

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية
المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
وتقدير مراجع الحسابات

الفهرس

١٨/١	.....	١ - تقرير المراجعة
١٨/٢	.....	٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
١٨/٣	.....	٣ - قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ١٤/١٠/١٥ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م
١٨/٤	.....	٤ - قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
١٨/١٨-١٨/٥	.....	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م



الموافق ٢٠١٧ / ٠٢ / ٢٠ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٥ / ٢٣ هـ

السادة / أعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية
 بمركز مليحة - (المنطقة الشرقية)
 المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز مليحة ، كما هي في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المععدة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسؤوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

ان مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وفيما عدا ما سيرد في فقرة التحفظات قد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تتطلب أن تقوم بتخطيط وتتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهريه .
 تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية .

التحفظات :

- ١- لم يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة .
- ٢- لم نحصل على مصادقات من بعض البنوك
- ٣- لم نحصل على ما يؤكد صحة رصيد الاستثمارات المتاحة للبيع .

رأي متحفظ : باستثناء ما ذكر في فقرة التحفظ وفي رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-

- تظهر بعدل المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمركز مليحة كما هي في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها لقوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها الملائمة لظروف نشاط الجمعية .
 وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون بالأستاذ العام .
 - تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهدافة للربح فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية .

للتوضيح :

نود الاشارة الى أن ادارة الجمعية تتبع طريقة الجرد الدورى في مراقبة المخزون وعليه لا يتم توسيط حساب المخزون محاسبياً لتسجيل التبرعات العينية والمساعدات العينية وبالتالي لا توجد رقابة كافية على بند المخزون .
 والله الموفق ، ، ،

شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه
 محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم
 ترخيص رقم (٢١٣)



جمعية البر الخيرية بمراكز مليحة

سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

<u>الأصل</u>	<u>ول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>م٢٠١٦</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>٥١٤٣٦</u>	<u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول المتداولة</u>						
النقد			(٣)	٣,٨٢٠,٨٤٢ ✓	٥,٤٣٤,١٩٦	
المخزون			(٤)	٤٤,٢٩٣	١٣,٧٣٢	
الأرصدة المدينية الأخرى			(٤)	٤٣٠,٨٦٦	١٠٢,٣٥٠	
إجمالي الأصول المتداولة				٤,٢٩٦,٠٠١	٥,٥٥٠,٢٧٨	
<u>الأصول غير المتداولة:-</u>						
الاستثمارات المتاحة للبيع			(٥)	٨٠٠,٠٠٠ ✓	٨٠٠,٠٠٠	
تكلفة الأصول الثابتة				٣,٩٨٧,٧٤٥ ✓	٣,٩٠٧,١١٧	
يخصم / مجموع الإهلاك				(١,٣١٥,٩٦١) ✓	(١,٠٨٤,٨٥٧)	
صافي الأصول الثابتة			(٦)	٢,٦٧١,٧٨٤	٢,٨٢٢,٢٦٠	
مشروعات تحت التنفيذ			(٧)	٣,١٧٤,٨٢٥ ✓	٢,٢٠٦,٤١٣	
إجمالي الأصول غير المتداولة				٦,٦٤٦,٦٠٩	٥,٨٢٨,٦٧٣	
مجموع الأصول				١٠,٩٤٢,٦١٠	١١,٣٧٨,٩٥١	
<u>صافي الأصول:-</u>						
صافي الأصول غير المقيدة				٥,٧٥٧,٩٤٥	٧,٠٠٠,٩٦٣	
صافي الأصول المقيدة				٥,١٨٤,٦٦٥	٤,٣٧٧,٩٨٨	
مجموع صافي الأصول				١٠,٩٤٢,٦١٠	١١,٣٧٨,٩٥١	
مجموع الالتزامات وصافي الأصول				١٠,٩٤٢,٦١٠	١١,٣٧٨,٩٥١	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) وحتى رقم (١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بمركز مليحة

سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ١٤٣٥/١٢/٣١ حتى ١٤٣٦/١٠/١٥

البيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	١٤٣٦ ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
اشتراكات الأعضاء	(٨)	١,٢٠٠	٠	١,٢٠٠	٤٣,٦٠٠
التبرعات النقدية	(٩)	٤١٤,١٧٣	٤٨,٢٥٠	٢٢٨,٢١٠	١٣٧,٠٠٤
التبرعات العينية	(١٠)	٤١٤,١٧٣	٢٥٧,٠٢٠	٢٥٧,٠٢٠	٧٨٥,٨٩٥
تبرعات الزكاة النقدية	(١١)	٦٩٤,١٨٣	٦٥٥,٠٠٠	١,٢٩٩,١٨٣	١,١٥٠,٠٠٠
الإعانات		٣٤١,١٩٥	٣٤١,١٩٥	٣٤١,١٩٥	٢٤٧,٤٩٢
إيرادات الأنشطة		١,٢٨٩,٥١٦	١,٢٥١,٤٦٥	٢,٥٤٠,٩٨١	٢,٦٨٠,٢٦٣
اجمالي الإيرادات والمكاسب					
<u>المصروفات والخسائر</u>					
المساعدات النقدية	(١٢)	(٣٩١,٤١٩)	(١٠,٠٠٠)	(٤٠١,٤١٩)	(٣٦٠,٢٥٠)
المساعدات العينية	(١٣)	٠	(٦٢١,٥٥٧)	(٦٢١,٥٥٧)	(٣٤٣,٧٠٨)
مساعدات الزكاة	(١٤)	٠	(٢٥٧,٠٢٠)	(٢٥٧,٠٢٠)	(٣٩,٥٥٠)
مصروفات الأنشطة	(١٥)	(٢٤٣,٦٦٩)	(١٧٧,٧٦٨)	(٤٢١,٤٣٧)	(٤٨٨,٦٨٣)
المصروفات العمومية والإدارية		(١,٤٦١,٨٠٥)	٠	(١,٤٦١,٨٠٥)	(١,٠١٧,٨١٣)
اجمالي المصروفات والخسائر		(٢,٧١٨,٤٥٠)	(٤٤٤,٧٨٨)	(٣,١٦٣,٢٢٨)	(٢,٢٥٠,٠٠٤)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		(١,٤٢٨,٩٣٤)	٨٠٦,٦٧٧	(٦٢٢,٢٥٧)	٤٣٠,٢٥٩
تبرعات رأسمالية		٠	٠	٠	٤,٠٠٠
إيرادات أخرى	(١٦)	١٨٥,٩١٦	٠	١٨٥,٩١٦	١٧٤,٤١٦
صافي الأصول في بداية الفترة		٧,٠٠٠,٩٦٣	٤,٣٧٧,٩٨٨	١١,٣٧٨,٩٥١	١١,٣٧٨,٩٩٢
صافي الأصول في نهاية الفترة		٥,٧٥٧,٩٤٥	٥,١٨٤,٦٦٥	١٠,٩٤٢,٦١٠	١١,٣٧٨,٩٥١

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة

سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>		
٤٣٠,٢٥٩	(٦٢٢,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول
١٨٤,٤٣٢	٢٣١,١٠٤	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
(٤,٠٠٠)	.	تبرعات اصول ثابتة
<u>٦١٠,٦٩١</u>	<u>(٣٩١,١٥٣)</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
<u>التغير في الأصول والخصوم</u>		
(٥٠,١٦٧)	(٣٢٨,٥١٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٩٣٨	(٣٠,٥٦١)	المخزون
(١٩,٣٣٣)	.	الارصدة الدائنة الأخرى
<u>٥٥٧,١٢٩</u>	<u>(٧٥٠,٢٣٠)</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
(٤١,٥٢٨)	(٨٠,٦٢٨)	إضافات الأصول الثابتة
(٦٥٥,٥٠٠)	(٩٦٨,٤١٢)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(٦٩٧,٠٢٨)	(١,٠٤٩,٠٤٠)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٩,٨٩٩)	(١,٦١٣,٣٥٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٥,٥٧٤,٠٩٥	٥,٤٣٤,١٩٦	رصيد النقدية أول العام
<u>٥,٤٣٤,١٩٦</u>	<u>٣,٨٢٠,٨٤٢</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) وحتى رقم (١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة . جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٩٧) بتاريخ ٢٠١٤/٤/٣٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مركز مليحة الشرقية.

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 اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

١-٢- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م وتمثل فترة المقارنة من ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ حتى ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوانها المالية ستكون ثابتة .
- تتبع الجمعية مبدأ التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتنفذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدی لها .

٢-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات 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 .

٢-٣- 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 .

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٥- المخزون:

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراء 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 المشترى 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 تقييمها بها عند دخوله المستودعات.

٦- الاستثمارات:

عرض الاستثمارات وفق ما يلى :-

- الاستثمارات وفق التكلفة:

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠ % ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمار 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 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 أيًّا كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتاثير أعضاء مجلس الادارة 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 الاستثمار في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمار في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربع العمليات.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٧-٢. الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعماр الانتاجية المتقدمة لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترادفة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة او تطيل اعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .
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 .

٧-٣. الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الشراء وحسب طبيعة العملية التي يوجبها تم افتتاح الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات مقابل 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 .

٧-٤. الذمم المدينية :

تظهر الذمم المدينية بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل .
يتم تجنب مخصص تدريجي مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ،
ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تقتيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٧-٥. 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 .

٧-٦. مخصص الزكاة :

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

بيانات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

١٢-٢. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم 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 الإيجار التشغيلية :

يتم تحويل المصارييف 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.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق 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 تغير 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 باستيفانها 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 للاقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للاقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس التقدير
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

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 المماطل :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماطل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقديّة معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة لاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢: عام:

- تم تببيب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع بنود العام الحالي.
- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي.

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
 سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٦- الاصول الثابتة واستهلاكاتها :

البيان	نسبة الاعلاك	التكاليف	مجمع الاستهلاك	الرصيد
الاراضي	٠%	٣٣٢,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠
المباني	٤%	٢,٦٦٤,٤٤٠	٤٢٤,٩٣١	١٢٣,٣٢٢
السيارات	٢٠%	٥١٦,٦٣٥	٥٧١,١٣٥	٤٠٨,٤٦٣
الاثاث والاجهزة المكتبية	١٥%	٣٩٤,٠٤٢	٤٢٠,١٧٠	٤٧,٦٧٦
المجموع		٣,٩٠٧,١١٧	٨٠,٦٢٨	٢٣١,١٠٤
		٣,٩٨٧,٧٤٥	١,٠٨٤,٨٥٧	١,٣١٥,٩٦١
		٢,٦٧١,٧٨٤	١٢١,٠٣١	٢٩٩,١٣٩
		٢,٨٢٢,٢٦٠	٢٢٢,٠٠٠	٥٥٨,٢٥٤
			٢,٢٣٩,٥٠٩	٢,١٠٦,١٨٦
			٢٠١٥/١٠/١٤	٢٠١٦/١٢/٣١
			٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
			٢٠١٥/١٠/١٤	١٤٣٦/١٢/٣٠

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣- النقاط

١٤٣٦ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٦,٦١٠	٣٤٢,٩٣٨	البنك الأهلي التجاري
١٨٤,٣٢٤	١٣١,٨٦٤	بنك الرياض
٤,٩٢٣,٢٦٢	٣,٣٤٦,٠٤٠	مصرف الراجحي
<u>٥,٤٣٤,١٩٦</u>	<u>٣,٨٢٠,٨٤٢</u>	

١/٣ : بلغت المتحصلات النقدية للصندوق للفترة من ١٥/١٠/٢٠١٥ م حتى ٣١/١٢/٢٠١٦ م مبلغ ٣٧٣١٤٠ ريال.

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

١٤٣٦ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١٩٣,٠٠	قروض مشاريع اسر منتجة
٣٧,٥٠٠	٧٨,٩٠٠	سلف عاملين
٦٤,٨٥٠	١٥٨,٩٦٦	إيرادات مستحقة
<u>١٠٢,٣٥٠</u>	<u>٤٣٠,٨٦٦</u>	

٥- الاستثمارات المتاحة للبيع

١٤٣٦ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	اسهم لدى بنك الإنماء
<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٧- مبانى تحت الانشاء

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٤م</u>	
<u>ریال سعودی</u>	<u>ریال سعودی</u>	
٢,٢٠٦,٤١٣	١,٥٥٠,٩١٣	مشروع مبنى الادارة
٩٦٨,٤١٢	٦٥٥,٥٠٠	إضافات خلل العام
<u>٣,١٧٤,٨٢٥</u>	<u>٢,٢٠٦,٤١٣</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١

٨- التبرعات النقدية

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	مقيدة	غير مقيدة	التبرعات النقدية
١٣٧,٠٠٤	٢٢٨,٢١٠	٤٨,٢٥٠	١٧٩,٩٦٠	
١٣٧,٠٠٤	٢٢٨,٢١٠	٤٨,٢٥٠	١٧٩,٩٦٠	

٩- التبرعات العينية

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	التبرعات العينية
١٣٧,٨٥٦	٤١٤,١٧٣	
١٣٧,٨٥٦	٤١٤,١٧٣	

١٠- الاعانات

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	مقيدة	غير مقيدة	اعانة الوزارة السنوية دعم خادم الحرمين الشريفين اعانة رواتب اعانة طارئة اعانة شراء سيارة اعانة موارد بشرية دعم لمشروع عطاء وتنمية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	.	٢٥٠,٠٠٠	
٩٠٠,٠٠٠	.	.	.	
.	١١٢,٠٠٠	.	١١٢,٠٠٠	
.	٣١٠,٠٠٠	.	٣١٠,٠٠٠	
.	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	.	
.	٢٢,١٨٣	.	٢٢,١٨٣	
.	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	.	
١,١٥٠,٠٠٠	.	٦٠٥,٠٠٠	٦٩٤,١٨٣	

١١- ايرادات الاعمال

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي	مقيدة	ايرادات افطار صائم تبرعات كافل يتيم تبرعات عمرة
٤١,٦٦٤	٥٣,٧٨٠	٥٣,٧٨٠	
١٢٥,٥٢٨	٢٠٦,٧٢٥	٢٠٦,٧٢٥	
٢٥,٥٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	
.	٦٩,٦٩٠	٦٩,٦٩٠	
٥٤,٨٠٠	.	.	
٢٤٧,٤٩٢	٣٤١,١٩٥	٣٤١,١٩٥	

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٢- المساعدات النقدية

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
٣٦٠,٢٥٠	٣٦٤,٤٨٠	.	٣٦٤,٤٨٠	مساعدات دائمة
.	٣٦,٩٣٩	١٠,٠٠٠	٢٦,٩٣٩	مساعدات طارئة
٣٦٠,٢٥٠	٤٠١,٤١٩	١٠,٠٠٠	٣٩١,٤١٩	

١٣- مساعدات الزكاة

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٦,٠٠٠	.	مساعدات تحسين مساكن
٢٣,٥٥٠	.	مساعدات طارئة
.	٢٥٧,٠٢٠	مساعدات دائمة
٣٩,٥٥٠	٢٥٧,٠٢٠	

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٤- مصروفات الأنشطة

٢٠١٦ ريل سعودي	١٤٣٦ ريل سعودي	مقيدة	غير مقيدة	
٨٦,٥٠٢	٨٩,٣٦٠	٥٣,٧٨٠	٣٥,٥٨٠	مصروفات افطار صائم
٢٠٣,٢٣٨	٤٣,٢٩٨	٤٣,٢٩٨	٠	مصروفات كفل يتيم
٢٥,٥٠٠	١١,٥٠٠	١١,٠٠٠	٥٠٠	مصروفات رحلات عمرة
٤١,٧٨٠	٢١٧,١٣٠	٦٩,٦٩٠	١٤٧,٤٤٠	مصروفات القسم النسائي ١/١٤
١٣١,٦٦٣	٠	٠	٠	مصروفات الروضة
٠	٣٥,٠٠١	٠	٣٥,٠٠١	مصروفات مشروع عطاء وتنمية
٠	٢٥,١٤٨	٠	٢٥,١٤٨	مصروفات الأنشطة الأخرى
٤٨٨,٦٨٣	٤٢١,٤٣٧	١٧٧,٧٦٨	٢٤٣,٦٦٩	

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة

سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

مصاريف النساء ١٤١١

<u>٥١٤٣٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٨,٠٠٠	١٦٩,٧٤١	الرواتب وما في حكمها
٤,٨٠٠	٨,٨٠٠	تأمينات اجتماعية
٧,٠٠٠	٥,٧٧٥	التأمين الطبي
٠	٤,٧٢٦	كهرباء
٠	٢,٠٠٥	مكتبي ومطبوعات
٠	٣,١٤٨	محروقات
٠	٢,٩٢١	لوحات واعلان
٠	٣,١٠٤	ضيافة ونظافة
١١,٩٨٠	٩,٧٥٧	مصاريف صيانة واصلاح
٠	٣,٥١١	بريد وهاتف
٠	١,٨٠٠	انتدابات
٠	١,٠٠٠	هدايا وجوائز
٠	٨٤٢	مصاريف حفلات
<u>٤١,٧٨٠</u>	<u>٢١٧,١٣٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٥- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٥١٤٣٦</u> <u>ريال سعودي</u>		
٥٣٨,٤٨٩	٧٢٠,٥٧٢	الرواتب وما في حكمها	
٢٢,٨٩٦	٨٠,٠٩٥	التأمينات الاجتماعية	
١٣,٧٠٨	٣٢,٨١١	كهرباء ومياه	
٥٠,٨٧٣	٢٧,٢١١	ادوات كتابية ومطبوعات	
٢٦,٤٩٨	٢٢,٧٧٠	ضيافة ونظافة	
١٠,٥٠٠	٩٠,٠٤٣	بدلات	
١٨,٤٥٠	٢٠,٦٢٠	اعلانات ولوحات	
٢٠,٤٦٥	١٣,٥٠٠	مصروفات حكومية	
٦٣,٨٠٢	١١,٧٥٣	محروقات ومصروفات السيارات	
٤٤,٣١٦	٢٣,٨٦٣	صيانة واصلاح	
١٢,١٣٤	١٠,٦٧٥	بريد وبرق وهاتف	
٠	٢٤,٠٥٢	انتقالات	
٠	٢٣,٧٩٤	صيانة وترميم	
٠	٢١,٨٧٤	التأمين الطبي	
٠	٧٢,٠٦٨	اجور ومتغيرات	
١١,٢٥٠	٣٥,٠٠٠	اتعاب شهادة الجودة	
<u>١٨٤,٤٣٢</u>	<u>٢٣١,١٠٤</u>	استهلاكات الاصول الثابتة	
<u>١,٠١٧,٨١٣</u>	<u>١,٤٦١,٨٠٥</u>		

جمعية البر الخيرية بمركز مليحة
سجل خيري رقم (٢٩٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مليحة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١

١٦- الإيرادات الأخرى

<u>١٤٣٦</u> <u>ريال سعودي</u> <u>١٧٤,٤١٦</u>	<u>٢٠١٦</u> <u>ريال سعودي</u> <u>١٨٠,١١٦</u>	<u>١٠٠/٥٣٢</u> <u>٥,٨٠٠</u> <u>١٨٥,٩١٦</u>	<u>إيجارات</u> <u>بيع ملابس</u>
<u>١٧٤,٤١٦</u>	<u>١٨٥,٩١٦</u>	<u>٥,٨٠٠</u>	