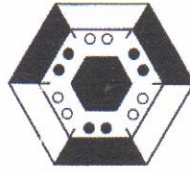


مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل ١٨/٣-١٨/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٨/١٨-١٨/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة
مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
(مؤسسة خيرية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية ("المؤسسة") 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:

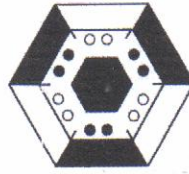
- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المؤسسة.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للمؤسسة 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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للمؤسسة 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 المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

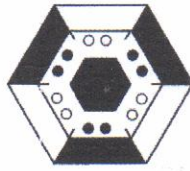
والمكافون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة .

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 الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة 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 المؤسسة .
- 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 يتعلّق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المؤسسة 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، فنسقوم 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 المؤسسة 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 الاخرى

تحتفظ المؤسسة 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



١٤ جماد أول ١٤٣٩ هـ

الموافق ٣١ يناير ٢٠١٨ م

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٧٣,٣٥٦	٢,١٧٣,٤٤٥	(٣)	النقد
٢٤٦,٥٢٥	٩٤١,٦٧٨	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
١,٩١٩,٨٨١	٣,١١٥,١٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
٣,٢٦٦,٩٤٧	٨٣,٩٨٢		تكلفة الأصول الثابتة
(١١٩,٠٧١)	(١٩,٢٦٦)		يخصم/ مجمع الإستهلاك
٣,١٤٧,٨٧٦	٦٤,٧١٦	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٩,٧٨٩	.		مشروعات تحت التنفيذ
٣,١٥٧,٦٦٥	٦٤,٧١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٠٧٧,٥٤٦	٣,١٧٩,٨٣٩		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الالتزامات المتداولة :-</u>
٤١,٢٥٣	٧٠,٦٦٦	(٦)	الأرصده الدائنة الأخرى
٤١,٢٥٣	٧٠,٦٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة :-</u>
.	١٥,١٥١	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
.	١٥,١٥١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٤,٣٦٣,٣٥٧	٢,١٨٢,٩٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦٧٢,٩٣٦	٩١١,٠٢٦		صافي الأصول المقيدة
٥,٠٣٦,٢٩٣	٣,٠٩٤,٠٢٢		مجموع صافي الأصول
٥,٠٧٧,٥٤٦	٣,١٧٩,٨٣٩		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

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

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٤٧٧,١٥٠	.	.	.		الإيرادات والمكاسب
٢,٩٢٥,٧٨٩	١,٠٤٥,١٦٩	.	١,٠٤٥,١٦٩		دعم المؤسسين
١,٣١١,٤٧٩	١,٢٢١,٩١٨	١,٢٢١,٩١٨	.		تبرعات نقدية
.	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠		تبرعات الزكاة
٤١٤,٣٣١	٤١٢,٣٤٥	.	٤١٢,٣٤٥	(٨)	أصول ثابتة متبرع بها
٦,١٢٨,٧٤٩	٢,٦٨٩,٤٣٢	١,٢٢١,٩١٨	١,٤٦٧,٥١٤		الإيرادات الأخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٦٣٨,٥٤٣)	(٩٨٣,٨٢٨)	(٩٨٣,٨٢٨)	.	(٩)	المصروفات والخسائر
(٤٥٣,٩١٣)	(٥٥٨,٠٥٢)	.	(٥٥٨,٠٥٢)	(١٠)	المساعدات
(١,٠٩٢,٤٥٦)	(١,٥٤١,٨٨٠)	(٩٨٣,٨٢٨)	(٥٥٨,٠٥٢)		المصروفات العمومية والإدارية
٥,٠٣٦,٢٩٣	١,١٤٧,٥٥٢	٢٣٨,٠٩٠	٩٠٩,٤٦٢		إجمالي المصروفات والخسائر
.	-٣,٠٨٩,٨٢٣	.	-٣,٠٨٩,٨٢٣		التغير في صافي الأصول خلال العام
.	٥,٠٣٦,٢٩٣	٦٧٢,٩٣٦	٤,٣٦٣,٣٥٧		تسويات إستبعاد أصول ثابتة
٥,٠٣٦,٢٩٣	٣,٠٩٤,٠٢٢	٩١١,٠٢٦	٢,١٨٢,٩٩٦		صافي الأصول في بداية العام
					صافي الأصول في نهاية العام

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

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>
٥,٠٣٦,٢٩٣	١,١٤٧,٥٥٢	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
١١٩,٠٧١	١٠,٣٧٢	(+) استهلاك الأصول الثابته
.	١٥,١٥١	(+) المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٥,١٥٥,٣٦٤</u>	<u>١,١٧٣,٠٧٥</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
(٢٤٦,٥٢٥)	(٦٩٥,١٥٣)	ارصدة مدينة اخري
٤١,٢٥٣	٢٩,٤١٣	أرصدة دائنة أخرى
<u>(٢٠٥,٢٧٢)</u>	<u>(٦٦٥,٧٤٠)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>
(٣,٢٦٦,٩٤٧)	(١٧,٠٣٥)	اضافات الأصول الثابته
(٩,٧٨٩)	٩,٧٨٩	مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٣,٢٧٦,٧٣٦)</u>	<u>(٧,٢٤٦)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١,٦٧٣,٣٥٦	٥٠٠,٠٨٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام
.	١,٦٧٣,٣٥٦	رصيد النقدية أول العام
<u>١,٦٧٣,٣٥٦</u>	<u>٢,١٧٣,٤٤٥</u>	رصيد النقدية آخر العام
		<u>أهم التعاملات غير النقدية:-</u>
.	٣,٠٨٩,٨٢٣	استبعادات أصول ثابتة

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

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالمؤسسة وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن المؤسسة:

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية - مؤسسة خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٥) بتاريخ ١٩/٤/١٤٣٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الدمام.

أهداف المؤسسة :

تتمثل أهداف المؤسسة طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- رعاية وكفالة الأسر والحالات المحتاجة .
- دعم مشروعات الزواج .
- تأمين الأجهزة والأدوية والمستلزمات الطبية والمستوصفات للمرضى والمحتاجين.
- كفالة ورعاية الأيتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة .
- تقديم المساعدات لبرامج الإسكان الخيري والتنموي.
- تقديم المساعدات للأرامل والمطلقات ورعايتهم وتأهيلهم.
- تقديم المساعدات لبرامج العلاج الطبي والرعاية الصحية.

١-٣- فترة الحسابات :

القوائم المالية للمؤسسة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي سنة المقارنة السنة المالية من ٢٠١٦/١/١ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

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

٢-٣- 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 .

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٢-٤- 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.

٢-٥- المخزون :

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المؤسسة بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المؤسسة.

- تسعير المخزون :

- تتبع المؤسسة سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم المؤسسة 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 المؤسسة بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المؤسسة وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٢-٦- الاستثمارات :

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس المؤسسة إحداث 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 المؤسسة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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) المؤسسة 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) المؤسسة كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨-٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في 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 المؤسسة هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٣-٢- المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المؤسسة 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 للمؤسسة 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل المؤسسة
- 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 المؤسسة.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل المؤسسة.

١٦-٢- الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المؤسسة 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 المؤسسة.

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٧-٢- المصروفات والخسائر :

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة 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 النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاسـتخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .
- تم إعادة تبويب بعض بنود المقارنة لتتلاءم مع السنة الحالية.

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
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>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
<u>١,٦٧٣,٣٥٦</u>	<u>٢,١٧٣,٤٤٥</u>	نقدية بالبنوك
<u>١,٦٧٣,٣٥٦</u>	<u>٢,١٧٣,٤٤٥</u>	

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤- أرصدة مدينة اخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	٣٠٠,٠٠٠	مدينون
١٢,٤٠٠	٦٦,٠٠٠	سلف الموظفين
٢١٧,٥٠٠	٥٦١,٧٨٩	قروض حسنة
١٦,٦٢٥	١٣,٨٨٩	مصرفات مقدمه
<u>٢٤٦,٥٢٥</u>	<u>٩٤١,٦٧٨</u>	

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٥- الأصول الثابتة والإستهلاكات

الرصيد	مجمع الإستهلاك						التكلفة				نسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م	الإضافات	٢٠١٧/١/١ م			
٢,٠٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢,٠٢٠,٠٠٠	٠	٢,٠٢٠,٠٠٠	%٠	أراضي	
١,٠٦٩,٨٢٣	٠	٠	١١٠,١٧٧	٠	١١٠,١٧٧	٠	١,١٨٠,٠٠٠	٠	١,١٨٠,٠٠٠	%٥	مباني	
٠	٨,٥٤٢	١,٤٥٨	٠	١,٤٥٨	٠	١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	٠	%٢٥	سيارات	
٣,٣٩١	٢,٧١٦	١,٧٨٤	٠	٦٧٥	١,١٠٩	٤,٥٠٠	٠	٤,٥٠٠	٠	%١٥	آلات ومعدات	
٤٣,٢٣٧	٤١,٩٣٤	١١,٣٧٠	٠	٥,٠٨٨	٦,٢٨٢	٥٣,٣٠٤	٠	٣,٧٨٥	٤٩,٥١٩	%١٠	أثاث وتجهيزات	
١١,٤٢٥	١١,٥٢٤	٤,٦٥٤	٠	٣,١٥١	١,٥٠٣	١٦,١٧٨	٠	٣,٢٥٠	١٢,٩٢٨	%٢٠	حاسبات اليه وطابعات	
٣,١٤٧,٨٧٦	٦٤,٧١٦	١٩,٢٦٦	١١٠,١٧٧	١٠,٣٧٢	١١٩,٠٧١	٨٣,٩٨٢	٣,٢٠٠,٠٠٠	١٧,٠٣٥	٣,٢٢٦,٩٤٧		المجموع	

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٤١,٢٥٣	٧٠,٦٦٦	مصروفات مستحقة
<u>٤١,٢٥٣</u>	<u>٧٠,٦٦٦</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
.	.	رصيد المخصص اول العام
.	١٥,١٥١	(+) المكون خلال العام
.	.	(-) المنصرف خلال العام
<u>.</u>	<u>١٥,١٥١</u>	مخصص نهاية العام

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- الإيرادات الأخرى

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣٧,٩٦٨	١٧٥,٠١٨	إيجارات
١٥,٨٢٥	١٧,١٦٨	نسب ادارية مستقطعه من التبرعات العامة
٩١,٨١٨	٦,٩٩٤	نسب ادارية مستقطعه من إيرادات مباني إستثمارية
١٤٥,٧٢٠	١٧٢,٩٣٥	نسب ادارية مستقطعه من إيرادات زكاة المال
٢٣,٠٠٠	٣,٧٥٠	نسب ادارية مستقطعه من إيرادات القرض الحسن
.	١٥٠	نسب ادارية مستقطعه من إيرادات كفالة الاسر
.	٣٦,٣٣٠	نسب ادارية مستقطعه من إيرادات دعم العلاج الطبي
<u>٤١٤,٣٣١</u>	<u>٤١٢,٣٤٥</u>	

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩- المساعدات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٢٣,٢٢٥	٤٧٣,٥٠٦	مساعدات الاسر
١٩٥,٥٥٩	٤٣٠,٦٠٠	علاج المرضى
٥١,٥٠٠	٠	سداد دين سجين
٣٣,٠٠٠	١٨,٩٨٧	سداد رسوم دراسية
٢٧,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	مساعدات الزواج
٠	٣٥,٢٣٥	إفطار الصائمين
٨,٢٥٩	٠	دعم جمعية التوعية والتاهيل الاجتماعي بالدمام
<u>٦٣٨,٥٤٣</u>	<u>٩٨٣,٨٢٨</u>	

مؤسسة عثمان بن عبد العزيز السيف وأبنائه الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٠- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٣٥,٧٧٣	٤٢٣,٤٣١	الرواتب وما في حكمها
٢٣,٠٠٠	.	مكافآت
١١,٦٦٦	١٠,٠٥٠	منافع وخدمات
٤,٥٩٠	.	نقل
.	١٦,٣٦٣	مواد مستهلكة
٤٠,١٦٨	٣٤,٦٤١	صيانة
١٦,٣٣١	.	مطبوعات
٧,٠٠٠	.	نقل كفالة
٥,٤٣٠	٢,١٨٠	نظافة
٢,٠٠٠	.	لوحات
٢,١٠٣	.	ادوات مكتبية
٦٨,٧١٤	٤٢,٧٣٦	ايجارات
٤,٧٠٠	.	رسوم حكومية
١٣,٣٦٧	١٨,٢٧٩	متنوعه
١١٩,٠٧١	١٠,٣٧٢	استهلاكات الأصول الثابتة
<u>٤٥٣,٩١٣</u>	<u>٥٥٨,٠٥٢</u>	