

**جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
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
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة ("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 (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة في الأمر 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

– توجد إيرادات مستحقة بمبلغ ٣,١٠١,٢٣٩ ريال في تاريخ المركز المالي وضمنها مبالغ قائمة من سنوات سابقة مما يثير شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه المبالغ.

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. 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 لتنظيم 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 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، والتزوير، 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 المعلومات غير ملائم، فنستقوم 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

نتفق 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



٢٢ شوال ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢٥ يونيو ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
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
٣٢,٣٦٦,٥٧٩	٣٨,٤٢٦,٩٧٧	٣	النقد
٣٨٧,٢٤٠	-		المخزون
٣,٨٩٥,٤٩٣	٣,١٠١,٢٣٩		الإيرادات المستحقة
١,٣١١	١,٣١١		الأرصدة المدينة الأخرى
٣٦,٦٥٠,٦٢٣	٤١,٥٢٩,٥٢٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,١٣٣,٩٤١	٣,١٦٥,٨٦٦	٤	الإستثمارات المتاحة للبيع
٤٨,٤٣٥,١٧٦	٤٦,٢٤٤,٤٣٥	٥	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٢٨,٨٢٣,٣٤٩	٢٨,٢٦٢,٩٠٥	٦	ممتلكات والآت ومعدات أوقاف، صافي
١٤٩,٥٠٠	٣١٦,٠٦٣	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٨٠,٥٤١,٩٦٦	٧٧,٩٨٩,٢٦٩		إجمالي أصول غير متداولة
١١٧,١٩٢,٥٨٩	١١٩,٥١٨,٧٩٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,١٢٩,٩٧٨	١,٥٩٣,١٢٦	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,١٢٩,٩٧٨	١,٥٩٣,١٢٦		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢,١٣٩,٧٢٢	٢,٣٢١,٠٦٦	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٣٩,٧٢٢	٢,٣٢١,٠٦٦		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٠٣,٤٠٥,١٩٢	١٠٦,٩١٨,٧٦٤		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٠٣٦,٣٦٣	٧,١٧٢,٥٨١		صافي الأصول المقيدة
١,٤٨١,٣٣٤	١,٥١٣,٢٥٩		أرباح غير محققة
١١٣,٩٢٢,٨٨٩	١١٥,٦٠٤,٦٠٤		إجمالي صافي الأصول
١١٧,١٩٢,٥٨٩	١١٩,٥١٨,٧٩٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٠٤,٥٠٠	٥١,٠٠٠	-	٥١,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
٢,٣٠٤,٢٦٦	٢,٢٧٠,٨٤٥	-	٢,٢٧٠,٨٤٥	التبرعات النقدية
٢,٧٠٣,٣١٥	٢,٦٩٧,٤٨٢	٢,٦٩٧,٤٨٢	-	التبرعات كفالة الأيتام
١,٤١٥,٣٩٥	٩٨٧,٤٣٩	-	٩٨٧,٤٣٩	التبرعات العينية
٦,٥٥٧,٥١٣	٥,٨٥٨,٦١٦	٥,٨٥٨,٦١٦	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة العينية
-	٥٢٨,٠٠٠	٥٢٨,٠٠٠	-	مبادرة آل البيت /مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
١,٤٨٧,٧٤٢	١,٢٢٥,٤٥٧	-	١,٢٢٥,٤٥٧	إيرادات الأنشطة
٢,٩٠٣,٣٠٦	١٠٥,٣٦٠	١٠٥,٣٦٠	-	تبرعات مشروع أرض قربان
١٠,٥٢٧,٢٥٨	١٠,١٧٧,٧٦٢	-	١٠,١٧٧,٧٦٢	الإيرادات الأخرى
٢٨,٢٠٣,٢٩٥	٢٤,٨٥١,٩٦١	٩,٢٣٩,٤٥٨	١٥,٦١٢,٥٠٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٨,٩١٢,٥٠٠)	(٨,٠٨٩,٨٤٠)	(٨,٠٨٩,٨٤٠)	-	المساعدات من الزكاة
(٢,٤٠٤,٨٤٠)	(٢,٤٨٥,٤٠٠)	(٢,٤٨٥,٤٠٠)	-	مساعدات كفالة الأيتام
(١,٦٤٥,٧٠٥)	(١,٤٢٤,٦٧٩)	-	(١,٤٢٤,٦٧٩)	المساعدات العينية والمشتراه
(٣,٠٢٩,١٨٦)	(٧,٢٦٥,٧٧٣)	-	(٧,٢٦٥,٧٧٣)	مصروفات الأنشطة
(٧,١٩٣,٥٢٣)	(٣,٥٦٤,٧٧٥)	-	(٣,٥٦٤,٧٧٥)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٥٢٨,٠٠٠)	(٥٢٨,٠٠٠)	-	مبادرة آل البيت /مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
(٢٣,١٨٥,٧٥٤)	(٢٣,٣٥٨,٤٦٧)	(١١,١٠٣,٢٤٠)	(١٢,٢٥٥,٢٢٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٠١٧,٥٤١	١,٤٩٣,٤٩٤	(١,٨٦٣,٧٨٢)	٣,٣٥٧,٢٧٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
(١,٩٧٠,٩٦٩)	١٥٦,٢٩٦	-	١٥٦,٢٩٦	تسويات على صافي الأصول
١٠,٩٣٩,٤٩٨٣	١١٢,٤٤١,٥٥٥	٩,٠٣٦,٣٦٣	١٠,٣٤٠,٥١٩٢	صافي الأصول في بداية العام
١١٢,٤٤١,٥٥٥	١١٤,٠٩١,٣٤٥	٧,١٧٢,٥٨١	١٠٦,٩١٨,٧٦٤	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**قائمة التدفقات النقدية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٠١٧,٥٤١	١,٤٩٣,٤٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٢,٢٦٠,٢٦٦	٢,٢٣٤,٨٦٠	تعديلات لبنود غير نقدية
٥٦٠,٤٤٤	٥٦٠,٤٤٤	(+) إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(١,٩٧٠,٩٦٩)	١٥٦,٢٩٦	(+) إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات أوقاف
١٩٣,٥٧٤	٢٨٨,٨٠٩	(+) تسويات على صافي أصول الجمعية
٦,٠٦٠,٨٥٦	٤,٧٣٣,٩٠٣	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٠,٣١٠	٣٨٧,٢٤٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١,٦٦٤,٠٨٧	٧٩٤,٢٥٤	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٧١,٨٠٠	٠	المخزون
(١,٦٣٨,٢١٨)	٤٦٣,١٤٨	الإيرادات المستحقة
(٣١,١٠٠)	(١٠٧,٤٦٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٣٥٧,٧٣٥	٦,٢٧١,٠٨٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
		المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,١٩٠)	(٤٤,١١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٠٠)	(١٦٦,٥٦٣)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٢١,٦٩٠)	(٢١٠,٦٨٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
٦,٣٣٦,٠٤٥	٦,٠٦٠,٣٩٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٠٣٠,٥٣٤	٣٢,٣٦٦,٥٧٩	صافي التغير في النقد خلال العام
٣٢,٣٦٦,٥٧٩	٣٨,٤٢٦,٩٧٧	رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
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 بالمدينة المنورة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٢) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة.

#### 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.

#### 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 بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

### ٦-٢ 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 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 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 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 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 كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

### ٧-٢ 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 الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .  
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد 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.

### 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 لتكلفتها 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 .

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

## جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

### 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 .

### 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 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 باستيفائها من قبل الجمعية.  
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه 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 تحوّل 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 بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
 المدينة المنورة - 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
٣٢,٣٦٦,٥٧٩	٣٨,٤٢٦,٩٧٧	
<u>٣٢,٣٦٦,٥٧٩</u>	<u>٣٨,٤٢٦,٩٧٧</u>	

٤- الإستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٩١٦,٠٠٠	٢,٢٩٨,٠٠٠	عدد ١٠,٠٠٠ سهم في مصرف الإنماء
٤٢,٤٦٣	٢٧,٧٣١	عدد ١.٢٣٨ سهم شركة اسمنت العربية
٦٠٨,٤٠٠	٤٣٢,٠٠٠	عدد ١٨.٠٠٠ سهم شركة اسمنت ينبع
٥٥٨,١٩٥	٤٠١,٢٨٦	عدد ٢٨.٥٠٥ سهم شركة كهرباء السعودية
٨,٨٨٣	٦,٨٤٩	عدد ٢٥٥ سهم دار المال الاسلامي
<u>٣,١٣٣,٩٤١</u>	<u>٣,١٦٥,٨٦٦</u>	

**جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

**٥- مستلكات وآلات ومعدات**

المجموع	الأثاث والمفروشات	السجلات	المباني	الأراضي	نسبة الإهلاك:		
					% ١٥	% ٢٠	% ٤
١٠١,١٨٦,١٣٦	٢,١٣٧,٧٤٤	٩٥٣,٨٩٧	٦٦,٥١٢,٩٢٦	٣٠,٧١٥,٥١٩	-	-	التكلفة:
٤٤,١١٩	١٤,١٣١	٢٩,٩٨٨	.	.	.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠١,٢٣٠,٢٥٥	٢,١٥١,٨٧٥	٩٨٣,٨٨٥	٦٦,٥١٢,٩٢٦	٣٠,٧١٥,٥١٩			إضافات
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢,٧٥٠,٩٦٠	٢,٣٢١,٢٢٩	٩٣٧,٣٣٠	٨٥,٠٠٠	٤٨,٩٣١,٣٩٧			الإستهلاك المتراكم:
٢,٢٣٤,٨٦٠	٢,٤٥٩	٣,٤٥٩	٥,٤٠٠	٢,١٩٦,٤٩٦			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٤,٩٨٥,١٢٠	٢,٣٢١,٧٨٤	٩٤٠,٧٨٩	٨٥٥,٤٠٤	٥١,١٢٧,٩٩٣			إهلاك العام
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٨,٤٣٥,١٧٦	١,٠٥٥,٥١٥	١٦,٥٦٧	١٥,٩٩٦	١٧,٥٨١,٥٢٩			صافي القيمة الدفترية:
٤٦,٢٤٤,٤٣٥	٩,١٤١	٤٣,٠٩٦	١٠,٥٦٦	١٥,٣٨٥,٠٣٣			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**٦- مستلكات وآلات ومعدات أوقاف**

المجموع	المباني	الأراضي	نسبة الإهلاك:		
			% ٤	% ٤	% ٤
٢٩,٨٨٠,٥٦٨	١٤,٠١١,٠٩٥	١٥,٨٦٩,٤٧٣	-	-	-
٢٩,٨٨٠,٥٦٨	١٤,٠١١,٠٩٥	١٥,٨٦٩,٤٧٣			
١,٠٥٧,٢١٩	١,٠٥٧,٢١٩	.			
٥٦٠,٤٤٤	٥٦٠,٤٤٤	.			
١,٦١٧,٦٦٣	١,٦١٧,٦٦٣	.			
٢٨,٨٢٣,٣٤٩	١٢,٩٥٣,٨٧٦	١٥,٨٦٩,٤٧٣			
٢٨,٢٦٢,٩٠٥	١٢,٣٩٣,٤٣٢	١٥,٨٦٩,٤٧٣			

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣٤,٥٠٠	٣٠١,٠٦٣	مشروع قربان
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مشروع ارض مخطط العنزي
<u>١٤٩,٥٠٠</u>	<u>٣١٦,٠٦٣</u>	

٨- الأرصدة الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٩٥,٧٥٧	١,٤٧٨,٦٣١	إيجارات مقدمة
١٨٠,٨٩١	-	الدائنون
٣٢,٠٩٦	٣٢,٠٩٦	ضمان حسن التنفيذ
٢١,٢٣٤	٨٢,٣٩٩	المصروفات المستحقة
<u>١,١٢٩,٩٧٨</u>	<u>١,٥٩٣,١٢٦</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٩٧٧,٢٤٨	٢,١٣٩,٧٢٢	رصيد المخصص أول العام
١٩٣,٥٧٤	٢٨٨,٨٠٩	يضاف: المخصص المكون خلال العام
(٣١,١٠٠)	(١٠٧,٤٦٥)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢,١٣٩,٧٢٢</u>	<u>٢,٣٢١,٠٦٦</u>	رصيد المخصص آخر العام

١٠- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠٠,٠٠٠</u>	

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٨١,٥٠٠	٣٨٥,٠٠٠	إيرادات السكن الخيري
١٦٠,٣٨٠	١٥٧,٦٥٢	السلة الغذائية
١,١٤٢,٦٩٢	٦٨٢,٠٣٠	إيرادات الروضة
٣١٧٠	٧٧٥	إيرادات أنشطة متنوعة
<u>١,٤٨٧,٧٤٢</u>	<u>١,٢٢٥,٤٥٧</u>	

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

١٢ - الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٤٧٧,٢٥٨	١٠,١٢٧,٧٦٢	إيرادات ايجارات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أرباح أسهم
<u>١٠,٥٢٧,٢٥٨</u>	<u>١٠,١٧٧,٧٦٢</u>	

١٣ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٢٤٥,٨٦٦	١,٣٤٨,٩١٧	مصروفات الروضة
٣٠٣,٠٠٠	٣١٣,٨٠٠	مصروفات كسوه العيد
١٨,٥٠٠	٣٩,٣٧٧	مصروفات مشروع الفاس
٦٢٩,٨٢٠	٥٩٤,١٨٣	مصروفات مشروع العطاء المدرسى
-	٣,٦٧٥,٥٧٦	مصروفات تنمية الموارد
-	٣٨٥,٠٠٠	مصروفات السكن الخيري
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات دعم جمعيات اخرى
١٩٦,٠٠٠	٢٢١,٠٠٠	مشروع الاعانة الشتوية
٦٣٦,٠٠٠	٦٣٧,٩٢٠	مشروع السلة الغذائية
<u>٣,٠٢٩,١٨٦</u>	<u>٧,٢٦٥,٧٧٣</u>	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٤٢٥,٦٧٤	٤٢٤,٨٩٦	الرواتب وما في حكمها
١٦١,٨٦٥	٣٩,٥٨٧	مكافاة نهاية الخدمه
٣٢٦,٦٥٤	١٢٤,٨٠١	بـدلات
٤٧٣,٧٢٢	٣٩,٢٣٥	تامينات اجتماعيه
٥,٦٢٠	٧,٤٦١	مكتبية وقرطاسية
١١٦,٩١٢	١١,٠٢٦	صيانته واصلاح
١١,٥٢٦	١,٢٥٩	بريد وبرق وهاتف
٢٢٨,٩١٩	٥٧,٩٨٣	بدل سكن
٦٣,٤٤٨	-	كهرباء ومياه
٥,٩٧٤	٥,٣٧٥	رسوم حكومية
٣٩٧,٨٧٨	١,١٨٠	محروقات ومصروفات سيارات
١١٥,٨٦١	-	دعايه واعلان
٣٨,٧٦٠	٥,٤٧١	نثریات ومنتوعه
٢,٢٦٠,٢٦٦	٥١,١٩٧	ضريبة القيمة المضافة
٥٦٠,٤٤٤	-	تحميل وتنزيل
<u>٧,١٩٣,٥٢٣</u>	<u>٢,٢٣٤,٨٦٠</u>	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
	<u>٥٦٠,٤٤٤</u>	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات أوقاف
	<u>٣,٥٦٤,٧٧٥</u>	

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)  
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

١٥ - تسويات على صافى الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٢,٠٨٧,٥٠٠)	-	تعديل عقود المستأجرين
-	١٨٠,٨٩١	اقفال رصيد بطاقات البركة
-	(٢٠,٤١٤)	فروقات مخصص نهاية الخدمة
-	(٦,١٨١)	أخرى
١١٦,٥٣١	٢,٠٠٠	شيكات ملغاة من العام الماضى
<u>(١,٩٧٠,٩٦٩)</u>	<u>١٥٦,٢٩٦</u>	