

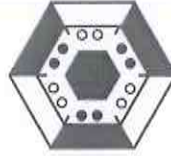
جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل.....١٨/٣-١٨/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٨/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٧-٨٦/١٨





تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة
جمعية البر الخيرية بقبه
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بقبه (" 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 (١٣) 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. 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.

١٨/١





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 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 .

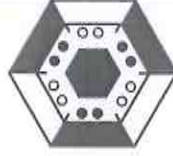
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 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 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 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، فسندوم 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



٢٨ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٥ يناير ٢٠١٨ م

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧١١,١١٠	١,٣٦٩,٨٨٥	(٣)	النقد
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٧,١١٦	٤١,٢٦٢	(٥)	المخزون
١,٩٢٨,٢٢٦	١,٦١١,١٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٣,١٥٩,٩٤٤	٣,١٥٩,٩٤٤		تكلفة الأصول الثابتة
(٩٣٤,١٧٣)	(١,١٩٢,٤٢٠)		يخصم/ مجمع الإهلاك
٢,٢٢٥,٧٧١	١,٩٦٧,٥٢٤	(٦)	صافي الأصول الثابتة
٦,٩٠٠	٤,١٠٠	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٢,٢٣٢,٦٧١	١,٩٧١,٦٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,١٦٠,٨٩٧	٣,٥٨٢,٧٧١		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
	٨١,٢٢٢		<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
٠	٨١,٢٢٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٨١,٢٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٣,١٨٢,٥٣٦	٢,٥٤٠,٦٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩٧٨,٣٦١	٩٦٠,٩٠٣		صافي الأصول المقيدة
٤,١٦٠,٨٩٧	٣,٥٠١,٥٤٩		مجموع صافي الأصول
٤,١٦٠,٨٩٧	٣,٥٨٢,٧٧١		مجموع الالتزامات وصافي الأصول



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

بيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء		٢,٢٥٠	.	٢,٢٥٠	١,٢٠٠
التبرعات النقدية		١٢٩,٠١٠	.	١٢٩,٠١٠	٤٣٩,٧٨٢
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	.	٢٩٨,٠٣٣	٢٩٨,٠٣٣	٤٧٦,٥٤٣
التبرعات العينية		.	.	.	٩٨,١٨٥
تبرعات الزكاة النقدية		.	٢٧٢,٨٢٣	٢٧٢,٨٢٣	٣٣٦,١٦٤
إيرادات المشروع الاستثماري		١٢٦,٣٨٩	.	١٢٦,٣٨٩	٢٨٨,٩٦٩
الإعانات	(٩)	٣١٨,٠٩٠	.	٣١٨,٠٩٠	٥١٢,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥٧٥,٧٣٩	٥٧٠,٨٥٦	١,١٤٦,٥٩٥	٢,١٥٢,٨٤٣
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	(١٠)	.	(٥٨٨,٣١٤)	(٥٨٨,٣١٤)	(٥٣٨,٢٤٦)
المساعدات النقدية من الزكاة		.	.	.	(٣٨٨,١٠٠)
المساعدات العينية	(١١)	(٣٥٠,٩٣١)	.	(٣٥٠,٩٣١)	(٧٨٩,٣٥١)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	(٦٢٩,٢٧٧)	.	(٦٢٩,٢٧٧)	(٦٦٤,٤٧١)
مصروفات المشروع الاستثماري	(١٣)	(١٧٠,٩٧٩)	.	(١٧٠,٩٧٩)	(٢٧٣,٦٦٥)
مصروفات سنوات سابقة ترك الخدمة		(٦٦,٤٤٢)	.	(٦٦,٤٤٢)	.
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٢١٧,٦٢٩)	(٥٨٨,٣١٤)	(١,٨٠٥,٩٤٣)	(٢,٦٥٣,٨٣٣)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٦٤١,٨٩٠)	(١٧,٤٥٨)	(٦٥٩,٣٤٨)	(٥٠٠,٩٩٠)
صافي الأصول في بداية العام		٣,١٨٢,٥٣٦	٩٧٨,٣٦١	٤,١٦٠,٨٩٧	٤,٦٦١,٨٨٧
صافي الأصول في نهاية العام		٢,٥٤٠,٦٤٦	٩٦٠,٩٠٣	٣,٥٠١,٥٤٩	٤,١٦٠,٨٩٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) 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 للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>اليان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
(٥٠٠,٩٩٠)	(٦٥٩,٣٤٨)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢١٣,٥٠٧	٢٥٨,٢٤٧	(+) استهلاك الأصول الثابتة
٣,٥٠٠	٢,٨٠٠	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
.	٨١,٢٢٢	(+) المكون من مخصص ترك الخدمة
<u>(٢٨٣,٩٨٣)</u>	<u>(٣١٧,٠٧٩)</u>	صافي الأصول بعد (إضافة/خصم) البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
		المخزون
(١٠,٣٣٠)	(٢٤,١٤٦)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
<u>(٢٩٤,٣١٣)</u>	<u>(٣٤١,٢٢٥)</u>	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
		إضافات الأصول الثابتة
(٣٨١,١٦٠)	.	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٣٨١,١٦٠)	.	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
(٦٧٥,٤٧٣)	(٣٤١,٢٢٥)	رصيد النقدية أول العام
<u>٢,٣٨٦,٥٨٣</u>	<u>١,٧١١,١١٠</u>	رصيد النقدية آخر العام
<u>١,٧١١,١١٠</u>	<u>١,٣٦٩,٨٨٥</u>	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ 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 وانشاء 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 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 .



جمعية البر الخيرية بقيه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - 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 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 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تم 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 هي 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 أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء قيد مرور 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

ايضاحات 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 تحوّل 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 الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢ عام :

- 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- التقة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٦٨٣,٢٤٥	١,٣٣٣,٧٤٥	مصرف الراجحي العام ح ١٨١٨/٣
١,٨٠٠	٩,٢٥٠	مصرف الراجحي كفالة يتيم ح/ ٢٨٨٨٥
٢٥,٨٦٥	٢٦,٨٩٠	مصرف الراجحي مساعدات زواج ح/ ٣٩٩٩٩
٢٠٠	.	مصرف الراجحي صدقة
<u>١,٧١١,١١٠</u>	<u>١,٣٦٩,٨٨٥</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</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>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٧,١١٦	٤١,٢٦٢	مواد غذائية وبطانيات
<u>١٧,١١٦</u>	<u>٤١,٢٦٢</u>	

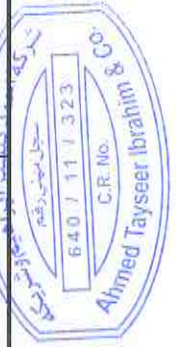


جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأصول الثابتة والاستهلاكات

التبيان	نسبة الإهلاك	التكلفة		مجمع الاستهلاك			الرصيد
		٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١١/١ م	مستهلك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١١/١ م	
الأراضي		٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	
المباني والانشاءات	٣%	١,٧١٨,٧٤٩	٣٧٣,٠٢٣	٥١,٥٦٢	٤٢٤,٥٨٥	١,٣٤٥,٧٢٦	
الاثاث والمفروشات	١٠%	٣٥٠,٣٠٧	١٠٤,٥٧٢	٣٥,٠٣١	١٣٩,٦٠٣	٢١٠,٧٠٤	
السيارات	٢٥%	٤٦٧,٨٠٠	٢٣٨,١٤١	١١٦,٩٥٠	٣٥٥,٠٩١	١١٢,٧٠٩	
لوحات اعلائية	١٠%	١٧,٤٥٠	٨,٢٢٨	١,٧٤٥	٩,٩٧٣	٧,٤٧٧	
ادوات مكتبية	١٥%	٣٦,٨٤٦	٣٦,٨٤٥	١	٣٦,٨٤٦	٠	
ادوات كهربائية	١٠%	١٨٦,٦٠٢	٩٠,١٧٥	١٨,٦٦٠	١٠٨,٨٣٥	٧٧,٧٦٧	
مكيفات	٢٥%	١٣٧,١٩٠	٨٣,١٨٩	٣٤,٢٩٨	١١٧,٤٨٧	١٩٧,٠٣	
المجموع		٣,١٥٩,٩٤٤	٩٣٤,١٧٣	٢٥٨,٧٤٧	١,١٩٢,٤٢٠	٢,٩٦٧,٥٢٤	



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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

٧- الأصول غير الملموسة

٢٠١٦م ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة يخصم
(٣,٦٠٠)	(٧,١٠٠)	رصيد الاطفاء في بداية الفترة
(٣,٥٠٠)	(٢,٨٠٠)	مصرف اطفاء الفترة ٢٠% %
(٧,١٠٠)	(٩,٩٠٠)	مجمع الاطفاء في نهاية الفترة
٦,٩٠٠	٤,١٠٠	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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- التبرعات النقدية المقيدة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٧٥,٧٧٨	٢٩٧,٠٠٨	تبرعات كفالة ايتام
٧٦٥	١,٠٢٥	تبرعات زواج
<u>٤٧٦,٥٤٣</u>	<u>٢٩٨,٠٣٣</u>	

٩- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
.	٤٨,٠٩٠	إعانة الوزارة دعم برامج الاسرة
٩٢,٠٠٠	.	اعانة شراء سيارة
<u>٥١٢,٠٠٠</u>	<u>٣١٨,٠٩٠</u>	



جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٦٥,٠٠٠	٣٧٧,٣٥٠	رواتب شهرية دائمة
٨,٨٨٩	١٣,٤٧٢	تسديد فواتير
٢٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	مساعدات زواج
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	تسديد اجارات
٥٥,٠٠٠	.	مقطوعة
.	١٠٠,٠٠٠	مصروفات الخدمة الاجتماعية
٧٧,٣٥٧	٧٨,٤٩٢	قسائم الحقبة المدرسية
<u>٥٣٨,٢٤٦</u>	<u>٥٨٨,٣١٤</u>	

١١- المساعدات العينية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٩٨,٢٥١	٣٠١,٤٦١	مساعدات عينية مواد غذائية
٣٩١,١٠٠	٤٩,٤٧٠	مساعدات عينية اكسية واغطية واجهزة
<u>٧٨٩,٣٥١</u>	<u>٣٥٠,٩٣١</u>	



جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠١٧م

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٧١,٦٣٨	٢١٧,٨٧٢	الرواتب ومافي حكمها
٤٧,٧٧٩	٤٩,٨٢٣	التأمينات الاجتماعية
٠	١٤,٧٨٠	مكافأة ترك الخدمة
١٩,٨٣٥	٩,٦٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٤,٨٤٠	٥,٦٢٠	مصاريف سفر وانتقال
٧٨٠	١٤,٥٣٢	كهرباء ومياه
٢٦٥	١٢٩	مصاريف نظافة
٨,٢٠٠	٠	دعاية وإعلان
١,٠١٠	٠	تحميل وتنزيل ونقل
٦,١٢٥	١,٧٥٣	محروقات ومصروفات السيارات
٦,٨٣١	٢,٢٧٨	صيانة واصلاح وترميم
٧,١٦١	١,٠٧١	بريد وبرق وهاتف
٢١,٧٥٠	٦,١٧٥	مصاريف رسوم حكومية
٣,٣٥٠	٠	بدل اضافي
٣٨,٥٥٥	٤١,٠٢٥	مصروفات القسم النسائي
٢١٣,٥٠٧	٢٥٨,٢٤٧	استهلاكات الاصول الثابتة
٣,٥٠٠	٢,٨٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩,٣٤٥	٣,٥٢٧	مصروفات اخرى متنوعة
<u>٦٦٤,٤٧١</u>	<u>٦٢٩,٢٧٧</u>	



جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٤)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٣- مصروفات المشروع الاستثماري

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٨,٩٠٠	٧١,٢٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
١١٥,٣٦٨	١٩,٢٠٥	صيانة واصلاح
٦٧,٥٤٥	٣٦,٦٩٢	كهرباء ومياة وغاز
١٩,٤٨٨	١٣,٦٣٠	ادوات شبكة وكهرباء
٢٨,٩١٩	١٩,٤١٦	ادوات نظافة
١٠,٠٠٢	١٠,١٣٦	غسيل مفروشات
٣,٤٤٣	٦٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
<u>٢٧٣,٦٦٥</u>	<u>١٧٠,٩٧٩</u>	

