

جمعية البر الخيرية بضريغظ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغظ - حائل - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بضريغط
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغط - حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

١٣ - ٦

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢

+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢

+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩

info@tavsseer.com

www.tavsseer.com

٦٤٠/١١/٣٢٣

فاكس

بريد الكتروني

الموقع الالكتروني

سجل مهني

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بضريغظ

ضريغظ - حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بضريغظ ("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 (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح بقسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا 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 الملانمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم نوحاً إليها 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 لقيام 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، سالم 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً 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



٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بضريغظ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغظ - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
١,٠٢٣,٣١٦	١,٤٣٧,٦٠١	٣	الأصول المتداولة
٨٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٤	النقد
١,١١١,٣١٦	١,٤٤٩,٦٠١		الأرصدة المدينة الأخرى
			إجمالي أصول متداولة
٣١٨,٤١٤	٢٢٢,٢٢٢	٥	الأصول غير المتداولة
٩٢٥,٧٧٥	١,٣٥٢,٩٢٩		ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
١,٢٤٤,١٨٩	١,٥٧٥,١٥١		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي أصول غير متداولة
٢,٣٥٥,٥٠٥	٣,٠٢٤,٧٥٢		إجمالي الأصول
٩٤٣,٦٦٧	١,٢٦٢,٤١٤		المطلوبات وصافي الأصول
١,٤١١,٨٣٨	١,٧٦٢,٣٣٨		صافي الأصول
٢,٣٥٥,٥٠٥	٣,٠٢٤,٧٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
٢,٣٥٥,٥٠٥	٣,٠٢٤,٧٥٢		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أبو عبد الله محمد بن عبد الله

المدير

شاهة بنت عبد الله

أبو عبد الله محمد بن عبد الله

عبد الله بن عبد الله

عبد الله



جمعية البر الخيرية بضريظ
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
 ضريظ - حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
	٦٠٠	-	٦٠٠	٤,٠٠٠
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٥٩,١٥٠	-	٥٩,١٥٠	٦٥,٠٠٠
التبرعات النقدية	-	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
الإعانات الحكومية	٩٢٠,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩٧٩,٧٥٠	٣٥٠,٥٠٠	١,٣٣٠,٢٥٠	٣٤٢,٥٠٠
	(٢٦,٤٠٠)	-	(٢٦,٤٠٠)	(٩,٦٠٠)
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(١٦٢,٤٨٥)	-	(١٦٢,٤٨٥)	(٧٠,٧١٠)
المساعدات العينية والمشتراه	(١٦,٧٠٠)	-	(١٦,٧٠٠)	(٦,٤٠٠)
مصروفات الأنشطة	(٤٥٥,٤١٨)	-	(٤٥٥,٤١٨)	(٤٦١,٥٠٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٦٦١,٠٠٣)	-	(٦٦١,٠٠٣)	(٥٤٨,٢١٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	٣١٨,٧٤٧	٣٥٠,٥٠٠	٦٦٩,٢٤٧	(٢٠٥,٧١٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٩٤٣,٦٦٧	١,٤١١,٨٣٨	٢,٣٥٥,٥٠٥	٢,٥٦١,٢١٩
صافي الأصول في بداية العام	١,٢٦٢,٤١٤	١,٧٦٢,٣٣٨	٣,٠٢٤,٧٥٢	٢,٣٥٥,٥٠٥
صافي الأصول في نهاية العام				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أحمد السويدي
 رئيس مجلس إدارة

الرئيس

سائب عبد الله وليع البرال

سائب عبد الله وليع البرال

عبد الرحمن السويدي

عبد الرحمن



جمعية البر الخيرية بضريظ

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريظ - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٠٥,٧١٤)	٦٦٩,٢٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٩٥,٦١٥	٩٦,١٩٢	تعديلات لبنود غير نقدية
(١١٠,٠٩٩)	٧٦٥,٤٣٩	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٣٨,٠٠٠)	٧٦,٠٠٠	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٤٨,٠٩٩)	٨٤١,٤٣٩	الأرصدة المدينة الأخرى صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٥٩٩)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٢٥,٧٧٥)	(٤٢٧,١٥٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٣٢,٣٧٤)	(٤٢٧,١٥٤)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٠٨٠,٤٧٣)	٤١٤,٢٨٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١٠٣,٧٨٩	١,٠٢٣,٣١٦	صافي التغير في النقد خلال العام
١,٠٢٣,٣١٦	١,٤٣٧,٦٠١	رصيد النقد في بداية السنة رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارته

الرئيس

الرئيس

نائب رئيس مجلس إدارته

نائب الرئيس

نائب الرئيس

الرئيس



جمعية البر الخيرية بضريغظ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغظ - حائل - 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 بضريغظ منطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٣٨) في تاريخ ١٤٢٩/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠٠٨/٩/٢٣ م الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مركز ضريغظ والقرى والهجر التابعة لها.

٢-١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - 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 وإلتزاماتها 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 .

جمعية البر الخيرية بضريغظ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغظ - حائل - 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 يُأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢ 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 أحداث 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 كبنء 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 أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث 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 اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والأب والمعدات

تظهر الممتلكات والأب 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 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 اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية البر الخيرية بضريغط
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغط - حائل - 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 تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم 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

لم يتم 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 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.

جمعية البر الخيرية بضريغط
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
 ضريغط - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

الأراضي

%١٠

السيارات

%٢٠

الأثاث

%١٠

أجهزة وآلات ومعدات

%١٥

المجموع

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إضافات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إهلاك العام
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦٥٨,٩٤٠	٣٣,٩٧٢	٣٨,٩٦٨	٤٣٦,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٦٥٨,٩٤٠	٣٣,٩٧٢	٣٨,٩٦٨	٤٣٦,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٣٤٠,٥٢٦	٢٠,٣٦١	٣٢,٣٤٠	٢٨٧,٨٢٥	.
٩٦,١٩٢	٥,٠٩٥	٣,٨٩٧	٨٧,٢٠٠	.
٤٣٦,٧١٨	٢٥,٤٥٦	٣٦,٢٣٧	٣٧٥,٠٢٥	.
٣١٨,٤١٤	١٣,٦١١	٦,٦٢٨	١٤٨,١٧٥	١٥٠,٠٠٠
٢٢٢,٢٢٢	٨,٥١٦	٢,٧٣١	٦٠,٩٧٥	١٥٠,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بضريغظ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغظ - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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 إثبات 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 الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة 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 بضريغظ
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
ضريغظ - حائل - 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>
١,٠٢٣,٣١٦	١,٤٣٧,٦٠١
<u>١,٠٢٣,٣١٦</u>	<u>١,٤٣٧,٦٠١</u>

نقد بالبنوك

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
٧,٠٠٠	-
٨١,٠٠٠	١٢,٠٠٠
<u>٨٨,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً
سلف عاملين

جمعية البر الخيرية بضريغظ
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
 ضريغظ - حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٩- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٨٩,١٠٠	٢٦٦,٠٠٠	الرواتب ومافي حكمها
-	٣١,٠٤٦	التأمينات الإجتماعية
٢٥,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	إيجارات
١,٠١٨	٧٠٥	كهرباء ومياه
٢,٠٥٤	٥,٢٥٨	مكتبية ومطبوعات
١,٣٠٠	-	رسوم وإشتراكات
٢٤٠	٤٠٠	دعاية وإعلان
١٥,٦٧٨	١٦,٠٣٧	محروقات وصيانة السيارات
١,٥٥٠	-	صيانة واصلاح
٤٦٦	٧,١١٠	بريد وبرق وهاتف
١,١٠٠	٢,٣٥٠	تحميل وتنزيل
١,٥٠٠	٢,٥٤٠	ضيافة ونظافة
٦٨٣	٧٨٠	متنوعة ونثرينات
٢٦,٢٠٠	-	مكافآت نهاية الخدمة
٩٥,٦١٥	٩٦,١٩٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦١,٥٠٤	٤٥٥,٤١٨	

جمعية البر الخيرية بضريغط
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
 ضريغط - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٥- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر المحتاجة
-	٢٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لكسوة الشتاء
-	١٠٠,٠٠٠	إعانة أسر وأعمال إغاثية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إعانات أخرى
<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٧٠,٠٠٠</u>	

٧- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,١٠٠	٦,٢٠٠	مساعدات أسر
١,٠٠٠	١,٥٠٠	مساعدات أرامل
٥٠٠	-	مساعدات مطلقات
-	٢,٠٠٠	مساعدات معاقين
-	٨,٠٠٠	مساعدات كبار السن
٣,٠٠٠	٨,٧٠٠	مساعدات زواج
<u>٩,٦٠٠</u>	<u>٢٦,٤٠٠</u>	

٨- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٠٠٠	١٦,٧٠٠	تحسين وصيانة مساجد
١,٤٠٠	-	كفالة أسرة سجين
<u>٦,٤٠٠</u>	<u>١٦,٧٠٠</u>	