

جمعية البر الخيرية بالحمنة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦١)
الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالحمنة

الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالحمنة ("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 (٧) 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

- لم يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية.

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 فترة 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 التأكد، 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، ونعد 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، 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 القواطع، 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 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 نلغى 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



١٧ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بالحمنة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)
 الحمنة - 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
٥٣٧,٣٧٠	٩٩٠,٩١٢	٣	النقد
٥٣٧,٣٧٠	٩٩٠,٩١٢		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣١٤,٢٤٠	٢,٧٨٨,٤٨٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢,٦٣٧,٩١٣	-		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٥٢,١٥٣	٢,٧٨٨,٤٨٦		إجمالي أصول غير متداولة
٣,٤٨٩,٥٢٣	٣,٧٧٩,٣٩٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	١١,٥٨٣	٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	١١,٥٨٣		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
١,٤٥٠,٦٦٧	١,٧٣٨,٥٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩١٩,٦٩٦	١,٨٧٩,٢٢٣		صافي الأصول المقيدة
١١٩,١٦٠	١٥٠,٠٢٥		صافي أصول الأوقاف
٣,٤٨٩,٥٢٣	٣,٧٦٧,٨١٥		إجمالي صافي الأصول
٣,٤٨٩,٥٢٣	٣,٧٧٩,٣٩٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
 سالم بن محمد المطيري

أمين الصندوق
 هادي بن محمد المطيري

مدير الجمعية
 عبد العزيز بن محمد المطيري



جمعية البر الخيرية بالحمنة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)
الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:					
إشتراكات الأعضاء	١٦,٥٠٠	-	-	١٦,٥٠٠	٢,٠٠٠
التبرعات النقدية	٣٩,٨٢٠	٢٠,٠٠٠	٣٠,٨٦٥	٩٠,٦٨٥	١١٨,١٦٤
التبرعات العينية	١٢٠,٥٠٠	-	-	١٢٠,٥٠٠	٢١٢,٧٥٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٦٣,٩٢٧	-	٦٣,٩٢٧	١١٨,٤٠٣
الإعانات الحكومية	٩٥٧,٢٥٠	-	-	٩٥٧,٢٥٠	٢٦٠,٠٠٠
تبرعات كفالة الأيتام	-	٣١,٥٠٠	-	٣١,٥٠٠	٢,٦٦٥
تبرعات الزواج	-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	٤,٠٠٣
تبرعات بناء المساجد	-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢,٠١٠
الإيرادات الأخرى	٢٨,٤١٧	-	-	٢٨,٤١٧	١٦,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٦٢,٤٨٧	١٢٠,٤٢٧	٣٠,٨٦٥	١,٣١٣,٧٧٩	٧٣٥,٩٩٥
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية	(٤٨,٠٠٠)	-	-	(٤٨,٠٠٠)	(٦١,٥٠٠)
المساعدات العينية	(١٢٠,٥٠٠)	-	-	(١٢٠,٥٠٠)	(٢١٢,٧٥٠)
المساعدات النقدية في صورة عينية	(١٨٤,٠٤٩)	-	-	-	(١٠٠,٨٠٠)
مصروفات الزكاة	-	(٧٥,٧٠٠)	-	(٧٥,٧٠٠)	(١٤٣,٨٠٠)
مساعدات كفالة الأيتام	-	(٦٩,٢٠٠)	-	(٦٩,٢٠٠)	(٨٤,٠٠٠)
مساعدات الزواج	-	(١٦,٠٠٠)	-	(١٦,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٢٢,٠٣٨)	-	-	(٥٢٢,٠٣٨)	(٢٧٦,٠٧٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨٧٤,٥٨٧)	(١٦٠,٩٠٠)	-	(٨٥١,٤٣٨)	(٩١٤,٩٢٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٢٨٧,٩٠٠	(٤٠,٤٧٣)	٣٠,٨٦٥	٢٧٨,٢٩٢	(١٧٨,٩٢٩)
صافي الأصول في بداية العام	١,٤٥٠,٦٦٧	١,٩١٩,٦٩٦	١١٩,١٦٠	٣,٤٨٩,٥٢٣	٣,٦٦٨,٤٥٢
صافي الأصول في نهاية العام	١,٧٣٨,٥٦٧	١,٨٧٩,٢٢٣	١٥٠,٠٢٥	٣,٧٦٧,٨١٥	٣,٤٨٩,٥٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الادارة

سالم بن عبد الله المطيري

أمين الصندوق

هزائم بن عبد الله المطيري

مدير الجمعية

عبد العزيز بن عبد الله المطيري



جمعية البر الخيرية بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٨,٩٢٩)	٢٧٨,٢٩٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣,٠٩٧	١٦٤,٩٦٧	(+) إستهلاك الأصول الثابتة
(١٧٥,٨٣٢)	٤٤٥,٨٤٧	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
.	١١,٥٨٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٧٥,٨٣٢)	٤٥٧,٤٣٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٣,٨٨٨)	شراء الأصول الثابتة
.	(٣,٨٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٧٥,٨٣٢)	٤٥٣,٥٤٢	صافي التغير في النقد خلال العام
٧١٣,٢٠٢	٥٣٧,٣٧٠	رصيد النقد في بداية السنة
٥٣٧,٣٧٠	٩٩٠,٩١٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
سالم بن سليمان المطيري

أمين الصندوق
خاتم نجية المطيري

مدير الجمعية
عبد العزيز بن عبد الله المطيري



جمعية البر الخيرية بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - 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 بالحمنة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٦١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي الحمنة بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها الحمنة - منطقة المدينة المنورة.

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 الناشئة.
- 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 .

٢.٣ استعمال التقديرات

إن إعداد 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 .

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.

٢.٥ مخزون

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

جمعية البر الخيرية بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلي 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.

٢-٦ الاستثمارات

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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 كبند 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث 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 إثبات 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٢-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

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

٢-٨ الأصول غير الملموسة

جمعية البر الخيرية بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

- 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 لتكلفه 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية البر الخيرية بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢-٩ 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.

٢-١٠ 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 .

٢-١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

٢-١٢ 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.

٢-١٣ عقود إيجار تشغيلية

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

٢-١٤ 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 من 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 بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢-١٥ 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.

٢-١٦ المصروفات والخسائر

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

٢-١٧ 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 .

٢-١٨ 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 بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦١)

الحمنة - 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>	نقد بالبنوك
٥٣٧,٣٧٠	٩٩٠,٩١٢	
<u>٥٣٧,٣٧٠</u>	<u>٩٩٠,٩١٢</u>	

جمعية البر الخيرية بالحمنة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)
الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	إنشاعات على أرض الغير		آلات ومعدات وأجهزة		عدد ودورات		الأثاث		السيارات		المباني		الأراضي		نسبة الإهلاك: التكلفة:
	%٤	%١٥	%١٥	%١٥	%١٥	%١٥	%١٠	%٢٠	%٤	%٤	%٤	%٤	%٤	%٤	
٤٩٨,١٦١	١٦,٣٣٩	٤,٦٢٢	٧,٦٦٠	٢٤,٤٠٠	١٤٦,٠٠٠	٢٩٩,١٤٠									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٦٣٩,٢١٣	٠	٠	٤٨٩,٤٥٠	٤٤,٣٥٠	٠	٢,١٠٥,٤١٣									إضافات
٣,١٣٧,٣٧٤	١٦,٣٣٩	٤,٦٢٢	٤٩٧,١١٠	٦٨,٧٥٠	١٤٦,٠٠٠	٢,١٠٥,٤١٣									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٨٣,٩٢١	٥,٩٧١	٤,٦٢٢	٧,٦٦٠	١٩,٦٦٨	١٤٦,٠٠٠	٠									الإستهلاك المتراكم:
١٦٤,٩٦٧	٦٥٤	٠	٧٣,٢٢٢	٦,٨٧٥	٠	٨٤,٢١٦									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٤٨,٨٨٨	٦,٦٢٥	٤,٦٢٢	٨٠,٨٨٢	٢٦,٥٤٣	١٤٦,٠٠٠	٨٤,٢١٦									إهلاك العام
															الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١٤,٢٤٠	١٠,٣٦٨	٠	٠	٤,٧٣٢	٠	٢٩٩,١٤٠									صافي القيمة الدفترية:
٢,٧٨٨,٤٨٦	٩,٧١٤	٠	٤١٦,٢٢٨	٤٢,٢٠٧	٠	٢,٢٦١,١٩٧									الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
															الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بالحمنة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦١)
الحمنة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١١,٥٨٣	إيرادات محصلة مقدما
-	١١,٥٨٣	

٦- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مساعدات تكملة بناء منازل وترميم
٦,٥٠٠	-	مساعدات المعلقة
٤٥,٠٠٠	-	مساعدات مشروطة
٦١,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	

٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٣١,٣٤٥	٢٩٤,٠٤٠	الرواتب وما في حكمها
٥٤٥	٢,٥٨٨	قرطاسية ومطبوعات
١,٦٤٥	١,٦٣٧	هاتف وبريد
١,١٠٦	١٠,٣٥٣	كهرباء ومياه
٤,١٠٠	٧,٦٥٨	صيانة ونظافة
٧,٤٨٤	٤,٠١٤	محروقات
١,٨٧٠	١,٤٠٠	تحميل وتنزيل
٢٤,٨٨٢	٢٧,١٩٢	تأمينات اجتماعية
٣,٠٩٧	١٦٤,٩٦٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨,١٨٩	حفل الجمعية العمومية
٢٧٦,٠٧٤	٥٢٢,٠٣٨	