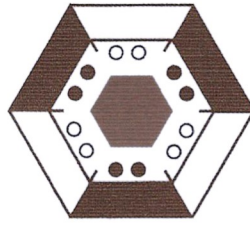


AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.

CHARTERED ACCOUNTANTS

(Registration No. 640)



شركة احمد تيسير ابراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

(سجل مهني رقم ٦٤٠)

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأكل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)

الأكل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية

المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

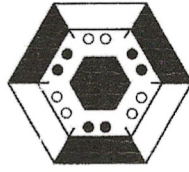
Partners: Ahmed Tayseer Abdullah Ibrahim (213), Naif Ahmed Tayseer Ibrahim (490)

الشركاء : أحمد تيسير عبدالله إبراهيم (٢١٣) ، نايف أحمد تيسير إبراهيم (٤٩٠)

جدة - مبنى البرج - الدور الثاني رقم ٢٠١٤ - طريق المدينة - تليفون : ٦٥١٦٦٨٥ / ٦٥٣٤٤٨٠ - فاكس : ٦٥٣٤٢٨٨ - ص ب ١٠٤٩٦ - جدة ٢١٤٣٣ عضوية الغرفة التجارية رقم ٢٢٤٧٠٠ س ب ٢٨٤٧٥٥ ٤٠٣٠٢٨٤٧٥٥
الرياض - أبراج الخالدية - برج رقم (٤) الدور الثامن رقم ٤٠٨٢٠ - شارع الخزان - تليفون : ٤٠١٢٥٨٢ / ٤٠١٥١٦٢ - فاكس ٤٠٤٤٨٢٩ - ص ب ٣٧٨٠ الرياض ١١٤٨١ - عضوية الغرفة التجارية رقم ٣٤٤٥٤٩ - س ب ١٠١٠٤٤٢٤٥١
Jeddah - Tower Building Second Floor No. 2014 Madina Road - Tel.: 6516685 / 6534480 - Fax : 6534288 - P.O. Box 10496 Jeddah 21433 - J.C.C. 224700 - C.R. 4030284755
Riyadh - Al Khalidia Towers (4) - Floor 8th No. 40820 Al Khazzan Street - Tel. : 4012582 / 4015162 - Fax : 4044829 - P.O. Box 3780 Riyadh 11481 - R.C.C. 344549 - C.R. 1010442451

الفهرس

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

**تقرير مراجع الحسابات المستقل**

السادة / أعضاء مجلس إدارة

المحترمين

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالاكحل

الاكحل - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية**الرأي المتحفظ**

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بالاكحل ("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 (٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

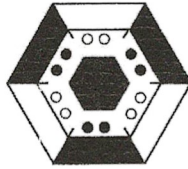
وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للامر الموضح في قسم اساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل:

- 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 المتحفظ

- ١- لم نحصل على مصداقات مباشرة من بنك الرياض وبنك البلاد لحسابات الجمعية لدى هذه البنوك في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد انه لا يوجد التزام اضافي على الجمعية تجاه هذه البنوك أو الغير.
- ٢- لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

**مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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، مالم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

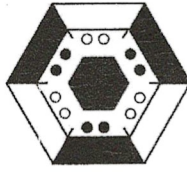
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد 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

تحفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة في الدفاتر المحاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٢١٣



١٨ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ٤ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
الأحـل - منطقة المدينه المنوره - 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)	١,٠٥٨,٩٠٤	٢,٢٨٢,٢٠٤
الارصدة المدينة الاخرى		٥,١٥٢	.
إجمالي الأصول المتداولة		١,٠٦٤,٠٥٦	٢,٢٨٢,٢٠٤
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
الأصول الثابتة		١,٨٣٦,٧٠٩	٨١١,٧٠٩
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٦٣٦,٩٩٨)	(٤٩٥,٤٥٠)
صافي الأصول الثابتة	(٤)	١,١٩٩,٧١١	٣١٦,٢٥٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,١٩٩,٧١١	٣١٦,٢٥٩
مجموع الأصول		٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٩٨,٤٦٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,١٤٢,٤٧٦	٢,٣٤٠,٥١٨
صافي الأصول المقيدة		١٢١,٢٩١	٢٥٧,٩٤٥
مجموع صافي الأصول		٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٩٨,٤٦٣
مجموع الإلتزامات وصافي الأصول		٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٩٨,٤٦٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



[Signature]

[Signature]

[Signature]

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)

الأحـل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
إشتراكات الأعضاء	.	.	.	٣,٤٠٠
التبرعات النقدية	٢١٣,٦٢٤	.	٢١٣,٦٢٤	١٥٠,٨٥٢
التبرعات العينية	.	.	.	٢٤٣,١٥٠
تبرعات الزكاة النقدية	.	١٥٥,١٨٥	١٥٥,١٨٥	١٥٢,٣٢٢
تبرعات كفاله الايتام	.	٦٥,٨٣١	٦٥,٨٣١	٨٥,٥٥٠
تبرعات افطار الصائم	.	٧٠,٥٨٠	٧٠,٥٨٠	١٢٨,٠٧٢
تبرعات كفاره اليمين	.	.	.	٢٧٩,٧٣٥
الإعانات	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤١٣,٦٢٤	٢٩١,٥٩٦	٧٠٥,٢٢٠	١,٨٩٣,٠٨١
<u>المصروفات والخسائر</u>				
المساعدات النقدية	(٨٥,٤٠٠) (٥)	.	(٨٥,٤٠٠)	(١٣٥,٤٨١)
مساعـدات الزكاه	.	(٢٧٧,٧٥٠)	(٢٧٧,٧٥٠)	(١٥٩,٧٥٠)
مساعـدات كفاله الايتام	.	(٥٠,٥٠٠)	(٥٠,٥٠٠)	(١٠٥,١٥٠)
المساعدات العينية	.	.	.	(٢٤٣,١٥٠)
مساعـدات عينية في صورـه نقديه	.	.	.	(١٣٤,٦٨٠)
مساعـدات افطار صائم	.	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١٢٢,٨٣٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٢٦,٢٦٦) (٦)	.	(٥٢٦,٢٦٦)	(٦٠١,١٨٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٦١١,٦٦٦)	(٤٢٨,٢٥٠)	(١,٠٣٩,٩١٦)	(١,٥٠٢,٢٣١)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١٩٨,٠٤٢)	(١٣٦,٦٥٤)	(٣٣٤,٦٩٦)	٣٩٠,٨٥٠
صافي الأصول في بداية العام	٢,٣٤٠,٥١٨	٢٥٧,٩٤٥	٢,٥٩٨,٤٦٣	٢,٢٠٧,٦١٣
صافي الأصول في نهاية العام	٢,١٤٢,٤٧٦	١٢١,٢٩١	٢,٢٦٣,٧٦٧	٢,٥٩٨,٤٦٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحمر

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)

الأحمر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
تسوية التغير في صافي الأصول		
التغير في صافي الأصول	(٣٣٤,٦٩٦)	٣٩٠,٨٥٠
<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>		
(+) إستهلاك الأصول الثابتة	١٤١,٥٤٨	١٤٠,٦٨٣
صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية	(١٩٣,١٤٨)	٥٣١,٥٣٣
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥,١٥٢)	.
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في / من الأنشطة التشغيلية	(١٩٨,٣٠٠)	٥٣١,٥٣٣
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(١,٠٢٥,٠٠٠)	(٥,٧٧٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١,٠٢٥,٠٠٠)	(٥,٧٧٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	(١,٢٢٣,٣٠٠)	٥٢٥,٧٦٣
رصيد النقدية أول العام	٢,٢٨٢,٢٠٤	١,٧٥٦,٤٤١
رصيد النقدية آخر العام	١,٠٥٨,٩٠٤	٢,٢٨٢,٢٠٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
الأحـل – منطقة المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي في الأحـل.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ 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 وإلتزاماتها 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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢- النقد ما 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 البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
الأحـل – منطقة المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

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 وحسب 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- الاسـتثمارات :

تعرض الاسـتثمارات وفق ما يلي :-

- الاسـتثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاسـتثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاسـتثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي . ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاسـتثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاسـتثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاسـتثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاسـتثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الادارة 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 الاسـتثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاسـتثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
الأحـل - منطقة المدينة المنورة- 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 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 تحويلها عندما يصبح من غير المحتمل تحويل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحويلها .
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزم 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 والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
الأحـل – منطقة المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين .

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 ايجار 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 والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
خيبر - منطقة المدينة المنورة- 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 الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

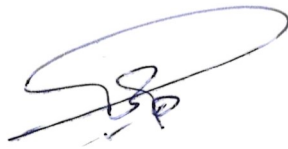
٢٠-٢ عام

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحمل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٠,٣٥٢	٢٠,٣٥٢	بنك الرياض
١٤,١٥٣	١٤,١٥٣	بنك البلاد
٢,٢٤٧,٦٩٩	١,٠٢٤,٣٩٩	مصرف الراجحي
<u>٢,٢٨٢,٢٠٤</u>	<u>١,٠٥٨,٩٠٤</u>	



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٤) الأصول الثابتة والاستهلاكات:

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة			مجمع الاستهلاك			الرصيد	
		٢٠١٧/١/١ م	الإضافات	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
الأراضي	٠%	٠	١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠
السيارات	٢٠%	٥٢٢,٢٧٦	٠	٥٢٢,٢٧٦	٣٣٧,٠٩٩	١٠٤,٤٥٥	٤٤١,٥٥٤	٨٠,٧٢٢	١٨٥,١٧٧
الأثاث والمفروشات	١٠%	١٠٣,٦٠٥	٠	١٠٣,٦٠٥	١٠,٣٦٠	٥١,٧٣٤	٥١,٧٣٤	٥١,٨٧١	٦٢,٢٣١
أجهزة وآلات ومعدات	١٥%	١١٥,٥٩٥	٠	١١٥,٥٩٥	١٧,٣٣٩	٨٨,١٨٩	٨٨,١٨٩	٢٧,٤٠٦	٤٤,٧٤٥
لوحات إعلانية	٢٠%	٢٣,٧٠٩	٠	٢٣,٧٠٩	٤,٧٤٢	٢٢,٠٩١	٢٢,٠٩١	١,٦١٨	٦,٣٦٠
خزائنات	١٠%	٤٦,٥٢٤	٠	٤٦,٥٢٤	٤,٦٥٢	٣٣,٤٣٠	٣٣,٤٣٠	١٣,٠٩٤	١٧,٧٤٦
المجموع		٨١١,٧٠٩	١,٠٢٥,٠٠٠	١,٨٣٦,٧٠٩	١٤١,٥٤٨	٦٣٦,٩٩٨	٦٣٦,٩٩٨	١,١٩٩,٧١١	٣١٦,٢٥٩

١٥/١٢

١٥/١٢



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحـل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)

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

(٥) المساعدات النقدية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨,٠٠٠	٦,٠٠٠	طارئة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	سداد ايجار
٢٢,٨٨١	٩٠٠	السقيا
٥٧,٦٠٠	٥٨,٢٥٠	السلة الغذائية
.	٧,٥٠٠	مساعدات شهرية
.	٧٥٠	مساعدات طبية
.	٦,٠٠٠	مساعدات ترميم
٤١,٠٠٠	.	مرافق عامة
<u>١٣٥,٤٨١</u>	<u>٨٥,٤٠٠</u>	



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالأحمل

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١٥)

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

(٦) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٣٧,٤٩٠	٢٥٩,١٨٠	الرواتب وما في حكمها
٦٠,٤٣٩	٣,٩٦٠	التأمينات الإجتماعية
٦١,٥٠٠	٤٩,٠٠٠	ايجارات
٤,٤٦٧	٣١٠	قرطاسيه ومطبوعات
٦,٢٢٩	٦,٥٠٠	هاتف وبريد
١٧,٦٥٧	٨,٥٩٤	كهرباء ومياه
٨,١٥٠	٣,٣٥٠	تحميل وتنزيل
١١,٩٢٨	٥,٢٥٢	محروقات وانتقالات ومصاريف سيارات
١,٠٠٠	٨,٣٩٥	دعايه واعلان
١٤,٩٢٧	٣٢,٤٩٣	صيانته ونظافه
١٥,٩٥٠	.	احتفالات
٢٠,٧٦٦	٧,٦٨٤	نثریات وضيافه
١٤٠,٦٨٣	١٤١,٥٤٨	استهلاك الاصول الثابتة
<u>٦٠١,١٨٦</u>	<u>٥٢٦,٢٦٦</u>	

