



وزارة العمل

والتنمية الاجتماعية

مركز التنمية الاجتماعية بالدمام
المملكة العربية السعودية
قسم المراجعة والتدقيق

رؤية
VISION 2030

المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الموضوع: (بشأن ميزانية جمعية البركة الخيرية لعام ٢٠١٦م)

٤٠٣٩
١٤٣٩/١/٨ هـ
بشأنه

وفقه الله

سعادة رئيس مجلس إدارة جمعية البركة الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بطيه نسخة من القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م بعد أن تم الاطلاع عليها ومراجعتها نين ما يلي:

نشيد بالجهود المباركة التي تحققت من خلال الايجابيات التالية:

م	البيان	النسبة المئوية
١	بلغت التبرعات النقدية لهذا العام مبلغ (٧،٦٥٥،١٩٧) ريال بزيادة عن العام السابق بمبلغ (٣،٤٥٥،٧١٦) ريال	%٨٢
٢	بلغت التبرعات العينية لهذا العام مبلغ (١٢،١٢٢،٢١٩) ريال بزيادة عن العام السابق بمبلغ (٩،٦٢١،٦٨٥) ريال	%٣٨٥
٣	بلغ إجمالي فائض الإيرادات عن المصروفات لهذا العام مبلغ (١٦،٢٠٧،٢٧١) ريال بزيادة عن العام السابق بمبلغ (٦،٣٩١،٩٦٢) ريال.	%٦٥

كذلك نين الآتي:

م	البيان	النسبة المئوية
١	بلغت المساعدات العينية والمشتراة لهذا العام مبلغ (٨،٤٢٨،٢٠٠) ريال بزيادة عن العام السابق بمبلغ (٥،٩٢٧،٦٦٦) ريال.	%٢٣٧

وندونها بالملاحظات التالية:

م	البيان	النسبة المئوية
١	بلغت تبرعات الزكاة لهذا العام مبلغ (٤،٠٦٩،٨٠٠) ريال بانخفاض عن العام السابق بمبلغ (٣،٠٩٩،٣٩١) ريال.	%٤٣
٢	بلغت المصروفات العمومية والإدارية لهذا العام مبلغ (٤،١٨٠،٥٩٧) ريال بارتفاع عن العام السابق بمبلغ (١،٥١٦،٥٤٧) ريال نأمل العمل على ترشيد الصرف في هذا البند مستقبلا أون تكون مصاريف الجمعية ملائمة لإيراداتها وفي أضيق الحدود.	%٥٧
٣	لم يتم تسجيل أي اشتراكات أعضاء لهذا العام بينما بلغت العام السابق مبلغ (٣،٨٠٠) ريال، نأمل حث الأعضاء على تسديد اشتراكاتهم أولا بأول والعمل على تفعيل بند العضوية مستقبلا.	--
٤	بلغت سلف عاملين لهذا العام مبلغ (٧٧،٢٢٩) ريال، نأمل تحصيلها أولا بأول وعدم ترحيلها للسنوات القادمة وألا يتجاوز مبلغ السلفة المقدمة ما هو محدد بالنظام الأساسي للجمعية ولوائحها الخاصة بتقديم السلف	--
٥	لم يحصل المحاسب القانوني على مصادقة مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم يتمكن من التأكد من أنه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه البنوك أو الغير.	--
٥	لم يحصل المحاسب القانوني على ما يؤيد صحة أرصدة سلف العاملين.	--
٦	لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين.	--



الميزانية التقديرية لعام ١٤٣٧هـ

بالنسبة للميزانية التقديرية فمن المتوقع أن يكون هناك زيادة في اشتراكات الأعضاء والتبرعات النقدية وإجمالي المساعدات العينية والمشتراة وانخفاض في التبرعات العينية والمصروفات العمومية والإدارية نأمل الاستمرار في ترشيد الصرف في هذا البند مستقبلا وأن تكون مصاريف الجمعية ملائمة لإيراداتها وفي أضيق الحدود.

آمل منكم أخذ الملاحظات السابقة بعين الاعتبار والعمل على عرض الميزانية في أقرب اجتماع للجمعية العمومية للمصادقة عليها.

متمنيا لكم وللمجلس الإدارة التوفيق والسداد.

وتفضلوا بقبول وافر تحياتي وتقديري،،،

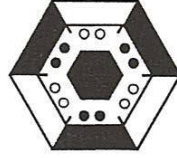
مدير مركز التنمية الاجتماعية بالدمام

نايف بن حميد السفياني

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية
المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات

الفهرس

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



الموافق ٢٠١٧/٠٢/١م

التاريخ ١٤٣٨/٠٥/٤هـ

السادة / أعضاء مجلس إدارة جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
بالمملكة الشرقية

المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع : تقرير المراجعة .

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمنطقة الشرقية كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 وفيما عدا ما سيرد بفقرة التحفظات كانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .
تشتمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

التحفظات

- ١- لم نحصل على مصادقة مباشرة من بعض البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتمكن من التأكد من أنه لا يوجد التزام اضافي على الجمعية تجاه البنوك او الغير.
- ٢- لم نحصل على ما يؤيد صحة ارصدة سلف العاملين.
- ٣- لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين.

رأي متحفظ : باستثناء ما ذكر في فقرة التحفظات في رأينا أن القوائم المالية المذكورة اعلاه ككل :-

تظهر بعدل المركز المالي لجمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمنطقة الشرقية كما هي في ٢٠١٦/١٢/٣١م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها لقوائم المالية ، ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملانمة لظروف نشاط الجمعية . وأن البيانات الخاصة بالجمعية مدونة بنظام أستاذ عام علي الحاسب الالي وأن القوائم المالية مطابقة لما هو مدون علي الحاسب الالي .
- تتفق مع متطلبات معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية .

لفت انتباه :

نود الاشارة الي ان الجمعية تتبع طريقة الجرد اليومي للاساقبة المخزون وعلية لا يتم توسط حساب المخزون محاسبيا لتسجيل التبرعات والمساعدات العينية وبالتالي لا توجد رقابة كافية علي بند المخزون .

شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

احمد تيسير ابراهيم
ترخيص رقم (٢١٣)



١٤/١

الرجوعه امين الكفيلوق



جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - 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>ول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٢٩٥,٥٨٨	١١,٥٣٠,٥٧٤	(٣)	النقد
٧٥٠	٣,٧٦٩,٧٦٩	(٤)	المخزون
٩٤,٦٢٩	٨٠,٧٢٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٥,٣٩٠,٩٦٧</u>	<u>١٥,٣٨١,٠٧٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٢٣,٩٧٧,٩١٨	٣٠,٦٨٩,٤٦١		تكلفة الأصول الثابتة
(٥٦٦,٢٥٧)	(١,١١٥,٦٣٤)		يخصم/ مجمع الإهلاك
<u>٢٣,٤١١,٦٦١</u>	<u>٢٩,٥٧٣,٨٢٧</u>	(٦)	صافي الأصول الثابتة
٠	٥٥,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحسنت التنفيذ
<u>٢٣,٤١١,٦٦١</u>	<u>٢٩,٦٢٨,٨٢٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٨,٨٠٢,٦٢٨</u>	<u>٤٥,٠٠٩,٨٩٩</u>		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>صافي الأصول :-</u>
(٣,١٢٠,٣٤٢)	٤,٢٤٨,٢٧٧		صافي الأصول غير المقيّدة
١٦,٧٦٠,١٣٥	١٨,٧٩٠,٨٦٧		صافي الأصول المقيّدة
١٥,١٦٢,٨٣٥	٢١,٩٧٠,٧٥٥		صافي أصول الأوقاف
<u>٢٨,٨٠٢,٦٢٨</u>	<u>٤٥,٠٠٩,٨٩٩</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٢٨,٨٠٢,٦٢٨</u>	<u>٤٥,٠٠٩,٨٩٩</u>		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

١٤٣٦هـ ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٣,٨٠٠	.	.	.	.	الإيرادات والمكاسب
٤,١٩٩,٤٨١	٧,٦٥٥,١٩٧	.	.	٧,٦٥٥,١٩٧	إشتراكات الأعضاء
٢,٥٠٠,٥٣٤	١٢,١٢٢,٢١٩	.	.	١٢,١٢٢,٢١٩	التبرعات النقدية
٧,١٦٩,١٩١	٤,٠٦٩,٨٠٠	.	٤,٠٦٩,٨٠٠	.	التبرعات العينية
٢٠٠,١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	.	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
٥,٠٠٠,٣٨٨	٦,٨٠٧,٩٢٠	٦,٨٠٧,٩٢٠	.	.	الإعانات الحكومية
٤,٤٥٨,٤٣٥	٥,٩٥٨,٣٩٨	.	٥,٩٥٨,٣٩٨	.	إيرادات الوقف
٢٣,٥٣١,٩٢٩	٣٦,٨١٣,٥٣٤	٦,٨٠٧,٩٢٠	١٠,٠٢٨,١٩٨	١٩,٩٧٧,٤١٦	تبرعات الأنشطة إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,٥٠٠,٥٣٤)	(٨,٤٢٨,٢٠٠)	.	.	(٨,٤٢٨,٢٠٠)	المصروفات والخسائر
(٨,٥٥٧,٧٠٦)	(٧,٩٩٧,٤٦٦)	.	(٧,٩٩٧,٤٦٦)	.	المساعدات العينية والمشتراة
(٢,٦٦٤,٠٥٠)	(٤,١٨٠,٥٩٧)	.	.	(٤,١٨٠,٥٩٧)	مصروفات الأنشطة
(١٣,٧٢٢,٢٩٠)	(٢,٦٠٦,٢٦٣)	.	(٧,٩٩٧,٤٦٦)	(١٢,٦٠٨,٧٩٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٩,٨٠٩,٦٣٩	١٦,٢٠٧,٢٧١	٦,٨٠٧,٩٢٠	٢,٠٣٠,٧٣٢	٧,٣٦٨,٦١٩	إجمالي المصروفات والخسائر
١٠,٣٧٠	.	.	.	.	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٤,٧٠٠)	.	.	.	.	إيرادات أخرى
٩,٨١٥,٣٠٩	١٦,٢٠٧,٢٧١	٦,٨٠٧,٩٢٠	٢,٠٣٠,٧٣٢	٧,٣٦٨,٦١٩	تسويات سنوات سابقة
١٨,٩٨٧,٣١٩	٢٨,٨٠٢,٦٢٨	١٥,١٦٢,٨٣٥	١٦,٧٦٠,١٣٥	(٣,١٢٠,٣٤٢)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٨,٨٠٢,٦٢٨	٤٥,٠٠٩,٨٩٩	٢١,٩٧٠,٧٥٥	١٨,٧٩٠,٨٦٧	٤,٢٤٨,٢٧٧	صافي الأصول في بداية الفترة
					صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٩,٨١٥,٣٠٩	١٦,٢٠٧,٢٧١	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٣٢٢,٦٩٩	٥٤٩,٣٧٧	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
١٠,١٣٨,٠٠٨	١٦,٧٥٦,٦٤٨	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(٢٩,٨٠٠)	١٣,٩٠٠	الارصدة المدينة الاخرى
(٢٩٨)	.	الذمم الدائنة
(٧٥٠)	(٣,٧٦٩,٠١٩)	المخزون
١٠,١٠٧,١٦٠	١٣,٠٠١,٥٢٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(١٧,٧٩٩,١٤٨)	(٦,٧١١,٥٤٣)	شراء الأصول الثابتة
١٠٠,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(١٧,٦٩٩,١٤٨)	(٦,٧٦٦,٥٤٣)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٧,٥٩١,٩٨٨)	٦,٢٣٤,٩٨٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١٢,٨٨٧,٥٧٦	٥,٢٩٥,٥٨٨	رصيد النقدية أول الفترة
٥,٢٩٥,٥٨٨	١١,٥٣٠,٥٧٤	رصيد النقدية آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ - نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالمنطقة الشرقية - الدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١١) بتاريخ ١٤٣٠/٧/٢١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الدمام.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
• تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.

٣-١ - 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 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 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 البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

- 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- 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 الدمامقة 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.

٧-٢- الاســـــــــــــــــتثمارات :

تعرض الاســـــــــــــــــتثمارات 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% إلى 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 أيأ 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 البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 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 اثبات 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 خلال الفترة .

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 .

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

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 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 باستيفائه 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 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 .

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢-١٩- 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 .

٢-٢٠- عام :

- تم اعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلائم مع بنود الفترة الحالية.
- تم تقريب القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٣- النة

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٢,٧١٢	٣٣,٦٠٩	بنك البلاد
١١٨,٥٧٧	٢٢,٧٩٣	بنك سامبا
٢,٣٦٩,٩٢٢	٥,٩٤٧,١٩١	مصرف الراجحي
٦,١٠٣	٦,٧٥٣	البنك الاول
١٣٦,٦٤٠	٣٤,٦٦٥	بنك الجزيرة
٧٢,٣٥٥	١٣,٦٨٥	بنك الرياض
٣٣٣,٤١٣	١,٠٢٤,٨٤٩	البنك الاهلي
٢,٢١٥,٧١٦	٤,٣٩٧,٦٧٩	مصرف الائماء
٢٠,١٥٠	٤٩,٣٥٠	بنك ساب
<u>٥,٢٩٥,٥٨٨</u>	<u>١١,٥٣٠,٥٧٤</u>	

٤- المخزون

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٧٥٠	٣,٧٦٩,٧٦٩	بطانيات ومفارش
<u>٧٥٠</u>	<u>٣,٧٦٩,٧٦٩</u>	

٥- الرصدة المدينة الاخرى

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٩١,١٢٩	٧٧,٢٢٩	سلف العاملين
<u>٩٤,٦٢٩</u>	<u>٨٠,٧٢٩</u>	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 أوضاع حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٦. الأصول الثابتة والإستهلاكات

التاريخ	مجموع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٥/١٠/١٤ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٥/١٠/١٤ م			
١٣,٧٨٢,٤٦٠	٠	٠	١٩,١٨٨,٢٨٠	٥,٤٠٥,٨٢٠	١٣,٧٨٢,٤٦٠	%٠	الأراضي	
٨,٧٨٦,٩٨٢	٧٤٤,٧٨٢	٢٩٠,٨٨٨	١٠,٠٧٧,٨٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٧٧,٨٧٠	%٤	المباني	
١٢٠,٣١٥	٩٨,٦٠٠	٦٨,٠٧٢	١٨٨,٣٨٧	٠	١٨٨,٣٨٧	%٢٠	السيارات	
١٨٨,٤٠٣	٩٥,٠٨٥	٦٠,٧٧٢	٣٠٥,١٠٥	٥٦,٦٣٠	٢٤٨,٤٧٥	%١٠	الأثاث والمفروشات	
٣١٦,٧٥١	١٣٢,٥١٦	١٢٠,٣٢٢	٥٦٤,٥٣٤	١٢٧,٤٦١	٤٣٧,٠٧٣	%١٥	الأجهزة والمعدات المكتبية	
٢١٦,٧٥٠	٤٤,٦٥١	٢٦,٩٠٣	٣٦٥,٢٨٥	١٢١,٦٣٢	٢٤٣,٦٥٣	%١٥	الدورات والتجهيزات	
٢٣,٤١١,٦٦١	١,١١٥,٦٣٤	٥٦٦,٢٥٧	٣٠,٦٨٩,٤٦١	٦,٧١١,٥٤٣	٢٣,٩٧٧,٩١٨		المجموع	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٣٥,٠٠٠	ارض القيروان
.	٢٠,٠٠٠	وقف برج البركة
.	٥٥,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٠٠,١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اعانات سنوية
<hr/>	<hr/>	
٢٠٠,١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	

٩- ايرادات الانشطة

<u>١٤٣٦ هـ</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٩٤,٨٥٩	١٨٩,٣٢٨	ايرادات كسوة الشتاء
٢٦٧,٧٣٤	٣٥,٥١٩	ايرادات كسوة العيد
١,٤٢٤,٢٤٦	٢,٨٣٢,٠٣٦	ايرادات رعاية اسرية كفالة ارامل
٢٥,٢٠٤	.	ايرادات هدية وتفوق دراسي
٣٠٠	.	ايرادات تاهيل وترميم منازل
٥,٧٠٠	.	ايرادات الرعاية الصحية
١,٧٠٨,٠٣٤	١,٩٧٥,٣٣٠	ايرادات تفريج كربة
.	١٠٢,٠٠٠	ايرادات برنامج عازم
٥٠٦,٣٩٢	٥٣٣,٥٦١	ايرادات السلة الغذائية
٤٧,٥٣٠	.	ايرادات رعاية اسرية كفالة رضيع
١٠٣,٨٩٦	٨,٤٣٧	ايرادات تاهيل الاسر والابناء
٤٨,٧٨٠	٢٨٢,١٨٧	ايرادات كفارة يمين
١,٠٥٠	.	ايرادات كفارة الصيام
٢٤,٧١٠	.	ايرادات تفريج كربة_ مواد غذائية
<hr/>	<hr/>	
٤,٤٥٨,٤٣٥	٥,٩٥٨,٣٩٨	
<hr/>	<hr/>	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١٠- مصروفات الأنشطة

<u>١٤٣٦هـ</u>	<u>١٤٣٧هـ</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧٠٤,٩٠٨	٦٣٢,٨٠٠	مساعدات تفريج كربة - سجناء
٤٦,٥٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
٢٧٤,٥٠٠	٣١٦,٠٤٥	مساعدات كسوة العيد
٢٠٣,٤٥٠	٢٦٦,١٠٠	مساعدات مواد غذائية
٢٣,٩٠٧	.	مساعدات تفريج كربة - مواد غذائية
.	١٧,١٥٠	مساعدات رعاية صحية
١٨٨,٧٧٣	.	مساعدات هدية وتفوق دراسي
١٠,٠٠٠	٦٤٦,٩٠٣	مصروفات اسر وتاهيل الابناء
٢٣٥,٧٥٦	.	مساعدات كسوة شتاء
١,٣٦٩,٤٠٣	٢,٠٦٠,٢٤٨	مساعدات السلة الغذائية
٢٧,٥٩٥	٢٢,٩١٠	مصروفات تسديد كهرباء
٣,٥٠١,٦٥٥	٣,١٥١,١٦٠	مساعدات تسديد اجارات
١١٣,١٧٩	٥٦,٤٠٠	مساعدات تحسين منازل وترميم
٥٩٨,٥٧٢	.	مساعدات السلة الرمضانية
١,٠٣٥,٥٠٨	٤٩٣,٧٥٠	مساعدات اجهزة كهربائية
١٢١,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	مساعدات الكفارات
١٠٣,٠٠٠	١٦٩,٠٠٠	مساعدات تسديد ديون
<u>٨,٥٥٧,٧٠٦</u>	<u>٧,٩٩٧,٤٦٦</u>	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

<u>١٤٣٦ هـ</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١,٦٧٩,٠٠١	٢,٢٨٠,٩٧٢	الرواتب ومافي حكمها
.	٧٥,١٤٠	مكافآت
١٩٣,٠٠٠	٣٩٦,٢٥٠	ايجارات
٢٠,٨٠٠	.	اتعاب مهنية
١٩,٨١٠	٣٥,٦٩٢	كهرباء ومياه وغاز
٣٧,١١٩	.	قرطاسية ومطبوعات
١٦٢,١١٥	٦٠٥,١٧٦	دعاية وإعلان
٦,١٢٥	٩,٥٦٩	ضيافة ونظافة
١,٦٩٠	٧,١٣٠	هدايا موظفي الجمعية
٨٢,٢١٧	٣٣,٤٠٤	صيانة واصلاح وترميم
٦٤,٦١٥	٧٣,٦٨٦	بريد وبرق وهاتف
.	١,٠٧٧	عمولات بنكية
١,٢٤٨	١٠,٢٥٠	رسوم حكومية
٧٠,٦٠١	٩٨,١٨٤	نثرية متنوعة
٣,٠١٠	٤,٦٩٠	سفر وانتقال
٣٢٢,٦٩٩	٥٤٩,٣٧٧	استهلاك الاصول الثابتة
<u>٢,٦٦٤,٠٥٠</u>	<u>٤,١٨٠,٥٩٧</u>	