

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

**القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بمسكة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

---

| صفحة |                               |
|------|-------------------------------|
| ٢-١  | تقرير مراجعي الحسابات المستقل |
| ٣    | قائمة المركز المالي           |
| ٤    | قائمة الأنشطة                 |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٣-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية   |



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمسكة

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمسكة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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.

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.

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، سألنا تلك 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 جوهرى 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 منكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 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.

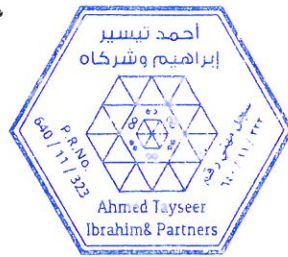
الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم نيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود نيقن جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه 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 يتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقديم 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

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد تيسير إبراهيم  
ترخيص رقم ٢١٣

٢٠ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩ م

**جمعية البر الخيرية بمسكة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**قائمة المركز المالي**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> | <u>ايضاح</u> | <u>الأصول</u>                 |
|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------------------------|
|                       |                       |              | <b>الأصول المتداولة</b>       |
| ٣,٠٥٨,٥٦٥             | ٢,٨٨٧,١٢٠             | ٣            | النقد                         |
| ٣,٠٥٨,٥٦٥             | ٢,٨٨٧,١٢٠             |              | إجمالي أصول متداولة           |
|                       |                       |              | <b>الأصول غير المتداولة</b>   |
| ٢,٧١٠,١٤٦             | ٢,٥٢٠,٠٧٣             | ٤            | ممتلكات وألات ومعدات ، صافي   |
| ٧,٥٧٦                 | ٣,٠٧٦                 | ٥            | الأصول الغير ملموسة ، صافي    |
| ١٤,٢٤٠                | ١٥,٧٤٠                | ٦            | مشروعات تحت التنفيذ           |
| ٢,٧٣١,٩٦٢             | ٢,٥٣٨,٨٨٩             |              | إجمالي أصول غير متداولة       |
| ٥,٧٩٠,٥٢٧             | ٥,٤٢٦,٠٠٩             |              | إجمالي الأصول                 |
|                       |                       |              | <b>المطلوبات وصافي الأصول</b> |
|                       |                       |              | <b>مطلوبات غير متداولة</b>    |
| ٥٣,٩٥٣                | ٢٨,٧٠٢                | ٧            | مخصص مكافأة نهاية الخدمة      |
| ٥٣,٩٥٣                | ٢٨,٧٠٢                |              | إجمالي مطلوبات غير متداولة    |
|                       |                       |              | <b>صافي الأصول</b>            |
| ٢,٤٤١,٣٣٥             | ٢,٤٩١,٣٣٩             |              | صافي الأصول غير المقيدة       |
| ٣,٢٤٤,٣١٣             | ٢,٨٣٤,٢٢٦             |              | صافي الأصول المقيدة           |
| ٥٠,٩٢٦                | ٧١,٧٤٢                |              | صافي أصول الأوقاف             |
| ٥,٧٣٦,٥٧٤             | ٥,٣٩٧,٣٠٧             |              | إجمالي صافي الأصول            |
| ٥,٧٩٠,٥٢٧             | ٥,٤٢٦,٠٠٩             |              | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمسكة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | أنشطة أوقاف | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة | إيضاح   |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|---|
|             |             |             |             |                 | <b>الإيرادات والمكاسب:</b>                                  |
| ٢,٧٠٠       | ٢,٢٠٠       | -           | -           | ٢,٢٠٠           | إشتراكات الأعضاء  |
| ٤٤,١٢٣      | ٩٣,١٢٥      | -           | -           | ٩٣,١٢٥          | التبرعات النقدية العامة                                     |
| ٣٠,٠٠٠      | ٥٠,٠٠٠      | -           | ٥٠,٠٠٠      | -               | ٨ التبرعات النقدية المقيدة                                  |
| ٥٢,٨٠٠      | ٥٢,٨٠٠      | -           | ٤٨,٠٠٠      | ٤,٨٠٠           | تبرع نقدي من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي (سلة غذائية) |
| ٤٠,٠٠٠      | ١٥٠,٠٠٠     | -           | -           | ١٥٠,٠٠٠         | التبرعات العينية  |
| ٢٤٠,٢٩٠     | ٢٠٤,٦٦٢     | -           | ٢٠٤,٦٦٢     | -               | تبرعات الزكاة   |
| ٢٠٠,٠٠٠     | ٩٠٠,٠٠٠     | -           | -           | ٩٠٠,٠٠٠         | ٩ الإعانات  |
| ٦٨,٨٢٦      | ٥٦,٩١٦      | ٢٠,٨١٦      | -           | ٣٦,١٠٠          | إيرادات الأنشطة   |
| ٤٢,٠٠٠      | -           | -           | -           | -               | تبرعات عينية أصول ثابتة                                     |
| ٧٢٠,٧٣٩     | ١,٥٠٩,٧٠٣   | ٢٠,٨١٦      | ٣٠٢,٦٦٢     | ١,١٨٦,٢٢٥       | إجمالي الإيرادات والمكاسب                                   |
|             |             |             |             |                 | <b>المصروفات والخسائر:</b>                                  |
| (٦٢,٠١٠)    | (٥٦,٠٩٧)    | -           | -           | (٥٦,٠٩٧)        | المساعدات النقدية   |
| (٦٣٠,٣٨٠)   | (٦٠٩,٩٤٩)   | -           | (٦٠٩,٩٤٩)   | -               | المساعدات النقدية من الزكاة                                 |
| (٢٨٩,٩٠٩)   | (٤٤٩,٧٥٥)   | -           | (١٠٢,٨٠٠)   | (٣٤٦,٩٥٥)       | المساعدات العينية   |
| (٤١٠,٠٠٦)   | (٣٢٩,٣٩٥)   | -           | -           | (٣٢٩,٣٩٥)       | ١٠ مصروفات الأنشطة  |
| (٥٢٣,٤٧٥)   | (٤٠٣,٧٧٤)   | -           | -           | (٤٠٣,٧٧٤)       | ١١ المصروفات العمومية والإدارية                             |
| (١,٩١٥,٧٨٠) | (١,٨٤٨,٩٧٠) | -           | (٧١٢,٧٤٩)   | (١,١٣٦,٢٢١)     | إجمالي المصروفات والخسائر                                   |
| (١,١٩٥,٠٤١) | (٣٣٩,٢٦٧)   | ٢٠,٨١٦      | (٤١٠,٠٨٧)   | ٥٠,٠٠٤          | التغير في صافي الأصول خلال العام                            |
| ٦,٩٣١,٦١٥   | ٥,٧٣٦,٥٧٤   | ٥٠,٩٢٦      | ٣,٢٤٤,٣١٣   | ٢,٤٤١,٣٣٥       | صافي الأصول في بداية العام                                  |
| ٥,٧٣٦,٥٧٤   | ٥,٣٩٧,٣٠٧   | ٧١,٧٤٢      | ٢,٨٣٤,٢٢٦   | ٢,٤٩١,٣٣٩       | صافي الأصول في نهاية العام                                  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨      |   |
|-------------|-----------|---|
| (١,١٩٥,٠٤١) | (٣٣٩,٢٦٧) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية             |
|             |           | التغير في صافي الأصول                             |
|             |           | تعديلات لبنود غير نقدية                           |
| ٢٣٥,٧٣١     | ١٩٠,٠٧٣   | (+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات                  |
| ٤,٥٠٠       | ٤,٥٠٠     | (+) إستهلاك الممتلكات الغير ملموسة                |
| (٤٢,٠٠٠)    | .         | (-) تبرعات عينية أصول ثابتة                       |
| ٥٣,٩٥٣      | ٩,٢١١     | (+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة            |
| (٩٤٢,٨٥٧)   | (١٣٥,٤٨٣) | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية |
|             | (٣٤,٤٦٢)  | تغيرات في الأصول والمطوبات المتداولة              |
| .           | (١٦٩,٩٤٥) | المسدد من مخصص نهاية الخدمة                       |
| (٩٤٢,٨٥٧)   | (١٦٩,٩٤٥) | صافي النقد ( المستخدم في ) الأنشطة التشغيلية      |
|             |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية           |
| (٤,١٥٤)     | .         | شراء ممتلكات وألات ومعدات                         |
| (٨,٢٤٠)     | (١,٥٠٠)   | إضافات مشاريع تحت التنفيذ                         |
| (١٢,٣٩٤)    | (١,٥٠٠)   | صافي النقد ( المستخدم في ) الأنشطة الاستثمارية    |
| (٩٥٥,٢٥١)   | (١٧١,٤٤٥) | صافي التغير في النقد خلال العام                   |
| ٤,٠١٣,٨١٦   | ٣,٠٥٨,٥٦٥ | رصيد النقد في بداية السنة                         |
| ٣,٠٥٨,٥٦٥   | ٢,٨٨٧,١٢٠ | رصيد النقد في نهاية السنة                         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية البر الخيرية بمسكة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

**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 الإجتماعية في تاريخ ١٤٣٠/١٢/٤ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - مركز مسكة ومنطقة خدماتها مركز مسكة والقرى والهجر التابعة لها..

**٢.١ 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 إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
  - 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 ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

**٢- أهم السياسات المحاسبية :**

**٢-١ أساس العرض**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**٢-٢ أساس القياس**

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها 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 وافتراضات 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 نقد وما في حكمه**

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 مخزون**

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 عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يُأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .



**جمعية البر الخيرية بمسكة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

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 الإستثمارات

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 الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .  
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما 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 إثبات 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 .

#### ٧.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .  
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك 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 .

**جمعية البر الخيرية بمسكة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

**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. يقيد 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 مكافأة نهاية الخدمة**

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

**١٢-٢ 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.

**١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية**

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

**١٤-٢ 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 الأتي:-
  - 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 الأتي:-
  - 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

**١٥-٢ 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.

**جمعية البر الخيرية بمسكة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

---

**١٦-٢ المصروفات والخسائر**

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

**١٧-٢ 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 .

**١٨-٢ 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .  
• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

## جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٣- النقد

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |             |
|-----------------------|-----------------------|-------------|
| ٣,٠٥٨,٥٦٥             | ٢,٨٨٧,١٢٠             | نقد بالبنوك |
| <u>٣,٠٥٨,٥٦٥</u>      | <u>٢,٨٨٧,١٢٠</u>      |             |

## جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
عنزرة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

### ٤. ممتلكات وأت ومعدات

| المجموع | آلات ومعدات وأجهزة | الأثاث | السيارات | غرف خشبية | المباني | الأراضي |
|---------|--------------------|--------|----------|-----------|---------|---------|
|         | %٢٠                | %١٠    | %٢٠      | %١٠       | %٤      | %٥      |

### نسبة الإهلاك:

### التكلفة:

|           |         |        |         |        |           |        |
|-----------|---------|--------|---------|--------|-----------|--------|
| ٤,٠٨٠,٠٧٩ | ٢٠٧,٦٢٤ | ٧٤,٩٣٢ | ٤٢٤,٠٧٧ | ١٥,٠٠٠ | ٢,٧٠٨,٤٤٦ | ٦٥,٠٠٠ |
| ٤,٠٨٠,٠٧٩ | ٢٠٧,٦٢٤ | ٧٤,٩٣٢ | ٤٢٤,٠٧٧ | ١٥,٠٠٠ | ٢,٧٠٨,٤٤٦ | ٦٥,٠٠٠ |
| ١,٣٦٩,٩٣٣ | ١٨٨,٦٠٩ | ٥٦,٩٧٦ | ٣٧٠,٣٤٧ | ٢,٦٢٤  | ٧٥١,٣٧٤   | ٠      |
| ١٩٠,٠٧٣   | ٣١,٠١٤  | ٧,٤٩٣  | ٥٣,٧٢٩  | ١,٥٠٠  | ١٠٨,٣٣٨   | ٠      |
| ١,٥٦٠,٠٠٦ | ٢٠٧,٦٢٣ | ٦٤,٤٨٢ | ٤٢٤,٠٧٧ | ٣٢١    | ٨٥٩,٧١١   | ٠      |
| ٢,٧١٠,١٤٦ | ١٩,٠١٥  | ١٧,٩٥٣ | ٥٣,٧٣٠  | ١٢,٣٧٦ | ١,٩٥٧,٠٧٢ | ٦٥,٠٠٠ |
| ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ١       | ١٠,٤٦٠ | ١       | ١٠,٧٧٧ | ١,٧٤٨,٧٣٥ | ٦٥,٠٠٠ |

### ٥. ممتلكات غير ملموسة

|           |           |           |           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ٢,٧١٠,١٤٦ | ٢,٧١٠,١٤٦ | ٢,٧١٠,١٤٦ | ٢,٧١٠,١٤٦ | ٢,٧١٠,١٤٦ | ٢,٧١٠,١٤٦ | ٢,٧١٠,١٤٦ |
| ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ٢,٥٢٠,٠٧٣ | ٢,٥٢٠,٠٧٣ |
| ١٤,٩٢٤    | ١٤,٩٢٤    | ١٤,٩٢٤    | ١٤,٩٢٤    | ١٤,٩٢٤    | ١٤,٩٢٤    | ١٤,٩٢٤    |
| ٤,٥٠٠     | ٤,٥٠٠     | ٤,٥٠٠     | ٤,٥٠٠     | ٤,٥٠٠     | ٤,٥٠٠     | ٤,٥٠٠     |
| ١٩,٤٢٤    | ١٩,٤٢٤    | ١٩,٤٢٤    | ١٩,٤٢٤    | ١٩,٤٢٤    | ١٩,٤٢٤    | ١٩,٤٢٤    |
| ٣,٠٧٦     | ٣,٠٧٦     | ٣,٠٧٦     | ٣,٠٧٦     | ٣,٠٧٦     | ٣,٠٧٦     | ٣,٠٧٦     |

جمعية البر الخيرية بمسكة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٦- المشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                   |
|----------------|----------------|-------------------|
| ١٤,٢٤٠         | ١٤,٢٤٠         | مبنى الوقف الخيري |
| -              | ١,٥٠٠          | مسجد الجمعية      |
| <u>١٤,٢٤٠</u>  | <u>١٥,٧٤٠</u>  |                   |

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                 |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| -              | ٥٣,٩٥٣         | رصيد المخصص أول العام           |
| ٥٣,٩٥٣         | ٩,٢١١          | يضاف: المخصص المكون خلال العام  |
| -              | (٣٤,٤٦٢)       | يخصم: المخصص المنصرف خلال العام |
| <u>٥٣,٩٥٣</u>  | <u>٢٨,٧٠٢</u>  | رصيد المخصص آخر العام           |

٨- التبرعات النقدية المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| -              | ٢٠,٠٠٠         | دعم مؤسسة ابوغزالة الخيرية     |
| ٣٠,٠٠٠         | ٣٠,٠٠٠         | تبرع أوقاف فهد عبدالله العويضة |
| <u>٣٠,٠٠٠</u>  | <u>٥٠,٠٠٠</u>  |                                |

٩- الإعانات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٢٠٠,٠٠٠        | ٩٠٠,٠٠٠        | إعانة الوزارة دعم برامج وأنشطة |
| <u>٢٠٠,٠٠٠</u> | <u>٩٠٠,٠٠٠</u> |                                |

**جمعية البر الخيرية بمسكة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)  
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات الأنشطة

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                                 |
|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| ١٥٦,٢٠٠               | ١٥٠,٥٢٥               | رواتب ومكافآت                   |
| ٤٧,٦٨٨                | ٥٩٠                   | مصروفات المرافق والخدمات العامة |
| ٦,٨٠٠                 | ١٧,٦٢٥                | مصروفات تدريب وتطوير الموظفين   |
| ٦٣,٤٥٠                | ٤٩,٩٥٥                | مشروع إفطار صائم                |
| ٤٤,٢٠٦                | ٤,٥٢٨                 | مصروفات أنشطة متنوعة            |
| ٩١,٦٦٢                | ١٠٦,١٧٢               | مشروع مساعدات طلبة المدارس      |
| <u>٤١٠,٠٠٦</u>        | <u>٣٢٩,٣٩٥</u>        |                                 |

١١- المصروفات العمومية والإدارية

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u> |                                |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| ١٤٦,٢٠٠               | ١١٣,٤٧٥               | الرواتب ومافي حكمها            |
| ٢,٢٠٢                 | ٩,١٢٧                 | التأمينات الاجتماعية           |
| ٦,٢٢٥                 | ٢,٨٥٠                 | قرطاسية ومطبوعات               |
| ٢٠,٤٥٠                | ١,٢٠٠                 | مصاريف سفر وانتدابات           |
| ٢,٠٨٣                 | ٣,١٢١                 | مصاريف بريد وبرق وهاتف         |
| ١٧,٨٩٠                | ١٢,٥٣١                | محروقات وصيانة سيارات          |
| ١٦,٠٠٠                | ٧,٠٠٠                 | مصاريف مكافآت                  |
| ١٢,٤٩٠                | ٣٣,١٠٤                | تأشيرات وإقامات                |
| -                     | ٧٩٥                   | نظافة                          |
| ٥,٤٥١                 | ٧,٤٧٧                 | كهرباء                         |
| ٣٠٠                   | ٩,٣١٠                 | رسوم حكومية وغرفة تجارية       |
| ٥٣,٩٥٣                | ٩,٢١١                 | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة     |
| ٤,٥٠٠                 | ٤,٥٠٠                 | استهلاك الممتلكات غير الملموسة |
| ٢٣٥,٧٣١               | ١٩٠,٠٧٣               | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات   |
| <u>٥٢٣,٤٧٥</u>        | <u>٤٠٣,٧٧٤</u>        |                                |