

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية فسي ٢٠١٧/١٢/٣١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٩/٣-١٩/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٩/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٩/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٩/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٩/١٩-١٩/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالرفيعة ("جمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ 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 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.



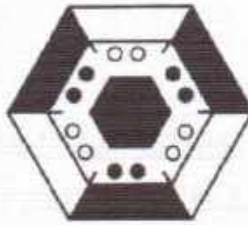
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون 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 الجوهريّة 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 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 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



٤ جمادي الآخرة ١٤٣٩ هـ

الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٨ م



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول:	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد	(٣)	٢,٤٤٨,١٣٣	١,٩٠٦,٢٠٨
المخزون	(٤)	١٦,١٨٠	١٧,٥٣٠
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٤٩٤,٤٨٩	٣٧٥,٧٢٦
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٩٥٨,٨٠٢	٢,٢٩٩,٤٦٤
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٢,٥٢٤,٨٠٩	٢,٤٢١,٦٩٤
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٢٦١,٦٢٤)	(٢٢٣,١٦١)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢,٢٦٣,١٨٥	٢,١٩٨,٥٣٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١٩,٠٠٠	.
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٢٨٢,١٨٥	٢,١٩٨,٥٣٣
مجموع الأصول		٥,٢٤٠,٩٨٧	٤,٤٩٧,٩٩٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>			
<u>الالتزامات المتداولة:</u>			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٢٩,٤٠٤	.
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٩,٤٠٤	.
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٥٩,٨٢٤	.
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٩,٨٢٤	.
<u>صافي الأصول:</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		.	٦٤٩,٢٤٢
صافي الأصول المقيدة		٥,٠٥٠,٧٣٤	٣,٧٨٦,٧٠٦
صافي أصول الأوقاف		١٠١,٠٢٥	٦٢,٠٤٩
مجموع صافي الأصول		٥,١٥١,٧٥٩	٤,٤٩٧,٩٩٧
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٥,٢٤٠,٩٨٧	٤,٤٩٧,٩٩٧

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



رئيس مجلس إدارة
 عبد الله بن عبد الرحمن

١٩/٤

أمين الصندوق
 محمد بن عبد الله

الحاسب
 محمد بن عبد الله
 MR. EL-SAYED A. M. YOUSSEF

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٩)

الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
	١,٦٠٠	.	.	١,٦٠٠	٨,١٠٠
(١٠)	١٧٥,٨٣٨	١,٥٢٢,٩٢٦	.	١,٦٩٨,٧٦٤	١,٥٠٤,٣٦٥
	١٤٧,٩١١	.	.	١٤٧,٩١١	٢٧٧,١٦٧
	.	.	٣٨,٩٧٦	٣٨,٩٧٦	٦٢,٠٤٩
	.	٢٢٨,١٤١	.	٢٢٨,١٤١	١٧٠,٦٦٣
(١١)	.	٥٠٠,٠٠٠	.	٥٠٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠
(١٢)	١٠٧,٣٠٢	.	.	١٠٧,٣٠٢	٢٣٠,٤٠٠
	.	٥١,٢٦٦	.	٥١,٢٦٦	٧٤,٥٥٠
	٦٠,٠٠٠	.	.	٦٠,٠٠٠	.
	٤٩٢,٦٥١	٢,٣٠٢,٣٣٣	٣٨,٩٧٦	٢,٨٣٣,٩٦٠	٢,٧٩٧,٢٩٤
(١٣)	(٣٣,٢٣٢)	(٥٦٣,٧٩٣)	.	(٥٩٧,٠٣٥)	(٥١٢,٧٦٦)
	(٥٦,٢٦٠)	.	.	(٥٦,٢٦٠)	(٢٦٦,٣٦٨)
	(٣٦٨,٣٣٤)	.	.	(٣٦٨,٣٣٤)	(٧٧٣,٦١٠)
	.	(١٢٠,٦٠٠)	.	(١٢٠,٦٠٠)	(١٢٠,٥٣٨)
(١٤)	(٤٣٦,٠٤٩)	.	.	(٤٣٦,٠٤٩)	(٤١٥,٢٦٦)
(١٥)	(٥٠٨,١٤٠)	(٥١,٢٦٦)	.	(٥٥٩,٤٠٦)	(٦٤٧,١٧١)
	(١,٤٠٢,٠١٥)	(٧٣٥,٦٥٩)	.	(٢,١٣٧,٦٧٤)	(٢,٧٣٥,٧١٩)
	٣٠٢,٦٤٦	(٣٠٢,٦٤٦)	.	.	.
	(٦٠٦,٧١٨)	١,٢٦٤,٠٢٨	٣٨,٩٧٦	٦٩٦,٢٨٦	٦١,٥٧٥
	(٤٢,٥٢٤)	.	.	(٤٢,٥٢٤)	(٤١,٠٠٠)
	٦٤٩,٢٤٢	٣,٧٨٦,٧٠٦	٦٢,٠٤٩	٤,٤٩٧,٩٩٧	٤,٤٧٧,٤٢٢
	.	٥,٠٥٠,٧٣٤	١٠١,٠٢٥	٥,١٥١,٧٥٩	٤,٤٩٧,٩٩٧



البيان

الإيرادات والمكاسب:

إشتراكات الأعضاء

التبرعات النقدية

التبرعات العينية

تبرعات الأوقاف

تبرعات الزكاة

الإعانات

إيرادات الأنشطة

الإيرادات الأخرى (دعم صندوق تنمية الموارد)

تبرعات رأسمالية

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

المساعدات النقدية

المساعدات العينية

مساعدات عينية في صورة نقدية

مساعدات الزكاة

مصاريف القسم النسائي

المصروفات العمومية والإدارية

إجمالي المصروفات والخسائر

التحويلات بين فئات الأصول

التغير في صافي الأصول خلال العام

تسويات على صافي الأصول (مصروفات سنوات سابقة)

صافي الأصول في بداية العام

صافي الأصول في نهاية العام

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

جمعية البر الخيرية بالرفيعة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)

الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	٦٩٦,٢٨٦	٦١,٥٧٥
التعديلات للبند غير النقدية:		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	٣٨,٤٦٣	٦٤,٦٢٠
(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٩,٨٢٤	.
تبرعات رأسمالية	(٦٠,٠٠٠)	.
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	٧٣٤,٥٧٣	١٢٦,١٩٥
<u>التغير في الأصول والالتزامات:</u>		
المخزون	١,٣٥٠	(١٠,٧٩٩)
الأرصدة المدينة الأخرى	(١١٨,٧٦٣)	(٣٤٣,٢٠٩)
الأرصدة الدائنة الأخرى	٢٩,٤٠٤	(١٤٤,٤٢١)
صافي التدفق النقدي من / المستخدم في الأنشطة التشغيلية	٦٤٦,٥٦٤	(٣٧٢,٢٣٤)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(٤٣,١١٥)	(٤٢,٩٠٩)
مشروعات تحت التنفيذ	(١٩,٠٠٠)	.
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٦٢,١١٥)	(٤٢,٩٠٩)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :-</u>		
تسويات على صافي الأصول	(٤٢,٥٢٤)	(٤١,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٢,٥٢٤)	(٤١,٠٠٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	٥٤١,٩٢٥	(٤٥٦,١٤٣)
رصيد النقدية أول العام	١,٩٠٦,٢٠٨	٢,٣٦٢,٣٥١
رصيد النقدية آخر العام	٢,٤٤٨,١٣٣	١,٩٠٦,٢٠٨



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

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالرفيعة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١٩) - الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الرفيعة - المنطقة 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 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.

١-٣- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تعكس 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 النير الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
الرفيعة - 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 وبحسب 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- 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 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% 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 أيأ 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
الرفيعة - 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 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.

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 لنعم 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 بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
الرفيعة - 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 إنقضاء 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.

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
الرفيعة - 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 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 تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢١,٢٠٦	٢٥,٨٤٩	نقد بالصندوق
١,٨٨٥,٠٠٢	٢,٤٢٢,٢٨٤	نقد بالبنوك
<u>١,٩٠٦,٢٠٨</u>	<u>٢,٤٤٨,١٣٣</u>	

٤- المخزون

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٧,٥٣٠	١٦,١٨٠	مواد غذائية
<u>١٧,٥٣٠</u>	<u>١٦,١٨٠</u>	



٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٤,٥٥٩	٦٢,٧٥٥	العهد والسلف
١٠,٤١٧	١٧,٩٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤٠,٧٥٠	٤١٣,٨٠٠	مدينون قروض الراجحي
<u>٣٧٥,٧٢٦</u>	<u>٤٩٤,٤٨٩</u>	



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأصول الثابتة والإستهلاكات

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة			مجمع الاستهلاك		الرصيد	
		في ٢٠١٧/١/١ م	الإضافات	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٧/١/١ م	اهلاك العام	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
الأراضي	—	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
السيارات	٢٠%	١٧٣,٥٥٠	٦٠,٠٠٠	٢٣٣,٥٥٠	١٥٤,٧٤٩	١٢,١٣٨	١٦٦,٨٨٧	٦٦,٦٦٣
الأثاث	١٠%	٢٤٨,١٤٤	٤٣,١١٥	٢٩١,٢٥٩	٦٨,٤١٢	٢٦,٣٢٥	٩٤,٧٣٧	١٩٦,٥٢٢
المجموع		٢,٤٢١,٦٩٤	١٠٣,١١٥	٢,٥٢٤,٨٠٩	٢٢٣,١٦١	٣٨,٤٦٣	٢٦١,٦٢٤	٢,٢٦٣,١٨٥
								٢,١٩٨,٥٣٣

جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	١٩,٠٠٠	مشروع مبنى المقر ومبنى استثماري ومخبز
.	١٩,٠٠٠	
.	.	

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	٢٣,٤٩٠	دانفون متنوعون
.	٥,٩١٤	مصرفات مستحقة
.	٢٩,٤٠٤	
.	.	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
.	.	رصيد المخصص أول العام
.	٥٩,٨٢٤	المخصص المكون خلال العام
.	.	المنصرف من المخصص خلال العام
.	٥٩,٨٢٤	رصيد المخصص نهاية العام
.	.	



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- التبرعات النقدية

١٤٣٦هـ	٢٠١٧م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
١٧٨,٦٩٠	١٧٥,٨٣٨	.	١٧٥,٨٣٨	تبرعات عامة
.	٣٥٠	٣٥٠	.	الصدقات الجارية
٣٥٤,٦٣٦	٣٤٦,١١٦	٣٤٦,١١٦	.	تبرعات كافل اليتيم
٣,٨٠٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	.	تبرعات كفارة يمين
٢٠٣,٦٩٨	١٥٤,٦٤٧	١٥٤,٦٤٧	.	تبرعات افطار صائم
.	١١٠,٩٨٦	١١٠,٩٨٦	.	تبرعات دعم مشروع المقاصف المدرسية
٨,٣٨١	٧,٤٣٥	٧,٤٣٥	.	تبرعات سقيا الماء
٢,٦٦٠	٤٦٠	٤٦٠	.	تبرعات إطعام مسكين
٥٠,٠٠٠	٢٢٠,١٠٠	٢٢٠,١٠٠	.	تبرعات مؤونة الشتاء
٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	تبرعات سلال الغذاء
٣٠,٣٠٠	.	.	.	تبرعات رحلة العصرة
٢٢,٢٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	.	تبرعات فائض الطعام
.	٣٣,٩٣٢	٣٣,٩٣٢	.	تبرعات مشروع ترميم منازل الفقراء
.	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	.	تبرعات مشروع تسديد الإيجارات للأسر (دعم مصرف الراجحي)
٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	تبرعات مشروع الاسر المنتجة (دعم مصرف الراجحي)
.	٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	.	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية لمشروع التدريب والتأهيل
.	٧٤,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	.	دعم بنك الجزيرة لمشروع التدريب والتأهيل
.	٩٨,٥٠٠	٩٨,٥٠٠	.	تبرعات دعم مشروع التدريب والتأهيل
٥٥٠,٠٠٠	.	.	.	تبرع مؤسسة سليمان الراجحي للقروض الحسنة
١,٥٠٤,٣٦٥	١,٦٩٨,٧٦٤	١,٥٢٢,٩٢٦	١٧٥,٨٣٨	



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١١- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	<u>أنشطة غير مقيدة</u>	
.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.	إعانة منحة استثمارية
٢٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
٢٥٠,٠٠٠	.	.	.	إعانة الوزارة السنوية
٤٧٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	.	

١٢- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٥,٤٠٠	١٠,٨٢٢	إيرادات مشروع الألعاب الهوائية
٣١,٦٠٠	١٠,٠٠٠	إيرادات بيع ملابس مستعمله
١٨٣,٤٠٠	٨٦,٤٨٠	إيرادات الدورات التدريبية
٢٣٠,٤٠٠	١٠٧,٣٠٢	



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٣. المساعدات النقدية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	أنشطة غير	
ريال سعودي	ريال سعودي	مقيدة	مقيدة
٢١٤,١٢٧	٢١٤,٩٠٨	٢١٤,٩٠٨	٠
٦٦,٠٠٠	٥,٣٠١	٠	٥,٣٠١
٠	٤٦,٧٣٣	٣٣,٩٣٢	١٢,٨٠١
١٦٦,٦٤٠	١٦٨,١٧٣	١٦٨,١٧٣	٠
٢٧,٠٣٦	٢٢,٥٦٥	٧,٤٣٥	١٥,١٣٠
٢٢,٢٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٠
٠	٩٤,٣٤٥	٩٤,٣٤٥	٠
١٦,٧٦٣	٠	٠	٠
٥١٢,٧٦٦	٥٩٧,٠٢٥	٥٦٣,٧٩٣	٣٣,٢٣٢

١٤. مصروفات القسم النسائي

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٤,٨٣١	٣٢٤,٥٩٦	الرواتب وما في حكمها
٣١,٢٥٠	٣٠,٠٨٣	إيجارات
٤,٨١١	٦,٣١٤	مكتبية ومطبوعات
٣,٨٨٧	٤,٤٤١	إصلاح وصيانة
٣,٧٩٢	١,٩٣٧	ضيافة ونظافة
٨,٧٦٠	٣,٧١٥	دعايه وعلان
٦,٢٥٠	٨٧٦	شحن وتفرغ وتركيب
٣١,٩٧٠	٤٤,٨٠٤	تأمينات إجتماعية
١٢,٢٠٠	٧,٨٠٠	رسوم تدريب وندوات
١,٨٠٠	١,٧٢٣	انتدابات ونقل
١,٦٤٤	٠	كهرباء ومياه
٤,٠٧١	١,٨٦٠	هدايا وجوائز تشجيعية
٠	٧,٩٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤١٥,٢٦٦	٤٣٦,٠٤٩	



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٩)
الرفيعة - 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>أنشطة غير مقيدة</u>	<u>أنشطة مقيدة</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>			
٢٣٦,٦١٠	٣١٣,٠٠٠	٥١,٢٦٦	٢٦١,٧٣٤	الرواتب ومافي حكمها
١١,١٧٢	٧,٠٧٤	.	٧,٠٧٤	مكتبية ومطبوعات
١١,٩٧٨	٢٤,٧٧٣	.	٢٤,٧٧٣	بريد وبرق وهاتف
١٠,٧٥٠	١٠,٥١٣	.	١٠,٥١٣	إصلاح وصيانة
١٤,٢٦٥	١١,٢٩١	.	١١,٢٩١	ضيافة ونضافة
٥,٢١٥	٧,٣٤٣	.	٧,٣٤٣	كهرباء ومياه وغاز
٢٥,٦١٠	٤٠,٣٠٠	.	٤٠,٣٠٠	إيجارات
١٥,٥٥٣	١٠,٧٣٧	.	١٠,٧٣٧	مصاريف السيارات
.	٢٦٨	.	٢٦٨	مخالفات وغرامات وتعويضات
٢٩,٥٨٠	٢٦,٤١٠	.	٢٦,٤١٠	دعاية وإعلان
٢٠,٧٩٦	٢٠,٢٨٥	.	٢٠,٢٨٥	تحميل وتفريغ
٤٣,٢٥٠	١٤,٢٦٧	.	١٤,٢٦٧	انتداب وانتقالات
.	٩,٤٠٠	.	٩,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٤٥٠	٤١٥	.	٤١٥	متنوعة
.	١,٣٢٠	.	١,٣٢٠	عمولات بنكية
٤٧,٣٢٢	١٣,٥٤٧	.	١٣,٥٤٧	تامينات اجتماعية
.	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٦٤,٦٢٠	٣٨,٤٦٣	.	٣٨,٤٦٣	استهلاكات الاصول الثابتة
<u>٦٤٧,١٧١</u>	<u>٥٥٩,٤٠٦</u>	<u>٥١,٢٦٦</u>	<u>٥٠٨,١٤٠</u>	



جمعية البر الخيرية بالرفيعة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الرفيعة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٦ - القضايا

— نود الإشارة إلى أنه توجد قضية مرفوعة على الجمعية أمام الهيئة الابتدائية لتسوية الخلافات العمالية بمنطقة الرياض من قبل المدير التنفيذي السابق للجمعية / فهد عوض الحربي برقم (٣٨٢٥٦٨٣٣٤) وصدر بها حكم في ١٤٣٨/١٢/٢٨ هـ بالزام الجمعية بدفع مبلغ قدره ٢٨٤٠٨٣ ريال وقدمت الجمعية طلب إستئناف على هذا الحكم .