

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالبيكيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
عنيزة - 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
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٦٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
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 بالبكيرية

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالبكيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم 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 الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

- تشتمل ارصدة المدينون على أرصدة بمبلغ ٤٥,٧٨٦ ريال في تاريخ المركز المالي ولم تتمكن من الحصول على مصادقات تؤيد هذا المبلغ علماً بأن هذه الأرصدة مرحلة من سنوات سابقة مما يثير شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه الأرصدة.

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 عش 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.

جمعية البر الخيرية بالبكيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٨ ديسمبر	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٩٩٥,٤٣١	٤,٨٦٨,١٤٠	٣	النقد
١٩٩,٣٢٩	١٩٩,٣٢٩	٤	المديون
٢٩٧,١٥٠	١٢٨,٠٣٠	٥	المخزون
٥٩٧,٠٧٢	٧٢٩,١٢٨	٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٠٨٨,٩٨٢	٥,٩٢٤,٦٢٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧	أستثمارات بالتكلفة
٢٤,٨٠٢,٩٤٢	٢٣,٩٨٩,٢٣٠	٨	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤,٣٣٣,٠٨٣	٤,٤٦٠,٣٠١	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,١٨٦,٠٢٥	٢٨,٤٩٩,٥٣١		إجمالي أصول غير متداولة
٣٤,٢٧٥,٠٠٧	٣٤,٤٢٤,١٥٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٤٦,٧٧٧	٨١,٨٥٠	١٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤٦,٧٧٧	٨١,٨٥٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٥٣,٥٨٢	٥١٣,٧٢٧	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٣,٥٨٢	٥١٣,٧٢٧		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٣٢,٩٣٧,٨٧٨	٣٢,٢٢٩,٠٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
(١٥٩,٢٨٠)	٥١٣,٣١٣		صافي الأصول المقيدة
٧٩٦,٠٥٠	١,٠٨٦,١٩٨		صافي أصول الأوقاف
٣٣,٥٧٤,٦٤٨	٣٣,٨٢٨,٥٨١		إجمالي صافي الأصول
٣٤,٢٧٥,٠٠٧	٣٤,٤٢٤,١٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة:



أمين الصندوق:



المدير:



المحاسب:



جمعية البر الخيرية بالكبيرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)
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
١٧,٦٠٠	١٩,٦٠٠	-	-	١٩,٦٠٠	الإيرادات والمكاسب:
١,١٣٣,٦٧١	٥٤٥,٩٦٣	-	-	٥٤٥,٩٦٣	إشتراكات الأعضاء
١٧٩,٣٥٦	١٩٧,٩١١	-	١٩٧,٩١١	-	التبرعات النقدية
٦٩,٦٨٦	٢٧٩,٣٤٧	٢٧٩,٣٤٧	-	-	١٢ التبرعات النقدية المقيدة
٦٧,٤١٠	٩٨,٩٢٨	-	٩٨,٩٢٨	-	١٣ التبرعات النقدية أوقاف
٣,٠٠٨,٠٠١	٢,٤٤٣,٩٠٠	-	-	٢,٤٤٣,٩٠٠	التبرعات العينية زكاة
١,٥٥٦,٩٥٠	١,٥٥٩,٢٠٣	-	١,٥٥٩,٢٠٣	-	التبرعات العينية
٢٠٠,٠٠٠	٨٦,٣٠٠	-	٨٦,٣٠٠	-	١٤ تبرعات الزكاة النقدية
٨٢٠,٢١٠	٦٢١,٦٧٨	-	-	٦٢١,٦٧٨	الإعانات الحكومية
١,٧٨٧,٠٨٨	١,٨٩٠,٤٥٩	-	-	١,٨٩٠,٤٥٩	١٥ إيرادات الأنشطة
١٨,٧٧٦	١٠,٨٠١	١٠,٨٠١	-	-	١٦ إيرادات العقارات
٨,٨٥٨,٧٤٨	٨,٥٢٨,٠٩٠	٢٩٠,١٤٨	٢,٧١٦,٣٤٢	٥,٥٢١,٦٠٠	إيرادات الأوقاف
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,١٧٥,٥٠٠)	(١,٩٤٤,٨٢١)	-	(١,٩٤٤,٨٢١)	-	المصروفات والخسائر:
(٢,٧٧٨,٢٦١)	(٢,٧٦٨,٨٧٤)	-	(٩٨,٩٢٨)	(٢,٦٦٩,٩٤٦)	مساعدات نقدية من الزكاة
(٦٥,١٨٦)	-	-	-	-	المساعدات العينية
(١,٥٤٩,٩٧١)	(١,٧٩٣,٠٢٢)	-	-	(١,٧٩٣,٠٢٢)	١٧ المساعدات العينية (مشتراه)
(١,٨٣٨,٧٠٦)	(١,٧٦٧,٤٤٠)	-	-	(١,٧٦٧,٤٤٠)	مصروفات الأنشطة
(٨,٤٠٧,٦٢٤)	(٨,٢٧٤,١٥٧)	-	(٢,٠٤٣,٧٤٩)	(٦,٢٣٠,٤٠٨)	١٨ المصروفات العمومية والإدارية
					إجمالي المصروفات والخسائر
٤٥١,١٢٤	٢٥٣,٩٣٣	٢٩٠,١٤٨	٦٧٢,٥٩٣	(٧٠٨,٨٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال العام
(١,٤٣٦,٨٢٥)	-	-	-	-	تسويات على صافي الأصول
٣٤,٥٦٠,٣٤٩	٣٣,٥٧٤,٦٤٨	٧٩٦,٠٥٠	(١٥٩,٢٨٠)	٣٢,٩٣٧,٨٧٨	صافي الأصول في بداية العام
٣٣,٥٧٤,٦٤٨	٣٣,٨٢٨,٥٨١	١,٠٨٦,١٩٨	٥١٣,٣١٣	٣٢,٢٢٩,٠٧٠	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالبكيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥١,١٢٤	٢٥٣,٩٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبند غير نقدية
٧٨٥,٩٣٢	٨٤٠,٢٠٧	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١٣٨,١٥٢)	.	(-) إستهلاك الأستبعادات
٤٥٣,٥٨٢	٦٠,١٤٥	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٥٢,٤٨٦	١,١٥٤,٢٨٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٦,٨٧٠	.	المدينون
(٢٩٧,١٥٠)	١٦٩,١٢٠	المخزون
٣٥,٧٢٨	(١٣٢,٠٥٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٥,٣٧٧	(١٦٤,٩٢٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٤٥٣,٣١١	١,٠٢٦,٤٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٢,٠٧٧)	(٢٦,٤٩٥)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(٩٢,١٥٣)	(١٢٧,٢١٨)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٦٦٤,٢٣٠)	(١٥٣,٧١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التويلية
(٧٣٦,٨٢٥)	.	تسوية نقدية على أصول الجمعية (التسويات)
(٧٣٦,٨٢٥)	.	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التويلية
		صافي التغير في النقد خلال العام
٥٢,٢٥٦	٨٧٢,٧٠٩	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٩٤٣,١٧٥	٣,٩٩٥,٤٣١	رصيد النقد في نهاية السنة
٣,٩٩٥,٤٣١	٤,٨٦٨,١٤٠	
		أهم المعاملات الغير نقدية
٣,٣٣٠,٥٨٣	.	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٠,٠٠٠	.	قيمة أققال أرض ومبني تابع لجمعية رعاية الأيتام لأنفصالحهم عن الجمعية
٤,٠٣٠,٥٨٣	.	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
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 بالبكيرية بمنطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية في تاريخ ١٤٠٤/٢/١٦ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - البكيرية ومنطقة خدماتها البكيرية - البكيرية والشبيحة والقرى 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 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.

جمعية البر الخيرية بالبكيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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 .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخول 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 كبنود 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 . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً 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 كبنود 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 المتركمة والهبوط في القيمة وبحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية البر الخيرية بالبكيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

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

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم 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

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 بالبكيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)

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 الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والمماثل

- 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 بالبكيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٩٩٥,٤٣١	٤,٨٦٨,١٤٠	نقد بالبنوك
٣,٩٩٥,٤٣١	٤,٨٦٨,١٤٠	

٤- المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٥٤٣	٣,٥٤٣	الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبكيرية
٢٢,٦٨٦	٢٢,٦٨٦	وقف محمد عبد العزيز الراجحي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	جمعية رعاية الأيتام بالبكيرية (بنون)
٢٣,١٠٠	٢٣,١٠٠	إقراض مشاريع صغيرة
١٩٩,٣٢٩	١٩٩,٣٢٩	

٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٩٧,١٥٠	١٢٨,٠٣٠	أجهزة كهربائية
٢٩٧,١٥٠	١٢٨,٠٣٠	

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٧٢,٤٤٤	٧٢٠,٣٩٣	أيرادات مستحقة
٢٤,٦٢٨	٧,٦٠٥	مصرفات مدفوعة مقدما
-	١,١٣٠	ذمم عاملين
٥٩٧,٠٧٢	٧٢٩,١٢٨	

٧- استثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عدد ٥٠٠ سهم بالجمعية التعاونية بالبكيرية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

تمتلك جمعية البر الخيرية بالبكيرية عدد ٥٠٠ سهم من اصل ٣١,٧٨٤ سهم وهذا يمثل ١.٦% من أسهم الجمعية التعاونية بالبكيرية.

جمعية البر الخيرية بالكبيرة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٨- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	الأثاث	السيارات	سياسي ريس	المباني	الأراضي
	%١٥	%١٠	%٢٠	%١٠	%٤	%٠

نسبة الإهلاك:

٣٣,٠٣٦,٧٠٦	٩٨١,٢٣٧	٢٤١,٠٧٩	١,٥٦٣,٢٧١	٣٢٤,٠٩٣	٢٠,٩٩٥,٣٢٦	٨,٩٣١,٧٠٠
٢٦,٤٩٥	٢٢,٧٤٥	٣,٧٥٠
٣٣,٠٦٣,٢٠١	١,٠٠٣,٩٨٢	٢٤٤,٨٢٩	١,٥٦٣,٢٧١	٣٢٤,٠٩٣	٢٠,٩٩٥,٣٢٦	٨,٩٣١,٧٠٠

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إضافات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتركم:

٨,٢٣٣,٧٦٤	٧٥٢,٧٨١	١٨٥,٢٦٧	١,٢٩٩,٧٨١	١٠٥,٢٠٢	٥,٨٩٠,٧٣٣	.
٨٤٠,٢٠٧	٤٦,١٠٠	٨,٧٥٧	١٥٨,٥٥١	٢١,٨٧٩	٦٠٤,٩١٠	.
٩,٠٧٣,٩٧١	٨٧٨,٨٨١	١٩٤,٠٢٤	١,٤٥٨,٣٣٢	١٢٧,٠٩١	٦,٤٩٥,٦٤٣	.

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

صافي القيمة الدفترية:

٢٤,٨٠٢,٩٤٢	٢٢٨,٤٥٦	٥٥,٨١٢	٢٦٣,٤٩٠	٢١٨,٨٩١	١٥,١٠٤,٥٩٣	٨,٩٣١,٧٠٠
٢٣,٩٨٩,٢٣٠	٢٠٥,١٠١	٥٠,٨٠٥	١٠٤,٩٣٩	١٩٧,٠٠٢	١٤,٤٩٩,٦٨٣	٨,٩٣١,٧٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٩- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧٠,٥٦٢	١٧٠,٥٦٢	مشروع الجمعية رقم (٥)
٤,١٦٢,٥٢١	٤,٢٨٩,٧٣٩	مبنى مركز التربية والترفيه للأيتام ومركز التدريب والتطوير
٤,٣٣٣,٠٨٣	٤,٤٦٠,٣٠١	

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨٠	-	محطة الكحيلي
٥٦,١٨٥	-	مصروفات مستحقة
٣,٠٠٠	٢,١٠٠	أشترابات مقبوضة مقدما
١٨٧,١١٢	٧٩,٧٥٠	إيرادات مقدمة إيجارات
٢٤٦,٧٧٧	٨١,٨٥٠	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٤٥٣,٥٨٢	رصيد المخصص أول العام
٤٥٣,٥٨٢	٦٠,١٤٥	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
٤٥٣,٥٨٢	٥١٣,٧٢٧	رصيد المخصص آخر العام

١٢- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٣٩٦	٤,٢٥٧	تبرعات نقدية للمساجد
٧٢,٨٥٠	١٠٢,٣٤١	تبرعات نقدية السلة الغذائية
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية لشراء مواد غذائية
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية للأسر والبرامج الموسمية
-	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية دية
٢٠,٠٠٠	٣٤,٢١٨	تبرعات نقدية لعيادة التدخين
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تبرعات نقدية للولائم
١٦,١١٠	١٢,٠٩٥	تبرعات نقدية كفارة يمين
١٧٩,٣٥٦	١٩٧,٩١١	

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٣- التبرعات النقدية أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٨,٦٢٤	٤٨,٥٢٧	تبرع لمبنى وقف الخير الشامل
-	٢٣٠,٠٠٠	تبرع لمبنى وقف مركز التريبة والترفيه
١,٠٦٢	٨٢٠	تبرع لمبنى وقف سنابل
٦٩,٦٨٦	٢٧٩,٣٤٧	

١٤- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	١٦٠,٣٠٠	إعانة الوزارة دعم تشغيل
-	٧٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة برامج وانشطة
٢٠٠,٠٠٠	٨٦٠,٣٠٠	

١٥- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨١,٨٨٠	٢٩٧,٨٧٥	إيرادات الحافلات الخارجية
٢٤١,٨٨٢	٢٣٤,١٣١	إيرادات مركز سنابل الخيري
٢٧,٤٤٠	٣٣,١٥٠	إيرادات الفرع النسائي
٦٩,٠٠٨	٥٦,٥٢٢	إيرادات مستودع تويدج الخيري
٨٢٠,٢١٠	٦٢١,٦٧٨	

١٦- إيرادات العقارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٤٦,٦٢٣	١٨٠,٥٨٣	إيرادات إيجار عمارة الرياض (١) القديمة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيرادات إيجار مبنى مستوصف التداوى
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	إيرادات إيجار مبنى الأوقاف والدعوة الإرشاد بالبكيرية
٤٠٠,٠٠٠	٣٧١,٩٤٤	إيرادات إيجار المشروع السكنى التجارى
٢٤٠,٦٣٢	١٩٥,٠١٥	إيرادات إيجار عمارة الرياض (٢) شارع ابن داؤود
٤٢,٩١٧	١٥٠,٠٠٠	إيرادات إيجار محطة البنزين بعنيزة
١٥٠,٠٠٠	١٤١,٦٦٧	إيجار عمارة حى النهضة بالبكيرية
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	إيجار مبنى مدارس الافاق
١١٠,٨٣٣	٢٥١,٢٥٠	إيجار مبنى عمارة الخير الشامل لمكتب السلمى
٢٦,٠٨٣	٣٠,٠٠٠	إيجار محلات عمارة حى النهضة بالبكيرية
١,٧٨٧,٠٨٨	١,٨٩٠,٤٥٩	

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦١)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٧- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠٤,٢٥٦	٢٤٦,١٥٨	مصروفات الحافلات الخارجية
٣٥٤	٦٨٧	مصروفات القسم النسائي
٤٨٥,٥٩٩	٥٦٧,٢٥٩	مصروفات مركز سنابل
٤٣,٤٦٠	١٣٦,٤٣٣	مصروفات مستودع ثويدج الخيري
٥,٩٩٠	-	مصاريف صيانة مباني الجمعية
٧٢,٧٣٥	٩٦,٨٦٤	مصروفات فائض الولائم
١٧٣,٧٩٢	٢٦٨,٥١٢	مصروفات أنشطة اجتماعية
١٨٠,١٢٧	١٧٥,٨٠٥	مصروفات المساعدات العينية
٢٦٨,٥١١	٣٠٠,٤٨٠	مصروفات عيادة التدخين
-	٨٢٤	مصروفات التدريب
١٥,١٤٧	-	مصروفات اللجنة الإعلامية
١,٥٤٩,٩٧١	١,٧٩٣,٠٢٢	

١٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٤٥,١٥٤	٤٤٣,٤٤٠	الرواتب ومافي حكمها
٥٥,٧٤١	٨٠,٧١٩	التأمينات الإجتماعية
١,١٩٦	٢,١٨٨	محروقات وصيانة سيارات
٢,٣٩٨	٥,٥٠٥	كهرباء ومياه وغاز
٨٨١	٨٩١	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٠٠٠	٦٦,٦٦٩	بدلات
٢,٥١٥	١,٩٠٧	ضيافة
٧٠٩	٩,٢٢٢	اعلانات
-	١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وأستشارات
٦,٨٧٥	٢١٨,١٣٩	صيانة واصلاح
٩,٢٠٧	٨,٦٤٧	بريد وبرق وهاتف
٦٠٦	٣,٤٤١	مصاريف أخرى
٩,٥٠٠	-	تذاكر سفر وتأشيرات
-	١٩,٢٥٧	رسوم حكومية
٢,٢٥٠	-	رسوم نقل كفالة
٥,٦٨٤	٢٥,٠٥١	تأمين صحي
٣٣,٧٤١	-	مكافآت
١,٤٦٩	٨٦٧	نظافة
٥٢,٣٦٦	٢٦,٢٩٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٦٦	-	مصاريف سفريات عمل
٤٠١,٢١٦	-	مصاريف سنوات سابقة نهاية خدمة
٧٨٥,٩٣٢	٨٤٠,٢٠٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٣٨,٧٠٦	١,٧٦٧,٤٤٠	