

أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

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

جمعية البر الخيرية بالرياض
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢١)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

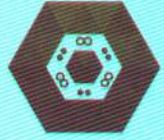
قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

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

تلفون

+٩٦٦ ١١٤٠١٣٥٨٢

+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢

+٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩

فاكس

بريد الكتروني

الموقع الالكتروني

سجل مهني

info@taysseer.com

www.taysseer.com

٦٤٠/١١/٣٢٣

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالrais

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية البر الخيرية بالrais ("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 (١٢) 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 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد 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 المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، 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

نتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ١ مارس ٢٠١٩م

جمعية البر الخيرية بالرائس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨٧,١٢٦	٦٧٤,٤٥٥	٣	النقد
١٧٠,٠٦٠	٩٨,٧٥٠	٤	المخزون
-	٣٠,٨٣٢	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥٧,١٨٦	٨٠٤,٠٣٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٢٢١,٣٩٦	٥,٠١٨,٨٨٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥,٢٢١,٣٩٦	٥,٠١٨,٨٨٧		إجمالي أصول غير متداولة
٥,٤٧٨,٥٨٢	٥,٨٢٢,٩٢٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٦,١٥٣	١٢٥,٣٢٥	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦,١٥٣	١٢٥,٣٢٥		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥,٢٨٧,٩١٦	٥,٥٢٥,٥٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٥٧,٥٠٠		صافي الأصول المقيدة
٦٤,٥١٣	٦٤,٥١٣		صافي أصول الأوقاف
٥,٣٥٢,٤٢٩	٥,٦٤٧,٥٩٩		إجمالي صافي الأصول
٥,٤٧٨,٥٨٢	٥,٨٢٢,٩٢٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بالرائس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢,٠١٧	٢,٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مفيدة	أنشطة غير مفيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣,١٠٠	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	إشترابات الأعضاء
١٥٦,٧٨٠	٨٦,٧٣٤	-	-	٨٦,٧٣٤	التبرعات النقدية
٤٣٤,٤٦٠	١٦٠,٦٠٠	-	-	١٦٠,٦٠٠	التبرعات العينية
٢٤٢,٥٣٠	١٨٩,٠٥٠	-	١٨٩,٠٥٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٧,٥٤٣	-	-	-	-	تبرعات أوقاف
٢٧٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٥٧٠	-	-	١,٠٨٤,٥٧٠	٩ الإعانات الحكومية
-	٥٧,٥٠٠	-	٥٧,٥٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٨١,٢٠٠	٣٣٥,٠٠٠	-	-	٣٣٥,٠٠٠	١٠ الإيرادات الأخرى
١,٢٩٥,٥١٣	١,٩١٥,٨٥٤	-	٢٤٦,٥٥٠	١,٦٦٩,٣٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١٠٧,٩٠٣)	(٣٢٦,٦٧٩)	-	-	(٣٢٦,٦٧٩)	المساعدات العينية والمشتراة
(٢٤٢,٥٣٠)	(١٨٩,٠٥٠)	-	(١٨٩,٠٥٠)	-	مصروفات الزكاة
(٣٤٥,١٤٨)	(٣٦٠,١٩٢)	-	-	(٣٦٠,١٩٢)	١١ مصروفات الأنشطة
(٧٢٣,٨٤٩)	(٧٤٤,٧٦٣)	-	-	(٧٤٤,٧٦٣)	١٢ المصروفات العمومية والإدارية
(١,٤١٩,٤٣٠)	(١,٦٢٠,٦٨٤)	-	(١٨٩,٠٥٠)	(١,٤٣١,٦٣٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٢٣,٩١٧)	٢٩٥,١٧٠	-	٥٧,٥٠٠	٢٣٧,٦٧٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
(٦٥,٧٨٦)	-	-	-	-	تسويات علي صافي الأصول
٥,٥٤٢,١٣٢	٥,٣٥٢,٤٢٩	٦٤,٥١٣	-	٥,٢٨٧,٩١٦	صافي الأصول في بداية العام
٥,٣٥٢,٤٢٩	٥,٦٤٧,٥٩٩	٦٤,٥١٣	٥٧,٥٠٠	٥,٥٢٥,٥٨٦	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير
المراقب



جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٢٣,٩١٧)	٢٩٥,١٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٢٧٩,٤٩٩	٢٥٥,٥٠٩	تعديلات لبنود غير نقدية
١٠,٣٦٧	٤٩,١٧٢	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٦٥,٩٤٩	٥٩٩,٨٥١	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٦٨,٨١٠)	٧١,٣١٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٠	(٣٠,٨٣٢)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٧٠,٠٠٠)	٠	المخزون
٢٧,١٣٩	٦٤٠,٣٢٩	الأرصدة المدينة الأخرى
		الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٩٦٣)	(٥٣,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٩٦٣)	(٥٣,٠٠٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٨,٨٢٤)	٥٨٧,٣٢٩	صافي التغير في النقد خلال العام
٩٥,٩٥٠	٨٧,١٢٦	رصيد النقد في بداية السنة
٨٧,١٢٦	٦٧٤,٤٥٥	رصيد النقد في نهاية السنة
٦٥,٧٨٦	٠	أهم المعاملات الغير نقدية
٦٥,٧٨٦	٠	تسويات مخصص مكافاة نهاية الخدمة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

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 بالrais - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٢١) بتاريخ ١٣٢٩/٢/٢٦ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة بدر بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها محافظة بدر

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 .

جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب 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 الداخل 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 الاستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

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

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم 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 القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل 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 .

جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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 لدمج قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

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 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 لقبود 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 لقبود 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 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 لقبود 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.

جمعية البر الخيرية بالرائس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(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 والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم 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 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 .

المحاسب
المصري
الرائس
البر



جمعية البر الخيرية بالرائس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٨٧,١٢٦	٦٧٤,٤٥٥	نقد بالبنوك
<u>٨٧,١٢٦</u>	<u>٦٧٤,٤٥٥</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
١٧٠,٠٦٠	٩٨,٧٥٠	مستودع المقر الرئيسي
<u>١٧٠,٠٦٠</u>	<u>٩٨,٧٥٠</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	٥,٠٠٠	ذمم عاملين
-	٢٥,٨٣٢	مصرفات مدفوعة مقدما
<u>-</u>	<u>٣٠,٨٣٢</u>	

جمعية البر الخيرية بالرائس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

المجموع	معدات وآلات	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني الأسمنتية	الأراضي
	%١٥	%١٠	%٢٠	%٥	%٠
٦,٥٥٠,٩١٢	٢٠٩,٠٢٥	٢١٢,٤٨٦	٢٨٠,٩٢٥	٥,٤٤٨,٤٧٦	٣٠٠,٠٠٠
٥٣,٠٠٠	٤,٠٦٠	.	.	٤٨,٩٤٠	.
٦,٦٠٣,٩١٢	٣١٣,٠٨٥	٢١٢,٤٨٦	٢٨٠,٩٢٥	٥,٤٩٧,٤١٦	٣٠٠,٠٠٠
١,٣٢٩,٥١٦	٢٧٦,٨٢٩	١٧١,١٢٨	٢٨٠,٩٢٥	٦٠٠,٦٣٤	.
٢٥٥,٥٠٩	١٧,٩٧٩	١٩,٥٩٢	.	٢١٧,٩٣٨	.
١,٥٨٥,٠٢٥	٢٩٤,٨٠٨	١٩٠,٧٢٠	٢٨٠,٩٢٥	٨١٨,٥٧٢	.
٥,٢٢١,٣٩٦	٣٢,١٩٦	٤١,٣٥٨	.	٤,٨٤٧,٨٤٢	٣٠٠,٠٠٠
٥,٠١٨,٨٨٧	١٨,٢٧٧	٢١,٧٦٦	.	٤,٦٧٨,٨٤٤	٣٠٠,٠٠٠

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المدير العام
المدير العام

جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٧- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	دائنون
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد المخصص أول العام يضاف: المخصص المكون خلال العام يخصم: المخصص المنصرف خلال العام رصيد المخصص آخر العام
٦٥,٧٨٦	٧٦,١٥٣	
١٠,٣٦٧	٤٩,١٧٢	
-	-	
٧٦,١٥٣	١٢٥,٣٢٥	

٩- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الإعانة السنوية
٢٧٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٥٧٠	
٢٧٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٥٧٠	

١٠- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيجارات مباني إيجارات القوارب
١٨٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	
١,٢٠٠	-	
١٨١,٢٠٠	٣٣٥,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بالrais
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١١- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧,٦٠٠	٢١,٤٠٠	مساعداً كفالة ايتام
١٢٠,٩٩٨	٣٣,٨٠٠	مساعداً افطار صائم
١٤,٠٠٠	.	مساعداً الشتاء
١٧,٢٨٠	.	مساعداً كسوة العيد
٤,٠٠٠	.	مساعداً اسر السجناء
-	١١,٠٠٠	مساعداً متضرري الكوارث
٣,٢٠٠	٤,٢٠٠	مساعداً علاج
٣٥,٨٥٠	١٣,٦٩٢	مساعداً أجهزة كهربائية
١٢٢,٢٢٠	٢٧١,١٠٠	مساعداً بناء مساكن
-	٥,٠٠٠	مساعداً بالأنشطة الثقافية والاجتماعية
<u>٣٤٥,١٤٨</u>	<u>٣٦٠,١٩٢</u>	

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٧٧,٥٨٧	٢٨٩,٧٥٦	الرواتب ومافي حكمها
٥٢,٧٥٢	٥٤,٨٩٢	تأمينات اجتماعية
٢٤,٤١٠	٢١,٥٧٢	رسوم حكومية واشتركاكات
٣٨,٠٠٠	٣٩,٨٥٠	مكافآت واتعاب مهنية
١٠,٣٦٧	٤٩,١٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
١١,١٠٥	٤,٨٥١	كهرباء ومياه
٢,٢٥٠	١,٠٥٠	شحن وتحميل
٤,٠٤٨	-	تذاكر سفر وانتدابات
٢,٦٨٠	١,٠٤٠	دعاية وإعلان
٤,٤٠٧	٣,٠٨٢	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٢٠٠	٩,٧٧٨	صيانة واصلاح و نظافة
٦٩	٦,٢٥٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
٢,٩٣٤	٨٧٩	بريد وبرق وهاتف
٩,٥٤١	٧,٠٨٢	نثرية وضيافة
<u>٢٧٩,٤٩٩</u>	<u>٢٥٥,٥٠٩</u>	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
<u>٧٢٣,٨٤٩</u>	<u>٧٤٤,٧٦٣</u>	