

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة المهد - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية
الختامية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٥/٣-١٥/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٥/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٥/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٥/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٥/١٥-١٥/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
(جمعية خيرية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن ("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 (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن - منطقة المدينة المنورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

اساس الرأي المتحفظ

• لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

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 ووفقاً لنظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية 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، 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 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 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 يشمل 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، 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 بدفاتر محاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٢ جمادي الآخر ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٠ مارس ٢٠١٨ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)

أرن - محافظة المهدي - 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)	٢٣,٦٥٧	١١,١٤٤
المخزون	(٤)	٥٩,٩٢٣	٥١٨,٣٥٣
الأرصدة المدينة الأخرى		٠	٢٢
إجمالي الأصول المتداولة		٨٣,٥٨٠	٥٢٩,٥١٩
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		١,٨٧٥,٣٧٠	١,٨٧٥,٣٧٠
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٣١٩,٩١١)	(٢٢١,٤٧٧)
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,٥٥٥,٤٥٩	١,٦٥٣,٨٩٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	١,٥٣٣,١١١	١,٥٢٢,٣٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٠٨٨,٥٧٠	٣,١٧٦,٢٦٨
مجموع الأصول		٣,١٧٢,١٥٠	٣,٧٠٥,٧٨٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,١٧٠,٠٧٧	٣,٧٠٣,٧١٤
صافي الأصول المقيدة		٢,٠٧٣	٢,٠٧٣
مجموع صافي الأصول		٣,١٧٢,١٥٠	٣,٧٠٥,٧٨٧
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٣,١٧٢,١٥٠	٣,٧٠٥,٧٨٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)

أرن - محافظه المهدي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
إشتراكات الأعضاء	٧٥٠	٠	٧٥٠	٣,٧٥٠
التبرعات النقدية	٤٠٧,١٤٥	٠	٤٠٧,١٤٥	٧٦٨,١٠٧
الإعانات	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٧٧٢,٠٠٠
التبرعات العينية	٢٠٤,٥٣٧	٠	٢٠٤,٥٣٧	٩٥٤,٨٨٢
تبرعات كفاله الايتام	٠	٠	٠	١٠,٢٥٠
تبرعات الزكاة النقدية	٠	٠	٠	٣٥,٣٠٣
إيرادات أنشطة	٢٠١,٢٠٠	٠	٢٠١,٢٠٠	٤٤,٤٧٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٠١٣,٦٣٢	٠	١,٠١٣,٦٣٢	٢,٥٨٨,٧٦٢
<u>المصروفات والخسائر</u>				
المساعدات النقدية	(١٧١,٧٩٨)	٠	(١٧١,٧٩٨)	(٢٦٢,٨٢٠)
المساعدات العينية	(٦٦٢,٩٦٦)	٠	(٦٦٢,٩٦٦)	(٤٩٧,٣٢٤)
مساعادات عينية في صورته نقدية	(٨٩,٥٠٧)	٠	(٨٩,٥٠٧)	(٧٠,٦٠٧)
مصروفات الأنشطة	(٥٣,٠٦٣)	٠	(٥٣,٠٦٣)	(٣٧,٣٨٣)
مصروفات كفاله الايتام	٠	٠	٠	(٨,٨٨٠)
مساعادات الزكاة	٠	٠	٠	(٣٤,٦٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٦٩,٩٣٥)	٠	(٥٦٩,٩٣٥)	(٩١٧,٥٤٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٥٤٧,٢٦٩)	٠	(١,٥٤٧,٢٦٩)	(١,٨٢٩,١٥٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥٣٣,٦٣٧)	٠	(٥٣٣,٦٣٧)	٧٥٩,٦٠٨
صافي الأصول في بداية العام	٣,٧٠٣,٧١٤	٢,٠٧٣	٣,٧٠٥,٧٨٧	٢,٩٤٦,١٧٩
صافي الأصول في نهاية العام	٣,١٧٠,٠٧٧	٢,٠٧٣	٣,١٧٢,١٥٠	٣,٧٠٥,٧٨٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)

أرن - محافظة المهدي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	(٥٣٣,٦٣٧)	٧٥٩,٦٠٨
التعديلات للبنود الغير النقدية		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	٩٨,٤٣٤	١٢٣,٠٤٣
صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية	(٤٣٥,٢٠٣)	٨٨٢,٦٥١
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
الأرصدة المدينة الأخرى	٢٢	٧٣٠
المخزون	٤٥٨,٤٣٠	(٤٥٧,٥٥٨)
الأرصدة الدائنة الأخرى	.	(٢٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٣,٢٤٩	٤٠٠,٨٢٣
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
إضافات المشروعات تحت التنفيذ	(١٠,٧٣٦)	(٧٢٢,٦٩٥)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٠,٧٣٦)	(٧٢٢,٦٩٥)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	١٢,٥١٣	(٣٢١,٨٧٢)
رصيد النقدية أول العام	١١,١٤٤	٣٣٣,٠١٦
رصيد النقدية آخر العام	٢٣,٦٥٧	١١,١٤٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة المهدي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٧٣) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي أرن - محافظة المهدي - 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 - سنة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة السنة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ - أساس العرض :

- أن 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 وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ - استعمال التقديرات :

أن 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 سنة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

10/11

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة المهدي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

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 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.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل 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 إيجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى سنة 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 والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة المهذ - منطقة المذينة المنوره - المملكة العربية السعودية
ايضاحات 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة 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 تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
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>	
٧	٢٠,٩٢٥	الصندوق
١١,١٣٧	٢,٧٣٢	مصرف الراجحي
<u>١١,١٤٤</u>	<u>٢٣,٦٥٧</u>	

(٤) المخزون

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥١٨,٣٥٣	٥٩,٩٢٣	مواد عينية
<u>٥١٨,٣٥٣</u>	<u>٥٩,٩٢٣</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الرصيد		مجمع الاستهلاك			التكلفة		نسبة الإهلاك	البيان
٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/٠١/٠١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/٠١/٠١ م		
١,٥٤٧,٠٠٠	١,٤٧٩,٠٠٠	٢٢١,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	%٤	المباني
٦٧,٦٥٠	٤٣,٠٥٠	٧٩,٩٥٠	٢٤,٦٠٠	٥٥,٣٥٠	١٢٣,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	%٢٠	المعدات
٧,٩١٠	٦,١١٩	٥,٨٢١	١,٧٩١	٤,٠٣٠	١١,٩٤٠	١١,٩٤٠	%١٥	أجهزة وآلات وعدد
٣١,٣٣٣	٢٧,٢٩٠	١٣,١٤٠	٤,٠٤٣	٩,٠٩٧	٤٠,٤٣٠	٤٠,٤٣٠	%١٠	الأثاث والمفروشات
١,٦٥٣,٨٩٣	١,٥٥٥,٤٥٩	٣١٩,٩١١	٩٨,٤٣٤	٢٢١,٤٧٧	١,٨٧٥,٣٧٠	١,٨٧٥,٣٧٠		المجموع

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٥٢٢,٣٧٥	١,٥٣٣,١١١	مشروع مستودع وشقق مفروشه للجمعية
<u>١,٥٢٢,٣٧٥</u>	<u>١,٥٣٣,١١١</u>	

(٧) الاعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٧٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
<u>٧٧٢,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٨) إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣,٢٠٠	٠	إيرادات الدورات التدريبية
٤١,٢٧٠	٢٠١,٢٠٠	إيرادات الإيجارات
<u>٤٤,٤٧٠</u>	<u>٢٠١,٢٠٠</u>	

(٩) المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٦,٩٣٠	٣,٠٠٠	مساعدات نقدية
٨٧,٦٥١	١٦٧,٩٤٨	مساعدات سكنية
٧,٤٧٩	٨٥٠	مساعدات صحية
٥٨,٥٠٠	٠	مصرفات افطار صائم
١٠٢,٢٦٠	٠	أنشطه اجتماعيه متنوعه
<u>٢٦٢,٨٢٠</u>	<u>١٧١,٧٩٨</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(١٠) مصروفات الأنشطة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٢٨٣	٥٣,٠٦٣	مصروفات الدورات التدريبية
١٣,١٠٠	.	مصروفات التأجير
٣٧,٣٨٣	٥٣,٠٦٣	

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٨,٨١٩	٣٨٤,٣٠٦	الرواتب وما في حكمها
٣٢,٨٢٩	٤,٠٩٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٥,٣٦٠	٤٣,٣٢٠	دعايه وإعلان
.	٢١,٤٧٨	رسوم حكومية
١,٩٠٠	١,١٦٠	محروقات ومصروفات السيارات
١٦,١٢٠	١,٣١٧	صيانته عامه ونظافته
٤,١٠٠	١,٢٥٠	تحميل وتنزيل
١٤,٦٦٧	٨,٣١٢	مصاريف متنوعه
١٦,٦٥٠	٤,٨٠٠	إيجارات
٦,٢٩٠	٤٠٠	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٧,٧٦٢	١,٠٦٥	ضيافة
١٢٣,٠٤٣	٩٨,٤٣٤	استهلاك الأصول الثابتة
٩١٧,٥٤٠	٥٦٩,٩٣٥	