

جمعية البر الخيرية بقصيباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بقصيباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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





+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢

تلفون

+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢

فلكس

+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩

بريد الكتروني

info@taysseer.com

www.taysseer.com

٦٤٠/١١/٣٢٣

الموقع الالكتروني

سجل مهني

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع

طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي

ص.ب ٣٧٨٠

الرياض ١١٤٨١

المملكة العربية السعودية

سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بقصيباء

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بقصيباء ("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 (٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعادل 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 الملانة 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.

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 كمُنشأة 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 جوهريّة 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 يشمل 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 المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك 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.

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



٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بقصيباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٩٦٨,٠٠٠	١,٦٩٩,١١٠	٣	النقد
٥,٨٨٠	١٠٠		المخزون
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠		الأرصدة المدينة الأخرى
١,٩٧٦,٨٨٠	١,٧٠٥,٢١٠		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٥,٢٨٨	٧٧,٥٠٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢,٤٥٠	٢,١٥٠	٥	الأصول غير الملموسة، صافي
٨٧,٧٣٨	٧٩,٦٥٠		إجمالي أصول غير متداولة
٢,٠٦٤,٦١٨	١,٧٨٤,٨٦٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٤٦٣	١٣,٨٦٣	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٤٦٣	١٣,٨٦٣		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١,٦٢٥,٦٥٠	١,١٩٠,٧٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢٨,٥٠٥	٥٨٠,٢٨٨		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٥٤,١٥٥	١,٧٧٠,٩٩٧		إجمالي صافي الأصول
٢,٠٦٤,٦١٨	١,٧٨٤,٨٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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



جمعية البر الخيرية بقصيباء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	١,٦٠٠
التبرعات النقدية	٢٧,٥٧٠	-	٢٧,٥٧٠	١٠٠,٢١٠
التبرعات النقدية المقيدة	٧	١٤٦,٣٢٢	١٤٦,٣٢٢	٤٠٠
التبرعات العينية	٨	٢٧٩,٢٢٥	٢٧٩,٢٢٥	٤٨١,٤٠٥
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٠١,١٠٠	١٠١,١٠٠	٢٠٤,٨٢٥
تبرعات الزكاة العينية	-	٩٥,٢٢١	٩٥,٢٢١	٦٦,٣٥٠
تبرعات السلة الغذائية / مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	-	٩٢,٤٠٠	٩٢,٤٠٠	١٠٢,٠٨٠
الإعانات الحكومية	٩	٨٥١,٨٥٠	٨٥١,٨٥٠	٢٣٠,٥٠٠
إيرادات الأنشطة	-	-	-	٣٥,٢٠٠
تبرعات رأسمالية	-	-	-	٣٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٦٠,٦٤٥	٤٣٥,٠٤٣	١,٥٩٥,٦٨٨	١,٢٥٢,٥٧٠
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	١٠	(٧٧٨,٠٠٠)	(٧٧٨,٠٠٠)	(٩٦٩,٥٥٠)
المساعدات النقدية المقيدة	١١	-	(١٠٧,٢٥٥)	-
المساعدات العينية والمشتراة	-	(٥٠٠,٩٢١)	(٥٠٠,٩٢١)	(٤٢٧,٥٥٠)
مصروفات الزكاة	-	(٨٣,٦٠٥)	(٨٣,٦٠٥)	(١٨٤,١٥٠)
مصروفات مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	-	(٩٢,٤٠٠)	(٩٢,٤٠٠)	-
مصروفات الأنشطة	١٢	(٦١,٩٤٩)	(٦١,٩٤٩)	(١٠٠,٠٧٠)
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	(٢٥٤,٧١٦)	(٢٥٤,٧١٦)	(٢١٨,٦٠٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٥٩٥,٥٨٦)	(٢٨٣,٢٦٠)	(١,٨٧٨,٨٤٦)	(١,٨٩٩,٩٢٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	-	١٥١,٧٨٣	(٢٨٣,١٥٨)	(٦٤٧,٣٥٢)
صافي الأصول في بداية العام	-	٤٢٨,٥٠٥	٢,٠٥٤,١٥٥	٢,٧٠١,٥٠٧
صافي الأصول في نهاية العام	١,١٩٠,٧٠٩	٥٨٠,٢٨٨	١,٧٧٠,٩٩٧	٢,٠٥٤,١٥٥

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



جمعية البر الخيرية بقصيباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٦٤٧,٣٥٢)	(٢٨٣,١٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١,٤٩٠	٧,٧٨٨	(+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٠	٣٠٠	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٠,٠٠٠)		(-) تبرعات وأسمالية
١٠,٤٦٣	٣,٤٠٠	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٦٥,٠٩٩)	(٢٧١,٦٧٠)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٣,٤٢٠	٥,٧٨٠	المخزون
٧,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٤٤,٦٧٩)	(٢٦٨,٨٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٤٤,٦٧٩)	(٢٦٨,٨٩٠)	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٦١٢,٦٧٩	١,٩٦٨,٠٠٠	رصيد النقد في بداية السنة
١,٩٦٨,٠٠٠	١,٦٩٩,١١٠	رصيد النقد في نهاية السنة

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



جمعية البر الخيرية بقصيباء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
بريدة - 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 بقصيباء بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٥٨) في تاريخ ١٤٢٥/٢/٢٤ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومقرها قصيباء ومنطقة خدماتها مركز قصيباء والقرى والهجر التابعة له

٢-١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - تقديم المساعدات لبعض المصابين بالكوارث والحوادث.
 - تقديم المساعدات لبعض المرضى وتسهيل وتقديم العلاج لهم وكذا المشاركة في البرامج الصحية والوقائية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها مثل حفر الابار وتمديد شبكات توزيع المياه.
 - 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 المنبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .



جمعية البر الخيرية بقصيباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٦-٢ ممتلكات وألات ومعدات

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

٧-٢ 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 .

٨-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل . يتم تجنب مخصص تقديرية 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 .
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١١-٢ 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 .

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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



جمعية البر الخيرية بقصيباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لتقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة هي الأصول الخاصة لتقيود 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
 - التغير 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
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لتقيود 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.

٢-١٤ 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 حل 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.

٢-١٥ المصروفات والخسائر

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

٢-١٦ 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 .

٢-١٧ 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 بقصيباء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نقد بالبنوك
١,٩٦٨,٠٠٠	١,٦٩٩,١١٠	
١,٩٦٨,٠٠٠	١,٦٩٩,١١٠	

pdfelement



جمعية البر الخيرية بقصبياء
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مكية	ات أجهزة كمبيوتر	معدات	ارات الآثاث والديكور	السبر	الأراضى
	%١٣	%٢٠	%١٥	%١٠	%٢٥	-
١٦٣,٧٤٨	٥,٨٢٠	٦,٢٠٠	١٩,١٩٩	٢٢,٥٢٩	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
١٦٣,٧٤٨	٥,٨٢٠	٦,٢٠٠	١٩,١٩٩	٢٢,٥٢٩	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٧٨,٤٦٠	٥,٥٣٢	٦,٢٠٠	١٩,١٩٩	٢٢,٥٢٩	٢٥,٠٠٠	٠
٧,٧٨٨	٢٨٨	٠	٠	٠	٧,٥٠٠	٠
٨٦,٢٤٨	٥,٨٢٠	٦,٢٠٠	١٩,١٩٩	٢٢,٥٢٩	٣٢,٥٠٠	٠
٨٥,٢٨٨	٢٨٨	٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٨٧,٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٢,٥٠٠	٥٥,٠٠٠



جمعية البر الخيرية بقصيباء

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	رصيد أول العام
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	رصيد نهاية العام
		الأطفاء المتراكم
(٢٥٠)	(٥٥٠)	مجمع الإطفاء أول العام
(٣٠٠)	(٣٠٠)	إطفاء العام
(٥٥٠)	(٨٥٠)	مجمع الإطفاء نهاية العام
٢,٤٥٠	٢,١٥٠	صافي القيمة نهاية العام

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٤٦٣	١٠,٤٦٣	رصيد المخصص أول العام
١٠,٤٦٣	٣,٤١٠	يضاف: المخصص المكون خلال العام
	١٣,٨٦٣	رصيد المخصص آخر العام

٧- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٣٢,٧٢٢	تبرعات افطار صائم
-	٤,٥٠٠	تبرعات سداد ديون
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة فهد العويضة
	٢٨,٥٠٠	تبرعات أوقاف الفوزان
	٥٠,٠٠٠	تبرعات فوزية الجفالي
٤٠٠	٦٠٠	تبرعات كفالة أيتام
٤٠٠	١٤٦,٣٢٢	



جمعية البر الخيرية بقصيباء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٨)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٨- التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٣٠,٢٠٥	٢٠٦,٢٠٠	تبرعات عينية مواد غذائية
٣٥,٢٠٠	٣٢,٤٠٠	تبرعات عينية اغطية واكسية
١٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات عينية لحم اضاحي
-	١٠,٦٢٥	تبرعات عينية متنوعة
<u>٤٨١,٤٠٥</u>	<u>٢٧٩,٢٢٥</u>	

٩- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٣٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
٥٠٠	١,٨٥٠	إعانة تدريب
<u>٢٣٠,٥٠٠</u>	<u>٨٥١,٨٥٠</u>	

١٠- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٨٠,٠٠٠	٧٢٨,٧٠٠	مساعدات نقدية دائمة
١٢,٠٠٠	٢,٥٠٠	مساعدات نقدية زواج
٨٤٥	٧,٥٠٠	مساعدات نقدية سداد ديون
٦٣,٩٩٥	٢٨,٠٠٠	مساعدات نقدية تأثيث وبناء مساكن
٩,٧١٠	٦,٠٠٠	مساعدات نقدية تفريج كربة
٣,٠٠٠	٥,٣٠٠	مساعدات ايجار
<u>٩٦٩,٥٥٠</u>	<u>٧٧٨,٠٠٠</u>	

١١- المساعدات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١٠٠,٧٥٥	مساعدات ترميم مساكن
-	١,٥٠٠	مساعدات كفالة أيتام
-	٥,٠٠٠	مساعدات طبية
<u>-</u>	<u>١٠٧,٢٥٥</u>	



جمعية البر الخيرية بقصيباء
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٥٨)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٢- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٢,٠٧٠	٤٣,٦٠٠	مصروفات افطار صائم
٥٠,٠٠٠	-	مصروفات الاسر المنتجة
٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	مكافآت الطلاب المتفوقين
٣,٠٠٠	١١,٣٤٩	مصروفات برامج
١٠٠,٠٧٠	٦١,٩٤٩	

١٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٩,٦٠٠	١٦٠,٠٢٠	الرواتب وما في حكمها
١٣,٨٤٦	١٩,٣٦١	التأمينات الإجتماعية
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	ايجارات
٥,٨٧٥	١,٦١٢	قرطاسية ومطبوعات
٥,٩٧٤	٢,٤٧٩	بريد وبرق وهاتف
٢٥	٢,٩٣٨	محروقات ومصروفات السيارات
٧٣٦	٣,٤٨٦	كهرباء ومياه
٤,١٠٨	١,٢٥٠	مصروفات متنوعة
٢,٠٧٢	١١,١٩٣	مصاريف حكومية
٢٩٠	٢١,١٣٤	صيانة واصلاح
٣,٠٠٠	٤,١٨٠	مكافآت وحوافز وبدلات
٣,٠٠٠	١,٢٠٠	مصروف سفر
١٠,٤٦٣	٣,٤٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٨٢٣	٧,٣٧٥	نقل وتحميل وتنزيل
٣٠٠	٣٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,٤٩٠	٧,٧٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٨,٦٠٢	٢٥٤,٧١٦	

