

**جمعية البر الخيرية بمركز بجه**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)**  
**مركز بجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية عن السنة المالية**  
**المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**  
**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

## الفهرس

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية البر الخيرية بمركز بجده  
مركز بجده - تبوك - المملكة العربية السعودية

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز بجده ("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 (٧) 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 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 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.

#### 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 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً 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 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 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، فسنقوم 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 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

١٤ جماد الأول ١٤٣٩ هـ

الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

جمعية البر الخيرية بمركز بجده

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)

مركز بجده - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
٣٦٢,٨٠٠	٥٨٥,١٦٥	(٣)	النقد
٠	٥٠٠	(٤)	الارصدة المدينة الاخرى
<u>٣٦٢,٨٠٠</u>	<u>٥٨٥,٦٦٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٩,٣٠٠	١٢,٠٠٠		تكلفة الاصول الثابتة
٠	(١,٥٧١)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>٩,٣٠٠</u>	<u>١٠,٤٢٩</u>	(٥)	صافي الاصول الثابتة
<u>٩,٣٠٠</u>	<u>١٠,٤٢٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣٧٢,١٠٠</u>	<u>٥٩٦,٠٩٤</u>		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول :-</u>
٣٦٩,١٠٠	٥٩٣,٠٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
<u>٣٧٢,١٠٠</u>	<u>٥٩٦,٠٩٤</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٣٧٢,١٠٠</u>	<u>٥٩٦,٠٩٤</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمركز بجده

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)

مركز بجده - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٤٠٠	٠	٠	٠		الإيرادات والمكاسب
٩٣,٢٥٠	٦٦,٠٠٠	٠	٦٦,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
٢٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٠	٤٢,٠٠٠		التبرعات النقدية
٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠		التبرعات العينية
٣٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٠	٢٧٠,٠٠٠	(٦)	تبرعات الزكاة
٤,٩٠٠	٠	٠	٠		الإعانات
٤٨٩,٥٥٠	٣٧٨,٠٠٠	٠	٣٧٨,٠٠٠		التبرعات الراسمالية
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢٠,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠)	٠	(٤٢,٠٠٠)		المساعدات العينية
(٦,٠٤٠)	(٤٢,٨٥٠)	٠	(٤٢,٨٥٠)		مساعدات عينية في صورة نقدية
(٤٧,٠٠٠)	٠	٠	٠		مساعدات الزكاة
(٤٤,٤١٠)	(٦٩,١٥٦)	٠	(٦٩,١٥٦)	(٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(١١٧,٤٥٠)	(١٥٤,٠٠٦)	٠	(١٥٤,٠٠٦)		إجمالي المصروفات والخسائر
٣٧٢,١٠٠	٢٢٣,٩٩٤	٠	٢٢٣,٩٩٤		التغير في صافي الأصول خلال العام
٠	٣٧٢,١٠٠	٣,٠٠٠	٣٦٩,١٠٠		صافي الأصول في بداية العام
٣٧٢,١٠٠	٥٩٦,٠٩٤	٣,٠٠٠	٥٩٣,٠٩٤		صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمركز بجده

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)

مركز بجده - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٣٧٢,١٠٠	٢٢٣,٩٩٤	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود الغير النقدية</u>
.	١,٥٧١	(+) إستهلاك الأصول الثابته
(٤,٩٠٠)	.	(-) التبرعات الراسمالية
٣٦٧,٢٠٠	٢٢٥,٥٦٥	صافي الأصول بعد (إضافة/ خصم) بنود غير نقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
		<u>التغير في الأصول والخصوم</u>
.	(٥٠٠)	الارصدة المدينة الاخرى
٣٦٧,٢٠٠	٢٢٥,٠٦٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية :-</u>
(٤,٤٠٠)	(٢,٧٠٠)	شراء الأصول الثابته
(٤,٤٠٠)	(٢,٧٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣٦٢,٨٠٠	٢٢٢,٣٦٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
.	٣٦٢,٨٠٠	رصيد النقدية أول العام
٣٦٢,٨٠٠	٥٨٥,١٦٥	رصيد النقدية آخر العام
		<u>أهم المعاملات غير النقدية:-</u>
٤,٩٠٠	.	تبرعات رأسمالية
٤,٩٠٠	.	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية البر الخيرية بمركز بجده  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)  
مركز بجده - منطقة تبوك - 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 بمركز بجده - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧٢٤) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مركز بجده.

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 التابعة لها عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م الى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٢/٠٩ 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 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 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 .



جمعية البر الخيرية بمركز بجده  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)  
مركز بجده - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 وتُعرض 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.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين نظراً بأن جميع العاملين بالجمعية يتعاملون بنظام الدوام الجزئي ويتقاضون مكافأة مقطوعة نظير ذلك نظراً لعدم تسجيل الجمعية في نظام التأمينات الاجتماعية.

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.

جمعية البر الخيرية بمركز بجده  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)  
مركز بجده - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- 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 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
- 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 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.

١٧.٢- المصروفات والخسائر :

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٨.٢- العملات الأجنبية :

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاســـــتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠.٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البر الخيرية بمركز بجه  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

( ٣ ) النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	النقدية بالصندوق
١,٠٠٠	٤١٥	النقد بالبنوك
٣٦١,٨٠٠	٥٨٤,٧٥٠	
<u>٣٦٢,٨٠٠</u>	<u>٥٨٥,١٦٥</u>	

( ٤ ) الارصدة المدينة الاخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	ذمم العاملين
.	٥٠٠	
.	٥٠٠	

جمعية البر الخيرية بمركز بجده  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

( ٥ ) الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجمع الاستهلاك			التكلفة		النسبة الأهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٧/٠١/٠١م	الإضافات	٢٠١٧/٠١/٠١م		
٧,٦٠٠	٦,٤٦٩	١,١٣١	٠	٧,٦٠٠	٢,٧٠٠	٤,٩٠٠	الأجهزة والمعدات
٤,٤٠٠	٣,٩٦٠	٤٤٠	٤٤٠	٤,٤٠٠	٠	٤,٤٠٠	الأثاث والمفروشات
١٢,٠٠٠	١٠,٤٢٩	١,٥٧١	١,٥٧١	١٢,٠٠٠	٢,٧٠٠	٩,٣٠٠	المجموع

جمعية البر الخيرية بمركز بجه  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) الاعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
<u>٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	إعانة الوزارة السنوية
<u>٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز بجده  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

( ٧ ) المصروفات العمومية والادارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٢,٥٠٠	٦٣,٥٠٠	الرواتب ومافي حكمها
٣,٠٠٠	.	مصروفات إنتدبات
٢,٢٨٥	١٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٩٦٩	٥٤٠	بريد وهاتف ونت
٢,٣٠٠	٢,٩٠٠	نقل وتحميل
٣٢٠	٤٣٠	صيانة واصلاح
١,٠٣٦	٥٠	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٠	٢٥	مصروفات متنوعة
.	١,٥٧١	إستهلاك الأصول الثابتة
<u>٤٤,٤١٠</u>	<u>٦٩,١٥٦</u>	