



شركة الرويس وشريكه

**ALRUWAI & CO.**

محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Accountants & Auditors

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

[www.r-cpas.com](http://www.r-cpas.com)

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر المنتجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٨)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر المنتجة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأسر المنتجة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

تمت مراجعته من قبل  
مركز تنمية الرياض  
محمد

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.


نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لرعاية الأسر المنتجة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ١٤ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRuweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

الموافق : ١ مارس ٢٠١٨

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٢٩٢,٩٩٣	٣,٩٦٩,٠٩٨	(٣)	النقد لدي البنوك
١,٦٠٠	١,٦٠٠	(٤)	المخزون
٥,٠٠٠	-		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٢٩٩,٥٩٣	٣,٩٧٠,٦٩٨		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٢,٠٣٤	٣٧,١٨٤	(٥)	صافي الأصول الثابته
٦١٥	١	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
٦٢,٦٤٩	٣٧,١٨٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٣٦٢,٢٤٢	٤,٠٠٧,٨٨٣		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٨١٤,٠٧٥	٦٦,٨٧٥	(٧)	الدائنون
٢,٠٠٠	٧,٥٠٠		الإيرادات المقدمه
١٢١,٠٨٣	١٠٥,٥٤٥	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٧,١٥٨	١٧٩,٩٢٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٦٤,١١١	١٨٦,٧٠٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٤,١١١	١٨٦,٧٠٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١,١٠١,٢٦٩	٣٦٦,٦٢٦		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧٩٩,٧٨٩	٦٨٥,٦٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٦٣,٣٥٥	٦٦٨,٨٢٣	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,١٩٧,٨٢٩	٢,٢٨٦,٧٥٢	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٤,٢٦٠,٩٧٣	٣,٦٤١,٢٥٧		مجموع صافي الأصول
٥,٣٦٢,٢٤٢	٤,٠٠٧,٨٨٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

بشأن



عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٤٠٣,٩٣٦	١٧٠,٣٢٨	-	-	١٧٠,٣٢٨	التبرعات النقدية العامة
-	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٨,٩٢٣	٨٨,٩٢٣	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢٤,١٠٠	١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٠٧,٠٠٠	٢٥٩,٠٤٨	-	٢٥٩,٠٤٨	-	تبرعات الزكاة
-	١٠,٠٥٠	-	١٠,٠٥٠	-	(١٠) إعانات الوزارة
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٨٩٥,٦٣٠)	٨٩٥,٦٣٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٣٥,٠٣٦	٥٧١,٨٤٩	٨٨,٩٢٣	(٥٩٤,٥٣٢)	١,٠٧٧,٤٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٩٠٣,٨٠٠	٦١١,٥٣٠	-	-	٦١١,٥٣٠	مساعداً تدريب وبرامج
٢٢٧,٢٠٠	-	-	-	-	مساعداً الزكاة
-	٢٦١,٦٠٠	-	-	٢٦١,٦٠٠	مساعداً برامج وأنشطه
٩٥٨,٧٧٥	٩٠٩,٣٠٤	-	-	٩٠٩,٣٠٤	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٣٣,٥٢٨	٢٤,٩١٧	-	-	٢٤,٩١٧	(٥) إهلاك الأصول الثابتة
١,٢٦٤	٦١٤	-	-	٦١٤	(٦) إهلاك الأصول غير الملموسة
٢,١٢٤,٥٦٧	١,٨٠٧,٩٦٥	-	-	١,٨٠٧,٩٦٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٤٨٩,٥٣١)	(١,٢٣٦,١١٦)	٨٨,٩٢٣	(٥٩٤,٥٣٢)	(٧٣٠,٥٠٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<b>البنود الاستثنائية</b>					
١٧٤,٠١٧	٦١٦,٤٠٠	-	-	٦١٦,٤٠٠	تسويات على سنوات سابقة
١٧٤,٠١٧	٦١٦,٤٠٠	-	-	٦١٦,٤٠٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١,٣١٥,٥١٤)	(٦١٩,٧١٦)	٨٨,٩٢٣	(٥٩٤,٥٣٢)	(١١٤,١٠٧)	التغير في صافي الأصول
٥,٥٧٦,٤٨٧	٤,٢٦٠,٩٧٣	٢,١٩٧,٨٢٩	١,٢٦٣,٣٥٥	٧٩٩,٧٨٩	صافي الأصول بداية السنة
٤,٢٦٠,٩٧٣	٣,٦٤١,٢٥٧	٢,٢٨٦,٧٥٢	٦٦٨,٨٢٣	٦٨٥,٦٨٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣١٥,٥١٤)	(٦١٩,٧١٦)	التغير في صافي الاصول
٣٣,٥٢٨	٢٤,٩١٧	إهلاك الأصول الثابتة
١,٢٦٤	٦١٤	إهلاك الأصول غير الملموسة
٨٤,٠٥٧	٢٢,٥٩٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١,١٩٦,٦٦٥)	(٥٧١,٥٩٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٥٠,١٩٥	٥,٠٠٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
(٣٤,٤٠٠)	(٧٤٧,٢٠٠)	الدائنون
٤٧,٧١٨	(١٥,٥٣٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٠	٥,٥٠٠	الايادات المقدمة
(١,١٣١,١٥٢)	(١,٣٢٣,٨٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٣١٠)	(٦٧)	شراء أصول ثابتة
(١٧,٣١٠)	(٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٤٨,٤٦٢)	(١,٣٢٣,٨٩٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,٤٤١,٤٥٥	٥,٢٩٢,٩٩٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٥,٢٩٢,٩٩٣	٣,٩٦٩,٠٩٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لرعاية الأسر المنتجة جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٨)  
بتاريخ ١٩ / ٢ / ١٤٣٠ هـ ومركزها الرئيسي جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* توفير المدربين وتحمل رواتبهم .
- \* المساعدة في بيع المنتجات الخاصة بالأسر .
- \* تقديم المساعدات المالية والعينية للفقراء والمحتاجين .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٧م وتنتهي في بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧م.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .  
وخلال هذا العام قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**العرف المحاسبي:**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

**(أ) الإيرادات :-**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من النقطة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :-**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزه والآت وعدد	١٥%
أصول أخرى برامج	١٥%

مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٣) النقد لدى البنوك
١,٨٣٠,٥١٧	٧٧٤,٩٢٥	مصرف الراجحي - عام
٩٧,٣٤٥	١١٤,٤٧٧	البنك الأهلي التجاري - عام
٢,٥٣٢,٧٩٤	٢,٦٢١,٧١٨	البنك الأهلي التجاري - وقف
٣٠٣,٩٤٣	٣٦٩,٩٦٣	بنك الرياض
٥٢٨,٣٩٤	٨٨,٠١٥	بنك البلاد
<u>٥,٢٩٢,٩٩٣</u>	<u>٣,٩٦٩,٠٩٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٤) المخزون
١,٦٠٠	١,٦٠٠	عينات حقائب وأزياء
<u>١,٦٠٠</u>	<u>١,٦٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	اجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	(٥) صافي الأصول الثابتة
				<u>التكلفة</u>
٣٥١,٦٧١	٢٠٤,٤٦٧	٦٧,١٦٥	٨٠,٠٣٩	الرصيد بداية السنة
٦٧	-	٦٧	-	الإضافات خلال السنة
٣٥١,٧٣٨	٢٠٤,٤٦٧	٦٧,٢٣٢	٨٠,٠٣٩	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٨٩,٦٣٧	١٩٨,٨٦٣	٤٥,٤١٨	٤٥,٣٥٦	الرصيد بداية السنة
٢٤,٩١٧	٢,٣٠٣	٦,٦٠٦	١٦,٠٠٨	أهلاك السنة
٣١٤,٥٥٤	٢٠١,١٦٦	٥٢,٠٢٤	٦١,٣٦٤	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
٣٧,١٨٤	٣,٣٠١	١٥,٢٠٨	١٨,٦٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦٢,٠٣٤	٥,٦٠٤	٢١,٧٤٧	٣٤,٦٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإجمالي	أصول أخرى (برامج)	(٦) صافي الأصول الغير ملموسة
		<u>التكلفة</u>
٨,٤٢٥	٨,٤٢٥	الرصيد بداية السنة
٨,٤٢٥	٨,٤٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧,٨١٠	٧,٨١٠	الرصيد بداية السنة
٦١٤	٦١٤	أهلاك السنة
٨,٤٢٤	٨,٤٢٤	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦١٥	٦١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٧) الدائـون
٥٦٤,٩٧٥	٢١,٢٥٠	معهد أكاديمية نفيسة
٢٠,٥٠٠	-	معهد أكاديميه النفسيه-شمس
٤٠,٠٠٠	-	المعهد الثقافي السعودي
١٨٨,٦٠٠	٤٥,٦٢٥	معهد نحو المستقبل
<u>٨١٤,٠٧٥</u>	<u>٦٦,٨٧٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٩٩٥	٣٢,٩٩٥	ذمم الموظفين
٢,٦٣٨	-	تأمينات اجتماعية
٨٥,٤٥٠	٧٢,٥٥٠	امانات متدريبات
<u>١٢١,٠٨٣</u>	<u>١٠٥,٥٤٥</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(٩) التبرعات النقدية المقبده
-	٣٢,٠٠٠	تبرعات لمسابقه الحروف اليدويه
-	٣٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٠) اعانات الوزاره
-	١٠,٥٥٠	اعانات أنشطة وتدريب
-	١٠,٥٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٦٦٧,١٠٦	٦٧٣,٩٥٦	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٩,٥٤٧	٢٢,٤٩٨	التأمينات الاجتماعية
٤٥,٨٣٣	٥٠,٠٠٠	مصاريف إيجارات
-	٣٧,٨٢٠	مكافآت
١,٢٦٢	-	سفر وانتقال
٢٤,٢٦٧	٧,٢٤٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٥١٠	٦,٣٠٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧,١٧١	٧,٤٩٤	مصاريف كهرباء ومياه
٩٢٠	٢٧٠	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٤١٤	٢,٨٧٩	محروقات وصيانة سيارات
١٠,٧٣٣	٨,٩٠٢	تأمين طبي
٥,٤٥٣	٢,١٤٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٧,١٩١	٣٣,٨٠٠	مصاريف رسائل نصية ودعايا واعلان
١,٨١٠	١,٦٣٥	صيانة ومصاريف كومبيوتر
٤٠,٤٢٤	٢٢,٥٠٠	اشتراكات بالمعارض
٤٣,٠٠٠	٨,٢٠٢	إجازات ومكافآت
٢٣	-	مصاريف بنكية
٨٥	٥٤	غرامات
٣٨,٩٦٦	٢٢,٥٩٥	مصروف نهاية الخدمة
٦٠	١,٠٠٠	مصروفات متنوعة
<u>٩٥٨,٧٧٥</u>	<u>٩٠٩,٣٠٤</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١٧٥,٦٥٥	١٧٣,١٠٣	تبرعات زكاة
١,٠٨٧,٧٠٠	٤٦٣,٧٢٠	اعانات البرامج والانشطة
-	٣٢,٠٠٠	تبرعات لمسابقة الحروف اليدويه
<u>١,٢٦٣,٣٥٥</u>	<u>٦٦٨,٨٢٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(١٣) صافي اصول الاوقاف
٢,١٩٧,٨٢٩	٢,٢٨٦,٧٥٢	صافي اصول الاوقاف
<u>٢,١٩٧,٨٢٩</u>	<u>٢,٢٨٦,٧٥٢</u>	

(١٤) عام

- تم اعاده تبويب بعض ارقام السنه المقارنه لكي تتماشي مع عرض القوائم الماليه للسنه الحاليه.