

آمعة البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإآتماعية برقم (٩١)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)
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

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية برياض الخبراء ("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 (١٣) 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه :

نود الإشارة إلي أن :-

١. هناك مشروعات تحت التنفيذ رصيدها ثابت ولم يتم عليها حركات منذ سنوات.

٢. هناك أيرادات مستحقة أيجارات بمبلغ ٦٩٧,٩٢٨ ريال من العام السابق .

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 اهدافنا 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 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 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

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



١ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ٦ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)
 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>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٠٧٦,٨٢٠	٢,٨٦٢,١٩٦	٣	النقد
٥٣,٤٢٠	٨٤,٨٨٨	٤	المخزون
٨١٨,٢١١	١,١٥٣,٤٧٨	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٦,٩٤٨,٤٥١</u>	<u>٤,١٠٠,٥٦٢</u>		<u>إجمالي أصول متداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	٦	الإستثمارات المتاحة للبيع
١١,١١٢,٧٢٢	١٤,١١٩,٩٨٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٥٠,٣٠٩	١٢٠,٣٠٩	٨	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١٣,١٧٦,٠٣١</u>	<u>١٦,٥٣٨,٢٩١</u>		<u>إجمالي أصول غير متداولة</u>
<u>٢٠,١٢٤,٤٨٢</u>	<u>٢٠,٦٣٨,٨٥٣</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤٣,٠٦٤	٥٥,٤٤٤		الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٤٣,٠٦٤</u>	<u>٥٥,٤٤٤</u>		<u>إجمالي مطلوبات متداولة</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٢٥,٠٧٥	٤٧,٦٢٨	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٥,٠٧٥</u>	<u>٤٧,٦٢٨</u>		<u>إجمالي مطلوبات غير متداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١٨,٢٥٠,٣٠٥	١٨,٧٢٦,٠٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤٩٨,٧٩٨	٩٢,٥٤٢		صافي الأصول المقيدة
٣٩٤,٢٤٠	٤١٩,١٨٠		صافي أصول الأوقاف
٩١٣,٠٠٠	١,٢٩٨,٠٠٠		أرباح غير محققة
<u>٢٠,٠٥٦,٣٤٣</u>	<u>٢٠,٥٣٥,٧٨١</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٢٠,١٢٤,٤٨٢</u>	<u>٢٠,٦٣٨,٨٥٣</u>		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩١)
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
					الإيرادات والمكاسب:
٤٩,٦٩٠	٦٩,٠٣٠	-	-	٦٩,٠٣٠	إشتراكات الأعضاء
٧١٧,٥١٨	٢٣٨,٤٤١	-	-	٢٣٨,٤٤١	التبرعات النقدية
٣٧,٢١٠	٢٤,٩٤٠	٢٤,٩٤٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٤٥٤,٧٠٠	١,٠٥٠,٢٩٠	-	١,٠٥٠,٢٩٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
٣٢٢,١٠٤	١٨٣,٩١٤	-	-	١٨٣,٩١٤	التبرعات العينية
١,١٥٠,٣٩٠	١,٠٩٦,٥٧٧	-	١,٠٩٦,٥٧٧	-	تبرعات الزكاة النقدية
١٥,٥٠٠	٧,١٥٠	-	٧,١٥٠	-	تبرعات الزكاة تمور وقمح نقداً
٢٧٣,٨٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-	-	٧٥٠,٠٠٠	١٠ الإعانات
١٤٩,٦٢٠	١٣٢,٢٠٩	-	-	١٣٢,٢٠٩	١١ إيرادات الأنشطة
١,٠١٢,٨٣٧	١,٠٠٨,٤٥٤	-	-	١,٠٠٨,٤٥٤	أيرادات العقارات
٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠	أرباح محفظة استثمارات
٤,٢٣٣,٣٦٩	٤,٦٤١,٠٠٥	٢٤,٩٤٠	٢,١٥٤,٠١٧	٢,٤٦٢,٠٤٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١,١٤٨,٥٣٥)	(١,٤٢٣,٤٠٠)	-	(١,٢٧٣,٤٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	المساعدات النقدية
(١,٤٠٣,٤٧٢)	(١,٢٨٦,٨٧٣)	-	(١,٢٨٦,٨٧٣)	-	مساعدات نقدية من الزكاة
(٣٦٤,٤٠٣)	(١٥٠,٩١٨)	-	-	(١٥٠,٩١٨)	المساعدات العينية
(٢٦٧,٠٧٧)	-	-	-	-	مساعدات عينية أصول ثابتة
(٨٨,١١٠)	-	-	-	-	مساعدات نقدية في صورة عينية
(٣٦٧,٤٧٦)	(٤١,٦٣٣)	-	-	(٤١,٦٣٣)	١٢ مصروفات الأنشطة
(٣٢,٩٩٤)	-	-	-	-	مصروفات املاك الجمعية
(١,٠٠٨,٠٠٤)	(١,٦٤٣,٧٤٣)	-	-	(١,٦٤٣,٧٤٣)	١٣ المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٦٨٠,٠٧١)	(٤,٥٤٦,٥٦٧)	-	(٢,٥٦٠,٢٧٣)	(١,٩٨٦,٢٩٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٤٦,٧٠٢)	٩٤,٤٣٨	٢٤,٩٤٠	(٤٠٦,٢٥٦)	٤٧٥,٧٥٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٩,٥٩٠,٠٤٥	١٩,١٤٣,٣٤٣	٣٩٤,٢٤٠	٤٩٨,٧٩٨	١٨,٢٥٠,٣٠٥	صافي الأصول في بداية العام
١٩,١٤٣,٣٤٣	١٩,٢٣٧,٧٨١	٤١٩,١٨٠	٩٢,٥٤٢	١٨,٧٢٦,٠٥٩	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤٤٦,٧٠٢)	٩٤,٤٣٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٤٩٤,٧٢٧	٤٧٩,٩٣٥	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٠٧٥	٢٥,٢٠٠	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣,١٠٠	٥٩٩,٥٧٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٤٤,٦٣٠	(٣١,٤٦٨)	المخزون
(٤٦٢,٠٥٦)	(٣٣٥,٢٦٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٩,٨٧٥)	١٢,٣٨٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
.	(٢,٦٤٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٣٨٤,٢٠١)	٢٤٢,٥٧١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦٥,٧٨٠)	(٣,٤٨٧,١٩٥)	شراء ممتلكات والات والمعدات
٢٨٤,٦٨٨	.	ممتلكات مستبعدة
.	٣٠,٠٠٠	إستبعاد مشاريع تحت التنفيذ
٢١٨,٩٠٨	(٣,٤٥٧,١٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(١٦٥,٢٩٣)	(٣,٢١٤,٦٢٤)	صافي التغير في النقد خلال العام
٦,٢٤٢,١١٣	٦,٠٧٦,٨٢٠	رصيد النقد في بداية السنة
٦,٠٧٦,٨٢٠	٢,٨٦٢,١٩٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)

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

الجمعية الخيرية برياض الخبراء بمنطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٩١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية في تاريخ ١٤٠٩/١٢/٢ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - رياض الخبراء ومنطقة خدماتها رياض الخبراء 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

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

٤.٢ 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 .

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلي 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 :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات 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 اثبات الإستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات 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 الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الإستثمار .

وعليه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الإستثمار عند الإقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الإقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الإستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧.٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة وبحمل 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 فتم 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 .

٨.٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء 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 الاعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩١)

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. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١.٢ مخصص 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 .

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 محددة 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.

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.

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 والالتزامات 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 تغيير 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 بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)

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>	
٦,٠٧٦,٨٢٠	٢,٨٦٢,١٩٦	نقد بالبنوك
<u>٦,٠٧٦,٨٢٠</u>	<u>٢,٨٦٢,١٩٦</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٤٠,٩٧٠	٦٤,٠٠٨	مخزون تمور
٩٢٠	٩٢٠	مخزون الأرز
٨,٤٠٠	٧,٦٠٠	مخزون الأجهزة الكهربائية
٤٨٠	٤,٠٤٠	مخزون المواد الغذائية
٢,٦٥٠	٨,٣٢٠	مخزون الطحين
<u>٥٣,٤٢٠</u>	<u>٨٤,٨٨٨</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٨١٨,٢١١	١,١٥٣,٤٧٨	إيرادات مستحقة (إيجارات)
<u>٨١٨,٢١١</u>	<u>١,١٥٣,٤٧٨</u>	

٦- الإستثمارات المتاحة للبيع

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١,٩١٣,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ سهم بمصرف الإنماء
<u>١,٩١٣,٠٠٠</u>	<u>٢,٢٩٨,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بناير يلايات السعودية)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	خزائن حديدية	تحسينات مبانى على أرض الغير	المبانى	الأرضى
	%١٥	%١٠	%٢٠	%٣	%٢٠	%٤	%٥
١٨,٥٧,٨٠٠	٦٥٦,٥٥٦	٢٧٣,٤٢٢	٦٥٤,٦٦٦	١٤,٩١٤	٣٧,٩٦٤	١٠,٦٢٩,٨٧٠	٦,٣٠٢,٣٢٤
٣,٤٨٧,٧٣٣	٢,٠٤٥	١٥٠	٠	٠	٠	٠	٣,٤٨٥,٠٠٠
٢٢,٣٢٩,٢٩٩	٦٥٨,٦٠٤	٢٧٣,٥٧٢	١٦٥,٣٣١	١٤,٩١٤	٣٧,٩٦٤	١٠,٦٢٩,٨٧٠	٩,٧٧٧,٣٢٤
٧,٧٣٩,٣٨٨	١١٨,٣٥٢	٢٢٢,٧٠٩	٥٨٦,٦٤٥	٥١٥٦	٣١٦,٩٤٠	٥,٩٨٣,٢٢٠	٠
٤٧٩,٩٣٥	٩	٢	١٥٣,٣٥١	٣٧٤	٢١٦	٤٢٥,١٩٤	٠
١١,١١١,١١٧	٢٢٧,٤٦٦	٥٨٣,٤١١	٨٩٦,٦٥٥	٦,٨٧٧	٦٥١,١٥١	٦,٤٠٧,٤١٤	٠
١١,١١١,١١٧	٣٧,٧٠٧	١٠,٣٣٣	١,٠٦,٣١٥	٨,٣٩٧	٦٩٤	٤,٦٤٦,٦٥٠	٦,٣٠٢,٣٢٤
١١,١١١,١١٧	٣,٦٣٠	٧,٧٠٥	٦٣,٩٦٤	٨,٠٢٥	٧٧٨	٤,٢٢١,٤٥٦	٩,٧٧٧,٣٢٤

صافى القيمة الدفترية:

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتركم:

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٨- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٢,٣٠٩	١٠٢,٣٠٩	موقف سيارات
٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	محطة طريق الأسكان
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مشروع وقف الوالدين
<u>١٥٠,٣٠٩</u>	<u>١٢٠,٣٠٩</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٥,٠٧٥	رصيد المخصص أول العام
٢٥,٠٧٥	٢٥,٢٠٠	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	(٢,٦٤٧)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢٥,٠٧٥</u>	<u>٤٧,٦٢٨</u>	رصيد المخصص آخر العام

١٠- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧٣,٨٠٠	٧٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة برامج وانشطة
<u>٢٧٣,٨٠٠</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٤,١٢٠	١٢٨,٤٠٩	إيرادات المستودع
٥,٥٠٠	٣,٨٠٠	كفارة يمين
<u>١٤٩,٦٢٠</u>	<u>١٣٢,٢٠٩</u>	

١٢- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠٤,٣٤٤	١,٥٣٠	مصروفات المستودع
٥٣,٤٤٧	-	مصروفات فائض الولايم
-	٣٤,٦٠٥	مصروفات مرافق وخدمات عامة
٩,٦٨٥	٥,٤٩٨	تكلفة برنامج تحويل المساعدات
<u>٣٦٧,٤٧٦</u>	<u>٤١,٦٣٣</u>	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رياض الخبراء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٩١)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤١٥,٨٨٤	٨٨١,٠٥٧	الرواتب وما في حكمها
٣٣,٦٤٦	٥٤,٩٩٨	التأمينات الاجتماعية
٦,٨٠٦	٦٣,٢٤١	مصاريف رسوم واشتراكات
٢,٢٦٥	٢٣,٥٨٥	كهرباء ومياه وغاز
٧,٥٣٥	٣,٢٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٧٢٠	١,٩١٦	دعاية وإعلان
-	١٢,٤٣٤	محروقات وصيانة سيارات
-	٣,٨٥٠	تذاكر سفر
-	٣,٧٠٥	ضيافة
-	٤,٠٣٥	تأمين طبي
١٦,٦٤٣	٧٧,٤٥٤	صيانة واصلاح
١١,٥٠١	٨,٧٦٩	بريد وبرق وهاتف
٢,٠٥٢	٢٦٨	مصاريف أخرى
١٦,٢٢٥	٢٥,٢٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٤,٧٢٧	٤٧٩,٩٣٥	استهلاك
<u>١,٠٠٨,٠٠٤</u>	<u>١,٦٤٣,٧٤٣</u>	