

جمعية البر الخيرية باليتمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

١٤/٣-١٤/١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٤/٤	قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٤/٥	قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٤/٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٤/١٤-١٤/٧	إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية باليتمة
اليتمة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية باليتمة ("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 (٨) 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 اللجنة 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 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.



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، مالم تكن هناك نية لتصفية اللجنة 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 الجوهريّة 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 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرية، 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 في الدفاتر المحاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٨ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ٤ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية البر الخيرية باليتمة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)

منطقة المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	١,٧٤٤,٣٧٧	٢,٣٦٤,٥٦٢
المخزون		١٨٩,٦٠٠	١٣٣,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٩٣٣,٩٧٧	٢,٤٩٧,٥٦٢
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٧٣١,١٤١	٧٢٤,٥٤١
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٥٤٧,٦١٢)	(٥١٨,٧٩٩)
صافي الأصول الثابتة	(٤)	١٨٣,٥٢٩	٢٠٥,٧٤٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١,١٤٩,٦٦٢	٨٠٤,٢٠٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٣٣٣,١٩١	١,٠٠٩,٩٤٩
مجموع الأصول		٣,٢٦٧,١٦٨	٣,٥٠٧,٥١١
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات الغير متداولة :-</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٦)	٥٠,٦٤٨	٠
اجمالي الإلتزامات الغير متداولة		٥٠,٦٤٨	٠
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,١٥٣,٨٤٤	٣,٣٧٥,٤٥٦
صافي الأصول المقيدة		٦٢,٦٧٦	١٣٢,٠٥٥
مجموع صافي الأصول		٣,٢١٦,٥٢٠	٣,٥٠٧,٥١١
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		٣,٢٦٧,١٦٨	٣,٥٠٧,٥١١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية باليمامة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	.	.	.	.
التبرعات النقدية	١٢٤,٤٦٢	.	١٢٤,٤٦٢	٣٠٣,٠٤٤
الإعانات	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
التبرعات العينية	١,٠٧٢,٨٤٧	.	١,٠٧٢,٨٤٧	١,٠٤٤,٠٨٧
تبرعات كفاله الأيتام	.	٤١,٣٠٠	٤١,٣٠٠	٦٩,٨٥٠
تبرعات الزكاة النقدية	.	٢٤٠,١٠٠	٢٤٠,١٠٠	٢٥٦,٧٠٥
تبرعات افطار الصائم	.	٢٢١,٨٤٠	٢٢١,٨٤٠	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٣٩٧,٣٠٩	٥٠٣,٢٤٠	١,٩٠٠,٥٤٩	٢,٠٢٣,٦٨٦
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(١٠٥,٨٢٢) (٧)	.	(١٠٥,٨٢٢)	(٣٤٤,٦٠٨)
المساعدات العينية والمشتراة	(٩٣٥,٣٧٢)	.	(٩٣٥,٣٧٢)	(١,٠٧٢,١٦٣)
مصروفات كفاله الأيتام	.	.	.	(٣٧,٥٠٠)
مساعدات افطار الصائم	.	(٣٧١,١١٩)	(٣٧١,١١٩)	.
مساعدات الزكاة	.	(٢٠١,٥٠٠)	(٢٠١,٥٠٠)	(١٥٧,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٦٨,٥١٢) (٨)	.	(٣٦٨,٥١٢)	(٤١٧,٥٢١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٤٠٩,٧٠٦)	(٥٧٢,٦١٩)	(١,٩٨٢,٣٢٥)	(٢,٠٢٨,٧٩٢)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٢,٣٩٧)	(٦٩,٣٧٩)	(٨١,٧٧٦)	(٥,١٠٦)
تسويات على صافي الأصول	(٢٠٩,٢١٥)	.	(٢٠٩,٢١٥)	.
صافي الأصول في بداية العام	٣,٣٧٥,٤٥٦	١٣٢,٠٥٥	٣,٥٠٧,٥١١	٣,٥١٢,٦١٧
صافي الأصول في نهاية العام	٣,١٥٣,٨٤٤	٦٢,٦٧٦	٣,٢١٦,٥٢٠	٣,٥٠٧,٥١١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بالبيمة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)

منطقة المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	البير
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(٥,١٠٦)	(٢٩٠,٩٩١)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
٣٧,٥٤٩	٢٨,٨١٣	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
.	٥٠,٦٤٨	(+) مخصص ترك الخدمة
٣٢,٤٤٣	(٢١١,٥٣٠)	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٢,٤٠٢	.	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٣٣,٠٠٠)	(٥٦,٦٠٠)	المخزون
(٩٨,١٥٥)	(٢٦٨,١٣٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
.	(٦,٦٠٠)	شراء الأصول الثابتة
(٨٠٤,٢٠٧)	(٣٤٥,٤٥٥)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(٨٠٤,٢٠٧)	(٣٥٢,٠٥٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠٢,٣٦٢)	(٦٢٠,١٨٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٣,٢٦٦,٩٢٤	٢,٣٦٤,٥٦٢	رصيد النقدية أول العام
٢,٣٦٤,٥٦٢	١,٧٤٤,٣٧٧	رصيد النقدية آخر العام
		<u>أهم التعاملات الغير نقدية</u>
.	(٢٠٩,٢١٥)	تسويات فروق تأمينات ونهاية خدمة من سنوات سابقة
.	(٢٠٩,٢١٥)	الاجمالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية باليتمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية باليتمة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي اليتمة - منطقة المدينة المنورة.

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.

٣-١ - فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية التابعة لها عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ 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 وفروعها 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.

٥-٢ - المخزون :

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

جمعية البر الخيرية باليمنة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

- 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- الاســـــــــــــــتثمارات :

تعرض الاسثمارات 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 ووفقاً 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% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها. أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

جمعية البر الخيرية باليتمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 وتعرض 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 تحويلها 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 تحويلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم 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:

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

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 إيجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار 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.

جمعية البر الخيرية باليتمه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 إنقضاء 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.

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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة 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 إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلائم مع بنود السنة الحالية .
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البر الخيرية باليتمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٣٦٤,٥٦٢	١,٧٤٤,٣٧٧	مصرف الراجحي
<u>٢,٣٦٤,٥٦٢</u>	<u>١,٧٤٤,٣٧٧</u>	

جمعية البر الخيرية بالدمية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٤) الأصول الثابتة والاستهلاكات

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة				مجموع الاستهلاك				الرصيد	
		٢٠١٧/١/١ م	الإضافات	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م
الأراضي	-	١٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	%٤	٣٥,٨٦٩	٠	٣٥,٨٦٩	١٢,٧٤٨	١,٤٣٥	١٤,١٨٣	٢١,٦٨٦	٢١,٦٨٦	٢٣,١٢١	٢٣,١٢١
المساحات	%٢٠	٢٤٥,٧١٩	٠	٢٤٥,٧١٩	٢٤٥,٧١٩	٠	٢٤٥,٧١٩	٢٤٥,٧١٩	٠	٠	٠
الأثاث والمفروشات	%١٠	٢٤,٠١٢	٠	٢٤,٠١٢	٢٤,٠١١	١	٢٤,٠١٢	٢٤,٠١٢	٠	٠	١
أجهزة وآلات وعدادات	%١٥	١٤٠,٦٤١	٦,٦٠٠	١٤٧,٢٤١	١١٥,٥٥٠	٢١,٦٧٤	١٣٧,٢٢٤	١٠٠,١٧	١٠٠,١٧	٢٥,٠٩١	٢٥,٠٩١
اللوحات	%١٠	٢١,٢٠٠	٠	٢١,٢٠٠	١٧,٢٥٤	٢,١٢٠	١٩,٣٧٤	١,٨٢٦	١,٨٢٦	٣,٩٤٦	٣,٩٤٦
خزائن المياه	%١٠	١٠٧,١٠٠	٠	١٠٧,١٠٠	١٠٣,٥١٧	٣,٥٨٣	١٠٧,١٠٠	٠	٠	٣,٥٨٣	٣,٥٨٣
المجموع		٧٢٤,٥٤١	٦,٦٠٠	٧٣١,١٤١	٥١٨,٧٩٩	٢٨,٨١٣	٥٤٧,٦١٢	١٨٣,٥٢٩	١٨٣,٥٢٩	٢٠٥,٧٤٢	٢٠٥,٧٤٢

جمعية البر الخيرية بالبيشة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	مشروع الجمعيه
٨٠٤,٢٠٧	١,١٤٩,٦٦٢	
<u>٨٠٤,٢٠٧</u>	<u>١,١٤٩,٦٦٢</u>	

(٦) مخصص مكافاة ترك الخدمة

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	رصيد المخصص اول العام
.	.	
.	٥٠,٦٤٨	المكون خلال العام
<u>.</u>	<u>٥٠,٦٤٨</u>	رصيد المخصص اخر العام

(٧) المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧م</u> <u>ريال سعودي</u>	مساعدات نقدية متنوعه
٢١,٥٧٥	٣٠,٠٠٠	
٧٢,٥٠٠	٢٨,٠٠٠	مساعدات زواج
٥٨,١٤٥	.	مساعدات بناء وتأثيث منازل
٥٦,٤٨٨	٤٧,٨٢٢	مساعدات السقيا
١٣٥,٩٠٠	.	مساعدات المخيم الرمضاني
<u>٣٤٤,٦٠٨</u>	<u>١٠٥,٨٢٢</u>	

جمعية البر الخيرية باليتمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٢٣,١٨٨	٢٦٣,٠٠٠	الرواتب ومافي حكمها
٦,٧٤٠	.	صيانته عامه ونظافه
٢,٤٥٠	٩,٢١٨	كهرباء ومياه
٢,٦٠٠	.	انتدابات وسفر
٧,٥٢٤	٢٧٨	محروقات ومصروفات السيارات
١٤,٣٨٠	٥,٦٧٣	نثریات ومصاريف متنوعه
٦,٤٢٠	٤,١٠٥	قرطاسيه
٣,٨٩٠	٨,١٣٥	هاتف وبريد
١٢,٧٨٠	٢٩,٢٠٠	تحميل وتنزيل
.	١٥,٨٤٠	التأمينات الإجتماعية
.	٤,٢٥٠	نهاية الخدمة
٣٧,٥٤٩	٢٨,٨١٣	استهلاك الاصول الثابتة
<u>٤١٧,٥٢١</u>	<u>٣٦٨,٥١٢</u>	