

جمعية البر الخيرية بمركز طلال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بمركز طلال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - 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

١٢ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'U' shape followed by a vertical line and a small flourish at the end.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمركز طلال

مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز طلال ("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 (٦) 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 الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تد 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، مالم 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

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

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

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

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان 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، فسندرج 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 المام 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



٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ١ فبراير ٢٠١٩ م



جمعية البر الخيرية بمركز طلال
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
 مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٤٩,٠٢٢	٩٧٧,٩٧٢	٣	النقد
١٤٩,٠٢٢	٩٧٧,٩٧٢		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٢٧٠,٤٤٨	٨,٠٧٨,٥٦١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨,٢٧٠,٤٤٨	٨,٠٧٨,٥٦١		إجمالي أصول غير متداولة
٨,٤١٩,٤٧٠	٩,٠٥٦,٥٣٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
-	١٦,٤٩٥	٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٦,٤٩٥		إجمالي مطلوبات غير متداولة
٨,٣١٣,٤٧٠	٨,٧٣٨,١٣٨		صافي الأصول
١٠٦,٠٠٠	٧,١٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٩٤,٨٠٠		صافي الأصول المقيدة
٨,٤١٩,٤٧٠	٩,٠٤٠,٠٣٨		صافي أصول الأوقاف
٨,٤١٩,٤٧٠	٩,٠٥٦,٥٣٣		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



Handwritten signature in blue ink.

جمعية البر الخيرية بمركز طلال
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
 مركز طلال - 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
					الإيرادات والمكاسب:
٣٦٧,٥٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية
٣١,٣٠٠	٧,١٠٠	-	٧,١٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
١٠٦,٠٠٠	١٨٨,٨٠٠	١٨٨,٨٠٠	-	-	تبرعات الأوقاف
٧٠٤,٨٠٠	١,٠٩٥,٩٠٠	١٨٨,٨٠٠	٧,١٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١٧٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	المساعدات النقدية
(٧٧,٨٠٠)	(٣٨,٠٠٠)	-	-	(٣٨,٠٠٠)	المساعدات العينية والمشتراة
(١٠٨,٠٠٠)	-	-	-	-	مصروفات الزكاة
(١٦٧,٩٩٥)	-	-	-	-	المساعدات العينية في صورة نقدية
(٥٤٧,٢٧٨)	(٤٣٥,٨٣٢)	-	-	(٤٣٥,٨٣٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٠٧١,٠٧٣)	(٤٧٥,٣٣٢)	-	-	(٤٧٥,٣٣٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٦٦,٢٧٣)	٦٢٠,٥٦٨	١٨٨,٨٠٠	٧,١٠٠	٤٢٤,٦٦٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
٨,٧٨٥,٧٤٣	٨,٤١٩,٤٧٠	١٠٦,٠٠٠	-	٨,٣١٣,٤٧٠	صافي الأصول في بداية العام
٨,٤١٩,٤٧٠	٩,٠٤٠,٠٣٨	٢٩٤,٨٠٠	٧,١٠٠	٨,٧٣٨,١٣٨	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



Handwritten signature or stamp.

جمعية البر الخيرية بمركز طلال
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
 مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣٦٦,٢٧٣)	٦٢٠,٥٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٢٥٥,٨٨٨	١٩١,٨٨٧	تعديلات لبنود غير نقدية
(١١٠,٣٨٥)	١٦,٤٩٥	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٧,٨٠٠	٨٢٨,٩٥٠	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٢,٥٨٥)	٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٠	٠	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣٢,٥٨٥)	٨٢٨,٩٥٠	المخزون
٠	٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٠٠٠)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٠٠)	٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٠	٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٥٨٥)	٨٢٨,٩٥٠	صافي التغير في النقد خلال العام
١٨٧,٦٠٧	١٤٩,٠٢٢	رصيد النقد في بداية السنة
١٤٩,٠٢٢	٩٧٧,٩٧٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



(Handwritten signature)

جمعية البر الخيرية بمركز طلال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - 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 بمركز طلال - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٣٩) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مركز طلال بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها مركز طلال بمنطقة 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 وافتراضات 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 بمركز طلال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
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 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 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 إثبات الاستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبنود 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها 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 إثبات الاستثمار عند الإقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي نلي تاريخ الإقتناء 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 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 الاستهلاك 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 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 الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها 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 إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .



Handwritten signature in blue ink.

جمعية البر الخيرية بمركز طلال

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - 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 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 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 القيد 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 القيد 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 القيد 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 والزيكات 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 المتمننة في أصول ذاته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.



جمعية البر الخيرية بمركز طلال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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 السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة 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 تغيير 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 طلال
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - 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
١٤٩,٠٢٢	٩٧٧,٩٧٢	
<u>١٤٩,٠٢٢</u>	<u>٩٧٧,٩٧٢</u>	



Handwritten signature or stamp.

جمعية البر الخيرية بمركز طلال

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٩)
مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة مكتبية %١٥	أجهزة احصائية %١٥	اللوحات الاعلانية %١٠	آلات ومعدات وأجهزة %١٥	الأثاث %١٠	السيارات %٢٠	المباني %٣	الأراضي %
٩,٢٩٣,٨٤١	٦,٠٨٧٢	٢٥,٥٧٠	١,٤٠٠	٤١,٢٧٠	١٢,٠٣٨٦	٣٥,٠٢٥٠	٥,٦٧٤,٠٩٣	٣,٠٢٠,٠٠٠
٩,٢٩٣,٨٤١	٦,٠٨٧٢	٢٥,٥٧٠	١,٤٠٠	٤١,٢٧٠	١٢,٠٣٨٦	٣٥,٠٢٥٠	٥,٦٧٤,٠٩٣	٣,٠٢٠,٠٠٠
١,٠٢٣,٣٩٣	٣٥,٠٥٧	٢٥,٥٧٠	١,٤٠٠	٤٠,٧٧٦	٧٧,٣١٠	٣٥,٠٢٥٠	٤٩٣,٠٤٠	٠
١٩١,٨٨٧	١٨٣	٠	٠	٤٩٤	١٢,٠٣٩	٠	١٧,٠٢٢٣	٠
١,٢١٥,٢٨٠	٧٨٣,٣٣	٢٥,٥٧٠	١,٤٠٠	٤١,٢٧٠	٨٩,٣٤٩	٣٥,٠٢٥٠	٦٦٣,٢٦٣	٠
٨,٢٤٤,٦٢٣	٢٥,٨٢٥	٠	٠	٤٩٤	٤٣,٠٧٦	٠	٥,١٨١,٠٥٣	٣,٠٢٠,٠٠٠
٨,٠٧٨,٥٦١	١٦,٦٩٤	٠	٠	٠	٣١,٠٣٧	٠	٥,١٠٠,٨٣٠	٣,٠٢٠,٠٠٠

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



(Handwritten signature)

جمعية البر الخيرية بمركز طلال
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢٣٩)
 مركز طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
-	-	رصيد المخصص أول العام
-	١٦,٤٩٥	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
-	١٦,٤٩٥	رصيد المخصص آخر العام

٦- مصروفات عمومية وإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	
٢٣٧,٦٠٠	١٤٢,٢٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢١,٥٣٠	٢٥,٣٥٣	صيانة ومحروقات
١٤,٩٢٥	-	قرطاسية وأدوات مكتبية
١٧,٣٣٥	١٦,٦٦٧	نثرات ومصاريف متنوعة
٢٥٥,٨٨٨	١٩١,٨٨٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢,٤٦٨	ضيافة
-	١٦,٤٩٥	نهاية الخدمة
-	١٨,٧٥٧	كهرباء ومياه
-	١٢,٠٠٥	صيانة عامة
<u>٥٤٧,٢٧٨</u>	<u>٤٣٥,٨٣٢</u>	



(Handwritten signature)