

**جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - 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
١٢ - 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 إلكتروني  
الموقع الإلكتروني  
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 البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية ("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 (١٠) 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 الملانمة 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. ونعتد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

نشير الى انه قد تم تغيير المسمى من جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية الى جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية بنفس رقم وتاريخ شهادة التسجيل في سجل الجمعيات الأهلية.

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، مالم 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 الجوهري 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 الجوهري 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 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، فنقوم 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



٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٣ مارس ٢٠١٩ م

## جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٧,٦٣٣,٦٥٩	٢٠,٣٨٤,٧١٢	٣	النقد
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٣٧,٨٣٣	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢١,١٣٣,٦٥٩</u>	<u>٢٢,٥٢٢,٥٤٥</u>		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٨,١٥٧,٩٠٢	٢٧,٤٢٧,٠٩٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤,٦٦٩,٤٦١	١١,٩٣١,٢٢٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣٢,٨٢٧,٣٦٣</u>	<u>٣٩,٣٥٨,٣٢٧</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>٥٣,٩٦١,٠٢٢</u>	<u>٦١,٨٨٠,٨٧٢</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول
٨,٢٨١,٤٠٠	١٤,٣٩٢,١٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٩,٠٤٧,٧٨٧	١٥,١٢٢,٦٣٥		صافي الأصول المقيدة
٢٦,٦٣١,٨٣٥	٣٢,٣٦٦,١١٥		صافي أصول الأوقاف
<u>٥٣,٩٦١,٠٢٢</u>	<u>٦١,٨٨٠,٨٧٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٥٣,٩٦١,٠٢٢</u>	<u>٦١,٨٨٠,٨٧٢</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الرئيس مجلس الإدارة  
خالد عبد العزيز المشلاحي

*(Handwritten signature)*

أمين الصندوق  
خالد محمد السبحان

*(Handwritten signature)*

المحاسب  
علي سعيد الشهراني

*(Handwritten signature)*

جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١٠,٠٠٠	٢٠٠	-	-	٢٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٦,٩٠٣,٤٥١	٥,٥١١,٩٨٨	-	-	٥,٥١١,٩٨٨	إشتراكات الأعضاء
١,٧١٩,٣٣٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية
٦,١٦٠,٣٤٩	٨,٠٧٧,١١٥	-	٨,٠٧٧,١١٥	-	التبرعات النقدية المقيدة
٤,٦٦١,٠٨٠	٥,٧٤٠,٥٢٢	٥,٧٤٠,٥٢٢	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٠٠,٠٠٠	٧٠١,٦٢٠	-	-	٧٠١,٦٢٠	إيرادات أوقاف
٥,٠٢٩,٥٩٦	٢,٢٤٧,٢١٠	-	-	٢,٢٤٧,٢١٠	الإعانات الحكومية
٨,١٦٨	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
-	١,٠٣٣,٧٦٣	-	-	١,٠٣٣,٧٦٣	أرباح رأسمالية
٢٤,٦٩١,٩٧٤	٢٣,٣١٢,٤١٨	٥,٧٤٠,٥٢٢	٨,٠٧٧,١١٥	٩,٤٩٤,٧٨١	الإيرادات الأخرى/إيجارات إجمالي الإيرادات والمكاسب
-	(٥٩٤,٤١٩)	-	-	(٥٩٤,٤١٩)	المصروفات والخسائر:
-	(٨٢,٦٣٠)	-	(٨٢,٦٣٠)	-	المساعدات العينية والمشتراة
(١٢,٨٥٢,٣٥٥)	(١١,٩١٩,٦٣٧)	-	(١١,٩١٩,٦٣٧)	-	٩ مصروفات الزكاة
-	(٦,٢٤٢)	(٦,٢٤٢)	-	-	مصروفات الأنشطة
-	(٦,٣٨٦)	-	-	(٦,٣٨٦)	مصروفات الأوقاف
(٢,٨٨٨,٤٩٦)	(٢,٧٨٣,٢٥٤)	-	-	(٢,٧٨٣,٢٥٤)	١٠ خسائر رأسمالية
(١٥,٧٤٠,٨٥١)	(١٥,٣٩٢,٥٦٨)	(٦,٢٤٢)	(١٢,٠٠٢,٢٦٧)	(٣,٣٨٤,٠٥٩)	المصروفات العمومية والإدارية
٨,٩٥١,١٢٣	٧,٩١٩,٨٥٠	٥,٧٣٤,٢٨٠	(٣,٩٢٥,١٥٢)	٦,١١٠,٧٢٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٥,٠٠٩,٨٩٩	٥٣,٩٦١,٠٢٢	٢٦,٦٣١,٨٣٥	١٩,٠٤٧,٧٨٧	٨,٢٨١,٤٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٣,٩٦١,٠٢٢	٦١,٨٨٠,٨٧٢	٣٢,٣٦٦,١١٥	١٥,١٢٢,٦٣٥	١٤,٣٩٢,١٢٢	صافي الأصول في بداية العام
					صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الرئيس مجلس الإدارة  
محمد عبد العزيز المتلبي

محمد عبد العزيز المتلبي

أمين الصندوق  
محمد السبهان

محمد السبهان

المحاسب  
علي سعيد الشهري

علي سعيد الشهري

## جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٩٥١,١٢٣	٧,٩١٩,٨٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٦٤١,٢١٨	٨١١,٦٣٠	تعديلات لبنود غير نقدية
(٨,١٦٨)	٦,٣٨٦	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٨٤,١٧٣	٨,٧٣٧,٨٦٦	(-) أرباح(خسائر) رأسمالية
٣,٧٦٩,٧٦٩	٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٣,٤١٩,٢٧١)	١,٣٦٢,١٦٧	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٩,٩٣٤,٦٧١	١٠,١٠٠,٠٣٣	المخزون
		الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٧٤٠,١٢٥)	(٩٣,٢١٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٥,٥٢٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٦١٤,٤٦١)	(٧,٢٦١,٧٦٨)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٨٣١,٥٨٦)	(٧,٣٤٨,٩٨٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٦,١٠٣,٠٨٥	٢,٧٥١,٠٥٣	صافي التغير في النقد خلال العام
١١,٥٣٠,٥٧٤	١٧,٦٣٣,٦٥٩	رصيد النقد في بداية السنة
١٧,٦٣٣,٦٥٩	٢٠,٣٨٤,٧١٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الرئيس مجلس الإدارة  
محمد عبد العزيز السلاله

أمين الصندوق  
محمد السبهان

المحاسب  
علي سعيد الشحري

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

## جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - 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 البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية والفروع التابعة لها - الدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١١) بتاريخ ١٤٣٠/٧/٢١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الدمام .

#### الفروع :-

١. فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات إجتماعية بغرب الدمام .
٢. فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات الإجتماعية بشرق الدمام .

#### 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 .

#### ٢-٣ 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 .

#### ٢-٤ 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 البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

#### ٢-٥ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

#### ٢-٦ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 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 رسالتها .

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.

#### ٢-٧ 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 مقابل 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ٢-٨ 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 .  
تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

#### ٢-٩ 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 .

#### ٢-١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية لن موظفي الجمعية يعملون دوام جزئي .

#### ٢-١١ 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 .

## جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٢-١٢ عقود إيجار تشغيلية

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

### ٢-١٣ 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.

### ٢-١٤ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها 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.

### ٢-١٥ المصروفات والخسائر

يتم إثبات 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 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 .

### 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 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 البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - 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>	
١٧,٦٣٣,٦٥٩	٢٠,٣٨٤,٧١٢	نقد بالبنوك
<u>١٧,٦٣٣,٦٥٩</u>	<u>٢٠,٣٨٤,٧١٢</u>	

### ٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مدينون متنوعون
-	١٣٧,٨٣٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>٣,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,١٣٧,٨٣٣</u>	

**جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
 الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**٥ - ممتلكات وآلات ومعدات**

المجموع	الديكورات والتجهيزات	%١٥	الديكورات المكتبية	%١٥	الأثاث والمفروشات	%١٠	السيارات	%٢٠	المباني	%٤	الأراضي	%٥٠
٢٩,٨٥٥,٤٣٦	٤١٩,٩٠٩	١,٣٤	١٩٠,٠٨٥	٠,٦٤	٣١٥,٥٥٥	١,٠٦	١١٤,٢٣٧	٠,٣٨	١٤,٦٢٧,٨٧٠	٤,٩١	١٣,٦٨٨,٢٨٠	٤٥,٧٤
٩٣,٢١٢	٢,٣٦٣	٢,٥٠	٣٣,١٧٠	٠,٠٣	٣٢,٦٧٩	٠,٠٣	٢٥,٠٠٠	٠,٠٢	-	-	-	-
(٣١,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٣١,٤٠٠)	-	-	-	-	-
٢٩,٩١٧,٢٤٦	٤٢٢,٢٧٢	١,٤٤	٢٢٣,٢٥٥	٠,٧٤	٣٤٧,٢٣٤	١,١٧	١٠٧,٨٣٧	٠,٣٦	١٤,٦٢٧,٨٧٠	٤,٩١	١٣,٦٨٨,٢٨٠	٤٥,٧٤
١,٦٩٧,٥٣٤	١٠٣,٣١١	٠,٣٠	٢٢٩,٤٦٧	٠,٦٦	١٢٥,٦٢٢	٠,٣٨	٨٥,١١٦	٠,٢٨	١,١٥٣,٥٨٤	٣,٣٤	-	٠
٨١١,٦٣٠	٦٣,٢٩٥	٠,٠٧	١٠٨,٣٠٠	٠,٣٠	٣٤,٥٤٠	٠,١٢	٢١,١٥٠	٠,٠٧	٥٨٥,١١٥	١,٧٤	-	-
(١٩,٠١٤)	-	-	-	-	-	-	(١٩,٠١٤)	-	-	-	-	-
٢,٤٩٠,١٥٠	١٦٦,٦٦١	٠,٥٢	٣٣٧,٨٧٧	١,٠٦	١٥٩,٦٦١	٠,٤٨	٨٧,٢٥٢	٠,٢٨	١,١٧٣,٦٩٩	٣,٥٤	-	٠
٢٨,١٥٧,٩٠٢	٣١٦,٥٤٣	١,١٢	٤٦٠,٢٢٨	١,٦٤	١٨٩,٤٣٤	٠,٦٤	٢٩,١٢١	٠,١٠	١٣,٤٧٤,٢٧٦	٤,٥٤	١٣,٦٨٨,٢٨٠	٤٥,٧٤
٢٧,٤٧٧,٠٩٨	٢٥٥,٦١١	٠,٩٣	٣٨٥,٣٧٨	١,٤٠	١٨٨,٠٧٣	٠,٦٧	٢٠,٥٨٥	٠,٠٧	١٢,٨٨٩,١٧١	٤,٦٤	١٣,٦٨٨,٢٨٠	٤٥,٧٤

**نسبة الإهلاك:**

**التكلفة:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**الاستهلاك المتراكم:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**صافي القيمة الدفترية:**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٣٩٩,٨٥٣	٧,١٣٩,٥٥٥	مشروع وقف الساعي
١,٠٩٦,٣٤٩	٤,٦١٨,٤١٥	مشروع نادي البركة الإجتماعي
١٧٣,٢٥٩	١٧٣,٢٥٩	مشروعات متنوعة
<u>٤,٦٦٩,٤٦١</u>	<u>١١,٩٣١,٢٢٩</u>	

### ٧- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٧٠١,٦٢٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠١,٦٢٠</u>	

### ٨- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٥,٤٣٣	١٢,٦٢٥	إيرادات كسوة الشتاء
١١,١٠٢	٢١,٢٠٣	إيرادات كسوة العيد
١,٤٧٠,٠٩٧	٧٠٣,٠٠٣	إيرادات رعاية أسر الأرمال والأيتام
٣,٠٨٦,٢٧٨	١,١٧٤,١٠٣	إيرادات تفريغ كربة
١٩١,٠٨٢	١٧٥,٩٧٠	إيرادات السلة الغذائية
٧,٢٠٧	١٦,٢٢٠	إيرادات تأهيل الأسر والأبناء
١١٨,٣٩٧	١٣٦,٢٣٦	إيرادات كفارة (يمين - صيام)
-	٧,٨٥٠	إيرادات برامج متنوعة
<u>٥,٠٢٩,٥٩٦</u>	<u>٢,٢٤٧,٢١٠</u>	

## جمعية البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥١١)  
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

#### ٩- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٢١٣,٨٧٧	١,١١٤,٢٠٣	مساعادات تفريج كربة
١٦٥,٠٠٠	-	مساعادات كفالة الأسر
٣٠٩,٨٦٥	٢٢٦,١٣٤	مساعادات كسوة العيد
٤٣,٢٤٥	٥٣,١٣٦	مساعادات كسوة الزي المدرسي
٧٩,٧٨٨	-	مساعادات تأهيل الأسر
٤,٠٥٥,٣٥١	٣٠٩,٩٦٤	مساعادات كسوة شتاء
١,٨٣٥,٢٨٩	٢,١٣٠,١١٧	مساعادات السلّة الغذائية
١٤٩,٩٤٠	١٩١,٢٠٠	مساعادات الكفارات
-	١٥,٠٠٠	مساعادات زواج
-	٣,٧٨٠,٩٣٨	مساعادات مقطوعة
-	٤٧,٦١١	مصروف محملة على النشاط
-	١٥١,٣٠٠	مصروف الحفل السنوي
-	٤٧٠,٧١٤	مصروفات مشروع الحج والعمرة
-	٣,٢٧٢,٩٣٩	مساعادات ايجارات وتأثيث منازل
-	١٣١,٦٨٥	مصروفات سداد فواتير خدمات
-	٢٤,٦٩٦	مصروفات برامج تطوعية
<u>١٢,٨٥٢,٣٥٥</u>	<u>١١,٩١٩,٦٣٧</u>	

#### ١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٤٣,٨٤٤	١,١٣٨,٥٧٧	السرراتب ومافي حكمها
-	٢٠٥,٢٥٥	مكافات
٤٣٦,٦٦٤	٢١٠,١٦٧	ايجارات
٢٦,٥٣٧	٣٦,٣٥٨	كهرباء ومياه وغاز
١١,٨٣١	٢٤,٥٣٦	مكتبية ومطبوعات
٨٧,٠٢٠	٢٧,٧٦٥	دعاية وإعلان
٣٣,٠٥١	١٥,٨٠١	ضيافة ونظافة
٢٧,٥٠٠	٧,٥٣٤	هدايا موظفي الجمعية
١٠,١٠١	١٠٦,٣٨٦	صيانة وإصلاح
٤١,٤٩٥	٦١,٣٨٢	بريد وهاتف وإنترنت
٢,٣٨٢	١٣,٦٧٩	عمولات بنكية
١٤,٠٢٦	١٢,٩٤٤	رسوم حكومية
-	٦٨,٧٥٠	مصروفات سعى
١١٢,٨٢٧	٤٢,٤٩٠	نثرية ومتنوعة
٦٤١,٢١٨	٨١١,٦٣٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٢,٨٨٨,٤٩٦</u>	<u>٢,٧٨٣,٢٥٤</u>	