

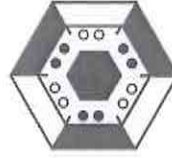
جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الفهرس

- ١٥/٣-١٥/١ -١ تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ١٥/٤ -٢ قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م .
- ١٥/٥ -٣ قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
- ١٥/٦ -٤ قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م .
- ١٥/١٥-١٥/٧ -٥ إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م .





تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس ادارة
جمعية البر الخيرية بمسكة
(جمعية خيرية)
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمسكة - (" 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 (١٣) 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 للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



١٥/١



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسنولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الأساسي للجمعية 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 مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة 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 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 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، فسنبقو 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

تحفظ 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



٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما 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>
			<u>النقد</u>
٤,٠١٣,٨١٦	٣,٠٥٨,٥٦٥	(٣)	إجمالي الأصول المتداولة
٤,٠١٣,٨١٦	٣,٠٥٨,٥٦٥		<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
			<u>تكلفة الأصول الثابتة</u>
٤,٠٣٣,٩٢٥	٤,٠٨٠,٠٧٩		يخصم/ مجمع الإهلاك
(١,١٣٤,٢٠٢)	(١,٣٦٩,٩٣٣)		صافي الأصول الثابتة
٢,٨٩٩,٧٢٣	٢,٧١٠,١٤٦	(٤)	الأصول الغير ملموسة
١٢,٠٧٦	٧,٥٧٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٠٠	١٤,٢٤٠	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٩١٧,٧٩٩	٢,٧٣١,٩٦٢		مجموع الأصول
٦,٩٣١,٦١٥	٥,٧٩٠,٥٢٧		
			<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>
			<u>الالتزامات غير متداولة</u>
	٥٣,٩٥٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	٥٣,٩٥٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول :-</u>
٣,٢٤٩,٩١٢	٢,٤٤١,٣٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦٥٩,٦٠٣	٣,٢٤٤,٣١٣		صافي الأصول المقيدة
٢٢,١٠٠	٥٠,٩٢٦		صافي أصول الأوقاف
٦,٩٣١,٦١٥	٥,٧٣٦,٥٧٤		مجموع صافي الأصول
٦,٩٣١,٦١٥	٥,٧٩٠,٥٢٧		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	.	.	٢,٧٠٠	الإيرادات والمكاسب
٩٩,٧٧٣	٤٤,١٢٣	.	.	٤٤,١٢٣	إشتراكات الأعضاء
١٥٥,٦٠٠	٨٢,٨٠٠	.	٨٢,٨٠٠	.	التبرعات النقدية العامة
١٧٧,٣٥٩	٤٠,٠٠٠	.	.	٤٠,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة (٨)
٤٠١,٣٩٩	٢٤٠,٢٩٠	.	٢٤٠,٢٩٠	.	التبرعات العينية
٦١٩,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	.	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات الزكاة
٦٢,١٠٠	٦٨,٨٢٦	٢٨,٨٢٦	.	٤٠,٠٠٠	الإعانات (٩)
.	٤٢,٠٠٠	.	.	٤٢,٠٠٠	إيرادات الأنشطة (١٠)
١,٥١٧,٩٣١	٧٢٠,٧٣٩	٢٨,٨٢٦	٣٢٣,٠٩٠	٣٦٨,٨٢٣	تبرعات عينية أصول ثابتة
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٧٥,٣٦٥)	(٦٢,٠١٠)	.	.	(٦٢,٠١٠)	المساعدات النقدية
(٦٠٣,٠٢٠)	(٦٣٠,٣٨٠)	.	(٦٣٠,٣٨٠)	.	المساعدات النقدية من الزكاة
(٥٠٨,٥٧١)	(٢٨٩,٩٠٩)	.	(١٠٨,٠٠٠)	(١٨١,٩٠٩)	المساعدات العينية (١١)
(٥٧٩,٩١١)	(٤١٠,٠٠٦)	.	.	(٤١٠,٠٠٦)	مصروفات الأنشطة (١٢)
(٤٤٨,٩٩٦)	(٥٢٣,٤٧٥)	.	.	(٥٢٣,٤٧٥)	المصروفات العمومية والإدارية (١٣)
(٢,٢١٥,٨٦٣)	(١,٩١٥,٧٨٠)	.	(٧٣٨,٣٨٠)	(١,١٧٧,٤٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٦٩٧,٩٣٢)	(١,١٩٥,٠٤١)	٢٨,٨٢٦	(٤١٥,٢٩٠)	(٨٠٨,٥٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧,٦٢٩,٥٤٧	٦,٩٣١,٦١٥	٢٢,١٠٠	٣,٦٥٩,٦٠٣	٣,٢٤٩,٩١٢	صافي الأصول في بداية العام
٦,٩٣١,٦١٥	٥,٧٣٦,٥٧٤	٥٠,٩٢٦	٣,٢٤٤,٣١٣	٢,٤٤١,٣٣٥	صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
<u>تسوية التغير في صافي الأصول</u>		
التغير في صافي الأصول	(١,١٩٥,٠٤١)	(٦٩٧,٩٣٢)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) استهلاكات الأصول الثابتة	٢٤٠,٢٣١	٢٧٦,٧٢٥
(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٣,٩٥٣	.
(-) تبرعات عينية أصول ثابتة	(٤٢,٠٠٠)	.
التغير في صافي الأصول بعد (إضافة / خصم) بنود في النقدية	(٩٤٢,٨٥٧)	(٤٢١,٢٠٧)
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
المخزون	.	٣١,٢٥٤
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٩٤٢,٨٥٧)	(٣٨٩,٩٥٣)
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(٤,١٥٤)	(٢٣١,٢١٧)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٨,٢٤٠)	(٦,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٢,٣٩٤)	(٢٣٧,٢١٧)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	(٩٥٥,٢٥١)	(٦٢٧,١٧٠)
رصيد النقدية أول العام	٤,٠١٣,٨١٦	٤,٦٤٠,٩٨٦
رصيد النقدية آخر العام	٣,٠٥٨,٥٦٥	٤,٠١٣,٨١٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بمسكة منطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٣٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٤ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - مركز مسكة ومنطقة خدماتها مركز مسكة والقرى والهجر التابعة لها.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم 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.

٢-١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية لها عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنية- القصيم - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

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.

٦-٢- 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 المحاسبة عن 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.

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 وتفيد 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 رسمتها .
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.



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنية - القصيم - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨-٢- الأصول غير الملموسة:

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

٩-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- مشروعات تحت الإنشاء :

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

١١-٢- 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 .

١٢-٢- مخصص الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٣-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

١٤-٢- 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.



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنية- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٥.٢- عقود إيجار تشغيلية :

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

١٦.٢- 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٣.

١٧.٢- 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 الجمع.



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٨-٢- المصروفات والخسائر :

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

١٩-٢- 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 .

٢٠-٢- 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 .

٢١-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .
- تم تعديل بعض بنود المقارنة في العام السابق لتتلائم مع بنود العام الحالي .



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقة

٢٠١٦ م
ريال سعودي
٤,٠١٣,٨١٦
٤,٠١٣,٨١٦

٢٠١٧ م
ريال سعودي
٣,٠٥٨,٥٦٥
٣,٠٥٨,٥٦٥

مصرف الراجحي



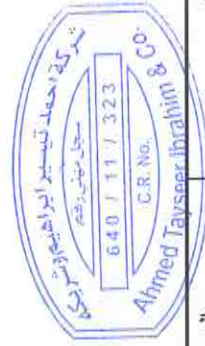
جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عقيدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤- الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجمع الاستهلاك			التكلفة			النسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	أهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٠	٠	٦٥٠,٠٠٠	٠	٦٥٠,٠٠٠	-	الأراضي
٢,٠٦١,٦٠٩	١,٩٥٧,٠٧٢	٧٥١,٣٧٤	١٠٨,١٩١	٦٤٣,١٨٣	٢,٧٠٨,٤٤٦	٢,٧٠٤,٧٩٢	%٤	المباني
١٣٨,٥٤٥	٥٣,٧٣٠	٣٧٠,٣٤٧	٨٤,٨١٥	٢٨٥,٥٣٢	٤٢٤,٠٧٧	٤٢٤,٠٧٧	%٢٠	السيارات
٢٥,٤٤٦	١٧,٩٥٣	٥٦,٩٧٩	٧,٤٩٣	٤٩,٤٨٦	٧٤,٩٣٢	٧٤,٩٣٢	%١٠	الأثاث والمفروشات
١٣,٨٧٦	١٢,٣٧٦	٢,٦٢٤	١,٥٠٠	١,١٢٤	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	%١٠	خزف خشبية
١٠,٢٤٧	١٩,٠١٥	١٨٨,٦٠٩	٣٣,٧٣٢	١٥٤,٨٧٧	٢٠٧,٦٢٤	٤٢,٥٠٠	%٢٠	أجهزة كهربائية
٢,٨٩٩,٧٢٣	٢,٧١٠,١٤٦	١,٣٦٩,٩٣٣	٢٣٥,٧٣١	١,١٣٤,٢٠٢	٤,٠٨٠,٠٧٩	٤٦,١٥٤		المجموع

٥- الأصول الغير ملموسة برامج محاسبية



الرصيد في	مجمع الاستهلاك			التكلفة			النسبة الإهلاك	البيان
	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	أهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٧/١٢/٣١ م		
١٢,٠٧٦	٧,٥٧٦	١٤,٩٢٤	٤,٥٠٠	١٠,٤٢٤	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	%٢٠	برامج محاسبية
١٢,٠٧٦	٧,٥٧٦	١٤,٩٢٤	٤,٥٠٠	١٠,٤٢٤	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠		المجموع

جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٠	١٤,٢٤٠	مبنى الوقف الخيري
٦,٠٠٠	١٤,٢٤٠	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	.	رصيد المخصص أول العام
.	٥٣,٩٥٣	المخصص المكون خلال العام
.	.	المنصرف من المخصص خلال العام
.	٥٣,٩٥٣	رصيد المخصص نهاية العام

٨- التبرعات النقدية مقيدة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٦٠٠	٥٢,٨٠٠	تبرع نقدي من مؤسسة سليمان الراجحي
٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرع أوقاف فهد عبدالله العويضة
١٥٥,٦٠٠	٨٢,٨٠٠	

٩- الإعانات

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة دعم برامج وأنشطة الجمعية
١٩,٠٠٠	.	إعانة الوزارة لتأسيس الفرع
٦١٩,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

١٠- إيرادات الأنشطة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	أوقاف	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٢,١٠٠	٢٨,٨٢٦	٢٨,٨٢٦	.	إيرادات الأوقاف(إيجارات)
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	إيرادات محطة المحروقات(إيجارات)
٦٢,١٠٠	٦٨,٨٢٦	٢٨,٨٢٦	٤٠,٠٠٠	

١١- المساعدات العينية

٢٠١٦م	٢٠١٧م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٣٥٢,٩٧١	١٨١,٩٠٩	.	١٨١,٩٠٩	مساعدات عينية مواد غذائية
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	مساعدات عينية أجهزة
١٥٥,٦٠٠	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	.	مساعدات نقدية في صورة عينية مواد غذائية
٥٠٨,٥٧١	٢٨٩,٩٠٩	١٠٨,٠٠٠	١٨١,٩٠٩	



إيرادات الأوقاف(إيجارات)

إيرادات محطة المحروقات(إيجارات)

جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات الأنشطة

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٣٧,٠٠٩	١٥٦,٢٠٠	رواتب ومكافآت
.	٤٧,٦٨٨	مصروفات المرافق والخدمات العامة
٢٣,٣٠٠	٦,٨٠٠	مصروفات تدريب وتطوير الموظفين
٧٠,٠٠٠	٦٣,٤٥٠	مشروع إفطار صائم
٨٢,٧٣٢	٤٤,٢٠٦	مصروفات أنشطة متنوعة
٦٦,٨٧٠	٩١,٦٦٢	مشروع مساعدات طلبة المدارس
<u>٥٧٩,٩١١</u>	<u>٤١٠,٠٠٦</u>	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٨٦,٨٠٠	١٤٦,٢٠٠	الرواتب ومافي حكمها
١٧,٦١٦	٢,٢٠٢	التأمينات الاجتماعية
١٤,٣٩٥	٦,٢٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٦,٥٠٠	٢٠,٤٥٠	مصاريف سفر وانتدابات
٥,٧٦٩	٢,٠٨٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨,٢٥٨	١٧,٨٩٠	محروقات وصيانة سيارات
.	١٦,٠٠٠	مصاريف مكافآت
٢٠,١٠٠	١٢,٤٩٠	تأشيرات وإقامات
٧,٩٢٧	٥,٤٥١	كهرباء
٧٠٧	.	مصاريف ضيافة
٣,٨٦٤	.	أعلاتات
٣٣٥	٣٠٠	غرفة تجارية
.	٥٣,٩٥٣	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٦٢٥	٤,٥٠٠	أطفاء الأصول غير الملموسة
٢٧١,١٠٠	٢٣٥,٧٣١	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٤٤٨,٩٩٦</u>	<u>٥٢٣,٤٧٥</u>	

