

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس إدارة

المحترمين

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن ("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 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.

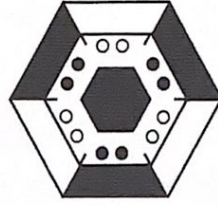
أساس الرأي

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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.

١٧/١



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.

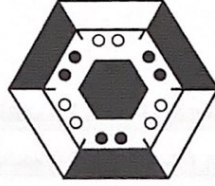
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 الجوهريّة 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 الجوهريّة 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 يتعلّق 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 الاخرى

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 ابراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ

الموافق ١١ مارس ٢٠١٨م



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول:	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الأصول المتداولة:			
النقد	(٣)	٣٩٠,٤٢٩	٣٠١,٨٧٩
المخزون	(٤)	١٠,٧٤٥	٥,١٥٥
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٢,١٥٠	.
إجمالي الأصول المتداولة		٤١٣,٣٢٤	٣٠٧,٠٣٤
الأصول غير المتداولة:			
تكلفة الأصول الثابتة		٣,٤٢٨,١٨٩	٣,٦٣٤,٢٧٥
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٧٢٥,٧٩٧)	(٦٦١,٥٨٩)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢,٧٠٢,٣٩٢	٢,٩٧٢,٦٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٧٠٦,٨٩٢	٢,٩٧٧,١٨٦
مجموع الأصول		٣,١٢٠,٢١٦	٣,٢٨٤,٢٢٠
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
الأرصدة الدائنة الأخرى		.	٧,٩١٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		.	٧,٩١٦
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١٦٠,٤٠٣	.
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦٠,٤٠٣	.
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٤٠٥,٩٩١	٢,٠٢٤,٧٥٠
صافي الأصول المقيدة		١,٥٢٤,٠٣٤	١,٢٢١,٧٦٦
صافي أصول الأوقاف		٢٩,٧٨٨	٢٩,٧٨٨
مجموع صافي الأصول		٢,٩٥٩,٨١٣	٣,٢٧٦,٣٠٤
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٣,١٢٠,٢١٦	٣,٢٨٤,٢٢٠

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

رئيسة مجلس الإدارة

نورة عيسى الطري

أعينه لصندوق

١٧/٤

خويره حطر الوحي

المحاسبه

١٧/٤

مهندسة الشبي



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة اوقاف ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					
إشترابات الأعضاء	٦,٥٥٠	.	.	٦,٥٥٠	٤,٦٥٠
التبرعات النقدية	٣٩٠,٤٩٩ (٩)	٩٧,٢٨٦	.	٤٨٧,٧٨٥	٧١٢,٦٥٦
التبرعات العينية	٢٨٥,٣٢٣	.	.	٢٨٥,٣٢٣	١٧٤,٨٥٨
تبرعات الزكاة	.	١٠٤,٨٩٩	.	١٠٤,٨٩٩	٩٠,٠٩٧
الإعانات	.	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	٣٦٤,٨٥٦
إيرادات الأنشطة	.	٥٩٥,٢٦٢	.	٥٩٥,٢٦٢	٨٤٩,٥٦٧
الإيرادات الأخرى	.	.	.	.	٧٠
أرباح رأسمالية	١٦٦	.	.	١٦٦	٢,٠٣٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٨٢,٥٣٨	٩٩٧,٤٤٧	.	١,٦٧٩,٩٨٥	٢,١٩٨,٧٨٩
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية	(٢٢٨,٨٢٠) (١٢)	(٧٢,٦٧٧)	.	(٣٠١,٤٩٧)	(١,٩٠٦,٩٧٣)
المساعدات العينية	(٢٧٤,٥٧٨)	.	.	(٢٧٤,٥٧٨)	(١٦٩,٧٠٣)
مساعدات الزكاة	.	(١٠٤,٩٤٩)	.	(١٠٤,٩٤٩)	(٩١,١٩٧)
مصروفات الأنشطة	.	(٥١٧,٥٥٣)	.	(٥١٧,٥٥٣)	(٩٠١,٦٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٧٠٣,١٨٤) (١٤)	.	.	(٧٠٣,١٨٤)	(٩٧٧,٥٧٣)
خسائر رأسمالية	(٩٤,٧١٥)	.	.	(٩٤,٧١٥)	(١٠,٨٠٨)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٣٠١,٢٩٧)	(٦٩٥,١٧٩)	.	(١,٩٩٦,٤٧٦)	(٤,٠٥٧,٨٥٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٦١٨,٧٥٩)	٣٠٢,٢٦٨	.	(٣١٦,٤٩١)	(١,٨٥٩,٠٦٥)
تسويات على صافي الأصول	.	.	.	.	(٧٩,٥٢٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٦١٨,٧٥٩)	٣٠٢,٢٦٨	.	(٣١٦,٤٩١)	(١,٩٣٨,٥٨٥)
صافي الأصول في بداية العام	٢,٠٢٤,٧٥٠	١,٢٢١,٧٦٦	٢٩,٧٨٨	٣,٢٧٦,٣٠٤	٥,٢١٤,٨٨٩
صافي الأصول في نهاية العام	١,٤٠٥,٩٩١	١,٥٢٤,٠٣٤	٢٩,٧٨٨	٢,٩٥٩,٨١٣	٣,٢٧٦,٣٠٤

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

رئيس مجلس الإدارة
نوره عيسى العطيري

أهنية الصندوق
عبدالله عيسى العوفى



المحاسبة
مؤيد فاهد الشعري

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)

حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	البيان
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(١,٩٣٨,٥٨٥)	(٣١٦,٤٩١)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٢٢٥,٤٠٣	١٦٢,٢٢٥	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
.	١٦٠,٤٠٣	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٠٣٥)	(١٦٦)	(-) أرباح رأسمالية
١٠,٨٠٨	٩٤,٧١٥	(+) خسائر رأسمالية
(١,٧٠٤,٤٠٩)	١٠٠,٦٨٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات:</u>
(١,٨١٥)	(٥,٥٩٠)	المخزون
١١,٥٠٠	(١٢,١٥٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٥,٠٠٠)	(٧,٩١٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٧٠٩,٧٢٤)	٧٥,٠٣٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٧٢,١٠٨)	.	شراء الأصول الثابتة
١٥,٠٠٥	١٣,٥٢٠	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٥٧,١٠٣)	١٣,٥٢٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(١,٧٦٦,٨٢٧)	٨٨,٥٥٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٢,٠٦٨,٧٠٦	٣٠١,٨٧٩	رصيد النقدية أول العام
٣٠١,٨٧٩	٣٩٠,٤٢٩	رصيد النقدية آخر العام

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

رئيسة مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسبة

نوره عيسى المصيري

عويدة مطر الصوفي

مديرة فاهة الشمري

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - 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 النسائية بمحافظة حفر الباطن بالمنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٩١) بتاريخ ١٤٣٢/٠٣/١٦ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي حفر الباطن - المنطقة الشرقية .

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يشهدون 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.

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 المالية 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 وفروعها. 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 .

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.

٥-٢- المخزون :

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

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب 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- الاستثمارات :

تعرض الاستثمارات 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً 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% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيضاً 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 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 النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ 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- 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 لتكلفته 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات 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.
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.

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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.

١٤-٢- عقود ايجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الاجار 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 الأتي:-
 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 الأتي:-
 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.

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.

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم اثبات 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 الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات 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 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 لتتلائم مع بنود السنة الحالية.
- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقد

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالبنوك
٣٠١,٨٧٩	٣٩٠,٤٢٩	
<u>٣٠١,٨٧٩</u>	<u>٣٩٠,٤٢٩</u>	

(٤) المخزون

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون أجهزة وأثاث
٥,١٥٥	١٠,٧٤٥	
<u>٥,١٥٥</u>	<u>١٠,٧٤٥</u>	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مدفوعة مقدماً عهد
٠	١٠,٠٠٠	
٠	٢,١٥٠	
<u>٠</u>	<u>١٢,١٥٠</u>	

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٩١)
 حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) الأصول الثابتة والاستهلاكات:

الرصيد	مجمع الاستهلاك						التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٢,١١٢,٥٠٠	٢,١١٢,٥٠٠	٠	٠	٠	٢,١١٢,٥٠٠	٠	٢,١١٢,٥٠٠	-	الأراضي	
٣٩٥,٤٢٠	٣٧٦,٨١٩	٠	١٨,٦٠١	١٨,٦٠١	٤٦٥,٠٢١	٠	٤٦٥,٠٢١	%٤	المباني	
١٤٢,١٩٢	٤٢٦,٩٩٢	٠	٩٩,٨١٤	٣٥٦,٨٧٨	٤٩٩,٠٧٠	٠	٤٩٩,٠٧٠	%٢٠	المسارات	
٢٤٠,٧٥٠	١١٥,٢٨١	٩٥,٣٣٣	١٨,٢٧٩	١٤٣,١٩٥	١٨١,٣٩٢	٢٠,٢٥٣	٣٨٣,٩٤٥	%١٠	الأثاث	
٨١,٨٢٤	٥٥,٤١٤	٢,٦٥٤	٢٥,٥٣١	٩١,٩١٥	١٧٠,٢٠٦	٣,٥٣٣	١٧٣,٧٣٩	%١٥	الألات والأجهزة	
٢,٩٧٢,٦٨٦	٢,٧٠٢,٣٩٢	٩٨,٠١٧	١٦٢,٢٢٥	٦٦١,٥٨٩	٣,٤٢٨,١٨٩	٢٠,٦٠٨٦	٣,٦٣٤,٢٧٥		المجموع	

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٠	١,٥٠٠	المستودع الخيري
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	محلات تجارية
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	.	رصيد المخصص أول العام
.	١٦٠,٤٠٣	يضاف : المخصص المكون خلال العام
.	.	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
.	١٦٠,٤٠٣	رصيد المخصص آخر العام

(٩) التبرعات النقدية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٥٥٤,٤٣٩	٣٨٢,٨٦٣	.	٣٨٢,٨٦٣	تبرعات نقدية عامة
٢٧,٩٠٠	٦٨,٤٧٩	٦٨,٤٧٩	.	تبرعات إفطار صائم
٢٠,٧١٥	١٦,٥٩٧	١٦,٥٩٧	.	تبرعات كفارة يمين
٣٧,٩٥٥	٧,٦٣٦	.	٧,٦٣٦	تبرعات صدقة جارية
٧١,٦٤٧	٩,٥٩٠	٩,٥٩٠	.	تبرعات أسر مستفيدة
	٢,٦٢٠	٢,٦٢٠	.	تبرعات وقف الأم
٧١٢,٦٥٦	٤٨٧,٧٨٥	٩٧,٢٨٦	٣٩٠,٤٩٩	

(١٠) الاعانات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
.	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
١٥٠,٠٠٠	.	.	.	إعانة الوزارة السنوية
٢٠٠,٠٠٠	.	.	.	إعانة الوزارة للرواتب
١٤,٨٥٦	.	.	.	إعانة وقف الام
٣٦٤,٨٥٦	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١١) إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٠٣,٤٩٠	٥٩١,٧٢٠	ايرادات المستودع الخيري
٢٦,٧٩٢	١,٠٥٠	ايرادات مركز مهنتي
.	٢,٤٩٢	ايرادات البازار
٤,٢٣٨	.	ايرادات الكافتريا
١٥,٠٤٧	.	ايرادات الدورات
<u>٨٤٩,٥٦٧</u>	<u>٥٩٥,٢٦٢</u>	

(١٢) المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>			
.	.	.	.	مساعدات دائمة
١٠,٠٠٠	١,٩٠٠	.	١,٩٠٠	مساعدات طارئة
٦٠,١٠٦	.	.	.	مساعدات حقية مدرسية
٨٦,٠٤٠	٢٣,٩٧٥	.	٢٣,٩٧٥	مساعدات أجهزة
.	.	.	.	مساعدات أيتام
٨٩,٦١٠	.	.	.	مساعدات كسوة العيد
٧٧,٤٠٠	.	.	.	مساعدات الشتاء
٥٥,٥٠٢	٥٦,٠٨٠	٥٦,٠٨٠	.	مساعدات إفطار صائم
٢٠,٧١٥	١٦,٥٩٧	١٦,٥٩٧	.	مساعدات كفارة يمين
٣,٨٢٥	٤٠٥	.	٤٠٥	مساعدات صدقة جارية
١,٤٩٧,٥٨٠	٢٠٢,٥٤٠	.	٢٠٢,٥٤٠	مساعدات السلة الغذائية
٥,٥٠٠	.	.	.	مساعدات السحور الخيري
٦٩٥	.	.	.	مساعدات أخرى
<u>١,٩٠٦,٩٧٣</u>	<u>٣٠١,٤٩٧</u>	<u>٧٢,٦٧٧</u>	<u>٢٢٨,٨٢٠</u>	

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١٣) مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٣٨,٤٢٩	٥١٤,٦٥٢	مصروفات المستودع الخيري (١/١٣)
.	٢,٩٠١	مصروفات البازار
٢٥٢,٩١٢	.	مصروفات مركز مهنتي
١,٦٤١	.	مصروفات الكافتريا
٨,٦١٨	.	مصروفات الدورات
<u>٩٠١,٦٠٠</u>	<u>٥١٧,٥٥٣</u>	

(١/١٣) مصروفات المستودع الخيري

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٦٩,٢٩٦	٣٥٧,٥٦٦	الرواتب وما في حكمها
١٠١,٢٥٠	٧٠,٠٨٤	إيجارات
٣,٨٢٣	٧٢,٦٨٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٣٨	٣,٤٧٧	كهرباء ومياه
١,٠٢٥	٢٧٥	مكتبية ومطبوعات
٢٢,٨١٦	١,٢٥٠	دعاية وإعلان
٦,٢٥٤	٥,٤١٠	محروقات ومصروفات السيارات
٢٣,٢٠٢	٦٨٧	إصلاح وصيانة
٢,٢٩٠	١,٦١٠	بريد وهاتف
١,٣٨٥	٩٩٣	ضيافة ونظافة
١,٧٥٠	٦٢٠	تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	.	متنوعة
<u>٦٣٨,٤٢٩</u>	<u>٥١٤,٦٥٢</u>	

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٩١)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - 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>	
٦٣٨,٢٦٣	٣٧٥,٧١٥	الرواتب ومافي حكمها
١١,٥٢٠	٤٠,٣٣٣	تأمينات إجتماعية
٢٢,٩٢٦	٩٢,٥٠٢	مكافآت نهاية الخدمة
١,٠٠٠	١,٥٠٠	تدريب وتطوير ومكافآت
٢,١٠٤	١,٨٦٤	كهرباء ومياه
٤,٦٨٢	٢,٢٠٠	مكتبية ومطبوعات
٢,٠٥٠	٣,٠١٩	ضيافة ونظافة
٧,٩٩٤	٢,٣٥٠	محروقات ومصروفات السيارات
١٥,٨٩٢	١,٧٠٩	صيانة وإصلاح
٨,٩٦٧	٧,٨٧٨	بريد وهاتف
٧,٩٣٠	١٠,٧١٨	دعاية واطلان
.	٤٥	عمولات بنكية
٢,١٣٥	١,١٢٦	مصروفات متنوعة
٢٣,٧٥٠	.	إيجارات
٢,٩٥٧	.	مصروفات منزلية
٢٢٥,٤٠٣	١٦٢,٢٢٥	إستهلاك الأصول الثابتة
<u>٩٧٧,٥٧٣</u>	<u>٧٠٣,١٨٤</u>	