

جمعية البر الخيرية بالحنكية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
الحنكية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالحناكية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
الحناكية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للمدة 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

١٢-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وشرائح | استشارات

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

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الإلكتروني
سجل مهني

+٩٦٦ ١١٤٠ ١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠ ١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠ ٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
١٤/١١/٢٢٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المسادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالحناكية

الحناكية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالحناكية ("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 (٩) المثيرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر بشكل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتتلخج أعمالها وتدققها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هدفه للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

تشتمل الارصدة المدينة الأخرى على قروض مستردة بمبلغ وقدره ١٨٠٠٠٠٠ ريال ولم نحصل على مصافقات تزيد هذا الرصيد في تاريخ المركز. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المتعمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقون عن الجمعية وفقاً لتواعد سلوك وأداب المهنة المعمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما ولدينا أيضاً متطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والموظفين 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.

وعد إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإصاح 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 خيال واقعي بخلاف ذلك.

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



مستويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب خطأ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى أعلى 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 ضلماً يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن خطأ 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.

جزء من صلاية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ لشك 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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتياول 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.

تقديم ملاتمة المبيعات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية للتقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة للمعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لاساس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك 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 الإصحاح عن هذه المعلومات غير ملائم، لسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجنا نعتد 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 العلم والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإصحاحات 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
محلستون ومراجعون ققوانيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٩ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بالحناءة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
 الحناءة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 قاعة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
		٣	النقد
١,٢٧٧,٠١٠	٩٤٥,١٦٤		
-	٢٥٢,٤٩٧	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
<u>١,٢٧٧,٠١٠</u>	<u>١,١٩٧,٦٦١</u>		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٢٣٠,٦٦٠	٢,٣٢٥,٩٧١	٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢,٤٩٤,١٨١	٢,٥٣٣,٢٢٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٤,٨٢٤,٨٤١</u>	<u>٤,٨٥٩,١٩٥</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>٦,١٠١,٨٥١</u>	<u>٦,٠٥٦,٨٥٦</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
-	٥٠٠,٠٠٠	٧	أروض طويلة الأجل
-	١٧٩,٩٣٦	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>-</u>	<u>١٧٩,٩٣٦</u>		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٦,٠٦٢,٢٠١	٥,٢٢٦,٢١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩,٦٥٠	٤٠,٦٥٣		صافي الأصول المقيدة
<u>٦,١٠١,٨٥١</u>	<u>٥,٢٧٦,٩٢٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦,١٠١,٨٥١</u>	<u>٦,٠٥٦,٨٥٦</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالحناءة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
 الحناءة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١,٦٠٠	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٤١٦,٤٨٢	٩٨,٧٦٧	-	٩٨,٧٦٧	إشراكات الأعضاء
-	٤٢٨,٦٥٠	-	٤٢٨,٦٥٠	التبرعات النقدية
٣١٤,٥٠٠	٣٤٨,٨٥٢	٣٤٨,٨٥٢	-	التبرعات العينية
٢٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٠٠	-	٩٩٢,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
٩٢,٤٠٠	١٨٠,٤٥٢	-	١٨٠,٤٥٢	الإعانات الحكومية
-	٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٤٥,٠٠٠	١٥,٣٠٠	-	١٥,٣٠٠	دعم مؤسسة صالح الراجحي الخيرية (البحرلات)
١,١٧٠,٩٨٢	٢,٢١١,٠٢٢	٤٨٧,٨٥٢	١,٧٢٣,١٦٩	الإيرادات الأخرى
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٧٧,٥٤٨)	(١٥٢,٥١٩)	(٤٠,٠٠٠)	(١١٢,٥١٩)	المصروفات والخسائر:
-	(٧٢٥,٦٤٨)	-	(٧٢٥,٦٤٨)	المساعدات النقدية
(٤٦٠,٠٠٠)	(٤٤٦,٨٥٠)	(٤٤٦,٨٥٠)	-	المساعدات العينية والمشتراء
(١١٨,٨٠٠)	(١٦٢,٠٠٠)	-	(١٦٢,٠٠٠)	مصروفات الزكاة
(١,١٥٢,٤٩)	(١,٤٤٨,٩٣٦)	-	(١,٤٤٨,٩٣٦)	مصروفات الأنشطة
(١,٦٠٩,٢٩٧)	(٢,٩٣٥,٩٥٢)	(٤٨٦,٨٥٠)	(٢,٤٤٩,١٠٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٢٨,٤١٤)	(٧٢٤,٩٣١)	١,٠٠٢	(٧٢٥,٩٣٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
٦,٨٤٠,٢٦٥	٦,١٠١,٨٥١	٣٩,٦٥٠	٦,٠٦٢,٢٠١	التغير في سلفي الأصول خلال العام
٦,١٠١,٨٥١	٥,٣٧٦,٩٢٠	٤٠,٦٥٢	٥,٣٣٦,٢٦٧	سلفي الأصول في بداية العام
				سلفي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالحناءية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
الحناءية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧٣٨,٤١٤)	(٧٢٤,٩٣١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات ليلود غير نقدية
١٥٧,٨١٦	١١١,٩١٦	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
*	١٧٩,٩٣٦	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٨٠,٥١٨)	(٤٣٣,٠٧٩)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة اليلود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
*	(٢٥٢,٤٩٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
*	٥٠٠,٠٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٨٠,٥١٨)	(١٨٥,٥٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
*	(١٠٧,٢٢٧)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٥٨,٣٠٠)	(٣٩,٠٤٣)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٥٨,٣٠٠)	(١٤٦,٢٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٨,٨١٨)	(٣٣١,٨٤٦)	صافي التغير في النقد خلال العام
١,٩١٥,٩٠٨	١,٢٧٧,٠١٠	رصيد النقد في بداية السنة
١,٢٧٧,٠١٠	٩٤٥,١٦٤	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالحناءة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
الحناءة - 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 بالحناءة، جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٥٨) بتاريخ ١٤٢٠/١/٥ هـ الموافق ٢٠١٩/٤/٢٠م الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الحناءة بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها الحناءة - 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 إبداع الخير والشر والسواب والغطاء واتخاذ الأعمال المناسبة للذوق العام .
 - الحفاظ على الهيئة الاجتماعية والصل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
 - تحييل 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 ٢٠١٨/١/١م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١م.

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 .

٢.٢ استئصال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استئصال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المسجلة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعقله على النقد في الصندوق وادى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ التقييم.

٥.٢ مخزون

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

جمعية البر الخيرية بالحناءة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
الحناءة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

تسعر المخزون

تتبع الجمعية سياسة التوسيط المرجح البسيط لتسعر المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المعالجة عند حركة المخزون ويسبب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعر المخزون بالتكلفة أو سعر السوق لهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العناية 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 والمسبق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي لنسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات احدات تكاليف مهمة بالمسندات المالية والتشغيلية للشركات المستورة 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 كإيد 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 احدات تكاليف مهمة بالمسندات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة احدات تكاليف مهمة بالمسندات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أما كت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الادارة 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 صفى دخل/إخسارة) الجمعية المستثمر فيها ولربحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صفى دخل/إخسارة) الجمعية كإيد 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 الأصل الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تمدد الأرباح والخسائر الناجمة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحصل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التصحيحات 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحبب طبيعة العناية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالامتلاك .
- يتم استهلاك مصروفات مقبول 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأصل الرئسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لنبدأ الاستحقاق .

جمعية البر الخيرية بالحناءية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
الحناءية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
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 مبلغ غير قابلة للحصول.
يتم تطهير مخصص تقديرى مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل حصول كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم تطهيرها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم تطهيرها 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 للماملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية .

١٢.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظائري أو ضمني) ناشئ عن حدث مسبق 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 التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لتقوید من جانب المشرع ومن ثم فهي تقع تحت المظرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لتقوید من جانب المشرع وهذه التقوید مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث تقوید الاستخدام أو تقوید التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير 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 التقوید من قبل المشرع أو إنتضاء التقيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١. التغيرات التي تخضع لتقوید المشرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع التقوید من قبل المشرع أو إنتضاء التقيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

١٥.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصحفات والإعانات والهدايا والتي تلقاها الجمعية من المشرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة مقبولة

• يتم إثبات التبرعات والصحفات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس التقدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إسكافية قياسها بحيث تمكن القيمة المقترنة لذلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخصصات والمنافع

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية البر الخيرية بالحناءة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
الحناءة - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٦.٢ المصروفات والمصارف

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لسبدأ الاستحقاق .

١٧.٢ الصلات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملة الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار التلصيح السابقة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السابقة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨.٢ النقد والقيد المعادل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المعادل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية مطرومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في القيد 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 بالحناكية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
الحناكية - 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>	نقد بالبنوك
١,٢٧٧,٠١٠	٩٤٥,١٦٤	
<u>١,٢٧٧,٠١٠</u>	<u>٩٤٥,١٦٤</u>	

٤- الأرصدة المعدلة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	ذمم مستفيدي قروض بنك التنمية سلف وعهد
-	١٨٠,٠٠٠	
-	٧٢,٤٩٧	
<u>-</u>	<u>٢٥٢,٤٩٧</u>	

جمعية البر الخيرية بالحدائقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
المكاتبية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٥- مستحقات وآلات ومعدات

المجموع	المستحقات	آلات ومعدات وأجهزة	الآلات	المباني	الأراضي
	%٢٠	%١٥	%١٠	%٤	%٠
٤,١٢٢,٦٤٧	٢٢,٣٤٠	٤٧٣,١٧١	٢٣٨,١٣٣	٢,١٧١,٠٠٤	١,٠٢٠,٠٠٠
١,٠٧,٢٢٧	*	٤٥٧,٠٣	٦١,٥٢٤	*	*
٤,٢٢٩,٨٧٤	٢٢,٣٤٠	٥١٨,٨٧٤	٢٩٩,٦٥٦	٢,١٧١,٠٠٤	١,٠٢٠,٠٠٠
١,٧٩١,٩٨٧	٢٢,٣٤٠	٤٥٤,٢٤٧	٢٣٨,١٣٣	٨٧٩,٢٦٨	*
١١١,٩١٦	*	١٨,٩٢٤	٦,١٥٢	٨٦,٨٤٠	*
١,٩٠٣,٩٠٣	٢٢,٣٤٠	٤٧٣,١٧١	٢٤٤,٧٨٤	٩٦٦,١٠٨	*
٢,٣٣٠,٦٦٠	*	١٨,٩٢٤	*	١,٢٩١,٧٣٦	١,٠٢٠,٠٠٠
٢,٣٢٥,٩٧١	*	٤٥٧,٠٣	٥٥,٣٧٢	١,٢٠٤,٨٩٦	١,٠٢٠,٠٠٠

نسبة الإهلاك:

التكاليف:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة المتبقية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بالحناءية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
الحناءية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٤٩٤,١٨١	٢,٥٣٣,٢٢٤	مشروع مبنى الجمعية
٢,٤٩٤,١٨١	٢,٥٣٣,٢٢٤	٧- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
-	٥٠٠,٠٠٠	

- قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك التنمية الاجتماعية في ٢٠١٨/٩/١م على تمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة من المواطنين والمواطنات الراغبين في تأسيس وتوسعة مشاريعهم الخاصة وذلك بالحصول على قرض بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال شريطة أن يتم سداؤه خلال مدة لا تزيد عن ثلاث سنوات من تاريخ الانتهاء وقد حصلت الجمعية على أول دفعة هذا العام بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	-	رصيد المخصص أول العام
-	١٧٩,٩٣٦	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
-	١٧٩,٩٣٦	رصيد المخصص آخر العام
-	-	٩- مصروفات صومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٨٤,٩٠٢	٦٤٦,٩١٦	الرواتب وما في حكمها
٢٧,٤٧٦	١٠٠,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
١١,٦٢٣	٢٤,٤٥٠	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١١١,٥١٠	١١,٩٥٠	صيانة ومحروقات
١١,١٧٠	١١,٦٠٠	ادوات مكتبية
٤٦,١٢٠	٦,٠٥٠	ضريبة ونظافة
٢٧٦,٦٠٠	٥٠,٧٥٥	رسوم حكومية واشتراكات
٢٥,٨٣٢	١٧٩,٩٣٦	نهاية الخدمة
١٥٧,٨١٦	١١١,٩١٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٣,٠٠٠	دعاية وإعلان
-	٢١٧,٨١٣	صيانة واصلاحات وترميم
١,١٥٣,٠٤٩	١,٤٤٨,٩٣٦	

جمعية البر الخيرية بالحناكية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
منطقة المدينة المنورة- الحناكية- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Walid Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة أعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالحناكية

منطقة المدينة المنورة- الحناكية

المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق :

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

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

أساس الرأي المطلق :

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





تقرير مراجع الحسابات المستقل . تمه

جمعية البر الخيرية بالحناكية للعام ٢٠١٩ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية. لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة جمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تكن هناك نية لتصفية جمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم .

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

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

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

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومقبولية المحاسبة والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة .





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Walid Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل . تمه

جمعية البر الخيرية بالحناكية للعام ٢٠١٩ م

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالحناكية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

التاريخ: ١٤٤١/١٢/٠٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٠/٠٧/٢٣ م

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



جمعية البر الأهلية بالحناكية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣٢٥,٩٧١	٢,٢٣٩,٨٩٩	٤	ممتلكات والالات ومعدات (بالصافي)
٢,٥٣٣,٢٢٤	٢,٥٣٦,٧٢٤	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٤,٨٥٩,١٩٥	٤,٧٧٦,٦٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٩٤٥,١٦٤	٨٣٦,٠٧٢	٦	النقد وما في حكمها
٢٥٢,٤٩٧	١,٩٤١,٥٥٦	٧	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٩٧,٦٦١	٢,٧٧٧,٦٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٠٥٦,٨٥٦	٧,٥٥٤,٢٥١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير متداولة
١٧٩,٩٣٦	٣٥٦,٥٩٥	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩	قروض طويلة الاجل
٦٧٩,٩٣٦	٢,٣٥٦,٥٩٥		اجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٦٧٩,٩٣٦	٢,٣٥٦,٥٩٥		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٣٣٦,٢٦٧	٤,٢٤٦,٥٤٨		صافي أصول غير مقيدة
٤٠,٦٥٣	٩٥١,١٠٨		صافي أصول مقيدة
.	.		صافي أصول الأوقاف
٥,٣٧٦,٩٢٠	٥,١٩٧,٦٥٦		اجمالي صافي الأصول
٦,٠٥٦,٨٥٦	٧,٥٥٤,٢٥١		مجموع المطلوبات وصافي الاصول



إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	وقف	ريال سعودي	مقيد	ريال سعودي	غير مقيد	ريال سعودي
٩٨,٧٦٧	١٤٨,١٠٥	*		١٤٨,١٠٥	*	*	
٤٢٨,٦٥٠	٩٢,٤٨٠	*		*	*	٩٢,٤٨٠	
٢٤٨,٨٥٢	٢٢٠,٩٢٠	*		*	*	٢٢٠,٩٢٠	
٤٠٠,٠٠٠	*	*		*	*	*	
٩٩,٠٠٠	*	*		*	*	*	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	*		*	*	٨٠,٠٠٠	
٩٩٢,٠٠٠	٩٢٦,٠٠٠	*		٩٢٦,٠٠٠	*	*	
١٨٠,٤٥٢	٢٠١,٤٤١	*		*	*	٢٠١,٤٤١	
١٥,٣٠٠	*	*		*	*	*	
٢,٢١١,٠٢٢	١,٥٩٦,٩٤٦	*		١,٥٧٤,١٠٥	*	٥٢٢,٨٤١	

المصاح

الإيرادات والتكاليف

التبرعات النقدية	
التبرعات العينية	
تبرعات الزكاة	
دعم مؤسسة صالح الراجحي الخيرية	
دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	
المستحقات	
الإعانات الحكومية	
إيرادات الأنشطة	
الإيرادات الأخرى	
إجمالي الإيرادات	
يخصم:	
المصروفات والتكاليف	

١٥٢,٥١٩	٨٢,٢٥٠	*		٨٢,٢٥٠	*	
٧٢٥,٦٤٨	٢٠٢,٦٠٢	*		*	*	٢٠٢,٦٠٢
١٢٢,٠٠٠	٨٩٧,٤٢٢	*		*	*	٨٩٧,٤٢٢
٤٤٦,٨٥٠	٨١,٤٠٠	*		٨١,٤٠٠	*	*
١,٣٣٧,٠٢٠	٣٩٢,٥٠٤	*		*	*	٣٩٢,٥٠٤
١١٤,٩١٦	١٢٠,٠٢٢	*		*	*	١٢٠,٠٢٢
٢,٩٢٥,٩٥٢	١,٧٧٦,٢١٠	*		١,٦٢٦,٦٥٠	*	١,٦١٧,٥٦٠
(٧٢٤,٩٣١)	(١٧٩,٢٦٤)	*		٩١٠,٤٥٥	*	(١,٠٨٨,٧١٩)
٦,١٠١,٨٥١	٥,٣٧٦,٩٢٠	*		٤,٠٦٥٢	*	٥,٣٧٦,٩٢٠
٥,٣٧٦,٩٢٠	٥,١٩٧,٦٥٦	*		٩٥١,١٠٨	*	٤,٢٤٦,٥٤٨

إن الانسيابات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



المساعدات النقدية
المساعدات العينية
مصاريف الأنشطة
مصاريف الزكاة
المصروفات العمومية والإدارية
إستحقات المستحقات واللات والمكشوفات
إجمالي المصروفات والتكاليف
صافي الفائض / (الصحر) للفترة
صافي الأصول في بداية العام
صافي الأصول في نهاية العام

جمعية البر الأهلية بالحناكية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
قائمة التدفقات النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
(٧٢٤,٩٣١)	(١٧٩,٢٦٤)	التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية
		صافي التغير في الأصول
		<u>تعديلات للبيود غير النقدية</u>
١١١,٩١٦	١٢٠,٠٢٢	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
.	.	<u>التغير في راس المال العامل</u>
(٢٥٢,٤٩٧)	(١,٦٨٩,٠٥٩)	الزيادة (النقص) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
١٧٩,٩٣٦	١٧٦,٦٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٨٥,٥٧٦)	(٧١,٦٤٢)	صافي النقدية (المستخدم في)الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(١٠٧,٢٢٧)	(٣٣,٩٥٠)	إضافات ممتلكات والالات و معدات
(٣٩,٠٤٣)	(٣,٥٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١٤٦,٢٧٠)	(٣٧,٤٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
.	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	.	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
(٣٣١,٨٤٦)	(١٠٩,٠٩٢)	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
١,٢٧٧,٠١٠	٩٤٥,١٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٤٥,١٦٤	٨٣٦,٠٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



جمعية البر الخيرية بالحناكية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
منطقة المدينة المنورة- الحناكية-

ايضاح (١) : نبذة عنجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالحناكية. هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٥٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٥ محرم ١٤٢٠ هـ الموافق (٢٠ ابريل ١٩٩٩ م).

ب. الغرض :

- ❖ تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين والعلاج والزواج .
- ❖ مساعدة منكوبي الحوادث في الحالات الطارئة وإقامة المراكز الصيفية والكشفية .
- ❖ كفالة ورعاية الأيتام والمعاقين .
- ❖ إقامة دورات تدريبية وتأهيلية للجنسين .
- ❖ انشاء وإقامة ودعم المكتبات العامة.
- ❖ فتح فصول تقوية لجميع المراحل الدراسية .
- ❖ المشاركة في رعاية المرافق العامة والخدمات البيئية.
- ❖ فتح المؤسسات لرعاية الأطفال والأيتام والمعاقين وغيرهم من الفئات التي تستحق الرعاية .

ج. السنة المالية :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات جمعية عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

ايضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أساس العرض :

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

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

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

جمعية البر الخيرية بالحناءة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
منطقة المدينة المنورة- الحناءة-

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

الأراضي	صفر
مباني	٢٠
سيارات	٥
الأثاث والمفروشات	١٠
لوحات	١٠
الآلات ومعدات واجهزة	٧-٦

النقدية وما في حكمها

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

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

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

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف .

جمعية البر الخيرية بالحناءة
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
منطقة المدينة المنورة- الحناءة-

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

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

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

إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

المصروفات العمومية والإدارية :

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

جمعية البر الخيرية بالحناكية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٨)
منطقة المدينة المنورة- الحناكية-

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

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

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

قائمة الأنشطة

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

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية.
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة جمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

إيضاح (٣) : تم إعادة تبويب ارقام العام السابق لتتماشي مع ارقام العام الحالي :

جمعية البر الاقليمية بالمحافظه
 جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥١)
 إحصاءات حول القوائم المالية
 للسنة المالية الختامية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المصاحح (٤) الممتلكات والائات والمعدات (المصاحح):

صافي القيمة		مجموع الاهلاك		التكلفة المتبقية			
٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	مجموع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	نسبة الاهلاك	الايهلاك خلال الفترة	الايهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الايهلاك خلال الفترة	الايهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	*	*	*	١,٠٢٠,٠٠٠	*	١,٠٢٠,٠٠٠
١,٢٠٤,٨٩٦	١,١١٨,٠٥٦	١,٠٥٢,٤٤٨	٪٤	٨٦,٨٤٠	٩٦٦,١٠٨	٢,١٧٦,٠٠٤	٢,١٧٦,٠٠٤
*	*	٢٢٠,٣٤٠	٪٢٠	*	٢٢٠,٣٤٠	٢٢٠,٣٤٠	٢٢٠,٣٤٠
٥٥,٣٧٢	٦٥,٤٠٧	٢٧٤,٢٤٩	٪١٠	٢٩,٩٦٥	٢٤٤,٢٨٤	٢٩٩,٦٥٦	٢٩٩,٦٥٦
٤٥,٧٠٣	٧٦,٤٢٦	٤٧٦,٢٧٨	٪١٥	٢,٢١٧	٤٧٣,١٧٦	٥٥٢,٨٢٤	٥١٨,٨٧٤
٢,٣٢٥,٩٧١	٢,٢٣٩,٨٩٩	٢,٠٢٣,٩٢٥	-	١٢٠,٠٢٢	١,٩٠٣,٩٠٣	٤,٢٦٣,٨٧٤	٣٣,٩٥٠
							٤,٢٢٩,٨٧٤

اراضي
 مباني
 سيارات
 الالات والمعدات
 الالات ومعدات واجهزة
 الاخصائي

جمعية البر الأهلية بالحناكية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٥) مشاريع تحت التنفيذ :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبنى الجمعية
٢,٥٣٣,٢٢٤	٢,٥٣٦,٧٢٤	
٢,٥٣٣,٢٢٤	٢,٥٣٦,٧٢٤	الإجمالي

إيضاح (٦) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى البنوك
٩٤٥,١٦٤	٨٣٦,٠٧٢	
٩٤٥,١٦٤	٨٣٦,٠٧٢	الإجمالي

إيضاح (٧) الأرصدة المدينة الأخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مستفيدي قرض بنك التنمية
١٨٠,٠٠٠	١,٩١٥,٣٦٩	سلف وعهد موظفين
٧٢,٤٩٧	٢٦,١٨٧	
٢٥٢,٤٩٧	١,٩٤١,٥٥٦	الإجمالي

إيضاح (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
.	١٧٩,٩٣٦	المكون خلال العام
١٧٩,٩٣٦	١٧٦,٦٥٩	المستد خلال العام
.	.	
١٧٩,٩٣٦	٣٥٦,٥٩٥	الإجمالي

إيضاح (٩) قروض طويلة الاجل :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض بنك التنمية الاجتماعية
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية البر الأهلية بالحناكية
 جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

ايضاح (١٠) مصروفات الانشطة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٤٨٢,٤٢٦	رواتب واجور ومائي حكمها
.	١١٦,٧٣٦	تأمينات اجتماعية
.	٢٢,٧٢٠	كهرباء وهاتف ونت
.	٦٢,٦٦٧	مكافآت وانتدابات
.	١٨,٠٣٠	تحميل وتنزيل
.	٤٢,١٥٤	قرطاسية ومطبوعات
.	٨٠,٩٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
.	٢٦,٢٨٧	صيانة وإصلاح
.	١,٢٠٠	محروقات وصيانة سيارات
.	٨,٠٤٠	رسوم ترخيص وإقامة الدورات
.	٣,٥٠٠	رسوم دورات تدريبية
.	١٠,٠٠٠	مساهمات الجمعية
.	١,٠٠٠	رسوم تجديد موقع الجمعية
.	٨,٠٠٠	حفل الوزارة بالصالة
.	٨,٦٣١	ضيافة ونظافة
.	٥,٠٥٧	متنوعة
.	٨٩٧,٤٣٢	الإجمالي

ايضاح (١١) المصروفات العمومية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٦,٩١٦	٢٠٣,٨٣٤	الرواتب والأجور ومافي حكمها
١٠٠,٠٠٠	٦٧,٢٦٤	تأمينات اجتماعية
٢٤,٤٥٠	٤,٦٢٤	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١١,٩٥٠	٣,٤٤٥	صيانة ومحروقات
١١,٦٠٠	٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٠,٥٥٠	١٤,٥٢٣	ضيافة ونظافة
٥٠,٧٥٥	٣,١٣٩	رسوم حكومية
١٧٩,٩٣٦	٩٥,٦٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٠٠٠	٠	دعاية وإعلان
٢١٧,٨٦٣	٠	صيانة واصلاحات وترميم
١,٣٣٧,٠٢٠	٣٩٢,٥٠٤	الإجمالي