



الموافق ٢٠١٧ / ٢ / ١٢ م

التاريخ ١٤٣٨ / ٥ / ١٥ هـ

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بقبه

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بقبه كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الجمعية ، وتحت مسئوليتها والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

ان مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية .
تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقديرية الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

التحفظ:-

١- لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة .

رأي متحفظ : وفيما عدا ماورد بفقرة التحفظ في رأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :-

- تظهر بعدل المركز المالي لجمعية البر الخيرية بقبه كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها لقوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملانة لظروف نشاط الجمعية .
وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام على الحاسب الآلي وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي .
- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
والله الموفق ،،،

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



١٦/١

الفهرس

- ١٦/١ تقرير المراجعة ١-١
- ١٦/٢ قائمة المركز المالي في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٢-١
- ١٦/٣ قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٣-١
- ١٦/٤ قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٤-١
- ١٦/١٦-١٦/٥ إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م ٥-١

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٣٨٦,٥٨٣	١,٧١١,١١٠ (٣)		النقود
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ (٤)		الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٧٨٦	١٧,١١٦ (٥)		المخزون
<u>٢,٥٩٣,٣٦٩</u>	<u>١,٩٢٨,٢٢٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٢,٧٧٨,٧٨٤	٣,١٥٩,٩٤٤		تكلفة الأصول الثابتة
(٧٢٠,٦٦٦)	(٩٣٤,١٧٣)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>٢,٠٥٨,١١٨</u>	<u>٢,٢٢٥,٧٧١ (٦)</u>		صافي الأصول الثابتة
١٠,٤٠٠	٦,٩٠٠ (٧)		صافي الأصول غير الملموسة
<u>٢,٠٦٨,٥١٨</u>	<u>٢,٢٣٢,٦٧١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤,٦٦١,٨٨٧</u>	<u>٤,١٦٠,٨٩٧</u>		مجموع الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>صافي الأصول :-</u>
٣,٦٦١,٨٨٧	٣,١٨٢,٥٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٨,٣٦١		صافي الأصول المقيدة
<u>٤,٦٦١,٨٨٧</u>	<u>٤,١٦٠,٨٩٧</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٤,٦٦١,٨٨٧</u>	<u>٤,١٦٠,٨٩٧</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس أعضاء الجمعية

فلاح فهد الحزري

أمين الصندوق
مدير العمليات
مدير العلاقات العامة
مدير الموارد البشرية
مدير المحاسبة
مدير التسويق
مدير الإعلام
مدير العلاقات الخارجية
مدير العلاقات الداخلية
مدير العلاقات المجتمعية
مدير العلاقات الإعلامية
مدير العلاقات القانونية
مدير العلاقات السياسية
مدير العلاقات الاقتصادية
مدير العلاقات الثقافية
مدير العلاقات العلمية
مدير العلاقات الفنية
مدير العلاقات الرياضية
مدير العلاقات الترفيهية
مدير العلاقات الاجتماعية
مدير العلاقات الإنسانية
مدير العلاقات البيئية
مدير العلاقات الصحية
مدير العلاقات التعليمية
مدير العلاقات البحثية
مدير العلاقات الإعلامية
مدير العلاقات القانونية
مدير العلاقات السياسية
مدير العلاقات الاقتصادية
مدير العلاقات الثقافية
مدير العلاقات العلمية
مدير العلاقات الفنية
مدير العلاقات الرياضية
مدير العلاقات الترفيهية
مدير العلاقات الاجتماعية
مدير العلاقات الإنسانية
مدير العلاقات البيئية
مدير العلاقات الصحية
مدير العلاقات التعليمية
مدير العلاقات البحثية

المحاسب
صلاح عبد الله الحزري

جمعية البر الخيرية بقبه

مسححة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١

٥١٤٣٦ هـ	٢٠١٦ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٠٠	١,٢٠٠	.	١,٢٠٠	
١٤٩,٢٨٢	٤٣٩,٧٨٢	.	٤٣٩,٧٨٢	
١,١٩٢,٣٩٤	٤٧٦,٥٤٣	٤٧٦,٥٤٣	.	(٨)
١٤٩,٦٩٨	٩٨,١٨٥	.	٩٨,١٨٥	(٩)
٤٢٩,٥٢١	٣٣٦,١٦٤	٣٣٦,١٦٤	.	
١,٥٠٠,٠٠٠	٥١٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	(١٠)
٣,٤٣٧,٢٩٥	١,٨٦٣,٨٧٤	٩٠٤,٧٠٧	٩٥٩,١٦٧	
(١,٨٨٨,٧٨٧)	(٥٣٨,٢٤٦)	(٥٣٨,٢٤٦)	.	(١١)
.	(٣٨٨,١٠٠)	(٣٨٨,١٠٠)	.	
(٧٢٤,٤٩٥)	(٧٨٩,٣٥١)	.	(٧٨٩,٣٥١)	(١٢)
(٦,٢٠٠)	.	.	.	
(٥١٧,٦٩١)	(٦٦٤,٤٧١)	.	(٦٦٤,٤٧١)	(١٣)
(٣,١٣٧,١٧٣)	(٢,٣٨٠,١٦٨)	(٩٢٦,٣٤٦)	(١,٤٥٣,٨٢٢)	
٣٠٠,١٢٢	(٥١٦,٢٩٤)	(٢١,٦٣٩)	(٤٩٤,٦٥٥)	
٢٣١,٦٨٥	٢٨٨,٩٦٩	.	٢٨٨,٩٦٩	
(٨٩,٦٨٥)	(٢٧٣,٦٦٥)	.	(٢٧٣,٦٦٥)	(١٤)
٤٤٢,١٢٢	(٥٠٠,٩٩٠)	(٢١,٦٣٩)	(٤٧٩,٣٥١)	
٤,٢١٩,٧٦٥	٤,٦٦١,٨٨٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٦١,٨٨٧	
٤,٦٦١,٨٨٧	٤,١٦٠,٨٩٧	٩٧٨,٣٦١	٣,١٨٢,٥٣٦	

البيان

الإيرادات والمكاسب

إشتراكات الأعضاء

التبرعات النقدية

التبرعات النقدية المقيدة

التبرعات العينية

تبرعات الزكاة النقدية

الإعانات

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر

المساعدات النقدية

المساعدات النقدية من الزكاة

المساعدات العينية

مصروفات الأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية

إجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

إيرادات المشروع الاستثماري

مصروفات المشروع الاستثماري

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

صافي الأصول في بداية الفترة

صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

البيانات	٢٠١٦ م ريال سعودي	١٤٣٦ هـ ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	(٥٠٠,٩٩٠)	٤٤٢,١٢٢
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	٢١٣,٥٠٧	١٠٧,١٦٦
(+) إطفاء الأصول غير الملموسة	٣,٥٠٠	٢,٨٠٠
صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية	(٢٨٣,٩٨٣)	٥٥٢,٠٨٨
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
الأرصدة المدينة الأخرى	-	(١٨٦,٠٠٠)
المخزون	(١٠,٣٣٠)	٦٣,٧٩٧
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٢٩٤,٣١٣)	٤٢٩,٨٨٥
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
إضافات الأصول الثابتة	(٣٨١,١٦٠)	(٤٨١,٦٧٥)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٣٨١,١٦٠)	(٤٨١,٦٧٥)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	(٦٧٥,٤٧٣)	(٥١,٧٩٠)
رصيد النقدية أول الفترة	٢,٣٨٦,٥٨٣	٢,٤٣٨,٣٧٣
رصيد النقدية آخر الفترة	١,٧١١,١١٠	٢,٣٨٦,٥٨٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بقبه - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٦٤) في تاريخ ١٤٢٠/٨/٢٩ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مركز قبه ومنطقة خدماتها قبه والقرى والهجر التابعة لها.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت البحث حاجاتهم للمساعدة.
- تقديم المساعدات العلاجية للمرضى المستحقين للمساعدة .
- المساهمة في رعاية وإنشاء المرافق العامة وجميع الاعمال الخيرية.
- غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ١٤٣٦/١/١ هـ إلى ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ.

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 .

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

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 .

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند - تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم تقييم المخزون 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 إحداهن 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% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهن تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهن 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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
- التغيير 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 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
- التغيير 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 بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 وتفيد 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 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 ماقبل 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.
تفيد 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 بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

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 تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة 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 الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم اعادة تبويب بعض بنود المقارنة للعام السابق لتتلائم مع بنود الفترة الحالية.
- تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣- النقة

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢,٣٦٠,٨٨٣	١,٦٨٣,٢٤٥	مصرف الراجحي العام ح ١٨١٨/٣
٦٠٠	١,٨٠٠	مصرف الراجحي كفالة يتيم ح / ٢٨٨٨٥
٢٥,١٠٠	٢٥,٨٦٥	مصرف الراجحي مساعدات زواج ح / ٣٩٩٩٩
٠	٢٠٠	مصرف الراجحي صدقة
<u>٢,٣٨٦,٥٨٣</u>	<u>١,٧١١,١١٠</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	قرض المكتب التعاوني للدعوة والارشاد بقبه
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	

٥- المخزون

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦,٧٨٦	١٧,١١٦	مواد غذائية وبطانيات
<u>٦,٧٨٦</u>	<u>١٧,١١٦</u>	

جمعية البر الخيرية بقطيف
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/٢/٣١

٢- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	استهلاك الفترة	٢٠١٦/٢/٣١	الإضافات	٢٠١٥/١٠/١٤		
٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٢٤٥,٠٠٠		الأراضي
١,٤١٠,١٧٩	١,٣٤٥,٧٢٦	٣٧٣,٠٢٣	٦٤,٤٥٣	١,٧١٨,٧٤٩	٠	١,٧١٨,٧٤٩	%٣	المباني والانشاءات
٧٧,٥٨٠	٢٤٥,٧٣٥	١٠٤,٥٧٢	٢٦,١٤٥	٣٥٠,٣٠٧	١٩٤,٣٠٠	١٥٦,٠٠٧	%١٠	الاتاث والمفروشات
٢١١,٥٠٣	٢٢٩,٢٥٩	٢٣٨,١٤١	٧٩,٥٤٤	٤٢٧,٨٠٠	٩٧,٧٠٠	٣٧٠,١٠٠	%٢٥	السيارات
١١,٤٠٣	٩,٢٢٢	٨,٢٢٨	٢,١٨١	١٧,٤٥٠	٠	١٧,٤٥٠	%١٠	لوحات اعلانية
٢,٨٨١	١	٣٦,٨٤٥	٢,٨٨٠	٣٦,٨٤٦	٠	٣٦,٨٤٦	%١٥	ادوات مكتبية
٦٨,٤٦٢	٩٦,٤٢٧	٩٠,١٧٥	١٩,٩٤٥	١٨٦,٦٠٢	٤٧,٩١٠	١٣٨,٦٩٢	%١٠	ادوات كهربائية
٣١,١١٠	٥٤,٠٠١	٨٣,١٨٩	١٨,٣٥٩	١٣٧,١٩٠	٤١,٢٥٠	٩٥,٩٤٠	%٢٥	مكينة
٢,٠٥٨,١١٨	٢,٢٢٥,٧٧١	٩٣٤,١٧٣	٢١٣,٥٠٧	٣,١٥٩,٩٤٤	٣٨١,١٦٠	٢,٧٧٨,٧٨٤		المجموع

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٧- الأصول غير الملموسة

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
		يخصم
(٨٠٠)	(٣,٦٠٠)	رصيد الاطفاء في بداية الفترة
(٢,٨٠٠)	(٣,٥٠٠)	مصروف اطفاء الفترة ٢٠% %
(٣,٦٠٠)	(٧,١٠٠)	مجمع الاطفاء في نهاية الفترة
<u>١٠,٤٠٠</u>	<u>٦,٩٠٠</u>	الصافي في نهاية الفترة

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٨- التبرعات النقدية المقيدة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٧٥,٧٧٨	١,١٨٨,٠٤٤	تبرعات كفالة ايتام
٧٦٥	٤,٣٥٠	تبرعات زواج
<u>٤٧٦,٥٤٣</u>	<u>١,١٩٢,٣٩٤</u>	

٩- التبرعات العينية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٨,٤٢٥	١٢٧,٥٠٠	تبرعات عينية مواد غذائية
٥٩,٧٦٠	٢٢,١٩٨	تبرعات عينية ملابس ولحاف
<u>٩٨,١٨٥</u>	<u>١٤٩,٦٩٨</u>	

١٠- الاعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>١٤٣٦ هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
.	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة دعم برامج الاسرة
.	١,٠٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة للمشروع الاستثماري
٩٢,٠٠٠	.	إعانة شراء سيارة
<u>٥١٢,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١١- المساعدات النقدية

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٧٢٣,٠٧٩	٣٦٥,٠٠٠	كفالة يتيم
٨,٢٩٨	٨,٨٨٩	تسديد فواتير
٧,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعدات زواج
٣٢,٤٠٠	١٢,٠٠٠	تسديد ايجارات
١٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مقطوعة
٥,٠٠٠		مساعدة اسرة سجين
٧٤,٧٦٠	٧٧,٣٥٧	قسائم الحقيبة المدرسية
٢٣,٢٥٠	.	عيدية الايتام
<u>١,٨٨٨,٧٨٧</u>	<u>٥٣٨,٢٤٦</u>	

١٢- المساعدات العينية

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٩٨,٧٤٥	٣٩٨,٢٥١	مساعدات عينية مواد غذائية
٢٢٥,٧٥٠	٣٩١,١٠٠	مساعدات عينية ملابس ولحاف
<u>٧٢٤,٤٩٥</u>	<u>٧٨٩,٣٥١</u>	

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦م</u>	<u>١٤٣٦هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٧١,٦٣٨	١٩٦,٣٣٠	الرواتب ومافي حكمها
٤٧,٧٧٩	٢٢,٩٦٤	التأمينات الإجتماعية
.	٥٣,٩٢٥	مكافأة ترك الخدمة
١٩,٨٣٥	٢٦,١٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٤,٨٤٠	٩,٢٤٥	مصاريف سفر وانتقال
٧٨٠	٢٨,٥٩٠	كهرباء ومياه
٢٦٥	.	مصاريف نظافة
٨,٢٠٠	٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
١,٠١٠	٧,٩٥٨	تحميل وتنزيل ونقل
٦,١٢٥	٤١٣	محروقات ومصروفات السيارات
٦,٨٣١	٣٤,٨٧٤	صيانة واصلاح وترميم
٧,١٦١	٤,١٩١	بريد وبرق وهاتف
.	١٧,١٣٠	ايجارات
٢١,٧٥٠	٣,٠٠٠	مصاريف رسوم حكومية
٣,٣٥٠	.	بدل اضافي
٣٨,٥٥٥	.	مصروفات القسم النسائي
٢١٣,٥٠٧	١٠٧,١٦٦	استهلاكات الاصول الثابتة
٣,٥٠٠	٢,٨٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩,٣٤٥	١,٠٠٠	مصروفات اخرى متنوعة
<u>٦٦٤,٤٧١</u>	<u>٥١٧,٦٩١</u>	

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات المشروع الاستثماري

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٦,٠٠٠	٢٨,٩٠٠	رواتب واجور ومافى حكمها
٢٤,٧٤٨	١١٥,٣٦٨	صيانة واصلاح
٦,٠٠٠	٦٧,٥٤٥	كهرباء ومياة وغاز
٩,٣٥٠	١٩,٤٨٨	ادوات سبكة وكهرباء
٨,٦٢٠	٢٨,٩١٩	ادوات نظافة
٠	١٠,٠٠٢	غسيل مفروشات
٤,٩٦٧	٣,٤٤٣	متنوع
<u>٨٩,٦٨٥</u>	<u>٢٧٣,٦٦٥</u>	