

**جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)**  
**الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية عن السنة المالية**  
**المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**  
**وتقرير مراجع الحسابات المستقل**

## الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ..... ١٧/٣-١٧/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٧/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٧/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٧/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ..... ١٧/١٧-١٧/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة  
جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية**

**الرأي**

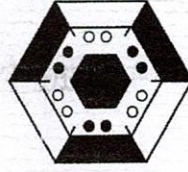
لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

**أساس الرأي**

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



### 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.

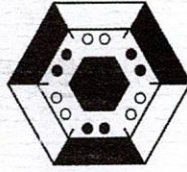
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون 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 الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستحبة 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، 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 على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٢١٣

٣٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٧ يناير ٢٠١٨ م

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول:</u>
			<u>الأصول المتداولة:</u>
١١,٥٣٠,٥٧٤	١٧,٦٣٣,٦٥٩	(٣)	النقد
٣,٧٦٩,٧٦٩	.		المخزون
٨٠,٧٢٩	٣,٥٠٠,٠٠٠	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٣٨١,٠٧٢	٢١,١٣٣,٦٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٣٠,٦٨٩,٤٦١	٢٩,٨٥٥,٤٣٦		تكلفة الأصول الثابتة
(١,١١٥,٦٣٤)	(١,٦٩٧,٥٣٤)		يخصم/ مجمع الإهلاك
٢٩,٥٧٣,٨٢٧	٢٨,١٥٧,٩٠٢	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٥٥,٠٠٠	٤,٦٦٩,٤٦١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٦٢٨,٨٢٧	٣٢,٨٢٧,٣٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٥,٠٠٩,٨٩٩	٥٣,٩٦١,٠٢٢		مجموع الأصول

الالتزامات وصافي الأصول :-

صافي الأصول :-

٤,٢٤٨,٢٧٧	٨,٢٨١,٤٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٧٩٠,٨٦٧	١٩,٠٤٧,٧٨٧		صافي الأصول المقيدة
٢١,٩٧٠,٧٥٥	٢٦,٦٣١,٨٣٥		صافي أصول الأوقاف
٤٥,٠٠٩,٨٩٩	٥٣,٩٦١,٠٢٢		مجموع صافي الأصول
٤٥,٠٠٩,٨٩٩	٥٣,٩٦١,٠٢٢		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة :  
خالد عبد العزيز الشلوي



المحاسب :  
علي حيد الشمراني

جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٢٠١٧م ريال سعودي	٢٠١٦م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:					
إشترابات الأعضاء	١٠,٠٠٠	.	.	١٠,٠٠٠	.
التبرعات النقدية	٦,٩٠٣,٤٥١	١,٧١٩,٣٣٠	.	٨,٦٢٢,٧٨١	٧,٦٥٥,١٩٧
التبرعات العينية	.	.	.	.	١٢,١٢٢,٢١٩
تبرعات الزكاة النقدية	.	٦,١٦٠,٣٤٩	.	٦,١٦٠,٣٤٩	٤,٠٦٩,٨٠٠
الإعانات	(٧)	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إيرادات الوقف الخيري (وقف الساعي)	.	.	٤,٦٦١,٠٨٠	٤,٦٦١,٠٨٠	٦,٨٠٧,٩٢٠
إيرادات الأنشطة	(٨)	٥,٠٢٩,٥٩٦	.	٥,٠٢٩,٥٩٦	٥,٩٥٨,٣٩٨
أرباح رأسمالية	٨,١٦٨	.	.	٨,١٦٨	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦,٩٢١,٦١٩	١٣,١٠٩,٢٧٥	٤,٦٦١,٠٨٠	٢٤,٦٩١,٩٧٤	٣٦,٨١٣,٥٣٤
المصروفات والخسائر:					
المساعدات العينية والمشتراة	.	.	.	.	(٨,٤٢٨,٢٠٠)
مصروفات الأنشطة	(٩)	(١٢,٨٥٢,٣٥٥)	.	(١٢,٨٥٢,٣٥٥)	(٧,٩٩٧,٤٦٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	(٢,٨٨٨,٤٩٦)	.	(٢,٨٨٨,٤٩٦)	(٤,١٨٠,٥٩٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٨٨٨,٤٩٦)	(١٢,٨٥٢,٣٥٥)	.	(١٥,٧٤٠,٨٥١)	(٢٠,٦٠٦,٢٦٣)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٤,٠٣٣,١٢٣	٢٥٦,٩٢٠	٤,٦٦١,٠٨٠	٨,٩٥١,١٢٣	١٦,٢٠٧,٢٧١
صافي الأصول في بداية العام	٤,٢٤٨,٢٧٧	١٨,٧٩٠,٨٦٧	٢١,٩٧٠,٧٥٥	٤٥,٠٠٩,٨٩٩	٢٨,٨٠٢,٦٢٨
صافي الأصول في نهاية العام	٨,٢٨١,٤٠٠	١٩,٠٤٧,٧٨٧	٢٦,٦٣١,٨٣٥	٥٣,٩٦١,٠٢٢	٤٥,٠٠٩,٨٩٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتبة



مكتبة

جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - 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>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
١٦,٢٠٧,٢٧١	٨,٩٥١,١٢٣	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
٥٤٩,٣٧٧	٦٤١,٢١٨	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
.	(٨,١٦٨)	(-) أرباح رأسمالية
<u>١٦,٧٥٦,٦٤٨</u>	<u>٩,٥٨٤,١٧٣</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات:</u>
(٣,٧٦٩,٠١٩)	٣,٧٦٩,٧٦٩	المخزون
١٣,٩٠٠	(٣,٤١٩,٢٧١)	الارصدة المدينة الاخرى
<u>١٣,٠٠١,٥٢٩</u>	<u>٩,٩٣٤,٦٧١</u>	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(٦,٧١١,٥٤٣)	(٤,٧٤٠,١٢٥)	شراء الأصول الثابتة
.	٥,٥٢٣,٠٠٠	المتحصل من بيع الأصول الثابتة
(٥٥,٠٠٠)	(٤,٦١٤,٤٦١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٦,٧٦٦,٥٤٣)</u>	<u>(٣,٨٣١,٥٨٦)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٦,٢٣٤,٩٨٦	٦,١٠٣,٠٨٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
٥,٢٩٥,٥٨٨	١١,٥٣٠,٥٧٤	رصيد النقدية أول العام
<u>١١,٥٣٠,٥٧٤</u>	<u>١٧,٦٣٣,٦٥٩</u>	رصيد النقدية آخر العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) وحتى رقم ( ١٠ ) 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 في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

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

الفروع :

- فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات اجتماعية بغرب الدمام .
- فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بشرق الدمام .

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 اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
  - 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 وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .
- ٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

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.

١٧/٧



مكتبة

مكتبة

مكتبة

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

**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 المحاسبية عند حركة المخزون وبحسب 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 الدمامة 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- 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 كبنود مستقلة 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 كبنود مستقلة في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.



*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم ( ٥١١ )  
الدمام - المنطقة الشرقية - 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 مقابل 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 تجنيب 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 خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام ( نظامي أو ضمني ) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية:

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .



مجلس

إلى

إلى

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

**إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م**

**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 الأتي:-
    ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
  - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
    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 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 .



مكتبة

مكتبة

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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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 القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

١٧/١١









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

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقد

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٣٠,٥٧٤	١٧,٦٣٣,٦٥٩	نقد بالبنوك
<u>١١,٥٣٠,٥٧٤</u>	<u>١٧,٦٣٣,٦٥٩</u>	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٣,٥٠٠,٠٠٠	مدينون متنوعون
٣,٥٠٠	.	مصرفات مدفوعه مقدماً
٧٧,٢٢٩	.	سلف عاملين
<u>٨٠,٧٢٩</u>	<u>٣,٥٠٠,٠٠٠</u>	



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

٥- الأصول الثابتة والإستهلاكات :

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة					مجموع الإستهلاك	الرصيد
		في ٢٠١٧/١/١ م	الإضافات	الإستبعادات	في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام		
الأراضي	%٠	١٩,١٨٨,٢٨٠	٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٨٨,٢٨٠	٠	١٩,١٨٨,٢٨٠	
المباني	%٤	١٠,٠٧٧,٨٧٠	٤,٥٥٠,٠٠٠	٠	١٤,٦٢٧,٨٧٠	٤٠٨,٨٠٢	١٣,٤٧٤,٢٨٦	
السيارات	%٢٠	١٨٨,٣٨٧	٠	٧٤,١٥٠	١١٤,٢٣٧	٤٥,٨٣٤	٢٩,١٢١	
الأثاث والمفروشات	%١٠	٣٠٥,١٠٥	٩,٩٥٠	٠	٣١٥,٠٥٥	٣٠,٥٣٦	١٨٩,٤٣٤	
الأجهزة والمعدات المكتبية	%١٥	٥٦٤,٥٣٤	١٢٥,٥٥١	٠	٦٩٠,٠٨٥	٩٧,٣٣١	٤٦٠,٢٣٨	
الديكورات والتجهيزات	%١٥	٣٦٥,٢٨٥	٥٤,٦٢٤	٠	٤١٩,٩٠٩	٥٨,٧١٥	٣١٦,٥٤٣	
المجموع		٣,٦٨٩,٤٦١	٤,٧٤٠,١٢٥	٥,٥٧٤,١٥٠	٢٩,٨٥٥,٤٣٦	٦٤١,٢١٨	٢٨,١٥٧,٩٠٢	

جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م



جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٥,٠٠٠	٣,٣٩٩,٨٥٣	مشروع وقف الساعي
٢٠,٠٠٠	١,٠٩٦,٣٤٩	مشروع نادي البركة الاجتماعي
.	١٧٣,٢٥٩	مشروعات متنوعة
<u>٥٥,٠٠٠</u>	<u>٤,٦٦٩,٤٦١</u>	

٧- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	





جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- إيرادات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٨٩,٣٢٨	١٤٥,٤٣٣	إيرادات كسوة الشتاء
٣٥,٥١٩	١١,١٠٢	إيرادات كسوة العيد
٢,٨٣٢,٠٣٦	١,٤٧٠,٠٩٧	إيرادات رعاية أسر الأرامل والأيتام
١,٩٧٥,٣٣٠	٣,٠٨٦,٢٧٨	إيرادات تفريج كربة
٥٣٣,٥٦١	١٩١,٠٨٢	إيرادات السلة الغذائية
٨,٤٣٧	٧,٢٠٧	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء
٢٨٢,١٨٧	١١٨,٣٩٧	إيرادات كفارة (يمين - صيام)
١٠٢,٠٠٠	.	إيرادات برنامج عازم
<u>٥,٩٥٨,٣٩٨</u>	<u>٥,٠٢٩,٥٩٦</u>	



مستحق

١٧/١٥

جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٩- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٣٢,٨٠٠	٦,٢١٣,٨٧٧	مساعدا تفریح كربة
.	١٦٥,٠٠٠	مساعدا ت كفالة الأسر
٣١٦,٠٤٥	٣٠٩,٨٦٥	مساعدا ت كسوة العید
.	٤٣,٢٤٥	مساعدا ت كسوة الزي المدرسي
٦٤٦,٩٠٣	٧٩,٧٨٨	مساعدا ت تأهيل الأسر
.	٤,٠٥٥,٣٥١	مساعدا ت كسوة شتاء
٢,٠٦٠,٢٤٨	١,٨٣٥,٢٨٩	مساعدا ت السلة الغذائية
١٦٠,٠٠٠	١٤٩,٩٤٠	مساعدا ت الكفارات
٢٢,٩١٠	.	مساعدا ت تسديد كهرباء
٣,١٥١,١٦٠	.	مساعدا ت تسديد إيجارات
٥٦,٤٠٠	.	مساعدا ت تحسين منازل
٤٩٣,٧٥٠	.	مساعدا ت اجهزة كهربائية
٢٦٦,١٠٠	.	مساعدا ت مواد غذائية
٥,٠٠٠	.	مساعدا ت الزواج
١٧,١٥٠	.	مساعدا ت رعاية صحية
١٦٩,٠٠٠	.	مساعدا ت تسديد ديون
<u>٧,٩٩٧,٤٦٦</u>	<u>١٢,٨٥٢,٣٥٥</u>	



مصدق

مصدق

مصدق

جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢,٢٨٠,٩٧٢	١,٤٤٣,٨٤٤	الرواتب وما في حكمها
٧٥,١٤٠	.	مكافآت
٣٩٦,٢٥٠	٤٣٦,٦٦٤	إيجارات
٣٥,٦٩٢	٢٦,٥٣٧	كهرباء ومياه وغاز
.	١١,٨٣١	مكتبية ومطبوعات
٦٠٥,١٧٦	٨٧,٠٢٠	دعاية وإعلان
٩,٥٦٩	٣٣,٠٥١	ضيافة ونظافة
٧,١٣٠	٢٧,٥٠٠	هدايا موظفي الجمعية
٣٣,٤٠٤	١٠,١٠١	صيانة وإصلاح
٧٣,٦٨٦	٤١,٤٩٥	بريد وهاتف وإنترنت
١,٠٧٧	٢,٣٨٢	عمولات بنكية
١٠,٢٥٠	١٤,٠٢٦	رسوم حكومية
٩٨,١٨٤	١١٢,٨٢٧	نثرية ومتنوعة
٤,٦٩٠	.	سفر وانتقال
٥٤٩,٣٧٧	٦٤١,٢١٨	إستهلاك الأصول الثابتة
<u>٤,١٨٠,٥٩٧</u>	<u>٢,٨٨٨,٤٩٦</u>	

