



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بأبو عجرم - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وقد تم إعداد القوائم المالية الحالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والقوائم المالية المقارنه عن الفترة من ١٤/١٠/٢٠١٥م حتى ٣١/١٢/٢٠١٦م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بأبو عجرم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٣ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ.

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٩ فبراير ٢٠١٨ م.

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | إيضاح | الأصول                                |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>               |
| ٦,٥٥٩,٩٧٠        | ٦,٨٦٦,٦٨٦        | (٣)   | النقد لدى البنوك                      |
| ٥,٠٥٠            | ١٢,٦٦٠           | (٤)   | مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري |
| ١٥,٥٨٤           | ٦,٧٢٠            |       | المخزون                               |
| ٦,٥٨٠,٦٠٤        | ٦,٨٨٦,٠٦٦        |       | مجموع الأصول المتداولة                |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>           |
| ٦١٧,٠٠٠          | ٧٢٩,٠٠٠          |       | مشروعات تحت التنفيذ                   |
| ٤,٤٠,٧١٩         | ٣٧١,٣٢٣          | (٥)   | صافي الأصول الثابتة                   |
| ١,٠٢١,٧١٩        | ١,١٠٠,٣٢٣        |       | مجموع الأصول غير المتداولة            |
| ٧,٦٠٢,٣٢٣        | ٧,٩٨٦,٣٨٩        |       | إجمالي الأصول                         |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>           |
| ٣٦,٦٦٧           | ٣٠,٦٣٤           |       | مصرفات مستحقة                         |
| ٣٦,٦٦٧           | ٣٠,٦٣٤           |       | مجموع الالتزامات المتداولة            |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>       |
| -                | ٨٤,٧٠٥           |       | مخصص ترك الخدمة                       |
| -                | ٨٤,٧٠٥           |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة        |
| ٣٦,٦٦٧           | ١١٥,٣٣٩          |       | مجموع الالتزامات                      |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                    |
| ٥,٣٦٢,٧٠٩        | ٥,٤١٠,٤١٠        |       | صافي الأصول غير المقيدة               |
| ٢,٢٠٢,٩٤٧        | ٢,٤٦٠,٦٤٠        | (١٢)  | صافي الأصول المقيدة                   |
| ٧,٥٦٥,٦٥٦        | ٧,٨٧١,٠٥٠        |       | مجموع صافي الأصول                     |
| ٧,٦٠٢,٣٢٣        | ٧,٩٨٦,٣٨٩        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦ م        | إجمالي<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ م | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح                                       |
|--------------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>            |                               |           |           |                                             |
| ٥٠,٤٤٨                               | ٦٩٧,١٩١                       | -         | ٦٩٧,١٩١   | التبرعات النقدية العامة                     |
| ٤٦,٤٠٠                               | ٢٨٦,٦٨٣                       | ٢٨٦,٦٨٣   | -         | (٦) التبرعات النقدية المقيدة                |
| ١٣٨,٥٨٤                              | ١٣٨,٢٦٠                       | -         | ١٣٨,٢٦٠   | (٧) التبرعات العينية                        |
| ١,٠٠٠                                | -                             | -         | -         | إيرادات الاشتراكات                          |
| ٢٣١,٢٠٠                              | ٢٧١,١٨٥                       | ٢٧١,١٨٥   | -         | تبرعات الزكاة                               |
| ٧١٦,٤٠٠                              | ٢٧٠,٠٠٠                       | ٢٧٠,٠٠٠   | -         | (٨) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية  |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                               |           |           |                                             |
| -                                    | -                             | (٥٧٠,١٧٥) | ٥٧٠,١٧٥   | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام            |
| ١,١٨٤,٠٣٢                            | ١,٦٦٣,٣١٩                     | ٢٥٧,٦٩٣   | ١,٤٠٥,٦٢٦ | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف    |
| <b>المصروفات والخسائر</b>            |                               |           |           |                                             |
| ٩٨٧,١٠٢                              | ٢٥٠,٤٢٥                       | -         | ٢٥٠,٤٢٥   | (٩) المساعدات النقدية                       |
| ١٠٨,٥٩٩                              | ١٤٧,١٢٤                       | -         | ١٤٧,١٢٤   | (١٠) المساعدات العينية                      |
| ١٥٩,٥٥٠                              | ٣١٩,٧٥٠                       | -         | ٣١٩,٧٥٠   | مساعادات الزكاة                             |
| ٤٣١,٢٤٢                              | -                             | -         | -         | مصروفات الأنشطة                             |
| ٥٠٨,٥٩٢                              | ٦٠١,٧٠٥                       | -         | ٦٠١,٧٠٥   | (١١) المصروفات العمومية والإدارية           |
| ٤٨,٠٥٢                               | ٣٩,٨٤٦                        | -         | ٣٩,٨٤٦    | (٥) إهلاك الأصول الثابتة                    |
| ٢,٢٤٣,١٣٧                            | ١,٣٥٨,٨٥٠                     | -         | ١,٣٥٨,٨٥٠ | إجمالي المصروفات والخسائر                   |
| (١,٠٥٩,١٠٥)                          | ٣٠٤,٤٦٩                       | ٢٥٧,٦٩٣   | ٤٦,٧٧٦    | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |
| <b>البند الاستثنائية</b>             |                               |           |           |                                             |
| -                                    | ٩٢٥                           | -         | ٩٢٥       | إيرادات أخرى                                |
| -                                    | ٩٢٥                           | -         | ٩٢٥       | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| (١,٠٥٩,١٠٥)                          | ٣٠٥,٣٩٤                       | ٢٥٧,٦٩٣   | ٤٧,٧٠١    | التغير في صافي الأصول                       |
| ٨,٦٢٤,٧٦١                            | ٧,٥٦٥,٦٥٦                     | ٢,٢٠٢,٩٤٧ | ٥,٣٦٢,٧٠٩ | صافي الأصول بداية الفترة                    |
| ٧,٥٦٥,٦٥٦                            | ٧,٨٧١,٠٥٠                     | ٢,٤٦٠,٦٤٠ | ٥,٤١٠,٤١٠ | صافي الأصول نهاية الفترة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                |
|------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| (١,٠٥٩,١٠٥)      | ٣٠٥,٣٩٤          | التغير في صافي الأصول                                |
| ٤٨,٠٥٢           | ٣٩,٨٤٦           | أهلاك الأصول الثابتة                                 |
| -                | ٨٤,٧٠٥           | المكون من مخصص ترك الخدمة                            |
| (١,٠١١,٠٥٣)      | ٤٢٩,٩٤٥          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                   |
|                  |                  | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة             |
| (٣,٥٥٠)          | (٧,٦١٠)          | مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري                |
| (١٥,٥٨٤)         | ٨,٨٦٤            | المخزون                                              |
| ١٦,٦٦٧           | (٦,٠٣٣)          | مصرفات مستحقة                                        |
| (١,٠١٣,٥٢٠)      | ٤٢٥,١٦٦          | صافي النقد الناتج (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية              |
| (٥٨٤,٠٠٠)        | (١١٢,٠٠٠)        | اضافات مشروعات تحت التنفيذ                           |
| (٦,٥٤٩)          | (٦,٤٥٠)          | شراء أصول ثابتة                                      |
| (٥٩٠,٥٤٩)        | (١١٨,٤٥٠)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية         |
| (١,٦٠٤,٠٦٩)      | ٣٠٦,٧١٦          | صافي التغير في النقدية خلال الفترة                   |
| ٨,١٦٤,٠٣٩        | ٦,٥٥٩,٩٧٠        | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة                 |
| ٦,٥٥٩,٩٧٠        | ٦,٨٦٦,٦٨٦        | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                 |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٨) وتاريخ ١ / ٩ / ١٤٣٠ هـ .  
ومركزها الرئيسي أبو عجرم - الجوف - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٧ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٧ م و  
الأرقام المقارنة تعبر عن الفترة من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢ م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة  
الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .  
وخلال هذا السنة قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة علي الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما  
يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات  
والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة  
إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى  
الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المددومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

#### المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|       |                       |
|-------|-----------------------|
| ١٥%   | المباني علي أرض الغير |
| ٢٥%   | السيارات              |
| ١٢,٥% | أثاث ومفروشات         |
| ٢٠%   | براحج واجهزه          |
| ٢٠%   | أجهزة وآلات وعدد      |

#### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

#### التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

#### التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | (٣) النقد لدى البنوك                       |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٤٤٦,٣٠٠          | ٧١٧,٤٨٥          | مصرف الراجحي - زكاة                        |
| ٦,٠٤٧,٧٩٠        | ٦,٠٨٧,٧٨٧        | مصرف الراجحي - عام                         |
| ٥,٨٠٠            | ٦,٩٧٢            | مصرف الراجحي - كفالة الايتام               |
| ٦,٠٧٣            | ١٣,٨٩٧           | مصرف الراجحي - الصدقة                      |
| ٥٣,٤٥٧           | ٤٠,٢٣٢           | البنك الاهلي - العام                       |
| ٥٥٠              | ٣١٣              | البنك الاهلي - كفالة الايتام               |
| ٦,٥٥٩,٩٧٠        | ٦,٨٦٦,٦٨٦        |                                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | (٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينه اخري |
| -                | ٧,٦١٠            | ايجارات                                    |
| ٥,٠٥٠            | ٥,٠٥٠            | ارصده مدينه اخري                           |
| ٥,٠٥٠            | ١٢,٦٦٠           |                                            |

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي الأصول الثابتة

| الإجمالي | أجهزة وآلات<br>وعدد | برامج وأجهزة | أثاث ومفروشات | السيارات | المباني على أرض<br>الغير | الأراضي |                         |
|----------|---------------------|--------------|---------------|----------|--------------------------|---------|-------------------------|
| ٥٥٩,٦٢٧  | ٤١,٠٤٨              | ١٥,٠٠٠       | ٤٩,٦٩٢        | ١٢١,٠٠٠  | ٣٢,٨٨٧                   | ٣٠,٠٠٠  | الرصيد بداية السنة      |
| ٦,٤٤٥    | ٥,٠٥٠               | -            | ١,٤٤٠         | -        | -                        | -       | الإضافات خلال السنة     |
| ٥٦٦,٠٧٧  | ٤٦,٠٩٨              | ١٥,٠٠٠       | ٥١,٠٩٢        | ١٢١,٠٠٠  | ٣٢,٨٨٧                   | ٣٠,٠٠٠  | الرصيد في نهاية السنة   |
| ١٥٤,٩٠٨  | ٢٠,٢٥٦              | -            | ٢١,٤٧٠        | ١٠٢,٨٥٠  | ١٠,٠٣٢                   | -       | الإهلاك المتراكم        |
| ٣٩,٨٤٦   | ٨,٢١٠               | ٢٠٠٠         | ٦,٢١٢         | ١٨,١٤٩   | ٤,٢٧٥                    | -       | الرصيد بداية السنة      |
| ١٩٤,٧٥٤  | ٢٨,٤٦٦              | ٢٠٠٠         | ٢٧,٩٨٢        | ١٢٠,٩٩٩  | ١٤,٣٠٧                   | -       | أهلاك السنة             |
| ٣٧١,٣٢٣  | ١٧,٦٣٢              | ١٢,٠٠٠       | ٢٣,١١٠        | ١        | ١٨,٥٨٠                   | ٣٠,٠٠٠  | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٤٠٤,٧١٩  | ٢٠,٧٩٢              | ١٥,٠٠٠       | ٢٧,٩٢٢        | ١٨,١٥٠   | ٢٢,٨٥٥                   | ٣٠,٠٠٠  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |
|          |                     |              |               |          |                          |         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (٦) التبرعات النقدية المقيدة               |  | من ١ يناير ٢٠١٧ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
|--------------------------------------------|--|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
| تبرعات كفالات                              |  | ١,٣٨٥                                     | ٦,٤٠٠                                       |
| تبرعات افطار صائم                          |  | -                                         | ٤٠,٠٠٠                                      |
| تبرعات نقدية مقيدة                         |  | ٢٤٢,٩٧٤                                   | -                                           |
| الصدقة                                     |  | ٧,٨٢٤                                     | -                                           |
| دعم صندوق الموارد البشرية                  |  | ٣٤,٥٠٠                                    | -                                           |
|                                            |  | <u>٢٨٦,٦٨٣</u>                            | <u>٤٦,٤٠٠</u>                               |
| (٧) التبرعات العينية                       |  | من ١ يناير ٢٠١٧ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| تبرعات عينية مواد غذائية                   |  | ٢٥,٠٠٠                                    | ٩٩,٧٨٤                                      |
| تبرعات عينية تمر المكرمة الملكية           |  | ٦٤,٥٠٠                                    | -                                           |
| تبرعات عينية متنوعة                        |  | ٤٨,٧٦٠                                    | ٣٨,٨٠٠                                      |
|                                            |  | <u>١٣٨,٢٦٠</u>                            | <u>١٣٨,٥٨٤</u>                              |
| (٨) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية |  | من ١ يناير ٢٠١٧ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| إعانة دعم أنشطة الجمعية                    |  | ٢٧٠,٠٠٠                                   | ٧١٦,٤٠٠                                     |
|                                            |  | <u>٢٧٠,٠٠٠</u>                            | <u>٧١٦,٤٠٠</u>                              |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | من ١ يناير ٢٠١٧ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | (٩) المساعدات النقدية |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|
| ٥٩,٠٠٠                                      | -                                         | مساعداً الأسر         |
| ٢٩١,٩٦٤                                     | ١٨٢,٩١٥                                   | مساعداً غذائية نقدية  |
| ٢٥,٢٠٠                                      | ٢٨,٢٠٠                                    | سداد إيجار            |
| ٥٥٣,٧٢٤                                     | -                                         | كسوة الشتاء           |
| -                                           | ٣,١٠٠                                     | ترميم منازل           |
| ١٣,٠٢١                                      | ٥,٠٥٠                                     | مساعداً تدريب وتأهيل  |
| -                                           | ٦,١٦٠                                     | كفالات الإيتام        |
| ٤,١٩٣                                       | -                                         | مساعداً طارئة         |
| ٤٠,٠٠٠                                      | ٢٥,٠٠٠                                    | إفطار صائم            |
| ٩٨٧,١٠٢                                     | ٢٥٠,٤٢٥                                   |                       |

| من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | من ١ يناير ٢٠١٧ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | (١٠) المساعدات العينية       |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|
| ٩٣,٥٩٩                                      | ٤٠,٥٨٤                                    | مساعداً عينية مواد غذائية    |
| -                                           | ٦٤,٥٠٠                                    | مساعداً تمور المكرمة الملكية |
| ١٥,٠٠٠                                      | ٤٢,٠٤٠                                    | مساعداً عينية متنوعة         |
| ١٠٨,٥٩٩                                     | ١٤٧,١٢٤                                   |                              |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| من ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | من ١ يناير ٢٠١٧ م<br>حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | (١١) المصروفات العمومية والإدارية           |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
| ٣٨٩,٠٠٧                                     | ٣٨٤,٩٧٨                                   | مرتبات وأجور وما في حكمها                   |
| ١٦,٦٦٧                                      | ٢٠,٠٠٠                                    | مصاريف إيجارات                              |
| ٤,٢١٠                                       | ٧,٣٧٧                                     | أدوات كتابية ومطبوعات                       |
| ٢٨,٣٨٠                                      | ٨٠,٢٨٥                                    | التأمينات الاجتماعية                        |
| ٦,٩٤٠                                       | ٢,٥٥٩                                     | مصاريف بريد وبرق وهاتف                      |
| ٢,٨٢٥                                       | ٩١٧                                       | مصاريف كهرباء ومياه                         |
| ٣٠٢                                         | ٢٥                                        | مصاريف نظافة                                |
| ٢٦,٥٤٩                                      | ١,٣٥١                                     | صيانة وإصلاح وترميم                         |
| ٣,٢٥٨                                       | ١,٩٦٦                                     | محروقات وصيانة سيارات                       |
| ١,٣٦١                                       | ١,٣٤١                                     | مصاريف ضيافة                                |
| ٥,٢١٠                                       | ٢,٢٥٠                                     | مصاريف دعابة وإعلانات                       |
| ٤,٣٥٣                                       | ٢,٧٨٠                                     | أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل                 |
| ٧,٨٠٠                                       | ٨٧,٩٧٣                                    | مكافأة ترك الخدمة                           |
| -                                           | ٦,٥٣٧                                     | مصرفات عمومية وإدارية فرع الميقوع " رواتب " |
| ١١,٧٣٠                                      | ١,٣٦٦                                     | مصرفات أخرى                                 |
| ٥٠٨,٥٩٢                                     | ٦٠١,٧٠٥                                   |                                             |

| من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | (١٢) صافي الأصول المقيدة            |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| ٨٠١,٢٢٨             | ٧٥٢,٦٦٣             | زكاة                                |
| ٥٠٠,٠٠٠             | ٥٠٠,٠٠٠             | إعانة كسوة الشتاء                   |
| ٩٠١,٧١٩             | ١,١١٠,٦٤٤           | إعانة برامج أنشطة الجمعية           |
| -                   | ٦٠,٠٥٩              | تبرعات نقديه مقيده "السلة الغذائية" |
| -                   | ٧,٨٢٤               | الصدقة                              |
| -                   | ٢٩,٤٥٠              | دعم صندوق الموارد البشرية           |
| ٢,٢٠٢,٩٤٧           | ٢,٤٦٠,٦٤٠           |                                     |