



**جمعية البر الخيرية بمغیراء**

**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم**

**(٦٧٢)**

**مركز العلا- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

**تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٨ م**



**جمعية البر الخيرية بمغفراء**  
**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٢)**  
**مركز العلا- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

**الفهرس**

رقم الصفحة	البيان
١	خطاب تقرير الربع الأول
٢	نموذج تقرير مالي
٣	ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بالعلا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الأول للعام المالي ٢٠١٨ م

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الأول من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية البر الخيرية بمغیراء بالعلا بمنطقة المدينة المنورة متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا أملين ان ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)



التاريخ : ٢٠١٨/٥/٢٧ م  
الموافق : ١٤٣٩/٩/١٢ هـ



نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/٣/٣١م

أولاً : بيانات عامة :-

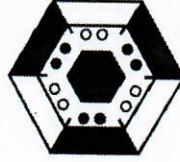
١	اسم الجمعية	جمعية البر الخيرية بمغیراء .
٢	صافي الأصول (مال الجمعية)	(٤,١٣٧,٠٦٣) ريال
٣	النشاط	تقديم الاعمال الخيرية
٤	مقرها	بمغیراء - بالمدينة المنورة
٥	السنة المالية للجمعية	سنة ميلادية تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر
٦	تاريخ التأسيس	١١/٢/١٤٣٦هـ
٨	رقم وتاريخ التسجيل	٦٨٢ وتاريخ ١١/٢/١٤٣٦هـ
٨	العنوان	محافظة العلا- بمغیراء
٩	رقم الهاتف	لا يوجد
١٠	رقم الفاكس	لا يوجد
١١	صندوق بريد	لا يوجد



١/٢

**ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-**

لا يوجد	غير منظم	منتظم	أ- السجلات :
		✓	١ دفتر اليومية
		✓	٢ دفتر الأستاذ العام
		✓	٣ دفتر الجرد
		✓	٤ سجل الأصول الثابتة
		✓	٥ دفتر الصندوق
		✓	٦ دفتر البنك
		✓	٨ سجل العهدة
		✓	٨ سجل العضوية
		✓	٩ سجل إجتماعات مجلس الادارة
		✓	١٠ سجل الإشتراكات (خيرية)
		✓	١١ سجل التبرعات العينية (خيرية)
		✓	١٢ سجل التبرعات النقدية (خيرية)



٢/٢

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	ب- المستندات :	
		✓	١	سند قبض
		✓	٢	سند صرف
		✓	٣	سند قيد يومية
		✓	٤	إيصال إستلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية)
		✓	٥	إيصال إستلام اشتراكات (خيرية)
		✓	٦	إذن صرف عيني (إخراج)
		✓	٨	إذن إضافة (إدخال)

• تسجل الجمعية حساباتها عن طريق برنامج آلي .



**ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة**

البيانات	٢٠١٨/٣/٣١ م	٢٠١٧/٣/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٤٣٠,٢٦١	٢١,٥١٦
التبرعات العينية	.	٣٩,٦٥٠
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٤٣٠,٢٦١</b>	<b>٦١,١٦٦</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	(٧٠,١٦٤)	(٢,٠٣٠)
المساعدات العينية	(٤٧,٢٠٠)	(٢٨,٦٥٠)
المصروفات العمومية	(٧٥,٦٧٤)	(٨٣,٥٧٥)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(١٩٣,٠٣٨)</b>	<b>(١١٤,٢٥٥)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>٢٣٧,٢٢٣</b>	<b>(٥٣,٠٨٩)</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيانات	٢٠١٨/٣/٣١ م	٢٠١٧/٣/٣١ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٢,٦٤٨,٦٣١	٤,٠٠٢,٧١٤
يضاف / المقبوضات	٤٣٠,٢٦١	٦١,١٦٦
يخصم / المدفوعات	(٣٧٥,٦٠٤)	(١٢٥,٢٥٤)
<b>رصيد النقد آخر الفترة</b>	<b>٢,٧٠٣,٢٨٨</b>	<b>٣,٩٣٨,٦٢٦</b>
<b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b>		
التغير في النقد بالصندوق	.	.
التغير في النقد بالبنوك	٥٤,٦٥٧	(٦٤,٠٨٨)



٤/٢

خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-

الأعمال المنجزة والملاحظات :-

لقد قمنا بزيارة جمعية البر الخيرية بمغیراء وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الأول للعام المالي ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/٣/٣١م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

١- ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها

١. تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح. (عدد مرات التكرار ٢)

-نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.

٢- ملاحظات الفترة المالية الحالية

١. تلاحظ في القيد رقم ٢٩ في ٢٠١٨/٣/٧م صرف مساعدات عينية الى المستفيدين من الجمعية بمبلغ ٣٧.٢٠٠ ريال بدون ارفاق كشوف معتمدة من اعضاء لجنه صرف المساعدات.

- نوصي بإرفاق المستندات المؤيدة للصرف مع قيود اليومية العامة.

٢. في القيد رقم ٣٥ في ٢٠١٨/٣/٢١م تم دفع مبلغ ٢٥.٠٠٠ ريال لشركة لشراء مواد بناء وذلك بدون ارفاق فواتير مع القيد او سند قبض بالمبلغ.

- نوصي بإرفاق المستندات المؤيدة للصرف مع قيود اليومية العامة.

٣. في القيد رقم ٧ في ٢٠١٨/١/٢١م تم صرف مبلغ ٧.٠٠٠ ريال نهاية خدمة الى احد الموظفين في الجمعية بدون ارفاق مخالصة نهائية موقعه من الموظف بعدم مطالبة الجمعية بمبالغ مستقبلا.

- نوصي بضرورة تحرير مخالصات يتم توقيعها من الموظف عند انتهاء علاقة الموظف بالجمعية.





٥/٢

المؤهل / دبلوم محاسبه					محاسب الجمعية : الاسم / مانع على العنزي
					تقييم المحاسب : جيد
ضعيف	مقبول	جيد	جيد جداً	ممتاز	المعيار
		✓			المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة
		✓			المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل
		✓			التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب
		✓			جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها

ميزان المراجعة : مرفق .

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغفراء ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/٠٥/٠٧

رقم الصفحة : 4 / 1

إلى تاريخ : 2018/03/31

من تاريخ : 2018/01/01

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رصيد حالي	
		دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن
1	الأصول	4,237,161.84	0.00	378,785.00	616,008.00	237,223.00	378,785.00	4,474,384.84	
11	الأصول المتداولة	2,670,450.84	0.00	378,785.00	438,441.00	59,656.00	378,785.00	2,730,106.84	
111	التقنية في الصناديق والبنوك	2,648,631.84	0.00	331,585.00	386,241.00	54,656.00	331,585.00	2,703,287.84	
1111	تقنية ودائع في البنوك	2,648,631.84	0.00	328,405.00	383,061.00	54,656.00	328,405.00	2,703,287.84	
111101	حسابات جارية	2,648,631.84	0.00	328,405.00	383,061.00	54,656.00	328,405.00	2,703,287.84	
1111011	بنك الراجحي . العام	2,389,467.84	0.00	328,405.00	382,356.00	53,951.00	328,405.00	2,443,418.84	
1111012	الراجحي . الوقف	21,742.00	0.00	0.00	200.00	200.00	0.00	21,942.00	
1111013	الراجحي . أيتام	21,185.00	0.00	0.00	500.00	500.00	0.00	21,685.00	
1111014	الراجحي . زكاة	216,237.00	0.00	0.00	5.00	5.00	0.00	216,242.00	
114	التمم المدينة			0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	5,000.00	
1141	نعم مدينة موظفين وعاملين			0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	5,000.00	
11411	نعم العاملين عهدة نقدية			0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	5,000.00	
114111	عهد مستديمة			0.00	5,000.00	5,000.00	0.00	5,000.00	
117	المخزون	21,819.00	0.00	47,200.00	47,200.00		47,200.00	21,819.00	
1172	مخزون بضائع جاهزة	21,819.00	0.00	47,200.00	47,200.00		47,200.00	21,819.00	
11721	بضائع جاهزة للتوزيع الخيري	21,819.00	0.00	47,200.00	47,200.00		47,200.00	21,819.00	
12	الأصول غير المتداولة	272,712.00	0.00					272,712.00	
121	الأصول الثابتة	272,712.00	0.00					272,712.00	
12104	السيارات	152,700.00	0.00					152,700.00	
121042	سيارات متبرع بها	152,700.00	0.00					152,700.00	
12105	الإثاث المكتبي	60,352.00	0.00					60,352.00	

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

التاريخ: ٢٠١٨/٠٥/٠٧

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغفراء ٢٠١٨

رقم الصفحة : 4 / 2

إلى تاريخ : 2018/03/31

من تاريخ : 2018/01/01

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رصيد حالي		رقم الحساب
		دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	
12110	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	0.00	19,730.00					19,730.00		
12111	أجهزة التفتحة والتبريد والتهووية	0.00	39,930.00					39,930.00		
13	أصول الأوقاف	0.00	1,293,999.00	0.00	177,567.00	177,567.00		1,231,270.00		
134	الأصول الثابتة الوقفية	0.00	1,231,270.00					1,231,270.00		
13401	أوقاف	0.00	1,178,000.00					1,178,000.00		
13402	المباني . أوقاف	0.00	53,270.00					53,270.00		
136	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء . مشاريع وقفية تحت التنفيذ .	0.00	62,729.00	0.00	177,567.00	177,567.00		240,296.00		
13602	مشاريع وقفية تحت التنفيذ . مباني	0.00	62,729.00	0.00	177,567.00	177,567.00		240,296.00		
1360201	مشروع وقف الجمعية	0.00	16,000.00					16,000.00		
1360202	مشروع مبنى مقر الجمعية . وقف	0.00	46,729.00					46,729.00		
2	الالتزامات وصافي الأصول	4,237,161.84	0.00					4,237,161.84		
22	الالتزامات غير المتداولة	100,098.00	0.00					100,098.00		
224	المخصصات	13,000.00	0.00					13,000.00		
2241	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	13,000.00	0.00					13,000.00		
225	مجمعات الاهلاك والاستنفاد	87,098.00	0.00					87,098.00		
2251	مجمع الاهلاك للوصول الثابتة	87,098.00	0.00					87,098.00		
225102	مجمع إهلاك المباني	5,262.00	0.00					5,262.00		
225104	مجمع اهلاك السيارات	43,033.00	0.00					43,033.00		
225105	مجمع اهلاك الاثاث المكتبي	14,510.00	0.00					14,510.00		
225110	مجمع اهلاك أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	7,521.00	0.00					7,521.00		
225111	مجمع اهلاك . أجهزة التفتحة والتبريد والتهووية	16,772.00	0.00					16,772.00		

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغفراء ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/٠٥/٠٧

إلى تاريخ: 2018/03/31

من تاريخ: 2018/01/01

رقم الصفحة : 4 / 3

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رصيد حالي	
		دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن
23	صافي الأصول	0.00	4,137,063.84						4,137,063.84
232	صافي الأصول المقيدة	0.00	115,321.84						115,321.84
233	صافي أصول الأوقاف	0.00	4,021,742.00						4,021,742.00
3	الإيرادات والتبرعات			0.00	430,261.00		430,261.00		430,261.00
31	إيرادات وتبرعات مقيدة			0.00	382,861.00		382,861.00		382,861.00
3101	تبرعات الزكاة			0.00	5.00		5.00		5.00
3102	تبرعات وهبات مقيدة . نقدية			0.00	32,856.00		32,856.00		32,856.00
3102001	كفالة أيتام			0.00	17,500.00		17,500.00		17,500.00
3102004	المسلة الغذائية			0.00	10,000.00		10,000.00		10,000.00
3102008	تبرعات مشروع فسحة بنيم			0.00	5,356.00		5,356.00		5,356.00
3105	تبرعات وهبات مقيدة . المنح الحكومي			0.00	350,000.00		350,000.00		350,000.00
32	إيرادات وتبرعات غير مقيدة			0.00	47,200.00		47,200.00		47,200.00
3202	تبرعات وهبات غير مقيدة . عينية			0.00	47,200.00		47,200.00		47,200.00
33	إيرادات وتبرعات أوقاف			0.00	200.00		200.00		200.00
3301	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف			0.00	200.00		200.00		200.00
4	المصروفات			193,038.00	0.00	193,038.00		193,038.00	
41	المصاريف العمومية والإدارية			75,674.00	0.00	75,674.00		75,674.00	
411	تكاليف العاملين / الموظفين			75,674.00	0.00	75,674.00		75,674.00	
4111	الرواتب والأجور النقدية			68,674.00	0.00	68,674.00		68,674.00	
411101	الرواتب والأجور الأساسية			59,400.00	0.00	59,400.00		59,400.00	
411108	تأمينات الإجتماعية			9,274.00	0.00	9,274.00		9,274.00	

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغفراء ٢٠١٨

ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

Branch :

التاريخ: ٢٠١٨/٠٥/٠٧

من تاريخ : 2018/01/01

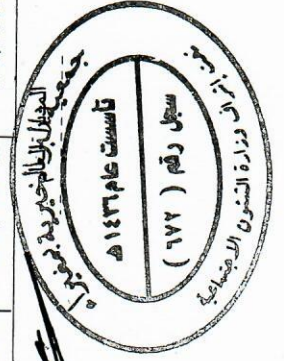
إلى تاريخ : 2018/03/31

رقم الصفحة : 4 / 4

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رصيد حالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
4112	مزايا وحوافز			7,000.00	0.00	7,000.00		7,000.00	
41120	تعويضات نهاية الخدمة			7,000.00	0.00	7,000.00		7,000.00	
42	مصاريف البرامج والأنشطة			117,364.00	0.00	117,364.00		117,364.00	
421	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة			32,400.00	0.00	32,400.00		32,400.00	
421007	إعانة زواج			15,000.00	0.00	15,000.00		15,000.00	
421008	مشروع فسحة بنيم			9,900.00	0.00	9,900.00		9,900.00	
421009	مصاريف تفريغ كربة			7,500.00	0.00	7,500.00		7,500.00	
4212	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة			32,400.00	0.00	32,400.00		32,400.00	
422	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة			84,964.00	0.00	84,964.00		84,964.00	
42201	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية			37,764.00	0.00	37,764.00		37,764.00	
4220101	إعانة وكفالة أسر			32,000.00	0.00	32,000.00		32,000.00	
4220102	توزيع أجهزة كهربائية			1,764.00	0.00	1,764.00		1,764.00	
4220103	مصاريف بناء وترميم منازل			4,000.00	0.00	4,000.00		4,000.00	
42202	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة . عينية			47,200.00	0.00	47,200.00		47,200.00	
=====	=====			=====	=====	=====		=====	
4,667,422.84	المجموع			4,237,161.84	809,046.00	430,261.00	809,046.00	4,667,422.84	

المحاسب

9/2/18





**جمعية البر الخيرية بمغيزاء**

**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم**

**(٦٧٢)**

**مركز العلا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

**تقرير الربع الثاني للعام المالي ٢٠١٨ م**



**جمعية البر الخيرية بمغیراء**  
**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٨٢)**  
**مركز العلا- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

**الفهرس**

رقم الصفحة	البيان
١	خطاب تقرير الربع الثاني
٢	نموذج تقرير مالي
٣	ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بالعلا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثاني للعام المالي ٢٠١٨ م

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثاني من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية البر الخيرية بمغیراء بالعلا بمنطقة المدينة المنورة متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا أملين ان ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)

التاريخ : ٢٠١٨/٧/٣٠  
الموافق: ١٤٣٩/١١/١٧ هـ







**نموذج تقرير مالي**

**تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٤/١ م وحتى ٢٠١٨/٦/٣٠ م**

**أولاً : بيانات عامة :-**

١	اسم الجمعية	جمعية البر الخيرية بمغبراء .
٢	صافي الأصول (مال الجمعية)	( ٤,١٣٧,٠٦٣ ) ريال
٣	النشاط	تقديم الاعمال الخيرية
٤	مقرها	بمغبراء - بالمدينة المنورة
٥	السنة المالية للجمعية	سنة ميلادية تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر
٦	تاريخ التأسيس	١٤٣٦/٠٢/١١ هـ
٨	رقم وتاريخ التسجيل	٦٨٢ وتاريخ ١٤٣٦/٠٢/١١ هـ
٨	العنوان	محافظة العلا- بمغبراء
٩	رقم الهاتف	لا يوجد
١٠	رقم الفاكس	لا يوجد
١١	صندوق بريد	لا يوجد



١/٢

**ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-**

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	أ- السجلات :	
		✓	١	دفتر اليومية
		✓	٢	دفتر الأستاذ العام
		✓	٣	دفتر الجرد
		✓	٤	سجل الأصول الثابتة
		✓	٥	دفتر الصندوق
		✓	٦	دفتر البنك
		✓	٨	سجل العهدة
		✓	٨	سجل العضوية
		✓	٩	سجل إجتماعات مجلس الادارة
		✓	١٠	سجل الإشتراكات (خيرية)
		✓	١١	سجل التبرعات العينية (خيرية)
		✓	١٢	سجل التبرعات النقدية (خيرية)



لا يوجد	غير منتظم	منتظم	ب- المستندات :
		✓	١ سند قبض
		✓	٢ سند صرف
		✓	٣ سند قيد يومية
		✓	٤ إيصال إستلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية)
		✓	٥ إيصال إستلام اشتراكات (خيرية)
		✓	٦ إذن صرف عيني (إخراج)
		✓	٨ إذن إضافة (إدخال)

• تسجل الجمعية حساباتها عن طريق برنامج آلي .



ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٦/٣٠ م	٢٠١٧/٦/٣٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٥٩٢,٤٠٨	٣٣٠,١٢٢
التبرعات العينية	٦٤,٠٠٠	٢١٤,٩٨٨
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٦٥٦,٤٠٨</b>	<b>٥٤٥,١١٠</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	(٢٩٣,٢٢٤)	(٢١٤,٣٤٨)
المساعدات العينية	(١٤٣,٢٠٠)	(٢١٤,٨١٨)
المصروفات العمومية	(١٥٨,٦٠٨)	(١٩٨,٩٩٥)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٥٩٥,٠٣٢)</b>	<b>(٦٢٨,١٦١)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>٢٣٧,٢٢٣</b>	<b>(٨٣,٠٥١)</b>

رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٦/٣٠ م	٢٠١٧/٦/٣٠ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٢,٦٤٨,٦٣١	٣,٩٣٨,٦٢٥
يضاف / المقبوضات	٥٩٢,٤٠٨	٥٤٥,١١٠
يخصم / المدفوعات	(٩٨٥,٩٥٢)	(١,٧٦٦,١٤١)
رصيد النقد آخر الفترة	٢,٢٥٥,٠٨٧	٢,٧١٧,٥٩٤
<b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b>		
التغير في النقد بالبنوك	(٣٩٣,٥٤٤)	(١,٢٢١,٠٣١)



٤/٢

**خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-**

**الأعمال المنجزة والملاحظات :-**

لقد قمنا بزيارة جمعية البر الخيرية بمغبراء وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثاني للعام المالي ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية ٢٠١٨/٤/١م وحتى ٢٠١٨/٦/٣٠م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

**١- ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها**

١. تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح. (عدد مرات التكرار ٢)

• نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.

**٢- ملاحظات الفترة المالية الحالية**

١. تلاحظ انه تم صرف مبلغ ١٦٠٠٠ ريال على مشروع وقف الجمعية والمبلغ مرهل منذ سنوات ولم يتم الصرف على هذا المشروع خلال الفترة.

• نوصي بدراسة وضع مشروع وقف الجمعية واستكمالها ان امكن ذلك في اقرب وقت.

المؤهل / دبلوم محاسبه					محاسب الجمعية : الاسم / مانع على العنزي	
					تقييم المحاسب : جيد جدا	
ضعيف	مقبول	جيد	جيد جداً	ممتاز	المعيار	
		✓			المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة	
		✓			المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل	
		✓			التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب	
		✓			جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها	

**ميزان المراجعة : مرفق .**

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغزوا ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/٠٧/١٥

رقم الصفحة : 5 / 1

الى تاريخ : 2018/06/30

من تاريخ : 2018/04/01

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق	دين	حركة حالية		رصيد حركة		دين	رقم الحساب
				دين	دائن	دين	دائن		
I	الأصول	4,474,386.84		768,548.00	175,848.90		4,298,537.94		
II	الأصول المتداولة	2,730,108.84		768,548.00	445,924.81		2,284,184.03		
III	التقنية في الصناديق والبنوك	2,703,289.84		657,548.00	448,202.90		2,255,086.94		
IIII	تقنية وودائع في البنوك	2,703,289.84		657,348.00	448,202.90		2,255,086.94		
IIII01	حسابات جارية	2,703,289.84		657,348.00	448,202.90		2,255,086.94		
IIII011	بنك الراجحي . العام	2,443,418.84		657,348.00	603,733.00		1,839,685.84		
IIII012	الراجحي . الوفاء	21,943.00	0.00	0.00		200.00	22,143.00		
IIII013	الراجحي . أيتام	21,686.00	0.00				21,686.00		
IIII014	الراجحي . زكاة	216,242.00	0.00	0.00	155,330.10		371,572.10		
117	المخزون	21,819.00		96,000.00			21,819.00		
1172	مخزون بضائع جاهزة	21,819.00		96,000.00			21,819.00		
11721	بضائع جاهزة للتوزيع الخيري	21,819.00		96,000.00			21,819.00		
118	خيرية القيمة المضافة			0.00	7,278.09	7,278.09	7,278.09		
12	الأصول غير المتداولة	325,982.00	0.00				325,982.00		
121	الأصول الثابتة	325,982.00	0.00				325,982.00		
12102	المباني	53,270.00	0.00				53,270.00		
121023	مباني على أرض مستأجرة	53,270.00	0.00				53,270.00		
12104	السيارات	152,700.00	0.00				152,700.00		
121042	سيارات متفرع بها	152,700.00	0.00				152,700.00		
12105	الاتاث المكتبي	60,352.00	0.00				60,352.00		
12110	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	19,730.00	0.00				19,730.00		

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغزاه ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/٠٧/١٥

رقم الصفحة : 5 / 2

إلى تاريخ : 2018/06/30

من تاريخ : 2018/04/01

رصيد حالي		رصيد حركة		حركة حالية		رصيد سابق		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
	39,930.00					0.00	39,930.00	أجهزة التدفئة والتبريد والتهووية	12111
	1,688,371.91		270,075.91	0.00	270,075.91	0.00	1,418,296.00	أصول الأوقاف	13
	1,178,000.00					0.00	1,178,000.00	الأصول الثابتة الواقية	134
	1,178,000.00					0.00	1,178,000.00	الأراضي . أوقاف	13401
	510,371.91		270,075.91	0.00	270,075.91	0.00	240,296.00	أصول رأسمالية تحت الإنشاء . مشاريع واقية تحت التنفيذ .	136
	510,371.91		270,075.91	0.00	270,075.91	0.00	240,296.00	مشاريع واقية تحت التنفيذ . مباني	13602
	16,000.00					0.00	16,000.00	مشروع وقف الجمعية	1360201
	494,371.91		270,075.91	0.00	270,075.91	0.00	224,296.00	مشروع مبنى مقر الجمعية . وقف	1360202
4,237,161.84						4,237,161.84	0.00	الالتزامات وصافي الأصول	2
100,098.00						100,098.00	0.00	الالتزامات غير المتداولة	22
13,000.00						13,000.00	0.00	التخصصات	224
13,000.00						13,000.00	0.00	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	2241
87,098.00						87,098.00	0.00	مجمعات الاهلاك والاستناد	225
87,098.00						87,098.00	0.00	مجمع الاهلاك للأصول الثابتة	2251
5,262.00						5,262.00	0.00	مجمع إهلاك المباني	225102
43,033.00						43,033.00	0.00	مجمع إهلاك السيارات	225104
14,510.00						14,510.00	0.00	مجمع إهلاك الأثاث المكتبي	225105
7,521.00						7,521.00	0.00	مجمع إهلاك أجهزة الحاسب الآلي ومحلقاتها	225110
16,772.00						16,772.00	0.00	مجمع إهلاك . أجهزة التدفئة والتبريد والتهووية	225111
4,137,063.84						4,137,063.84	0.00	صافي الأصول	23

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغزوا ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/٠٧/١٥

رقم الصفحة : 5 / 3

الى تاريخ : 2018/06/30

من تاريخ : 2018/04/01

رصيد حالي		رصيد حركة		حركة حالية		رصيد سابق		رقم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
115,321.84						115,321.84	0.00	صافي الأصول المقيدة 232
4,021,742.00						4,021,742.00	0.00	صافي اصول الأوقاف 233
656,408.10		226,145.10		226,145.10	0.00	430,263.00	0.00	الإيرادات والتبرعات 3
588,452.10		205,590.10		205,590.10	0.00	382,862.00	0.00	إيرادات وتبرعات مقيدة 31
205,335.10		205,330.10		205,330.10	0.00	5.00	0.00	تبرعات الزكاة 3101
33,117.00		260.00		260.00	0.00	32,857.00	0.00	تبرعات وهبات مقيدة . نقدية 3102
17,501.00						17,501.00	0.00	كفالة أيتام 3102001
10,000.00						10,000.00	0.00	السلة الغذائية 3102004
5,416.00		60.00		60.00	0.00	5,356.00	0.00	تبرعات مشروع فصحمة يتم 3102008
200.00		200.00		200.00	0.00			تبرعات كفارات 3102009
350,000.00						350,000.00	0.00	تبرعات وهبات مقيدة . المنح الحكومي 3105
67,555.00		20,355.00		20,355.00	0.00	47,200.00	0.00	إيرادات وتبرعات غير مقيدة 32
3,555.00		3,555.00		3,555.00	0.00			تبرعات وهبات غير مقيدة . نقدية 3201
3,555.00		3,555.00		3,555.00	0.00			التبرع العام 320101
64,000.00		16,800.00		16,800.00	0.00	47,200.00	0.00	تبرعات وهبات غير مقيدة . عينية 3202
401.00		200.00		200.00	0.00	201.00	0.00	إيرادات وتبرعات أوقاف 33
401.00		200.00		200.00	0.00	201.00	0.00	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف 3301
	595,032.00		401,994.00	0.00	401,994.00	0.00	193,038.00	4 المصروفات
	158,608.00		82,934.00	0.00	82,934.00	0.00	75,674.00	المصاريف العمومية والإدارية 41
	145,814.00		70,140.00	0.00	70,140.00	0.00	75,674.00	تكاليف العاملين / الموظفين 411
	135,314.00		66,640.00	0.00	66,640.00	0.00	68,674.00	الرواتب والأجور النقدية 4111



Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

التاريخ: ٢٠١٨/٠٧/١٥

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغبراء ٢٠١٨

رقم الصفحة : 5 / 4

2018/06/30 : اى تاريخ

2018/04/01 : من تاريخ

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد حالي		رصيد حركة		حركة حالية		رصيد نهائي		رقم الحساب
		دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	
411101	الرواقب والأجر الأساسية	120,100.00		60,700.00	0.00	60,700.00	0.00	0.00	59,400.00	411101
411108	تأمينات الاجتماعية	15,214.00		5,940.00	0.00	5,940.00	0.00	0.00	9,274.00	411108
4112	مزيا وحوافز	10,500.00		3,500.00	0.00	3,500.00	0.00	0.00	7,000.00	4112
41120	توضيحات نهاية الخدمة	7,000.00						0.00	7,000.00	41120
411211	تأثيرات	2,000.00		2,000.00	0.00	2,000.00	0.00			411211
41127	مكافآت وحوافز أخرى	1,500.00		1,500.00	0.00	1,500.00	0.00			41127
412	التكاليف التشغيلية	12,794.00		12,794.00	0.00	12,794.00	0.00			412
4121	مصاريف المستهلكات	3,919.00		3,919.00	0.00	3,919.00	0.00			4121
412101	مستلزمات مكتبية	279.00		279.00	0.00	279.00	0.00			412101
412102	مستلزمات أنظمة المطومات	2,030.00		2,030.00	0.00	2,030.00	0.00			412102
412103	الوقود والمحروقات	1,144.00		1,144.00	0.00	1,144.00	0.00			412103
4121412105	مواد التنظيف	466.00		466.00	0.00	466.00	0.00			412105
4123	المنافع والخدمات والتأمين	8,875.00		8,875.00	0.00	8,875.00	0.00			4123
412301	الكهرباء	878.00		878.00	0.00	878.00	0.00			412301
412302	المياه ومصاريف الصرف الصحي	1,390.00		1,390.00	0.00	1,390.00	0.00			412302
412303	الهاتف والفاكس والانترنت	655.00		655.00	0.00	655.00	0.00			412303
412306	مصاريف الشحن	2,550.00		2,550.00	0.00	2,550.00	0.00			412306
412307	أجور تحميل وتزليل	2,570.00		2,570.00	0.00	2,570.00	0.00			412307
412308	مصاريف الضيافة	832.00		832.00	0.00	832.00	0.00			412308
42	مصاريف البرامج والأنظمة	436,424.00		319,060.00	0.00	319,060.00	0.00	0.00	117,364.00	42
421	مصرفات برامج وأنظمة مقيدة	34,960.00		2,560.00	0.00	2,560.00	0.00	0.00	32,400.00	421

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

التاريخ: ٢٠١٨/٠٧/١٥

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغيزاء ٢٠١٨

رقم الصفحة : 5 / 5

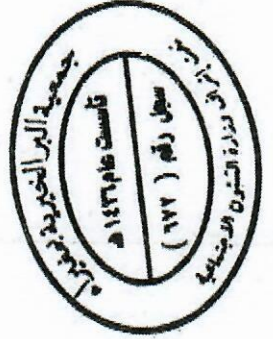
إلى تاريخ : 2018/06/30

من تاريخ : 2018/04/01

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رقم الحساب
		دين	دين	دين	دين	دين	دين	
421007	إعانة زواج	0.00	15,000.00					
421008	مشروع لفسحة يتيم	0.00	9,900.00					
421009	مصاريف تفريج كربة	0.00	7,500.00					
421011	مصرفات كفارات يتيم	0.00	32,400.00					
4212	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة	0.00	84,964.00					
422	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	0.00	37,764.00					
42201	مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية	0.00	32,000.00					
4220101	إعانة وكالة أسر	0.00	1,764.00					
4220102	توزيع أجهزة كهربائية	0.00	4,000.00					
4220103	مصاريف بناء وترميم منازل	0.00	96,000.00					
42202	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة . عينية	0.00	47,200.00					
	المجموع	4,667,424.84	4,667,424.84	994,693.10	994,693.10	401,994.00	401,994.00	4,893,569.94

المدير العام

المحاسب





**جمعية البر الخيرية بمغیراء**  
**جمعية خيرية مسجلة في وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٢)**  
**مركز العلا- منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**

**الفهرس**

رقم الصفحة	البيان
١	خطاب تقرير الربع الثالث
٢	نموذج تقرير مالي
٣	ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة



المحترمين

السادة/ مركز التنمية الاجتماعية بالعلا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : تقرير الربع الثالث للعام المالي ٢٠١٨ م

يسر شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون أن ترفع لكم التقرير عن الربع الثالث من العام المالي ٢٠١٨ م والخاص بجمعية البر الخيرية بمغیراء بالعلا بمنطقة المدينة المنورة متضمناً توصياتنا وملاحظاتنا آمليين ان ينال رضاكم شاكرين لكم ثقتكم في شركتنا وفي حالة وجود أي إستفسار نرجو عدم التردد في الاتصال بنا .

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير ،،،

شركة أحمد تيسير ابراهيم وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير ابراهيم  
ترخيص رقم (٢١٣)



التاريخ : ٢٠١٨/١١/٢٨ م  
الموافق : ١٤٤٠/٣/٢٠ هـ



نموذج تقرير مالي

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٧/١ م وحتى ٢٠١٨/٩/٣٠ م

أولاً: بيانات عامة :-

١	اسم الجمعية	جمعية البر الخيرية بمغبراء .
٢	صافي الأصول (مال الجمعية)	(٤,١٣٧,٠٦٣) ريال
٣	النشاط	تقديم الاعمال الخيرية
٤	مقرها	بمغبراء - بالمدينة المنورة
٥	السنة المالية للجمعية	سنة ميلادية تبدأ في يناير وتنتهي في ديسمبر
٦	تاريخ التأسيس	١١/٢/١٤٣٦هـ
٧	رقم وتاريخ التسجيل	٦٧٢ وتاريخ ١١/٢/١٤٣٦هـ
٨	العنوان	محافظة العلا- بمغبراء
٩	رقم الهاتف	لا يوجد
١٠	رقم الفاكس	لا يوجد
١١	صندوق بريد	لا يوجد



١/٢

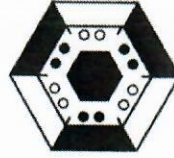
**ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-**

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	أ- السجلات :
		✓	١ دفتر اليومية
		✓	٢ دفتر الأستاذ العام
		✓	٣ دفتر الجرد
		✓	٤ سجل الأصول الثابتة
		✓	٥ دفتر الصندوق
		✓	٦ دفتر البنك
		✓	٧ سجل العهدة
		✓	٨ سجل العضوية
		✓	٩ سجل إجتماعات مجلس الادارة
		✓	١٠ سجل الإشتراكات (خيرية)
		✓	١١ سجل التبرعات العينية (خيرية)
		✓	١٢ سجل التبرعات النقدية (خيرية)



لا يوجد	غير منظم	منظم	ب- المستندات :	
		✓	١	سند قبض
		✓	٢	سند صرف
		✓	٣	سند قيد يومية
		✓	٤	إيصال إستلام تبرعات عيني ونقدي (خيرية)
		✓	٥	إيصال إستلام اشتراكات (خيرية)
		✓	٦	إذن صرف عيني (إخراج)
		✓	٧	إذن إضافة (إدخال)

• تسجل الجمعية حساباتها عن طريق برنامج آلي .



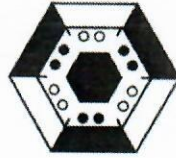
**ثالثاً: حسابات الإيرادات والمصروفات خلال الفترة**

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>		
التبرعات النقدية	٢٦٨,١٠٦	١٠٦,٦٩٢
التبرعات العينية	٦٤,٠٠٠	٢١٤,٩٨٨
إيرادات اخرى	٧٥٠,٠٠٠	٣٣٢,٩٠٣
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>١,٠٨٢,١٠٦</b>	<b>٦٥٤,٥٨٣</b>
<b>"يخصم"</b>		
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	(٣١٥,٨٥٢)	(٣٣٦,٧٣٥)
المساعدات العينية	(١٤٣,٢٠٠)	(٢١٤,٨١٨)
المصروفات العمومية	(٢٢٦,٠٥٦)	(٢٨٨,٣٠٨)
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٦٨٥,١٠٨)</b>	<b>(٨٣٩,٨٦١)</b>
<b>صافي التغير خلال الفترة</b>	<b>٣٩٦,٩٩٨</b>	<b>(٢٩٤,٧٥١)</b>

**رابعاً: التغير في النقدية خلال الفترة**

البيــــــــــــــــان	٢٠١٨/٩/٣٠ م	٢٠١٧/٩/٣٠ م
<b>الأرصدة النقدية خلال الفترة</b>		
رصيد النقد أول الفترة	٢,٦٤٨,٦٣١	٣,٩٣٨,٦٢٥
يضاف / المقبوضات	١,٠١٨,١٠٦	٤٣٩,٥٩٥
يخصم / المدفوعات	(١,١٥٧,٤٦٧)	(١,٨٥٨,٠٨٣)
رصيد النقد آخر الفترة	٢,٥٠٩,٢٧٠	٢,٥٢٠,١٣٧
<b>التغير في النقد خلال الفترة عبارة عن:</b>		
التغير في النقد بالبنوك	(١٣٩,٦٣١)	(١,٤١٨,٤٨٨)





٤/٢

**خامساً: تقرير مراجع الحسابات عن أعمال المراجعة المنجزة :-**

**الأعمال المنجزة والملاحظات :-**

لقد قمنا بزيارة جمعية البر الخيرية بمغیراء وذلك بغرض مراجعة أعمال الجمعية للربع الثالث للعام المالي ٢٠١٨م وذلك عن الفترة المالية ١/٧/٢٠١٨م وحتى ٣٠/٩/٢٠١٨م وقد إتضح لمندوبنا الملاحظات الآتية:-

**١- ملاحظات من فترات سابقة ولم يتم إستيفائها**

١. تلاحظ أنه لا يتم صياغة بعض بنود الدليل المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح. (عدد مرات التكرار ٣)

-نوصي بالتقيد بالمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بأسماء البنود المحاسبية.

**٢- ملاحظات الفترة المالية الحالية**

١. تلاحظ في القيد رقم ١٣٥ في ١٨/٩/٢٠١٨م شراء مكيفات بمبلغ ٢٧٧٠٠ ريال بدون ارفاق عروض اسعار مع قيد اليومية العامة

- نوصي باحضار عروض اسعار عند شراء مستلزمات الجمعية.

المؤهل / دبلوم محاسبه					محاسب الجمعية : الاسم / مانع على العنزي
					تقييم المحاسب : جيد جداً
ضعيف	مقبول	جيد	جيد جداً	ممتاز	المعيار
			✓		المعرفة المحاسبية: القدرة على إمساك الدفاتر وإجراء التسويات اللازمة
			✓		المعرفة بالعمل: فهم النشاط وإدراك الحقائق الخاصة بالعمل
			✓		التعاون: تسليم متطلبات المراجعة في الوقت المناسب
			✓		جودة العمل المستلم : الدقة وتطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها

**ميزان المراجعة : مرفق .**

Branch :

ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغبراء ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/١٠/٢٨

إلى تاريخ : 2018/09/30

من تاريخ : 2018/07/01

رقم الصفحة : 5 / 1

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رصيد حالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
1	الأصول	4,298,435.94		905,613.43	569,889.10	335,724.33		4,634,160.27	
11	الأصول المتداولة	2,284,082.03		825,494.43	569,889.10	255,605.33		2,539,687.36	
111	التقنية في الصناديق والبنوك	2,249,984.94		824,174.43	564,889.10	259,285.33		2,509,270.27	
1111	تقنية وودائع في البنوك	2,249,984.94		824,174.43	564,889.10	259,285.33		2,509,270.27	
111101	حسابات جارية	2,249,984.94		824,174.43	564,889.10	259,285.33		2,509,270.27	
1111011	بنك الراجحي . العام	1,834,685.84		818,637.43	166,515.00	652,122.43		2,486,808.27	
1111012	الراجحي . الوقف	22,042.00	0.00	420.00	0.00	420.00		22,462.00	
117	المخزون	21,819.00						21,819.00	
1172	مخزون بضائع جاهزة	21,819.00						21,819.00	
11721	بضائع جاهزة للتوزيع الخيري	21,819.00						21,819.00	
118	ضريبة القيمة المضافة	7,278.09	0.00	1,320.00	0.00	1,320.00		8,598.09	
12	الأصول غير المتداولة	325,982.00	0.00	739.00	0.00	739.00		326,721.00	
121	الأصول الثابتة	325,982.00	0.00					325,982.00	
12102	المباني	53,270.00	0.00					53,270.00	
121023	مباني على أرض مستأجرة	53,270.00	0.00					53,270.00	
12104	السيارات	152,700.00	0.00					152,700.00	
121042	سيارات متبرع بها	152,700.00	0.00					152,700.00	
12105	الاتاث المكتبي	60,352.00	0.00					60,352.00	
12110	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	19,730.00	0.00					19,730.00	
12111	أجهزة التفتة والتبريد والتهووية	39,930.00	0.00					39,930.00	
124	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء . مشاريع تحت الإنشاء .			739.00	0.00	739.00		739.00	



ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

Branch :

من تاريخ : 2018/07/01

إلى تاريخ : 2018/09/30

التاريخ: ٢٠١٨/١٠/٢٨

رقم الصفحة : 5 / 3

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	رصيد سابق		مدین	حركة حالية		رصيد حركة		مدین	رصيد حالي	
			دائین	مدین		دائین	مدین	دائین	مدین		دائین	مدین
23	صافي الأصول	0.00	4,137,063.84								4,137,063.84	
232	صافي الأصول المقيدة	0.00	115,321.84								115,321.84	
233	صافي اصول الأوقاف	0.00	4,021,742.00								4,021,742.00	
3	الإيرادات والتبرعات	0.00	656,306.10	0.00	425,800.33			425,800.33				
31	إيرادات وتبرعات مقيدة	0.00	588,451.10	0.00	405,777.00			405,777.00				
3101	تبرعات الزكاة	0.00	205,335.10	0.00	5,000.00			5,000.00				
3102	تبرعات وهبات مقيدة . نقدية	0.00	33,116.00	0.00	777.00			777.00				
3102001	كفالة أيتام	0.00	17,500.00	0.00	117.00			117.00				
3102004	الملة الغذائية	0.00	10,000.00									
3102008	تبرعات مشروع فسحة بنيم	0.00	5,416.00	0.00	660.00			660.00				
3102009	تبرعات كفارات	0.00	200.00									
3105	تبرعات وهبات مقيدة . المنح الحكومي	0.00	350,000.00	0.00	400,000.00			400,000.00				
3105001	المنح الحكومي	0.00	350,000.00	0.00	400,000.00			400,000.00				
32	إيرادات وتبرعات غير مقيدة	0.00	67,555.00	0.00	19,603.33			19,603.33				
3201	تبرعات وهبات غير مقيدة . نقدية	0.00	3,555.00	0.00	19,603.33			19,603.33				
320101	التبرع العام	0.00	3,555.00	0.00	19,603.33			19,603.33				
3202	تبرعات وهبات غير مقيدة . عينية	0.00	64,000.00									
33	إيرادات وتبرعات أوقاف	0.00	300.00	0.00	420.00			420.00				
3301	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	0.00	300.00	0.00	420.00			420.00				
4	المصروفات	595,032.00	0.00	90,076.00	0.00				90,076.00		685,108.00	
41	المصاريف العمومية والإدارية	158,608.00	0.00	67,448.00	0.00				67,448.00		226,056.00	

Branch :

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

الفرع : جمعية البر الخيرية بمغبراء ٢٠١٨

التاريخ: ٢٠١٨/١٠/٢٨

إلى تاريخ : 2018/09/30

من تاريخ : 2018/07/01

رقم الصفحة : 5 / 4

دائن	رصيد حالي		رصيد حركة		حركة حالية		رصيد سابق		اسم الحساب	رقم الحساب
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن		
	206,514.00		60,700.00	0.00	60,700.00	0.00	0.00	145,814.00	تكاليف العاملين / الموظفين	411
	189,014.00		53,700.00	0.00	53,700.00	0.00	0.00	135,314.00	الرواتب والأجور التقديرية	4111
	168,000.00		47,900.00	0.00	47,900.00	0.00	0.00	120,100.00	الرواتب والأجر الأساسية	411101
	21,014.00		5,800.00	0.00	5,800.00	0.00	0.00	15,214.00	تأمينات اجتماعية	411108
	17,500.00		7,000.00	0.00	7,000.00	0.00	0.00	10,500.00	مزيا وجوائز	4112
	14,000.00		7,000.00	0.00	7,000.00	0.00	0.00	7,000.00	تعميمات نهاية الخدمة	41120
	2,000.00						0.00	2,000.00	تأمينات	411211
	1,500.00						0.00	1,500.00	مكافآت وجوائز أخرى	41127
	19,542.00		6,748.00	0.00	6,748.00	0.00	0.00	12,794.00	التكاليف التشغيلية	412
	4,766.00		847.00	0.00	847.00	0.00	0.00	3,919.00	مصاريف المستهلكات	4121
	321.00		42.00	0.00	42.00	0.00	0.00	279.00	مستلزمات مكتبية	412101
	2,030.00						0.00	2,030.00	مستلزمات أنظمة المعلومات	412102
	1,306.00		162.00	0.00	162.00	0.00	0.00	1,144.00	الوقود والمحروقات	412103
	1,109.00		643.00	0.00	643.00	0.00	0.00	466.00	مواد التنظيف	4121412105
	2,003.00		2,003.00	0.00	2,003.00	0.00			الصيانة والإصلاح	4122
	1,303.00		1,303.00	0.00	1,303.00	0.00			صيانة وإصلاح المباني	412202
	700.00		700.00	0.00	700.00	0.00			صيانة وإصلاح أجهزة التدفئة والتبريد	412211
	12,773.00		3,898.00	0.00	3,898.00	0.00	0.00	8,875.00	المنافع والخدمات والتأمين	4123
	3,515.00		2,637.00	0.00	2,637.00	0.00	0.00	878.00	الكهرباء	412301
	1,940.00		550.00	0.00	550.00	0.00	0.00	1,390.00	المياه ومصاريف الصرف الصحي	412302
	776.00		121.00	0.00	121.00	0.00	0.00	655.00	الهاتف والفاكس والانترنت	412303

## ميزان مراجعة بالحركة والأرصدة

Branch :

إلى تاريخ : 2018/09/30

من تاريخ : 2018/07/01

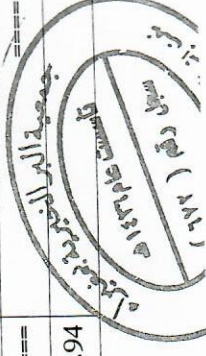
التاريخ: ٢٠١٨/١٠/٢٨

رقم الصفحة : 5 / 5

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد سابق		حركة حالية		رصيد حركة		رصيد حالي	
		دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن
412306	مصاريف الشحن	2,550.00	0.00					2,550.00	
412307	أجور تصيل وتنزيل	2,570.00	0.00	400.00	0.00	400.00	0.00	2,970.00	
412308	مصاريف الضيافة	832.00	0.00	190.00	0.00	190.00	0.00	1,022.00	
42	مصاريف البرامج والأنشطة	436,424.00	0.00	22,628.00	0.00	22,628.00	0.00	459,052.00	
421	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة	34,960.00	0.00	12,778.00	0.00	12,778.00	0.00	47,738.00	
421004	السلة الغذائية			1,778.00	0.00	1,778.00	0.00	1,778.00	
421006	إعانة علاج			4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00	
421007	إعانة زواج	15,000.00	0.00					15,000.00	
421008	مشروع فسحة بنيم	9,900.00	0.00					9,900.00	
421009	مصاريف تفريج كرية	9,860.00	0.00	7,000.00	0.00	7,000.00	0.00	16,860.00	
421011	مصروفات كفارات يمين	200.00	0.00					200.00	
4212	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة	34,960.00	0.00	12,778.00	0.00	12,778.00	0.00	47,738.00	
422	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	401,464.00	0.00	9,850.00	0.00	9,850.00	0.00	411,314.00	
42201	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية	258,264.00	0.00	9,850.00	0.00	9,850.00	0.00	268,114.00	
4220101	إعانة وكفالة أسر	252,500.00	0.00	9,000.00	0.00	9,000.00	0.00	261,500.00	
4220102	صيانة أجهزة كهربائية	1,764.00	0.00	850.00	0.00	850.00	0.00	2,614.00	
4220103	مصاريف بناء وترميم منازل	4,000.00	0.00					4,000.00	
42202	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة . عينية	143,200.00	0.00					143,200.00	
	المجموع	4,893,467.94	4,893,467.94	995,689.43	995,689.43	425,800.33	425,800.33	5,319,268.27	5,319,268.27

المدير العام

المحاسب



جمعية البر الخيرية بمغيرا  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بمغبر  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
مغبر - العلا - المدينة المنورة - 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

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية





## أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

تلفون +٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢  
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٢٢  
+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩  
فلكس  
بريد الكتروني  
الموقع الالكتروني  
سجل مهني

هي المرسلات- مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع  
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي  
ص.ب ٣٧٨٠  
الرياض ١١٤٨١  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

[info@tavsseer.com](mailto:info@tavsseer.com)  
[www.tavsseer.com](http://www.tavsseer.com)  
٦٤٠/١١/٣٢٣

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمغفيرا

مغفيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

#### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمغفيرا ("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 (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للامر الموضح في قسم اساس 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 لمعيار المحاسبة للمؤسسات الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

#### اساس الرأي المتحفظ

- لم يحصل على صك يزيد انتقال ملكية الأرض المتبرع خلال العام الى ملكية الجمعية.

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 قدرة الجهية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مفضى 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 سيكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتمد 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 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، 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



٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٩ م

**جمعية البر الخيرية بمغيرا**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
 مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**قائمة المركز المالي**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>إيضاح</u>	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٦٤٨,٦٣١	٢,٣١٤,٤٨٠	٣	النقد
٢١,٨١٩	٢١,٨١٩		المخزون
-	٩,١٥٩	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>٢,٦٧٠,٤٥٠</u>	<u>٢,٣٤٥,٤٥٨</u>		<b>إجمالي أصول متداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٣٨,٨٨٤	٨٢١,٦٩٨	٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١,١٧٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠	٦	اصول الاوقاف صافي
٦٢,٧٢٩	١٦,٠٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٤٧٩,٦١٣</u>	<u>٢,٠٧٥,٦٩٨</u>		<b>إجمالي أصول غير متداولة</b>
<u>٤,١٥٠,٠٦٣</u>	<u>٤,٤٢١,١٥٦</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٣,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٣,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>		<b>إجمالي مطلوبات غير متداولة</b>
١١٥,٣٢١	٣١٣,٤٩٤		<b>صافي الأصول</b>
٤,٠٢١,٧٤٢	٤,٠٨٢,٦٦٢		صافي الأصول المقيدة
<u>٤,١٣٧,٠٦٣</u>	<u>٤,٣٩٦,١٥٦</u>		صافي أصول الأوقاف
<u>٤,١٥٠,٠٦٣</u>	<u>٤,٤٢١,١٥٦</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
			<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

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



جمعية البر الخيرية بمغفيرا  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٢)  
 مغفيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**قائمة الأنشطة**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مفيدة	أنشطة غير مفيدة	إيضاح
-	٥,٢٠٠			٥,٢٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٢٨٩,٢٨٩	٦٤,٣٣٨	٩٢٠	٣٤,٨٥٩	٢٨,٥٥٩	إشتراكات الأعضاء
٢٢٠,٥٢٩	١٢٤,٠٠٠			١٢٤,٠٠٠	التبرعات النقدية
٢٢٤,٢٣٧	٢٧٥,٣٣٥		٢٧٥,٣٣٥		التبرعات العينية
٢٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠			٧٥٠,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
٦٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠			الإعانات الحكومية
٤٣,٦٠٠	-				تبرعات رأسمالية
١,٠٤٢,٦٥٥	١,٢٧٨,٨٧٣	٦٠,٩٢٠	٣١٠,١٩٤	٩٠٧,٧٥٩	الإيرادات الأخرى
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٣٨٠,٣١٦)	(٣٧٨,٩٩٢)	-	(٨٦,٣٧٨)	(٢٩٢,٦١٤)	٩
(٢٥٦,٥٨٩)	(٢٦٨,٧٢٠)	-	-	(٢٦٨,٧٢٠)	المصروفات والخسائر:
(٣٩٥,٥٠٦)	(٣٧٢,٠٦٨)	-	-	(٣٧٢,٠٦٨)	١٠
(١,١٣٢,٤١١)	(١,٠١٩,٧٨٠)	-	(٨٦,٣٧٨)	(٩٣٣,٤٠٢)	المصروفات والخسائر
-	-	-	(٢٥,٦٤٣)	٢٥,٦٤٣	التحويلات بين صافي الأصول
(٨٩,٧٥٦)	٢٥٩,٠٩٣	٦٠,٩٢٠	١٩٨,١٧٣	-	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤,٢٢٦,٨١٩	٤,١٣٧,٠٦٣	٤,٠٢١,٧٤٢	١١٥,٣٢١	-	صافي الأصول في بداية العام
٤,١٣٧,٠٦٣	٤,٣٩٦,١٥٦	٤,٠٨٢,٦٦٢	٣١٣,٤٩٤	-	صافي الأصول في نهاية العام

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



جمعية البر الخيرية بمغيرا  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
 مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٨٩,٧٥٦)	٢٥٩,٠٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٤٣,٥٢٢	٥٠,٦٣٨	تعديلات لبند غير نقدية
(٦٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥,١٥٠	١٢,٠٠٠	(-) تبرعات رأسمالية
(١٠٦,٠٨٤)	٢٦١,٧٣١	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٥,٨٧٠)	.	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة المخزون
.	(٩,١٥٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١١١,٩٥٤)	٢٥٢,٥٧٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,١٧٩,٤٠٠)	(٥٨٦,٧٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٢,٧٢٩)	.	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٢٤٢,١٢٩)	(٥٨٦,٧٢٣)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٥٤,٠٨٣)	(٣٣٤,١٥١)	صافي التغير في النقد خلال العام
٤,٠٠٢,٧١٤	٢,٦٤٨,٦٣١	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٦٤٨,٦٣١	٢,٣١٤,٤٨٠	رصيد النقد في نهاية السنة
٦٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أهم المعاملات الغير نقدية
.	٤٦,٧٢٩	تبرعات رأسمالية
٦٥,٠٠٠	١٠٦,٧٢٩	المحول الى ممتلكات وألات ومعدات

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



**جمعية البر الخيرية بمغيرا**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
مغيرا - العلا - 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 بمغيرا- جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٧٢) بتاريخ ١٤٣٦/٢/١١ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مغيرا -علا المدينة المنورة ونطاق خدماتها مغيرا - العلا - 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 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 وإلتزاماتها 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 الإبرادات 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**

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

**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 .

**جمعية البر الخيرية بمغيرا**  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٢)  
مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨  
(بالريالات السعودية)

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخول 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 الاستثمارات وفق ما يلي :-

##### الاستثمارات وفق التكلفة:

تمثل 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 ووفقاً 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 مستقلة في قائمة الأنشطة.

##### الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية:

تمثل 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 أيضاً 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 مستقلة 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 بالتقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك 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 فتم رسمتها .  
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 التوائم 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 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 .  
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

جمعية البر الخيرية بمغيرا  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(بالريالات السعودية)

١٠-٢ 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 .

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 والمصرفيات 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 الأتي:-  
١. الإيرادات والمصرفيات 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.

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كلفة 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.



جمعية البر الخيرية بمغيرا  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)  
مغيرا - العلا - 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>	
٢,٦٤٨,٦٣١	٢,٣١٤,٤٨٠	نقد بالبنوك
<u>٢,٦٤٨,٦٣١</u>	<u>٢,٣١٤,٤٨٠</u>	

٤- الارصدة المدينة الاخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	٩,١٥٩	مدينون متنوعون (القيمة المضافة)
<u>-</u>	<u>٩,١٥٩</u>	

**جمعية البر الخيرية بمغفرا**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦)  
 مغفرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	الآلات ومعدات وأجهزة	المركبات	المباني
%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٤
٣٢٥,٩٨٢	١٩,٧٢٠	١٥٢,٧٠٠	٥٢,٢٧٠
٦٢٢,٤٥٢	١١٢,٦٦٠	١٣,٩٠٥	٥٦,٨٨٧
٩٥٩,٤٣٤	١٩,٧٢٠	١٥٢,٦٥٧	٥٦٠,١٥٧
٨٧,٠٩٨	٧,٥٢١	١١,٧٧٢	٤٢,٠٢٣
٥٠,٦٢٨	٣,٩٤٦	٧,٨٨٦	٢,٥٤٠
١٣٧,٧٣٦	١١,٤١٧	٢٤,٧٥٨	٧٢,٥٧٣
٢٢٨,٨٨٤	١٢,٢٠٩	٢٣,١٥٨	٤٥,٨٤٢
٨٢١,٢٩٨	٨,٢٦٢	١٢٧,٨٢٢	٥٢,٧١٢
			١٠٩,٦٦٧
			٤٨,٠٠٨
			٥٥٢,٧٦٤

٦- أصول الأوقاف

الأرضي	المجموع	الأرضي	%
		١,١٧٨,٠٠٠	١,١٧٨,٠٠٠
		٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
		١,٢٣٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠
		١,١٧٨,٠٠٠	١,١٧٨,٠٠٠
		١,٢٣٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠

**جمعية البر الخيرية بمغيرا**  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٢)  
 مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (بالريالات السعودية)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مشروع مبنى وقف الجمعية
٤٦,٧٢٩	-	مشروع مبنى مقر الجمعية
<u>٦٢,٧٢٩</u>	<u>١٦,٠٠٠</u>	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٧,٨٥٠	١٣,٠٠٠	رصيد المخصص أول العام
٥,١٥٠	١٢,٠٠٠	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>١٣,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	رصيد المخصص آخر العام

٩- المساعدات النقدية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٣١٤,٠٠٠	٢٨٦,٠٠٠	مساعدات دعم الاسر المستفيدة
٤,٨٨٧	٢٣,٨٦٠	مساعدات تفريج كربة
٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مساعدات زواج
٧,٩٤٠	-	مساعدات افطار صائم
٣,٠٣٠	١٩,٥٠٠	مساعدات تأثيث وترميم منازل
٥,٥٤١	-	مصروفات تصنيع التمور
٦,١٠٠	٢,٦١٤	مصروفات توزيع وصيانة اجهزة كهربائية
٤,٥٠٠	٢٦,٠٤٠	مصروفات فسحة اليتيم
٢٩,٣١٨	١,٧٧٨	السلة الرمضانية
-	٢٠٠	كفارات يمين
-	٤,٠٠٠	علاج
<u>٣٨٠,٣١٦</u>	<u>٣٧٨,٩٩٢</u>	

جمعية البر الخيرية بمغيرا  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٢)  
 مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨  
 (بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧٦,٤٣٨	٢٣٢,٧٠٠	الرواتب وما في حكمها
٣٠,٠٠٠	-	إيجارات
٥,٠٠٠	-	دورات تدريبية
٧,٦٩٦	٧,٨٧٠	تحميل وتنزيل
٣,٩٨٣	٦,٠١٥	كهرباء ومياه
٢,١٠٦	١,٧٠٨	محروقات ومصروفات سيارات
٢,٢٠٤	٢,٠٠٥	بريد وهاتف
٢,٢٠٥	٢,٠٠٣	صيانته
١٠,٥١٩	٧,٦١٢	نظافته وضيافته
٧٢٤	٢,٥٦٣	ادوات مكتبية ومطبوعات
٤,٤٥٩	-	دعاية وإعلان
١,٥٠٠	٢,١٠٠	مصروفات أخرى
٥,١٥٠	٢٦,٠٠٠	نهاية خدمة
-	٢٥,٨٥٤	تأمينات اجتماعية
-	٥,٠٠٠	انتقالات
٤٣,٥٢٢	٥٠,٦٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٣٩٥,٥٠٦</u>	<u>٣٧٢,٠٦٨</u>	