

**جمعية البر الخيرية بمركز مليجة**

**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)**

**مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**

**القوائم المالية عن السنة المالية**

**المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**

**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

## الفهرس

- ١٨/٣-١٨/١ ..... ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ١٨/٤ ..... ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٨/٥ ..... ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٨/٦ ..... ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٨/١٨-١٨/٧ ..... ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز مليجة ("جمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

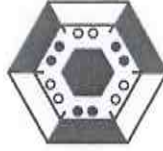
#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا 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 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.

١٨/١



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، مالم 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 الجوهرية 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 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، فنقوم 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

١٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م



جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول:</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		
			<u>الأصول المتداولة:</u>
			<u>النقد</u>
٣,٨٢٠,٨٤٢	٢,٠٣٤,٠٠١	(٣)	
٤٤,٢٩٣	٨٦,١٩٦		<u>المخزون</u>
٤٣٠,٨٦٦	٥١٣,٧٥٠	(٤)	<u>الأرصدة المدينة الأخرى</u>
<u>٤,٢٩٦,٠٠١</u>	<u>٢,٦٣٣,٩٤٧</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة :</u>
			<u>الإستثمارات المتاحة للبيع</u>
٨٠٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٤٠٠	(٥)	<u>تكلفة الأصول الثابتة</u>
٣,٩٨٧,٧٤٥	٣,٨٧٧,٤٨٦		<u>يخصم/ مجمع الإهلاك</u>
<u>(١,٣١٥,٩٦١)</u>	<u>(١,٣٨٩,٤٦٢)</u>		<u>صافي الأصول الثابتة</u>
٢,٦٧١,٧٨٤	٢,٤٨٨,٠٢٤	(٦)	<u>مشروعات تحت التنفيذ</u>
٣,١٧٤,٨٢٥	٥,١٦٥,٨٨٧	(٧)	<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٦,٦٤٦,٦٠٩</u>	<u>٩,١٨٤,٣١١</u>		<u>مجموع الأصول</u>
<u>١٠,٩٤٢,٦١٠</u>	<u>١١,٨١٨,٢٥٨</u>		
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة :</u>
	٦٨,٣٠٠	(٨)	<u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
	<u>٦٨,٣٠٠</u>		<u>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول :</u>
٥,٧٥٧,٩٤٥	٤,٣١٢,٧٠١		<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>
٥,١٨٤,٦٦٥	٦,٧٠٦,٨٥٧		<u>صافي الأصول المقيدة</u>
	٧٣٠,٤٠٠		<u>أرباح أسهم غير محققة</u>
<u>١٠,٩٤٢,٦١٠</u>	<u>١١,٧٤٩,٩٥٨</u>		<u>مجموع صافي الأصول</u>
<u>١٠,٩٤٢,٦١٠</u>	<u>١١,٨١٨,٢٥٨</u>		<u>مجموع الإلتزامات وصافي الأصول</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

<u>بيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الإيرادات والمكاسب:</u>					
إشتراكات الأعضاء		٥,٠٠٠	.	٥,٠٠٠	١,٢٠٠
التبرعات النقدية	(٩)	١٣٩,٤٧٠	٨٥٢,٦٦٧	٩٩٢,١٣٧	٢٢٨,٢١٠
التبرعات العينية		٤٩٧,٣٥٨	.	٤٩٧,٣٥٨	٤١٤,١٧٣
تبرعات الزكاة النقدية		.	٢٣٦,٠٧٠	٢٣٦,٠٧٠	٢٥٧,٠٢٠
دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية		.	٩١,٥٢٠	٩١,٥٢٠	.
الإعانات	(١٠)	.	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	١,٢٩٩,١٨٣
إيرادات الأنشطة	(١١)	.	٤٦٧,٤٦٦	٤٦٧,٤٦٦	٣٤١,١٩٥
الإيرادات الأخرى	(١٢)	١٢٠,٥٧٥	.	١٢٠,٥٧٥	١٨٥,٩١٦
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٧٦٢,٤٠٣</b>	<b>١,٩١٧,٧٢٣</b>	<b>٢,٦٨٠,١٢٦</b>	<b>٢,٧٢٦,٨٩٧</b>
<u>المصروفات والخسائر:</u>					
المساعدات النقدية	(١٣)	(٥٦٨,٤٨١)	.	(٥٦٨,٤٨١)	(٤٠١,٤١٩)
المساعدات العينية		(٥٠٣,٩٢٥)	.	(٥٠٣,٩٢٥)	(٦٢١,٥٥٧)
مساعدات الزكاة		.	.	.	(٢٥٧,٠٢٠)
مصروفات الأنشطة	(١٤)	.	(٣٩٥,٥٣١)	(٣٩٥,٥٣١)	(٤٢١,٤٣٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	(١,١٠٢,٧١٧)	.	(١,١٠٢,٧١٧)	(١,٤٦١,٨٠٥)
خسائر رأسمالية		(٧,٩٤١)	.	(٧,٩٤١)	.
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>(٢,١٨٣,٠٦٤)</b>	<b>(٣٩٥,٥٣١)</b>	<b>(٢,٥٧٨,٥٩٥)</b>	<b>(٣,١٦٣,٢٣٨)</b>
التغير في صافي الأصول خلال العام		(١,٤٢٠,٦٦١)	١,٥٢٢,١٩٢	١٠١,٥٣١	(٤٣٦,٣٤١)
تسويات سنوات سابقة (مصروفات سنوات سابقة)		(٢٤,٥٨٣)	.	(٢٤,٥٨٣)	.
<b>صافي الأصول في بداية العام</b>		<b>٥,٧٥٧,٩٤٥</b>	<b>٥,١٨٤,٦٦٥</b>	<b>١٠,٩٤٢,٦١٠</b>	<b>١١,٣٧٨,٩٥١</b>
<b>صافي الأصول في نهاية العام</b>		<b>٤,٣١٢,٧٠١</b>	<b>٦,٧٠٦,٨٥٧</b>	<b>١١,٠١٩,٥٥٨</b>	<b>١٠,٩٤٢,٦١٠</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيانات</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
		<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>
(٤٣٦,٣٤١)	٧٦,٩٤٨	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢٣١,١٠٤	١٧٩,٦٥٤	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
.	٧,٩٤١	(+) خسائر رأسمالية
.	٦٨,٣٠٠	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠٥,٢٣٧)	٣٣٢,٨٤٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم</u>
(٣٠,٥٦١)	(٤١,٩٠٣)	المخزون
(٣٢٨,٥١٦)	(٨٢,٨٨٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٦٤,٣١٤)	٢٠٨,٠٥٦	صافي التدفق النقدي من/ المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٨٠,٦٢٨)	(٥,٨٣٥)	إضافات الاصول الثابتة
.	٢,٠٠٠	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٩٦٨,٤١٢)	(١,٩٩١,٠٦٢)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٤٩,٠٤٠)	(١,٩٩٤,٨٩٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١,٦١٣,٣٥٤)	(١,٧٨٦,٨٤١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٥,٤٣٤,١٩٦	٣,٨٢٠,٨٤٢	رصيد النقدية أول العام
٣,٨٢٠,٨٤٢	٢,٠٣٤,٠٠١	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - 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:

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٩٧) - الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/٦/٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مركز مليجة - المنطقة الشرقية ونطاق خدماتها مليجة وتوابعها.

أهداف الجمعية :

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

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - المنطقة الشرقية - 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 وحسب 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- الاسثمارات:

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 إحداث 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 كبنود 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 أي 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 كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - 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 وتقيد 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 رسالتها .  
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 وتُعرض 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 وتُعرض 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 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 .  
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.

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم ( ٢٩٧ )  
مليجة - 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 الايجار 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 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 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.

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - 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 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 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 الاسـخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام:

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣,٨٢٠,٨٤٢	٢,٠٣٤,٠٠١	نقد بالبنوك
<u>٣,٨٢٠,٨٤٢</u>	<u>٢,٠٣٤,٠٠١</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٩٣,٠٠٠	٤٤٧,٠٠٠	قروض مشاريع التمويل التنموي (عطاء وتنمية)
٧٨,٩٠٠	.	سلف عاملين
١٥٨,٩٦٦	٦٦,٧٥٠	إيرادات مستحقة
<u>٤٣٠,٨٦٦</u>	<u>٥١٣,٧٥٠</u>	

٥- الإستثمارات المتاحة للبيع

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٠٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٤٠٠	عدد ٨٠٠٠٠٠ سهم لدى مصرف الإنماء
<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٣٠,٤٠٠</u>	



جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
 مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٠٦,٨٨٧	٥,٠٩٧,٩٤٩	مشروع صالة الأفراح
٦٧,٩٣٨	٦٧,٩٣٨	مشروع المستشفى البيطري
<u>٣,١٧٤,٨٢٥</u>	<u>٥,١٦٥,٨٨٧</u>	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٠	رصيد المخصص أول العام
٠	٦٨,٣٠٠	المخصص المكون خلال العام
٠	٠	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>٠</u>	<u>٦٨,٣٠٠</u>	رصيد المخصص نهاية العام

٩- التبرعات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٢٨,٢١٠	٩٩٢,١٣٧	٨٥٢,٦٦٧	١٣٩,٤٧٠	التبرعات النقدية
<u>٢٢٨,٢١٠</u>	<u>٩٩٢,١٣٧</u>	<u>٨٥٢,٦٦٧</u>	<u>١٣٩,٤٧٠</u>	



جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٠ - الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
٢٥٠,٠٠٠	.	إعانة الوزارة السنوية
١١٢,٠٠٠	.	إعانة رواتب
٣١٠,٠٠٠	.	إعانة طارئة
٥٥,٠٠٠	.	إعانة شراء سيارة
٢٢,١٨٣	.	إعانة موارد بشرية
٥٥٠,٠٠٠	.	دعم لمشروع عطاء وتنمية
<u>١,٢٩٩,١٨٣</u>	<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	

١١ - إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢٧,٩١٧	إيرادات القسم النسائي
٥٣,٧٨٠	٤١,١٩٥	إيرادات إفطار صائم
٢٠٦,٧٢٥	٣١٥,٣٥٤	إيرادات كافل يتيم
١١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	تبرعات رحلات العمرة
٦٩,٦٩٠	٥٢,٠٠٠	متنوعة
<u>٣٤١,١٩٥</u>	<u>٤٦٧,٤٦٦</u>	

١٢ - الإيرادات الأخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٨٠,١١٦	١٠٩,٦٠٠	إيجارات
٥,٨٠٠	١٠,٩٧٥	بيع أغراض مستعملة
<u>١٨٥,٩١٦</u>	<u>١٢٠,٥٧٥</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٣ - المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٦٤,٤٨٠	٣٠١,٩٥٠	مساعدات دائمة
٣٦,٩٣٩	٧١,٣٧٩	مساعدات طارئة
٠	١٧٥,٨٠٦	مساعدات كفالة أيتام
٠	١٩,٠٤٦	مساعدات ترميم منازل
٠	٣٠٠	مساعدات عابر سبيل
<u>٤٠١,٤١٩</u>	<u>٥٦٨,٤٨١</u>	

١٤ - مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٩,٣٦٠	٨٥,٤٩٦	مصروفات إفطار صائم
٤٣,٢٩٨	١٢٨,٣٩٢	مصروفات كافل يتيم
١١,٥٠٠	٢٧,٤٠٠	مصروفات رحلات العمرة
٢١٧,١٣٠	١٢٢,٤٧٠	مصروفات القسم النسائي (١/١٤)
٠	٨,٤٦٤	مصروفات مشروع حفظ النعمة
٣٥,٠٠١	١٣,٩٤٢	مصروفات مشروع عطاء وتنمية
٢٥,١٤٨	٩,٣٦٧	أنشطة أخرى متنوعة
<u>٤٢١,٤٣٧</u>	<u>٣٩٥,٥٣١</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)

مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١/١٤ - مصروفات القسم النسائي

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٦٩,٧٤١	٩٦,١٣٧	الرواتب وما في حكمها
٨,٨٠٠	١٢,٢٠٠	تأمينات إجتماعية
٤,٧٢٦	١,٤٣١	كهرباء ومياه
٢,٠٠٥	١,٨٢٢	مكتبية ومطبوعات
٣,١٤٨	١,٦٢٥	محروفات
٣,١٠٤	٩٥٤	ضيافة ونظافة
٩,٧٥٧	٥,٨٧١	مصروفات صيانة وإصلاح
٣,٥١١	١,٧٧٤	بريد وهاتف
١,٨٠٠	١٥٦	إنتدابات
.	٥٠٠	رسوم وإشتراكات
٢,٩٢١	.	دعاية وإعلان
٥,٧٧٥	.	تأمين طبي
١,٠٠٠	.	هدايا وجوائز
٨٤٢	.	مصروفات حفلات
<u>٢١٧,١٣٠</u>	<u>١٢٢,٤٧٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٥- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٢٠,٥٧٢	٥٣٣,٣٩٨	الرواتب وما في حكمها
٨٠,٠٩٥	٨٠,٥٠٩	تأمينات إجتماعية
٣٢,٨١١	١٠,٩٧٤	كهرباء ومياه
٢٧,٢١١	٩,٢٥٨	مكتبية ومطبوعات
٢٢,٧٧٠	١٤,٨٠٤	ضيافة ونظافة
٩٠,٠٤٣	٦٠,٣٠٥	بدلات
٢٠,٦٢٠	٣٥٠	دعاية وإعلان
١٣,٥٠٠	٣٣,٨٤٥	رسوم حكومية
١١,٧٥٣	١٢,٧٦٧	محروقات ومصروفات السيارات
٢٣,٨٦٣	١٣,٢٦٩	صيانة وإصلاح
١٠,٦٧٥	٧,٦٣١	بريد وهاتف وإنترنت
٢٤,٠٥٢	١,٩٥٠	إنتقالات
٢٣,٧٩٤	١٤,٤٧٧	صيانة وترميم
٧٢,٠٦٨	١٢٩,٥٢٦	مكافآت وحوافز
٢١,٨٧٤	.	التأمين الطبي
٣٥,٠٠٠	.	اتعاب شهادة الجودة
٢٣١,١٠٤	١٧٩,٦٥٤	إستهلاكات الأصول الثابتة
<u>١,٤٦١,٨٠٥</u>	<u>١,١٠٢,٧١٧</u>	