

جمعية البر الخيرية بالعيص
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩)
العيص ، المدينة المنورة ، المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية فسي ٢٠١٧/١٢/٣١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٤/٣-١٤/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٤/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٤/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٤/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٤/١٤-١٤/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية
جمعية البر الخيرية بالعيص
(جمعية خيرية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالعيص ("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، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالعيص - 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 بأعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توصيحها 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.



١٤/١



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن اعداد 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 فترة الجمعية على البقاء كمؤسسة 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 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، والتزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة 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 هناك وجود لعدم ثيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود ثيقن 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 وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٢ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٠ مارس ٢٠١٨ م



جمعية البر الخيرية بالعيص

سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

مركز تنمية العيص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٢,٧٨٩,٧٤٨	٣,٣٠٠,٠٦٦
المخزون		٩٠٠	٩٠٠
الأرصدة المدينة الأخرى	(٤)	٢٩٨,١٦٤	١٤٢,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٠٨٨,٨١٢	٣,٤٤٢,٩٦٦
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
استثمارات متاحة للبيع	(٥)	٧٦٥,٢٠٠	٤٠٠,٠٠٠
تكلفة الأصول الثابتة		٦,٠٦١,٨٢٢	٤,٨٦٧,٧٧٢
يخصم/ مجمع الإهلاك		(١,٤٠٨,٢٥٤)	(١,٢٣١,٣٧٤)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٤,٦٥٣,٥٦٨	٣,٦٣٦,٣٩٨
مشروعات تحت التنفيذ		.	٧٩٠,١٢٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥,٤١٨,٧٦٨	٤,٨٢٦,٥٢٣
مجموع الأصول		٨,٥٠٧,٥٨٠	٨,٢٦٩,٤٨٩
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
ايرادات مدفوعة مقدما		.	٣٣,١٦٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		.	٣٣,١٦٧
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة	(٧)	١٦٣,٦٦٠	٢١٦,٤٥٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦٣,٦٦٠	٢١٦,٤٥٩
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٧,٠٣٦,٨٤١	٧,٦١٢,٠٢٣
صافي الأصول المقيدة		٨٩٢,٠٤٠	٣٨٥,٤١١
صافي أصول الأوقاف		٤٩,٨٣٩	٢٢,٤٢٩
أرباح غير محققة		٣٦٥,٢٠٠	.
مجموع صافي الأصول		٨,٣٤٣,٩٢٠	٨,٠١٩,٨٦٣
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٨,٥٠٧,٥٨٠	٨,٢٦٩,٤٨٩

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

جمعية البر الخيرية بالعيص

سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

مركز تنمية العيص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

<u>إيضاح</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u> ريال سعودي	<u>أنشطة مقيدة</u> ريال سعودي	<u>أنشطة أوقاف</u> ريال سعودي	<u>٢٠١٧ م</u> ريال سعودي	<u>٢٠١٦ م</u> ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
اشتراكات الاعضاء	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	٤,٨٠٠
التبرعات النقدية	١٥١,٠٧٨	٠	٠	١٥١,٠٧٨	٥٦٨,١٣٣
ايرادات الأنشطة	٧٩,٥٠٠	٠	٠	٧٩,٥٠٠	٦٠٠
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	٠	٤٩,٥٠٠	٠	٤٩,٥٠٠	٠
تبرعات اوقاف	٠	٠	٢٧,٤١٠	٢٧,٤١٠	٢٢,٤٢٩
الإعانات (٨)	٠	٢٧٠,٠٠٠	٠	٢٧٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠
تبرعات كفالة يتيم	٠	٢١٨,٩٤٤	٠	٢١٨,٩٤٤	٧٩,١٩٥
التبرعات العينية	٠	١٩٣,٤٨٠	٠	١٩٣,٤٨٠	٢٩٠,١٤٠
تبرعات الزكاة النقدية	٠	١٩٥,٥٥٥	٠	١٩٥,٥٥٥	٢٩٢,٨٦٦
ايرادات اخرى (٩)	٢٧٤,٩١٧	٠	٠	٢٧٤,٩١٧	٣٤٢,٥٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٠٨,٤٩٥	٩٢٧,٤٧٩	٢٧,٤١٠	١,٤٦٣,٣٨٤	٢,٣٢٠,٦٦٣
<u>المصروفات والخسائر</u>					
المساعدات النقدية	-	-	-	-	(١٢٩,٥٦٣)
المساعدات العينية	-	(١٩٣,٤٨٠)	-	(١٩٣,٤٨٠)	(٢٩٠,١٤٠)
مساعدات نقدية في صورة عينية	-	-	-	-	(٤٥٠,٠٠٠)
مساعدات الزكاة	-	(٦٢,٣٠٠)	-	(٦٢,٣٠٠)	(٣١٧,٥٠٠)
مساعدات كفالة يتيم	-	(١٢٠,٠٧٠)	-	(١٢٠,٠٧٠)	(١٣٩,٧٥٠)
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)	-
مصروفات الأنشطة (١٠)	(٤٤٦,١٥٣)	-	-	(٤٤٦,١٥٣)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	(٦٣٧,٥٢٤)	-	-	(٦٣٧,٥٢٤)	(١,١٣٦,١٢٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٠٨٣,٦٧٧)	(٤٢٠,٨٥٠)	-	(١,٥٠٤,٥٢٧)	(٢,٤٦٣,٠٧٦)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٥٧٥,١٨٢)	٥٠٦,٦٢٩	٢٧,٤١٠	(٤١,١٤٣)	(١٤٢,٤١٣)
صافي الأصول في بداية العام	٧,٦١٢,٠٢٣	٣٨٥,٤١١	٢٢,٤٢٩	٨,٠١٩,٨٦٣	٨,١٦٢,٢٧٦
صافي الأصول في نهاية العام	٧,٠٣٦,٨٤١	٨٩٢,٠٤٠	٤٩,٨٣٩	٧,٩٧٨,٧٢٠	٨,٠١٩,٨٦٣

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

جمعية البر الخيرية بالعص

سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

مركز تنمية العص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(١٤٢,٤١٣)	(٤١,١٤٣)	التغير في صافي الأصول
		<u>التحيلات للبنود غير النقدية</u>
٢١٩,٠٦٥	١٧٦,٨٨٠	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
٤٣,١٢٥	٣٣,٥٩٨	(+) مخصص نهاية الخدمة
١١٩,٧٧٧	١٦٩,٣٣٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم</u>
٥٨,٣٣٣	(١٥٦,١٦٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٢,٨٣٣)	(٣٣,١٦٧)	إيرادات مدفوعة مقدما
(١٢,٦٥٢)	(٨٦,٣٩٧)	المنصرف من مخصص نهاية الخدمة
١٣٢,٦٢٥	(١٠٦,٣٩٣)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(١٤٠,٠٧٤)	(٤٠٣,٩٢٥)	شراء الأصول الثابتة
(٥٣٩,٢٧٥)	.	مشروعات تحت التنفيذ
(٦٧٩,٣٤٩)	(٤٠٣,٩٢٥)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤٦,٧٢٤)	(٥١٠,٣١٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٣,٨٤٦,٧٩٠	٣,٣٠٠,٠٦٦	رصيد النقدية أول العام
٣,٣٠٠,٠٦٦	٢,٧٨٩,٧٤٨	رصيد النقدية آخر العام
		<u>أهم المعاملات غير النقدية</u>
	٣٦٥,٢٠٠	أرباح أسهم غير محققة
	٧٩٠,١٢٥	إضافات أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ

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

جمعية البر الخيرية بالعص
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩)
العص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالعص - المدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٥٩) بتاريخ ١٤٢٠/١/٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بمحافظة العص.

أهداف الجمعية :

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

٣-١- فترة 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 والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمل التقديرات :

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمل تقديرات والفتراضات 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.

٥-٢- المخزون :

يشتمل 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلك 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.

جمعية البر الخيرية بالعص
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩)
العص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٦.٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في المجلات 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 وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العصفة أو تطيل أعمارها 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 .

٧.٢- الاستثمارات :

تعرض الاستثمارات 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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث 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 إثبات 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

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 بالاستنفلا .
- يتم استنفلا 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 .

جمعية البر الخيرية بالعص
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩)
العص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩-٢. الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبلغ 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 لنتم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم اثبات 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.

١٣-٢. المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظائري 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 الايجار 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.

جمعية البر الخيرية بالعص
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩)
العص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

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 المساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المساندة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٩.٢ - النقد والنقد المماثل :

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

٢٠.٢ - عام :

- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البر الخيرية بالعص
سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مركز تنمية العص - المدينة المنورة - 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>	
٤,٧٧٢	.	نقدية بالصندوق
٣,٢٩٥,٢٩٤	٢,٧٨٩,٧٤٨	مصرف الراجحي
<u>٣,٣٠٠,٠٦٦</u>	<u>٢,٧٨٩,٧٤٨</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٢٢١,٧٥٠	ايرادات مستحقة
١٤٢,٠٠٠	٧٦,٤١٤	سلف عاملين
<u>١٤٢,٠٠٠</u>	<u>٢٩٨,١٦٤</u>	

٥- استثمارات متاحة للبيع

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٠٠,٠٠٠	٧٦٥,٢٠٠	٤٠,٠٠٠ سهم بنك الاتماء
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٦٥,٢٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالمعص
سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مركز تنمية المعص - المدينة المنورة - المنطقة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦. الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاكات			التكاليف		نسبة الاستهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٦١٠.٠٠٠	٦١٠.٠٠٠	٠	٠	٦١٠.٠٠٠	٠	٦١٠.٠٠٠	اراضي
٢,٩٢٦,٢٩٩	٣,٩٥٢,٧٩٥	١,٠٧٣,٨٣١	١,٦٢,٣٥٤	٩١١,٤٧٧	١,١٨٨,٨٥٠	٣,٨٣٧,٧٧٦	المباني
١	٠	١,٦١,٧١٠	١	١,٦١,٧١٠	٠	١,٦١,٧١٠	المعدات
٥٤,٩٨٢	٤٩,٠١٩	٤٧,٢٥٣	٥,٩٦٣	٤١,٢٩٠	٩٦,٢٧٢	٩٦,٢٧٢	الأثاث والمفروشات
٤٥,١١٦	٤١,٧٥٤	١٢٥,٤٦٠	٨,٥٦٢	١١٦,٨٩٨	١٦٧,٢١٤	١٦٢,٠١٤	عدد والنوالت
٣,٦٧٦,٣٩٨	٤,٦٥٣,٥٦٨	١,٤٠٨,٢٥٤	١٧٦,٨٨٠	١,٢٣١,٣٧٤	١,١٩٤,٠٥٠	٤,٨٦٧,٧٧٢	المجموع

جمعية البر الخيرية بالعص

سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مركز تنمية العص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧. مخصص نهاية الخدمة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٩٨٦	٢١٦,٤٥٩	رصيد المخصص اول العام
٤٣,١٢٥	٣٣,٥٩٨	المكون خلال العام
(١٢,٦٥٢)	(٨٦,٣٩٧)	المنصرف خلال العام
٢١٦,٤٥٩	١٦٣,٦٦٠	الرصيد

٨. الاعانات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة برامج مساعدات الاسر
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم ميزانية تشغيلية
٢٠٠,٠٠٠	٠	إعانة الوزارة للزواج
٢٥٠,٠٠٠	٠	إعانات سنوية
٧٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	

٩. ايرادات اخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	ارباح استثمارات اسهم الانعام
٣٢٢,٥٠٠	٢٢٢,٩١٧	ايرادات ايجارات
٣٤٢,٥٠٠	٢٧٤,٩١٧	

١٠. مصروفات الأنشطة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٧٣,٠٢٣	برنامج الكفالات الشهرية
٠	١١٦,٢٣٥	تنمية الموارد
٠	٨١,٠٠٨	تطوير بيئة العمل
٠	٧٦,٢٩٦	اعانات زواج
٠	٥١,٣١٤	الشراكة والتعاون بين الجهات الخيرية
٠	٣٤,٥٠٠	برامج اعلامية
٠	٩,٦٣٢	سلاسل رمضان
٠	١,٢٣٥	اعانة طارئة
٠	٤٥,٠٠٠	كسوة عيد
٠	٢,٩١٠	مساعدات اسر
٠	٤٩١,١٥٣	

جمعية البر الخيرية بالعيص
سجل خيري رقم (١٥٩) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
مركز تنمية العيص - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٠٣,٦٣٧	٢٦٢,١١١	الرواتب ومافي حكمها
١٦,٠٠٠	.	مكافآت موظفين
٩,٩١٤	١,٤٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٩٠,٥٨٢	٨٦,٥٧٤	تأمينات اجتماعية
٣٩,٣٠٠	٢٩,٣٨٠	بدلات
٥,٣٤٩	٥,٦٠٢	كهرباء ومياه
٣٥,٧٤٣	٢,٣٠٠	دعاية وإعلان
١,١٣٢	٤٣٩	محروقات ومصروفات السيارات
٢٨,٩٢٢	١٠,٥٦٤	صيانة عامة
٨,١٤٢	٨,٠٦٤	بريد وبرق وهاتف
١٠,٩٠٠	٧,٤٩٨	انتدابات ومصاريف تدريب
.	٨,٧٥٥	ضيافة ونظافة
٣,٦١٨	١,٣٢٩	مصروفات نثرية
٢٠,٦٩٤	٢,٩٨٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
٤٣,١٢٥	٣٣,٥٩٨	نهاية الخدمة
٢١٩,٠٦٥	١٧٦,٨٨٠	استهلاك الاصول الثابتة
<u>١,١٣٦,١٢٣</u>	<u>٦٣٧,٥٢٤</u>	