

جمعية البر الخيرية بمغيرا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية 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 بمغيرا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)
مغيرا - 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



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمغيرا

مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمغيرا ("الجمعية") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وباستثناء 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على صك يؤيد انتقال ملكية الارض المتبرع خلال العام الى ملكية الجمعية.

لقد تمنا 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ومن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لنصفية 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 منكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 الجوهري 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 الجوهري الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل 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 هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين 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

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



٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ٤ مارس ٢٠١٩م

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)

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

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

أمين الصندوق

إميد لنام

رئيس مجلس

المحاسب



جمعية البر الخيرية بمغفرا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٢)
مغفرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
-	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
(٣٥٦,٥٨٩)	(٢٦٨,٧٢٠)	-	-	(٢٦٨,٧٢٠)	المساعدات النقدية
(٣٩٥,٥٠٦)	(٣٧٢,٠٦٨)	-	-	(٣٧٢,٠٦٨)	١٠
(١,١٣٢,٤١١)	(١,٠١٩,٧٨٠)	-	(٨٦,٣٧٨)	(٩٣٣,٤٠٢)	المساعدات العينية والمشتراه
					المصروفات العمومية والإدارية
					إجمالي 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.

المحاسب

أمين الصندوق

الأمين العام

رئيس مجلس



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 لينود غير نقدية
(٦٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٥٠	١٢,٠٠٠	(-) تبرعات رأسمالية
(١٠٦,٠٨٤)	٢٦١,٧٣١	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٨٧٠)	.	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
.	(٩,١٥٩)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١١١,٩٥٤)	٢٥٢,٥٧٢	المخزون
		الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,١٧٩,٤٠٠)	(٥٨٦,٧٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٢,٧٢٩)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٤٢,١٢٩)	(٥٨٦,٧٢٣)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(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 وآلات ومعدات

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

المحاسب



أمين الصندوق



الأمين العام



رئيس المجلس





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 - العلا 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 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 .

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 يُأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

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)

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 :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل 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 اثبات 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 :

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 إحداهما 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 اثبات 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 وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم 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 رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند 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 اثبات 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 إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل 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 الآتي:-
١ . الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو 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 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.

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)

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 تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة 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 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 الإجتماعية برقم (٦٧٢) مغفرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	الآت ومعدات وأجهزة		الأثاث		المباني	
	% ٢٠	% ٢٠	% ١٠	% ٢٠	% ٤	
٣٢٥,٩٨٢	١٩,٧٣٠	٣٩,٩٢٠	٦٠,٣٥٢	١٥٢,٧٠٠	٥٣,٢٧٠	
٦٣٢,٤٥٢	.	١١٢,٦٦٠	١٣,٩٠٥	.	٥٠٦,٨٨٧	
٩٥٩,٤٣٤	١٩,٧٣٠	١٥٢,٥٩٠	٧٤,٢٥٧	١٥٢,٧٠٠	٥٢١,١٥٧	
٨٧,٠٩٨	٧,٥٢١	١٦,٧٧٢	١٤,٥١٠	٤٣,٠٢٣	٥,٢٢٢	
٥٠,٦٣٨	٣,٩٤٦	٧,٩٨٦	٦,٠٣٥	٣,٠٥٤٠	٢,١٣١	
١٣٧,٧٢٦	١١,٤٦٧	٢٤,٧٥٨	٢٠,٥٤٥	٧٣,٥٧٣	٧,٣٩٣	
٢٣٨,٨٨٤	١٢,٢٠٩	٢٣,١٥٨	٤٥,٨٤٢	١٠٩,٦٦٧	٤٨,٠٠٨	
٨٢١,٦٩٨	٨,٢٦٣	١٢٧,٨٢٢	٥٣,٧١٢	٧٩,١٢٧	٥٥٢,٧٦٤	

٦- اصول الاوقاف

المجموع	الأرضي	%
١,١٧٨,٠٠٠	١,١٧٨,٠٠٠	١٠٠
١,٢٣٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠	١٠٠
١,٢٣٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠	١٠٠
١,١٧٨,٠٠٠	١,١٧٨,٠٠٠	١٠٠
١,٢٣٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠	١٠٠
١,٢٣٨,٠٠٠	١,٢٣٨,٠٠٠	١٠٠

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)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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 تاتيث 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 الإجتماعية برقم (٦٧٢)
 مغيرا - العلا - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
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>	