

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

- وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب 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.

مسئوليتنا 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 يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافى وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة للعام ٢٠١٩ م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة ككل تتفق مع نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

الرياض في: ٢٦ / ١٢ / ١٤٤١ هـ

الموافق: ١٦ / ٠٨ / ٢٠٢٠ م

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٤٦,٢٤٤,٤٣٥	٤٤,٢٥٥,٥٨٠	٤	ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)
٢٨,٢٦٢,٩٠٥	٢٧,٧٠٢,٤٦١	٥	ممتلكات والآلات ومعدات أوقاف (بالصافي)
٣,١٦٥,٨٦٦	٣,٨٠٧,٠٠٢	٦	إستثمارات متاحة للبيع
٣١٦,٠٦٣	٣٥٣,٠٦٣	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٧٧,٩٨٩,٢٦٩	٧٦,١١٨,١٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٣٨,٤٢٦,٩٧٧	٣٦,١٧٨,٦٦٣	٨	النقد وما في حكمها
٣,١٠١,٢٣٩	٢,٠٣٣,٩٦٤	٩	الإيرادات المستحقة
١,٣١١	١,٣١١	١٠	المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
٤١,٥٢٩,٥٢٧	٣٨,٢١٣,٩٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
١١٩,٥١٨,٧٩٦	١١٤,٣٣٢,٠٤٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير متداولة
٢,٣٢١,٠٦٦	٢,٧٦٣,٨٢٩	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٢١,٠٦٦	٢,٧٦٣,٨٢٩		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٩٣,١٢٦	٥٤٦,٠٨٧	١٢	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٥٩٣,١٢٦	٥٤٦,٠٨٧		اجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٩١٤,١٩٢	٣,٣٠٩,٩١٦		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٠٦,٩١٨,٧٦٤	١١٣,٢٣٣,٨٩٧		صافي أصول غير مقيدة
٧,١٧٢,٥٨١	(٤,٣٦٦,١٦٤)		صافي أصول مقيدة
١,٥١٣,٢٥٩	٢,١٥٤,٣٩٥		أرباح غير محققة
١١٥,٦٠٤,٦٠٤	١١١,٠٢٢,١٢٨		اجمالي صافي الأصول
١١٩,٥١٨,٧٩٦	١١٤,٣٣٢,٠٤٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مقيد	غير مقيدة		الإيرادات والمكاسب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		إيضاح
٥١,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٠	١٤,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
٢,٢٧٠,٨٤٥	٣,٢٠٨,٨٣٠	٢٠٧,٨٣٢	٣,٠٠٠,٩٩٨		التبرعات النقدية
٢,٦٩٧,٤٨٢	٢,٨٠٤,٠٩٥	٢,٨٠٤,٠٩٥	٠		تبرعات كفالة الأيتام
٩٨٧,٤٣٩	٢,٠٧١,٨٠٠	٢,٠٧١,٨٠٠	٠		تبرعات عينية
٥,٨٥٨,٦١٦	٦,٤٩٤,٩٥٦	٦,٤٩٤,٩٥٦	٠		تبرعات الزكاة النقدية
٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠		تبرعات الزكاة العينية
٥٢٨,٠٠٠	٧٤,٤٠٠	٧٤,٤٠٠	٠		مبادرة آل البيت - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٩٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٧٥٦	٠	٧٢٠,٧٥٦		الاعانت الحكومية
١,٢٢٥,٤٥٧	١,٣٢٦,٦٧٢	٠	١,٣٢٦,٦٧٢	١٣	إيرادات الأنشطة
١٠٥,٣٦٠	٠	٠	٠		تبرعات مشروع أرض قربان
١٠,١٧٧,٧٦٢	٧,٦٢٢,٥٣٢	٠	٧,٦٢٢,٥٣٢	١٤	إيرادات أخرى
٢٤,٨٥١,٩٦١	٢٤,٣٣٨,٠٤١	١١,٦٥٣,٠٨٣	١٢,٦٨٤,٩٥٨		إجمالي الإيرادات
يخصم :					
المصروفات والتكاليف					
٨,٠٨٩,٨٤٠	٨,٩٣٢,٦٤٠	٨,٩٣٢,٦٤٠	٠		مساعداات الزكاة
٢,٤٨٥,٤٠٠	٢,٦٤٠,٠٣٢	٢,٦٤٠,٠٣٢	٠		مساعداات كفالة الأيتام
١,٤٢٤,٦٧٩	٢,٠٧١,٨٠٠	٢,٠٧١,٨٠٠	٠		المساعداات العينية والمشتراة
٧,٢٦٥,٧٧٣	٩,٤٧٢,٩٥٦	٩,٤٧٢,٩٥٦	٠	١٥	مصروفات الأنشطة
٥٢٨,٠٠٠	٧٤,٤٠٠	٧٤,٤٠٠	٠		مبادرة آل البيت - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٧٦٩,٤٧١	٣,٥٦٠,٨٥١	٠	٣,٥٦٠,٨٥١	١٦	المصروفات العمومية والإدارة
٢,٧٩٥,٣٠٤	٢,٨٠٨,٩٧٤	٠	٢,٨٠٨,٩٧٤	٥-٤	إستهلاك الامتلاكات والالات والمعدات
٢٣,٣٥٨,٤٦٧	٢٩,٥٦١,٦٥٣	٢٣,١٩١,٨٢٨	٦,٣٦٩,٨٢٥		إجمالي المصروفات والتكاليف
١,٤٩٣,٤٩٤	(٥,٢٢٣,٦١٢)	(١١,٥٣٨,٧٤٥)	٦,٣١٥,١٣٣		صافي الفائض / (العجز) للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١١٢,٤٤١,٥٥٥	١١٤,٠٩١,٣٤٥	٧,١٧٢,٥٨١	١٠٦,٩١٨,٧٦٤		صافي الأصول في بداية العام
١٥٦,٢٩٦	٠	٠	٠		تسويات سنوات سابقة
١١٤,٠٩١,٣٤٥	١٠٨,٨٦٧,٧٣٣	(٤,٣٦٦,١٦٤)	١١٣,٢٣٣,٨٩٧		صافي الأصول في نهاية العام



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٩٣,٤٩٤	(٥,٢٢٣,٦١٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية
		صافي التغير في الأصول
		<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
٢,٧٩٥,٣٠٤	٢,٨٠٨,٩٧٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١٥٦,٢٩٦	.	تسويات علي صافي أصول الجمعية
٢٨٨,٨٠٩	٢,٢١٩,٥٠٧	المكون من المخصصات خلال العام
		<u>التغير في راس المال العامل</u>
٣٨٧,٢٤٠	.	الزيادة (النقص) في المخزون
٧٩٤,٢٥٤	(٥٢٠,٦٩١)	الزيادة (النقص) في الإيرادات المستحقة
٤٦٣,١٤٨	(١,٠٤٧,٠٣٩)	الزيادة (النقص) في الدائنون الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠٧,٤٦٥)	(١٨٨,٧٧٨)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٦,٢٧١,٠٨٠	(١,٩٥١,٦٣٩)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤,١١٩)	(٢٥٩,٦٧٥)	إضافات ممتلكات والآلات و معدات
(١٦٦,٥٦٣)	(٣٧,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢١٠,٦٨٢)	(٢٩٦,٦٧٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	.	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
٦,٠٦٠,٣٩٨	(٢,٢٤٨,٣١٤)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٣٢,٣٦٦,٥٧٩	٣٨,٤٢٦,٩٧٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨,٤٢٦,٩٧٧	٣٦,١٧٨,٦٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الشهادات محاسبين ومراجعين قانونيين
مسودة للمناقشة
ترخيص ٤٠٣
C. C. 403
A draft of the discussion
At-Shamail Certified Accountant's & Auditors

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
- منطقة المدينة المنورة

إيضاح (١): نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها:

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة، هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ٢٢ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٤ جماد الثاني ١٣٩٦ هـ الموافق (٢ يوليو ١٩٧٦ م).

ب. الغرض:

- ❖ التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشرو والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
- ❖ الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- ❖ تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- ❖ جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أساس العرض:

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس:

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

الفترة المالية:

- تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م .



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)
- منطقة المدينة المنورة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

مباني	٢٥
سيارات	٧
الأثاث والمفروشات	٧
الالات ومعدات وأجهزة	٥

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطالبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)
- منطقة المدينة المنورة

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ،

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذى يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للجمعية ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذى يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً للأساس المستحق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح و المساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات و المنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والالات علي صافي الأصول مباشرة ولا يتم إعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢)
- منطقة المدينة المنورة

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الإستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

إيضاح (٣) - أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .



إيضاح (٤) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة		مجموع الاهلاك		التكلفة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسب الاهلاك	الاصناف خلال الفترة	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
البيانات					

ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٧١٥,٥٦٩	٣٠,٧١٥,٥٦٩	%١٠	٠	٠	٣٠,٧١٥,٥٦٩	٠	٣٠,٧١٥,٥٦٩	أراضي
١٥٣,٨٥٠,٣٣	١٣,١٨٨,٥٣٧	%٢٠	٠	٢,١٩٦,٤٩٦	٥١,١٢٧,٨٩٣	٦٦,٥١٢,٩٢٦	٦٦,٥١٢,٩٢٦	المباني
١٠,٥٩٦	٩٨,٠٥٢	%١٥	٠	١١,٦١٩	٨٥٥,٤٠٤	٩٦٥,١٧٥	٨٦٦,٠٠٠	سيارات
٤٣,٠٩٦	٦١,٥٣٣	%١٥	٠	٧,٦٠٦	٩٤٠,٧٨٩	١,٠٠٩,٩٢٨	٩٨٣,٨٨٥	أثاث ومفروشات
٩٠,١٤١	١٩١,٨٨٩	%٢٠	٠	٣٢,٨٠٩	٢,٠٦١,٧٣٤	٢,٢٨٦,٤٣٢	٢,١٥١,٨٧٥	أجهزة وعدد وأدوات
٤٦,٢٤٤,٤٣٥	٤٤,٢٥٥,٥٨٠	٥٧,٢٣٤,٣٥٠	٢,٢٤٨,٥٣٠	٥٤,٩٨٥,٨٢٠	١٠١,٤٨٩,٩٣٠	(٣,٨٠٥)	٢٢٣,٤٨٠	الإجمالي

إيضاح (٥) الممتلكات والألات والمعدات (الصافي):

صافي القيمة		مجموع الاهلاك		التكلفة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسب الاهلاك	الاصناف خلال الفترة	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٩ م
البيانات					

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٨٦٩,٤٧٣	١٥,٨٦٩,٤٧٣	•	٪١٠	•	•	١٥,٨٦٩,٤٧٣	•	١٥,٨٦٩,٤٧٣
١٢,٣٩٣,٤٣٢	١١,٨٣٢,٩٨٨	٢,١٧٨,١٠٧	٪٥	•	٥٦٠,٤٤٤	١,٦١٧,٦٦٣	١٤٠,١١,٠٩٥	•
٧٨,٢٦٢,٩٠٥	٢٧,٧٠٢,٤٦١	٢,١٧٨,١٠٧	•	•	٥٦٠,٤٤٤	١,٦١٧,٦٦٣	٢٩,٨٨٠,٥٦٨	•

أراضي

المباني

جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (١) إستثمارات متاحة للبيع :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	عدد الأسهم	الجهة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٢٩٨,٠٠٠	٢,٥٣٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصرف الإنماء
٢٧,٧٣١	٤٥,٥٥٨	١,٢٣٨	شركة أسمنت العربية
٤٣٢,٠٠٠	٦٨٦,٧٠٠	١٨,٠٠٠	شركة أسمنت بئع
٤٠١,٢٨٦	٥٣٥,٩٣١	٢٦,٥٠٥	شركة كبرياء السعودية
٦,٨٤٩	٣,٨١٣	٢٥	دار المال الإسلامي
٣,١٦٥,٨٦٦	٣,٨٠٧,٠٠٢		الإجمالي

إيضاح (٧) مشروعات تحت التنفيذ :

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الحركة خلال الفترة	الرصيد أول المدة	
دائن	مدائن	دائن	مدائن
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٣٣١,٠٦٣	٠	٣٠١,٠٦٣
٠	٢٢,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠
٠	٣٧٠,٠٠٠	٠	٣١٦,٠٦٣
٣٥٣,٠٦٣	٣٧٠,٠٠٠	٠	٣١٦,٠٦٣
			الإجمالي

مشروع قريان

مشروع أرض مخطط العزري

الإجمالي



إيضاح (٨) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩١,٢٧١	٢,٨٠٠,٨٨٩	حسابات جارية بنك الرياض - ريال سعودي
١٧,٠٢٥,٩٠٢	٣,٧٨٠,٧٧٦	حسابات جارية البنك الأهلي التجاري - ريال سعودي
٢٠,٢٩٣,٥٧٩	٢٣,١٩٥,٨٣٤	حسابات جارية مصرف الراجحي - ريال سعودي
٢٣٣,٧٧٦	٣١٠,٢٤٥	حسابات جارية البنك العربي الوطني - ريال سعودي
٢٨٢,٤٤٩	٦,٠٩٠,٩١٩	حسابات جارية بنك البلاد - ريال سعودي
٣٨,٤٢٦,٩٧٧	٣٦,١٧٨,٦٦٣	الإجمالي

إيضاح (٩) الإيرادات المستحقة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٠١,٢٣٩	٣,٦٢١,٩٣٠	إيجارات مستحقة - مديني عقود الإيجار
.	(١,٥٨٧,٩٦٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,١٠١,٢٣٩	٢,٠٣٣,٩٦٤	الإجمالي



إيضاح (١٠) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١١	١,٣١١	تأمينات لدي الغير
١,٣١١	١,٣١١	الإجمالي

إيضاح (١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٣٩,٧٢٢	٢,٣٢١,٠٦٦	الرصيد في بداية العام
٢٨٨,٨٠٩	٦٣١,٥٤١	المكون خلال العام
(١٠٧,٤٦٥)	(١٨٨,٧٧٨)	المنصرف خلال العام
٢,٣٢١,٠٦٦	٢,٧٦٣,٨٢٩	الرصيد في نهاية العام



إيضاح (١٢) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٧٨,٦٣١	٩,٩٤٥	إيجارات مدفوعة مقدم
٣٢,٠٩٦	٣٢,٠٩٦	ضمانات حسن التنفيذ
٨٢,٣٩٩	٤٥٨,٤٤٦	مصرفوات مستحقة
.	٤٥,٦٠٠	تبرعات مبادرات مدفوعة مقدم - مؤسسة سليمان بن عبد العزیز الراجحي الخيرية - مبادرة آل البيت
١,٥٩٣,١٢٦	٥٤٦,٠٨٧	الإجمالي



إيضاح (١٣) إيرادات الأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٥,٠٠٠	٣٥٩,٠٠٠	إيرادات السكن الخيري
١٥٧,٦٥٢	١٦٥,٨٣٢	السلة الغذائية
٦٨٢,٠٣٠	٧٦٣,٨٩٠	إيرادات الروضة
٧٧٥	٣٧,٩٥٠	إيرادات أنشطة موسمية
١,٢٢٥,٤٥٧	١,٣٢٦,٦٧٢	الإجمالي

إيضاح (١٤) إيرادات أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٢٧,٧٦٢	٧,٥٩٧,٥٣٢	إيرادات ايجارات
٥٠,٠٠٠	.	أرباح اسهم
.	٢٥,٠٠٠	أخرى متنوعة
١٠,١٧٧,٧٦٢	٧,٦٢٢,٥٣٢	الإجمالي



جمعية البر الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
إيضاح (١٥) مصروفات الأنشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٨,٩١٧	١,٢٩٩,٣٦٣	مصروفات الروضة
٣١٣,٨٠٠	٣١٢,٩٠٠	مصروفات كسوة العيد
٣٩,٣٧٧	.	مصروفات مشروع الفأس
٥٩٤,١٨٣	٥٥٨,٧٩٩	مصروفات مشروع العطاء المدرسي
٣,٦٧٥,٥٧٦	٥,١٤٧,٩٢٩	مصروفات تنمية الموارد
٣٨٥,٠٠٠	٣٥٩,٠٠٠	مصروفات السكن الخيري
٥٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	مصروفات دعم الجمعيات الاخرى
٢٢١,٠٠٠	٤٠١,٦٥٠	مشروع الإعانة الشتوية
٦٣٧,٩٢٠	٢٥٠,٠٠٠	مشروع السلة الغذائية
.	٥٠٧,٨٥٤	مشروع إطفاء الطعام
.	٢٩٠,٤٦١	مصروفات برامج موسمية متنوعة
٧,٢٦٥,٧٧٣	٩,٤٧٢,٩٥٦	الإجمالي

إيضاح (١٦) المصروفات العمومية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٤,٨٩٦	٧٦٩,٢٣٥	الرواتب وما في حكمها
٣٩,٥٨٧	٦٣١,٥٤١	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٤,٨٠١	٩٤,٨٥١	بدلات أخرى
٣٩,٢٣٥	٦٥,٣٦٨	تأمينات إجتماعية
٧,٤٦١	١٤,٣٩١	قرطاسية وأدوات مكتبية ومستهلكات
.	١٥٢,٠١٦	مزايا وحوافز
١١,٠٢٦	٣,٨٠٥	صيانة و إصلاح
١,٢٥٩	٢,٠٢٨	هاتف وبريد وانترنت
٥٧,٩٨٣	٤٦,٢٤٨	بدل سكن
.	١,٠٠٠	كهرباء ومياه
٥,٣٧٥	٤٤,٥٣٦	رسوم حكومية
١,١٨٠	.	محروقات وصيانة سيارات
.	٧٢,٦٢٥	أتعاب مهنية و استشارات
.	١,٥٨٧,٩٦٦	مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٦,٦٦٨	٧٥,٢٤١	أخرى
٧٦٩,٤٧١	٣,٥٦٠,٨٥١	الإجمالي

