات النقدية المقيدة	(١٥)	.	(٤٩,٢٠٠)	.	(٤٩,٢٠٠)	(٤٧,٠٠٠)
المساعدات النقدية من الزكاة	(١٦)	.	(٧٧٢,٠٣٧)	.	(٧٧٢,٠٣٧)	(١,٠٩٢,٦٧٢)
المساعدات العينية		(٣٦٤,١٣٥)	.	.	(٣٦٤,١٣٥)	(٤٧٠,٩٩٩)
مصرفات الأنشطة	(١٧)	(٧٩٥,١٨٣)	.	.	(٧٩٥,١٨٣)	(١,٠٧٦,٢٧١)
المصرفات العمومية والإدارية	(١٨)	(٦٩٤,٠٢٦)	.	.	(٦٩٤,٠٢٦)	(٩٤٩,٨٢٥)
مصرفات العقارات	(١٩)	(٦١,٥٧٨)	.	.	(٦١,٥٧٨)	(٥٥,٦٤٥)
مصرفات سنوات سابقة		.	.	.	.	(٢٠,٨٦٢)
إجمالي المصرفات والخسائر		(١,٩١٤,٩٢٢)	(٨٢١,٢٣٧)	.	(٢,٧٣٦,١٥٩)	(٣,٧١٣,٢٧٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام		٢٦٩,٣٠٩	٢١٨,٦٦٧	٢٣,٣١٣	٥١١,٢٨٩	١,٢٧٠,٣٩٥
تسويات على مال الجمعية/إعدام مخزون		(٢٠٣,١٩٠)	.	.	(٢٠٣,١٩٠)	.
صافي الأصول في بداية العام		١٦,٥٥٧,٤٦٤	١,٣٧١,٠٦١	٢٠٧,٧٤٢	١٨,١٣٦,٢٦٧	١٦,٨٦٥,٨٧٢
صافي الأصول في نهاية العام		١٦,٦٢٣,٥٨٣	١,٥٨٩,٧٢٨	٢٣١,٠٥٥	١٨,٤٤٤,٣٦٦	١٨,١٣٦,٢٦٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



الجمعية الخيرية بالشماسية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

بريده - 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>		
تسوية التغير في صافي الأصول		
التغير في صافي الأصول	٥١١,٢٨٩	١,٢٧٠,٣٩٥
التعديلات للبنود غير النقدية		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	٢٠٨,٣٢٦	٢٥٧,٥٩٦
(-) الأرباح الرسمالية	(١,٦٢٠)	٠
(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٦,٣١٥	٤٨,٢٤٤
صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية	٧٥٤,٣١٠	١,٥٧٦,٢٣٥
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
المخزون	١٥٠,٦٢٩	١,٩٣٠
الأرصدة المدينة الأخرى	٣,٥٠٣	(١٢٥,٦٦٧)
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٤٣,٥٥٩)	٢٢٢,٢٧٠
صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التشغيلية	٨٦٤,٨٨٣	١,٦٧٤,٧٦٨
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(١١٠,٨٠٧)	(٨١,٢٠٠)
متحصلات بيع أصول	٢,٥٠٠	٠
إضافات المشروعات تحت التنفيذ	(٩١٩,٥٦٨)	(٢,٢١٣,٤٥٦)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١,٠٢٧,٨٧٥)	(٢,٢٩٤,٦٥٦)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-</u>		
تسويات على مال الجمعية	(٢٠٣,١٩٠)	٠
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢٠٣,١٩٠)	٠
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	(٣٦٦,١٨٢)	(٦١٩,٨٨٨)
رصيد النقدية أول العام	٨,٩٨٣,١٦٥	٩,٦٠٣,٠٥٣
رصيد النقدية آخر العام	٨,٦١٦,٩٨٣	٨,٩٨٣,١٦٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

الجمعية الخيرية بالشماسية بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٩٩) في تاريخ ١٤١٠/١٠/٢٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة الشماسية 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.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ - 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 :

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 - النقدية وما يعادله :

يشتمل النقدية 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 بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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- 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 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧-٢- المشروعات تحت التنفيذ:

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

٨-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.
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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩-٢. 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 .

١٠-٢. مخصص الزكاة :

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

١١-٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

١٢-٢. 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.

١٣-٢. عقود ايجار تشغيلية :

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

١٤-٢. 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 باستيفائه 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 بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٥-٢- 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.

١٦-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٧-٢- 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢- 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

١٩-٢- عام :

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



الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٧,٠٢٩,٧٨٦	٦,٦٦٠,٦٠٤	مصرف الراجحي
٥٠,٧٧٤	٥٣,٧٧٤	بنك الرياض
١,٩٠٢,٦٠٥	١,٩٠٢,٦٠٥	بنك البلاد
<u>٨,٩٨٣,١٦٥</u>	<u>٨,٦١٦,٩٨٣</u>	

٤- المخزون

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٨٨,٧٩٠	٣٨,١٦١	مواد غذائية
<u>١٨٨,٧٩٠</u>	<u>٣٨,١٦١</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٦,٠٠٠	.	سلف العاملين
١٢٩,٩١٧	١٣٩,٩٣٩	إيرادات مستحقة
١٤,٤٠٠	.	المدينون المتنوعون
.	٦,٨٧٥	مصروفات مقدمة
<u>١٥٠,٣١٧</u>	<u>١٤٦,٨١٤</u>	



الجمعية الخيرية بالشامسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريدة - القصير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية قمر ٢٠١٧/١٢/٣١م

٦. الأصول الثابتة والإستهلاكات

صافي القيمة	مجموع الإستهلاك					التكلفة			النسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	الإستهلاكات	إهلاك العلم	٢٠١٧/١/١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	الإستهلاكات	الإضافات	٢٠١٧/١/١م	
٢,٢١٢,٨٠٠	٢,٢١٢,٨٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,٢١٢,٨٠٠	٠	٠	٢,٢١٢,٨٠٠	الأرض
٣,٢١٤,٥٩٨	٣,٢٥٥,٣٥٠	١,٩٠٣,٧٣٥	١٤٩,٦٣	٣٧,٤٥٠	١,٧٥٤,١٧٢	٤,٩٦٨,٧٧٠	٠	٠	٤,٩٦٨,٧٧٠	المباني
١٠٧,٥٥٦	٧,٥١٦	١٩٥,٦٤٤	٣٧,٤٥٠	٣٧,٤٥٠	١٥٨,٦٠٤	٢٦٦,١٦٠	٠	٠	٢٦٦,١٦٠	المركبات
٤,٤٣٨	٤٢,٦٤٠	٥٤,٥٨٣	٨٠,٩٥٤	٢,١٠٨	١٣٣,٤٢٩	٩٧,٢٢٣	٨١,٣٨٦	٤٠,٧٤٢	١٣٧,٨٦٧	اثاث ومفروشات
٢٧,٠٤١	٢٢,١٣٧	٢٠,٣٥٣	١٠,٣٥٤٣	١٤,٧٢١	٢٩٢,٣٥٢	٢٢٥,٦٦٧	١٠,٣٩٩١	١٠,٣٦٥	٣١٩,٣٩٣	ادوات ومعدات مكتبية
٤,٠٢٩	٦,٠٠٧	١١٢,٠٤٩	٣,٧٥٣	٣,٧٥٣	١٥٨,٢٩٦	٢٢٢,١٢٥	٠	٥٩,٨٠٠	١٦٢,٣٢٥	مكتبة
٤,٥٢٠	٢,٨٧٩	٢٦,٧٣٣	١,١٤١	١,١٤١	٢٥,٠٩٢	٢٩,٦١٢	٠	٠	٢٩,٦١٢	لوحات إعلانية
٥,٥٧٤,٩٨٢	٥,٤٧٦,٥٨٣	٢,٥٤٥,٧٧٤	١٨٤,٤٩٧	٢٠,٨٣٦٦	٢,٥٢١,٩٤٥	٨,٠٢٢,٣٥٧	١٨٥,٣٧٧	١١٠,٨٠٧	٨,٠٩٦,٩٢٧	المجموع



الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٧- المشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٧٦٢,٢٥٠	٢,٨٦٧,٢٥٠	مشروع وقف الشماسية الخيري
٦٤٢,٦١٦	١,٠٥٢,١٢٠	مشروع المبنى الاداري بالشماسية
٢١٥,٧٦٥	٣٦٣,٤٤٥	مشروع مبنى الرياض الخيري
.	٢٥٧,٣٨٤	مشروع مبنى وقف النبقية الخيري
<u>٣,٦٢٠,٦٣١</u>	<u>٤,٥٤٠,١٩٩</u>	

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣٥,٦٠٤	١٢٤,٣٥٩	مصرفات مستحقة
١٩٧,٧٧٠	١٦٥,٤٥٦	إيرادات مقدمة
<u>٣٣٣,٣٧٤</u>	<u>٢٨٩,٨١٥</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٤٨,٢٤٤	الرصيد أول العام
٤٨,٢٤٤	٣٦,٣١٥	تعزير المخصص خلال العام
.	.	" يخصم "
<u>٤٨,٢٤٤</u>	<u>٨٤,٥٥٩</u>	المنصرف من المخصص خلال العام
		الرصيد في نهاية العام

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,١٨٥	٢٢٠,٧٠٥	تبرعات الصدقات
١٦٢,٨٥١	١٠٤,٠٧٦	تبرعات كفالة ايتام
٩٩,٧٢٧	.	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة فهد العويضة الخيرية
٣٨٠,٧٦٣	٤٠٤,٧٨١	

١١- التبرعات النقدية الزكاة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٠,٦٤٥	٦٣٥,١٢٣	تبرعات زكاة
٩٤,١٠٠	.	تبرعات زكاة التمور نقدا
١٢٦,٩٦٠	.	تبرعات زكاة مؤسسة فهد العويضة الخيرية
١,٢١١,٧٠٥	٦٣٥,١٢٣	

١٢- الإعانات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
٧١,٠٠٠	.	إعانة الوزارة للبرامج والانشطة
٤٢١,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

١٣- إيرادات الأنشطة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٩,٦٥٦	٢٣٦,٥٣٠	ايراد افطار صائم
٣,١٥٠	٦٥١	مغسلة الموتى
٢,٥١٠	١,٢٥٠	ايرادات كفارة اليمين
٣٥٢	٢٠٠	إعانة الزواج
٢٧٥,٦٦٨	٢٣٨,٦٣١	

الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٤- إيرادات العقارات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٢٥١,٢٥١	٨٦٥,٥٢٨	إيجارات املاك
٢١٦,٤٠٥	.	إيجارات اوقاف
<u>١,٤٦٧,٦٥٦</u>	<u>٨٦٥,٥٢٨</u>	

١٥- المساعدات النقدية المقيدة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٧,٠٠٠	٤٩,٢٠٠	مساعدا ت نقدية - ايتام ومعاقين
<u>٤٧,٠٠٠</u>	<u>٤٩,٢٠٠</u>	

١٦- المساعدات النقدية زكاة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٦٨,٨٠٠	٤٦٦,٦٠٠	مساعدا ت نقدية - دائمة
٣٢٧,٥٢٤	٢٠٨,٩٨٠	مساعدا ت نقدية - كسوة
٨٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	مساعدا ت نقدية - زواج
٢٠,٣٤٤	٢١,٧٠٨	مساعدا ت نقدية - طلبة مدارس
٦٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مساعدا ت نقدية - سداد ايجار
٢٥,٤٠٠	.	مساعدا ت نقدية - تحسين مساكن
١,٩٠٤	٧٤٩	مساعدا ت - فواتير علاج
٧٠٠	.	مساعدا ت نقدية - سداد فواتير كهرباء
<u>١,٠٩٢,٦٧٢</u>	<u>٧٧٢,٠٣٧</u>	



الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٧- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٢٧,٧٠٩	٢٢١,٤٦٢	إفطار صائم
١٧,٤٦٥	٤,٩٠٨	مغسلة الموتى
٣٦,٦٩٤	٦٣,٩٧٢	مصروفات فرع النبقية
٣٥,٩٨٦	٤٠,٦٠٩	مصروفات فرع ام حزم
٢٨,٠٠٠	٢٣,٩٧٨	مصروفات فرع ام طليحة
٤٠٣,٥٥٣	٢٨٨,٨٧٠	مساعداات لجمعيةات اخرى
٩٣,٦١٦	٦٤,٦٤٣	تكلفة المساعدات
١,٩٣٠	.	تكلفة مبيعات الكتب
.	٢,٠٠٠	مصروفات المرافق العامة
.	١٦,٥٩٩	مصروف ترك الخدمة لموظفى الأنشطة
.	٢٩,٧٠٠	مصروف مشروع الاسر المنتجة
.	٦,٤٥٠	مصروف العناية بالمساجد
٢٤٠	١٠,١٢٠	مساعداات التدريب والتاهيل
.	١٥,٠٠٠	مصروفات ملتقى رمضان
٢,٦٠٠	.	مصروفات كفارة يمين
٢٨,٤٧٨	٦,٨٧٢	مصروفات مشروع حفظ النعمة
<u>١,٠٧٦,٢٧١</u>	<u>٧٩٥,١٨٣</u>	



الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٨- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٦٢,٧٠٩	٣٥٠,٨٥٠	الرواتب وما في حكمها
٤٧,٣٥٢	٣١,٨٣٠	التأمينات الاجتماعية
٥٤,٥٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجارات
١١,٧٩٥	٤,٣٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٨,٦٦٨	٦,٢٢١	مصاريف سفر وانتقال
٩,٩٣١	٦,٠٩٣	مصاريف ضيافة ونظافة
١٦,٤٦٥	٩,١٦٠	دعاية وإعلان
٣٩,٩٨٦	١٦,٤٩٧	مصروفات ترك الخدمة
١,٧٧٩	٢٣٤	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٩٣٣	١,٥٣٨	صيانة واصلاح وترميم
١٥,٢١٢	٨,٦٣٨	بريد وبرق وهاتف
٣٢٥	٧٨٣	تامين طبي وعلاج
٨,٨٥٩	٢,٥٤٩	كهرباء ومياة
٢٥٧,٥٩٦	٢٠٨,٣٢٦	استهلاكات الاصول الثابتة
٩,٧١٥	٢,٠٠٠	نثرية ومتنوعة
<u>٩٤٩,٨٢٥</u>	<u>٦٩٤,٠٢٦</u>	



الجمعية الخيرية بالشماسية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)
بريده - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٩ - مصروفات العقارات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٦,٧٠٠	٤٩,١٧٢	مصروفات مبنى هيئة التحقيق و الادعاء العام
١١٥	١٠٠	صيانة وترميم مستودع الجمعية
٣٨,٨٣٠	٩,٨١٤	صيانة وترميم مبنى الدفاع المدني
.	٢,٤٩٢	صيانة وترميم عمارة العكيرشة
<u>٥٥,٦٤٥</u>	<u>٦١,٥٧٨</u>	

