

**جمعية البر الخيرية بالسويقية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالسعودية

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالسعودية ("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 (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعداً، 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. من مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمرجعنا 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 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 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 سنكتشف 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 تدقيقٍ 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 الرقابة 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 يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المطومات 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

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 جمادي الآخرة ١٤٤٠هـ  
الموافق ١ مارس ٢٠١٩م

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٩٥٥,٥٣٠	١,٧١٧,٥٥٨	٣	النقد
٧,١٨٠	-		المخزون
٩٦٢,٧١٠	١,٧١٧,٥٥٨		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٥١٨,٣٥٠	٧٢٣,٣٥١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، الأوقاف صافي
٣٤١,١٦٨	١,٢٢٤,٥٢٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٩٠٤,٥١٨	١,٩٩٢,٨٧١		إجمالي أصول غير متداولة
١,٨٦٧,٢٢٨	٣,٧١٠,٤٢٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
٥,١٠٠	١٣,٧٦٠	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٠٠	١٣,٧٦٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١,٦٨١,٧٨١	٢,٧١٨,٨٣٥		صافي الأصول غير المقيمة
١٨٠,٣٤٧	٤١٠,٦٣٤		صافي الأصول المقيمة
-	٥٦٧,٢٠٠		صافي أصول الأوقاف
١,٨٦٢,١٢٨	٣,٦٩٦,٦٦٩		إجمالي صافي الأصول
١,٨٦٧,٢٢٨	٣,٧١٠,٤٢٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - 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:
١٣,١٠٠	١٩,٥١٢	-	-	١٩,٥١٢	إشتراكات الأعضاء
٨٤٩,٧١٧	١,٢٢١,٠٤٤	-	-	١,٢٢١,٠٤٤	التبرعات النقدية
٢٠٣,٨٢٧	٣١٥,٩٣١	-	-	٣١٥,٩٣١	التبرعات العينية
٢٩٨,٤٦٩	٦١٠,٤٧٩	-	٦١٠,٤٧٩	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	٥٦٧,٢٠٠	٥٦٧,٢٠٠	-	-	تبرعات أوقاف
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
٧٨٨,٠٩١	٥٥١,٥٢٧	-	٥٥١,٥٢٧	-	إيرادات الأنشطة
٩٨,٥٦٠	٥٩١,٧٥٤	-	٥٩١,٧٥٤	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٦٠,٥٠٠	-	-	-	-	تبرعات رأسمالية
٢,٦١٢,٢٦٤	٤,٦٧٧,٤٤٧	٥٦٧,٢٠٠	١,٧٥٣,٧٦٠	٢,٣٥٦,٤٨٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٣١٧,١٠٣)	(٦٢٦,٠٩٢)	-	-	(٦٢٦,٠٩٢)	المساعدات النقدية
(١٣٥,٩٧٥)	(٣٠٠,٤٩٦)	-	-	(٣٠٠,٤٩٦)	المساعدات العينية والمشتراة
(٣٠٢,٨٢٥)	(٦١٠,٤٧٩)	-	(٦١٠,٤٧٩)	-	مصروفات الزكاة
(٦٠٦,٠٨٩)	(٥٤٠,٠٢٧)	-	(٥٤٠,٠٢٧)	-	مصروفات الأنشطة
(١٨٠,٨٥٧)	(٣٧٢,٩٦٧)	-	(٣٧٢,٩٦٧)	-	مشروع مؤسسة الراجحي الخيرية
(٣٤٣,٠٤٥)	(٣٩٢,٨٤٥)	-	-	(٣٩٢,٨٤٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٨٨٥,٨٩٤)	(٢,٨٤٢,٩٠٦)	-	(١,٥٢٣,٤٧٣)	(١,٣١٩,٤٣٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٢٦,٣٧٠	١,٨٣٤,٥٤١	٥٦٧,٢٠٠	٢٣٠,٢٨٧	١,٠٣٧,٠٥٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,١٣٥,٧٥٨	١,٨٦٢,١٢٨	-	١٨٠,٣٤٧	١,٦٨١,٧٨١	صافي الأصول في بداية العام
١,٨٦٢,١٢٨	٣,٦٩٦,٦٦٩	٥٦٧,٢٠٠	٤١٠,٦٣٤	٢,٧١٨,٨٣٥	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢٦,٣٧٠	١,٨٣٤,٥٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٢٧,٧٧٩	٤٠,٣١٢	تعديلات لبند غير نقدية
(١٦٠,٥٠٠)	.	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٠٠	٨,٦٦٠	(-) تبرعات رأسمالية
٥٩٨,٧٤٩	١,٨٨٣,٥١٣	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧,١٨٠)	٧,١٨٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٥٩١,٥٦٩	١,٨٩٠,٦٩٣	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة المخزون
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٧٥٥)	(٢٤٥,٣١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٠٠٠)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤١,١٦٨)	(٨٨٣,٣٥٢)	شراء أصول الأوقاف
(٤٨٨,٩٢٣)	(١,١٢٨,٦٦٥)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٢,٦٤٦	٧٦٢,٠٢٨	صافي التغير في النقد خلال العام
٨٥٢,٨٨٤	٩٥٥,٥٣٠	رصيد النقد في بداية السنة
٩٥٥,٥٣٠	١,٧١٧,٥٥٨	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**جمعية البر الخيرية بالسعودية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
المدينة المنورة - 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 بالسعودية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧١٣) بتاريخ ١٤٣٧/١/١٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة مهد الذهب بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها السويرقية.

**٢.١ أهداف الجمعية**

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
  - الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
  - تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
  - 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 والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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 بالسعودية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
المدينة المنورة - 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 الداخلك 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 الإستثمارات 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 وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 كبنء 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 أي 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 إثبات 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

**٧-٢ 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 المتركمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيء 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 وتُعرض 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 اقتناء الأصل غير الملموس.  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالإستنفاد .  
- 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**جمعية البر الخيرية بالسويقية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
المدينة المنورة - 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. قيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

**١٠-٢ 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 .

**١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

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 التغير 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
- 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 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

**جمعية البر الخيرية بالسعودية**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
المدينة المنورة - 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 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 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 بالسويرقية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
المدينة المنورة - 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>	
٩٥٥,٥٣٠	١,٧١٧,٥٥٨	نقد بالبنوك
<u>٩٥٥,٥٣٠</u>	<u>١,٧١٧,٥٥٨</u>	

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة وآلات وعدد	الأثاث والمفروشات	السيارات	الأراضي	نسبة الإهلاك:
	%١٥	%١٠	%٢٠	%٠	
					<u>التكلفة:</u>
٥٥١,٠٣٣	٤٤,٢٦٧	١٦,٤٥٠	١٤٠,٣١٦	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤٥,٣١٣	١٠,١٩٥	.	١٦٠,١١٨	٧٥,٠٠٠	إضافات
٧٩٦,٣٤٦	٥٤,٤٦٢	١٦,٤٥٠	٣٠٠,٤٣٤	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٣٢,٦٨٣	٦,٤٨٠	٢,٤٣٨	٢٣,٧٦٥	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٠,٣١٢	٧,٢٦١	١,٦٤٥	٣١,٤٠٦	.	إهلاك العام
٧٢,٩٩٥	١٣,٧٤١	٤,٠٨٣	٥٥,١٧١	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٥١٨,٣٥٠	٣٧,٧٨٧	١٤,٠١٢	١١٦,٥٥١	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٢٣,٣٥١	٤٠,٧٢١	١٢,٣٦٧	٢٤٥,٢٦٣	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- ممتلكات وآلات ومعدات الأوقاف

المجموع	الأراضي	نسبة الإهلاك:
	%٠	
		<u>التكلفة:</u>
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
.	.	إضافات
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
.	.	إهلاك العام
.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - 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	
٣٣٧,٩٦٨	٦٥٤,٦١٤	وقف الاحسان
٣,٢٠٠	٢٧٧,٣٧١	مقر الجمعية
-	٢٩١,٦٣٥	المستودع الخيري
-	٩٠٠	محطة محروقات
<u>٣٤١,١٦٨</u>	<u>١,٢٢٤,٥٢٠</u>	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥,١٠٠	رصيد المخصص أول العام
٥,١٠٠	٨,٦٦٠	يضاف :المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم : المخصص المنصرف خلال العام
<u>٥,١٠٠</u>	<u>١٣,٧٦٠</u>	رصيد المخصص آخر العام

٨- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الإعانة السنوية
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٩- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع حاجتي
-	٢٤٤,٥٠٠	مساعدات اسر
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	السلة الرمضانية
٢٠,٠٠٠	-	فرحة العيد للأيتام والارامل
١٩,٤٠٠	-	افطار صائم
٢٩٨,٠٦٦	١٥٣,٧٢٧	مشروع شراء اصول
-	٦٢,٥٠٠	الشباب المقبلين علي الزواج
٦٠,١٢٥	٣٧,٨٠٠	ترميم منازل
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج العلاج الخيري
٣٦,٠٠٠	-	دعم ايجارات
٣٠,٠٠٠	-	دعم مصروفات التشغيلية
-	٣٣,٠٠٠	سقيا الماء
٣,٥٠٠	-	حلقات تحفيظ القران
٤,٥٨٠	-	زواج يتيم الأبوين
٤٦,٤٢٠	-	شتاء دافئ
<u>٧٨٨,٠٩١</u>	<u>٥٥١,٥٢٧</u>	

١٠- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٢٣٣,٠٠٠	مساعدات اسر
٣١٦,٢٥٠	١٥٣,٧٢٧	مشروع الاجهزة الكهربائية
٦٣,٥٢٥	٣٧,٨٠٠	مشروع ترميم المنازل ومستودعات
٦,٦٠٠	-	حلقات تحفيظ القرآن
٢٧,٦٤٩	٢٠,٠٠٠	مشروع السلة الرمضانية
٢٠,٠٠٠	-	مشروع فرحة العيد
١٩,٤٠٠	-	افطار صائم
٤٨,٠٨٥	-	مشروع الشتاء
٤,٥٨٠	-	مشروع زواج يتم الابوين
-	٦٢,٥٠٠	الشباب المقبلين علي الزواج
-	٣٣,٠٠٠	سقيا الماء
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج العلاج الخيري
<u>٦٠٦,٠٨٩</u>	<u>٥٤٠,٠٢٧</u>	

جمعية البر الخيرية بالسويقية  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٧١٣)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٥,١٨٠	٢٠٢,٢٧٠	الرواتب ومافي حكمها
١٧,٧٣٢	١٦,٩٠٦	تأمينات اجتماعيه
١٧,٨٢٧	٨,٤٠٣	قرطاسيه ومطبوعات
٥,١٠٠	٨,٦٦٠	مكافاة نهاية الخدمة
٨٠	١,٩٦٨	صيانة واصلاح وترميم
١١,١٦٢	٧,٩٦٢	ضيافة ونظافة
٥,٤٣٥	١,٥٠٠	بريد وبرق وهاتف
-	١٣,٧٨٦	رسوم حكومية
٣,٦٢١	١,٢٢٠	صيانة واصلاح اجهزة
٥,٠٠٧	٨,٣٩١	كهرباء ومياه
١٦,٥٧٢	٢٦,١٠٠	محروقات ومصروفات سيارات
٢٣,٦٠٠	٢٢,٢٠٠	دعايه واعلان وتنمية موارد
١٢,٥٠٠	١٨,٣٨٠	بدل سفر وانتداب
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ايجارات
١١,٤٥٠	٤,٧٨٧	تحميل وتنزيل
٢٧,٧٧٩	٤٠,٣١٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣٤٣,٠٤٥</u>	<u>٣٩٢,٨٤٥</u>	