

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

تلفون

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

+٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢

+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢

+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩

فاكس

بريد إلكتروني

الموقع الإلكتروني

سجل ساهني

info@taysseer.com

www.taysseer.com

٦٤٠/١١/٣٢٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز مليجة ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهرى، 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



١٧ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
 مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٥,٠٠٠	١٣,٤٠٠	-	١٣,٤٠٠	٩
٩٩٢,١٣٧	٩١٢,٥٧٦	٧٨٧,٥٥٦	١٢٥,٠٢٠	إشتراكات الأعضاء
٤٩٧,٣٥٨	٣٨٦,٣٦٩	-	٣٨٦,٣٦٩	التبرعات النقدية
٢٣٦,٠٧٠	٢١٥,٧٥٩	٢١٥,٧٥٩	-	التبرعات العينية
٩١,٥٢٠	٩٦,٦٣٥	٨٧,٨٥٠	٨,٧٨٥	تبرعات الزكاة النقدية
٢٧,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (مشروع صيانة الهواتف)
٤٦٧,٤٦٦	٥٢١,٠٦٤	-	٥٢١,٠٦٤	١٠ الإعانات
١٢,٠٧٥	١,١٣٧,٦٥٨	-	١,١٣٧,٦٥٨	١١ إيرادات الأنشطة
٢,٦٨٠,١٢٦	٤,٢٨٣,٤٦١	١,٠٩١,١٦٥	٣,١٩٢,٢٩٦	١٢ الإيرادات الأخرى
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٥٦٨,٤٨١)	(٣٨٤,٢٨٤)	(٣٨٤,٢٨٤)	-	١٣ المساعدات النقدية
(٥٠٣,٩٢٥)	(٤٨٩,٣٥٨)	-	(٤٨٩,٣٥٨)	المساعدات العينية والمشتراه
(٣٩٥,٥٣١)	(٣١٨,٦٨٨)	-	(٣١٨,٦٨٨)	١٤ مصروفات الأنشطة
(١,١٠٢,٧١٧)	(١,٠١٨,٢٩٨)	-	(١,٠١٨,٢٩٨)	١٥ المصروفات العمومية والإدارية
(٧,٩٤١)	-	-	-	خسائر رأسمالية
(٢,٥٧٨,٥٩٥)	(٢,٢١٠,٦٢٨)	(٣٨٤,٢٨٤)	(١,٨٢٦,٣٤٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٠١,٥٣١	٢,٠٧٢,٨٣٣	٧٠٦,٨٨١	١,٣٦٥,٩٥٢	التغير في صافي الأصول خلال العام
(٢٤,٥٨٣)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٠,٩٤٢,٦١٠	١١,٠١٩,٥٥٨	٦,٧٠٦,٨٥٧	٤,٣١٢,٧٠١	صافي الأصول في بداية العام
١١,٠١٩,٥٥٨	١٣,٠٩٢,٣٩١	٧,٤١٣,٧٣٨	٥,٦٧٨,٦٥٣	صافي الأصول في نهاية العام

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

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٦,٩٤٨	٢,٠٧٢,٨٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١٧٩,٦٥٤	١٧٣,٣٠٧	تعديلات لبند غير نقدية
٧,٩٤١	.	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٣٠٠	٢٥,٨٩١	(+) خسائر رأسمالية
٣٣٢,٨٤٣	٢,٢٧٢,٠٣١	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة التغير في صافي الأصول بعد إضافة البند غير النقدية
(٤١,٩٠٣)	٤٢,٠٤٦	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة المخزون
(٨٢,٨٨٤)	٢٦٥,٧٥٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠٨,٠٥٦	٢,٥٧٩,٨٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٣٥)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٠٠	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
.	٨٠٠,٠٠٠	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٩١,٠٦٢)	(١,١٥٧,٥٦٢)	المحصل من بيع إستثمارات
(١,٩٩٤,٨٩٧)	(٣٥٧,٥٦٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١,٧٨٦,٨٤١)	٢,٢٢٢,٢٦٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٣,٨٢٠,٨٤٢	٢,٠٣٤,٠٠١	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٠٣٤,٠٠١	٤,٢٥٦,٢٦٦	رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٩٧) والصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/٤/٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مركز مليجة بالمنطقة الشرقية .

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية .
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ مخزون

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

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلك 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 نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم 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 كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

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

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

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 لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

- تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
- يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
- وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لئلا يتم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ المخصصات

- تردج 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 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 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 انتضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
- ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنتضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

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 والzkوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات 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 والتفقد المماثل

- أهداف 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 بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٢,٠٣٤,٠٠١	٤,٢٥٦,٢٦٦	نقد بالبنوك
<u>٢,٠٣٤,٠٠١</u>	<u>٤,٢٥٦,٢٦٦</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٨٦,١٩٦	٤٤,١٥٠	حقائب مدرسية وأسرّة طيبة
<u>٨٦,١٩٦</u>	<u>٤٤,١٥٠</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	
٤٤٧,٠٠٠	٢٤٦,٦٠٠	ذمم قروض مشاريع التمويل التنموي
٦٦,٧٥٠	١,٤٠٠	إيرادات مستحقة
<u>٥١٣,٧٥٠</u>	<u>٢٤٨,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
 مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

٧- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥,٠٩٧,٩٤٩	٥,٩٦٦,٤٤٦	مشروع صالة الأفراح
٦٧,٩٣٨	٦٧,٩٣٨	مشروع المستشفى البيطري
-	٢٨٩,٠٦٥	مشروع مبنى وقف الوالدين
<u>٥,١٦٥,٨٨٧</u>	<u>٦,٣٢٣,٤٤٩</u>	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
-	٦٨,٣٠٠	رصيد المخصص أول العام
٦٨,٣٠٠	٢٥,٨٩١	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٦٨,٣٠٠</u>	<u>٩٤,١٩١</u>	رصيد المخصص آخر العام

٩- التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	
٩٩٢,١٣٧	٩١٢,٥٧٦	٧٨٧,٥٥٦	١٢٥,٠٢٠	تبرعات نقدية
<u>٩٩٢,١٣٧</u>	<u>٩١٢,٥٧٦</u>	<u>٧٨٧,٥٥٦</u>	<u>١٢٥,٠٢٠</u>	

١٠- الاعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٧٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
-	٢٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم الأسر المحتاجة بكسوة الشتاء
<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
 مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

١١- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٧,٩١٧	١٧,٥٧٠	إيرادات القسم النسائي
٤١,١٩٥	٢٩,٣٠٠	إيرادات إفطار صائم
٣١٥,٣٥٤	٤٣١,٣٩٤	إيرادات كافل يتيم
٣١,٠٠٠	٣٣,٦٠٠	تبرعات رحلات العمرة
٥٢,٠٠٠	٩,٢٠٠	أخرى متنوعة
<u>٤٦٧,٤٦٦</u>	<u>٥٢١,٠٦٤</u>	

١٢- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٠٩,٦٠٠	١٠٤,٨٠٠	إيجارات
١٠,٩٧٥	٩,٧٣٠	أخرى متنوعة
-	١,٠٢٣,١٢٨	أرباح بيع إستثمارات
<u>١٢٠,٥٧٥</u>	<u>١,١٣٧,٦٥٨</u>	

١٣- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٠١,٩٥٠	١٧٤,٤٠٠	مساعدات دائمة
٧١,٣٧٩	٥٠,٣٥٤	مساعدات طارئة
١٧٥,٨٠٦	١٥٨,٠٥٠	مساعدات كفالة أيتام
١٩,٠٤٦	-	مساعدات ترميم منازل
٣٠٠	١,٤٨٠	أخرى متنوعة
<u>٥٦٨,٤٨١</u>	<u>٣٨٤,٢٨٤</u>	

١٤- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨٥,٤٩٦	٧٩,٦١٢	مصروفات إفطار صائم
١٢٨,٣٩٢	١١,٣٣٠	مصروفات كافل البيتيم
٢٧,٤٠٠	٣٥,٥٠٠	مصروفات رحلات العمرة
١٢٢,٤٧٠	٩٣,٨٢٨	مصروفات القسم النسائي (١/١٤)
٨,٤٦٤	٥,٠١٨	مصروفات مشروع حفظ النعمة
٩,٣٦٧	٥,٥٥٠	أنشطة أخرى متنوعة
-	٨٧,٨٥٠	مصروفات مشروع صيانة الهواتف (دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
١٣,٩٤٢	-	مصروفات مشروع عطاء وتنمية
<u>٣٩٥,٥٣١</u>	<u>٣١٨,٦٨٨</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١/١٤ - مصروفات القسم النسائي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٩٦,١٣٧	٦٤,١١٣	الرواتب وما في حكمها
١٢,٢٠٠	١٣,٣٦٠	تأمينات إجتماعية
١,٤٣١	٣,٢٠٩	كهرباء ومياه
١,٨٢٢	٧١٩	مكتبية ومطبوعات
١,٦٢٥	٣,١٠٢	محروقات ومصروفات سيارات
٩٥٤	٣٠٢	ضيافة ونظافة
٥,٨٧١	٤,٨٥٠	صيانة عامة وإصلاح
١,٧٧٤	٤,١٧٣	بريد وهاتف
١٥٦	-	إنتدابات
٥٠٠	-	رسوم واشتركاكات
<u>١٢٢,٤٧٠</u>	<u>٩٣,٨٢٨</u>	

١٥ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥٣٣,٣٩٨	٥٨٥,٣٤٠	الرواتب وما في حكمها
٨٠,٥٠٩	٧٧,٤٣٨	تأمينات إجتماعية
١٠,٩٧٤	١٦,١٩٠	كهرباء ومياه
٩,٢٥٨	١٣,٧٧٥	مكتبية ومطبوعات
١٤,٨٠٤	٦,٧٥٦	ضيافة ونظافة
١٨٩,٨٣١	٢٤,٥٣٥	مكافآت بدلات
٣٥٠	٨,٤٥٠	دعاية وإعلان
٣٣,٨٤٥	٤٠,١٥٨	رسوم حكومية
١٢,٧٦٧	١٦,٣٤٤	محروقات ومصروفات السيارات
٢٧,٧٤٦	٣٦,٠١٤	صيانة وأصلاح
٧,٦٣١	٨,٣٧٧	بريد وهاتف وإنترنت
-	١١,٦١٤	رسوم واستشارات
١,٩٥٠	-	انتقالات
١٧٩,٦٥٤	١٧٣,٣٠٧	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١,١٠٢,٧١٧</u>	<u>١,٠١٨,٢٩٨</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد
٢,٠٣٤,٠٠١	٤,٢٥٦,٢٦٦	٣	المخزون
٨٦,١٩٦	٤٤,١٥٠	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٥١٣,٧٥٠	٢٤٨,٠٠٠	٥	إجمالي أصول متداولة
٢,٦٣٣,٩٤٧	٤,٥٤٨,٤١٦		
			الأصول غير المتداولة
١,٥٣٠,٤٠٠	-		الإستثمارات المتاحة للبيع
٢,٤٨٨,٠٢٤	٢,٣١٤,٧١٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٥,١٦٥,٨٨٧	٦,٣٢٣,٤٤٩	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٩,١٨٤,٣١١	٨,٦٣٨,١٦٦		إجمالي أصول غير متداولة
١١,٨١٨,٢٥٨	١٣,١٨٦,٥٨٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
٦٨,٣٠٠	٩٤,١٩١	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,٣٠٠	٩٤,١٩١		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٤,٣١٢,٧٠١	٥,٦٧٨,٦٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٧٠٦,٨٥٧	٧,٤١٣,٧٣٨		صافي الأصول المقيدة
٧٣٠,٤٠٠	-		أرباح (خسائر) غير محققة
١١,٧٤٩,٩٥٨	١٣,٠٩٢,٣٩١		إجمالي صافي الأصول
١١,٨١٨,٢٥٨	١٣,١٨٦,٥٨٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

عاجب الجمعية

عادل بن سعيد لعازمي

المدير المالي

محمد بن عبد العبي

رئيس المجلس

حزام بن ضياء بن حنبلع

