

وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

جمعية البر بمركز بالمرامية

جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٨٣٧)

المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر بمركز المرامية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز المرامية ("جمعية خيرية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية .

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إنترنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٣٠ جمادى الآخر ١٤٤١هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠١٨ م</u> <u>بالريالات السعودية</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u> <u>الموجودات المتداولة</u>
٨١٥,٧٤٩,٠٠	(٣)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨١٥,٧٤٩,٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
<u>الإستثمارات و الأصول</u>		
٢٩,٠٠٩,٠٠	(٤)	الأصول الثابتة - صافي
٨٤٤,٧٥٨,٠٠		إجمالي الموجودات
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
٧,٣٥٠,٠٠		مصروفات مستحقة
٧,٣٥٠,٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>صافي الأصول</u>		
٨٤٥,٥٥٧,٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
(٨,١٤٩,٠٠)		صافي الأصول المقيدة
٨٣٧,٤٠٨,٠٠		مجموع صافي الأصول
٨٤٤,٧٥٨,٠٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٨ م		إيضاح	
المجموع	الغير مقيدة	المقيدة	
	الريالات السعودية		(٥، هـ)
	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦)
	-	٢٩,٦٥١,٠٠٠	(٧)
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
<u>١,١٠٩,٦٥١,٠٠٠</u>	<u>١,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٩,٦٥١,٠٠٠</u>	
			الإيرادات والمكاسب:
			التبرعات النقدية
			الإعانات الوزارية
			إيرادات الأنشطة
			التبرعات العينية
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات و الخسائر
	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
	-	(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)	(٧)
	(٢,٠٥١,٠٠٠)	-	(٤)
	(١٩٤,٠٤٢,٠٠٠)	-	(٩)
<u>(٢٨٣,٨٩٣,٠٠٠)</u>	<u>(٢٤٦,٠٩٣,٠٠٠)</u>	<u>(٣٧,٨٠٠,٠٠٠)</u>	
٨٢٥,٧٥٨,٠٠٠	٨٣٣,٩٠٧,٠٠٠	(٨,١٤٩,٠٠٠)	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة
١١,٦٥٠,٠٠٠	١١,٦٥٠,٠٠٠	-	صافي أصول أول العام
<u>٨٣٧,٤٠٨,٠٠٠</u>	<u>٨٤٥,٥٥٧,٠٠٠</u>	<u>(٨,١٤٩,٠٠٠)</u>	صافي أصول نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٨ م	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
بالريالات السعودية	
٨٢٥,٧٥٨,٠٠	التغير في صافي الأصول
	التعديلات للبنود الغير النقدية
(٢,٠٥١,٠٠)	إستهلاك الأصول الثابتة
٧٥٢,٠٠	تسوية سابقة
٨٢٤,٤٥٩,٠٠	صافي الأصول البنود الغير النقدية
٧,٣٥٠,٠٠	مصروفات مستحقة
٨٣١,٨٠٩,٠٠	صافي الأصول والخصوم التشغيلية
	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:
-	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
(١٦,٠٦٠,٠٠)	شراء ممتلكات و معدات
-	إستبعاد ممتلكات و معدات
-	النقدية المحصلة من بيع إستثمارات
-	النقدية المدفوعة لشراء إستثمارات
(١٦,٠٦٠,٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٨١٥,٧٤٩,٠٠	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
-	ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٨١٥,٧٤٩,٠٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١- عام

سجلت جمعية البر بمركز المرامية في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (٨٣٧) صادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي : تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن الرعاية الإجتماعية - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - جميع الأهداف الخيرية التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

٢-أ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الإستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاها الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

٢-ب تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-ج الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

<u>نسبة الاهلاك</u>	<u>نسبة الاهلاك الأصل</u>	<u>الأصل</u>
١٥٪	أجهزة وعدد	أثاث مكتبي

٢-د ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى

٢-هـ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-و مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢-٤ تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفه للربح بالتالي:

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عائداً نقدياً أو عينياً مكافأة مقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعيه مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
- (ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة العمل والتنمية الإجتماعية) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- الإعانات الوزارية
- التبرعات العينية
- تبرعات كفالة الأيتام
- تبرعات الزكاة النقدية
- إيرادات الأنشطة

٢-٥ تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

٢-٦ تصنيف المصروفات

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.

- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢- ك المخزون

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

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة الوحدة في نهاية السنة 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 مشكدة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٢- ي مصروفات إدارية وعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢- ل العملات الأجنبية

أ) عملة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود عملات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٨ م
الريالات السعودية
٨١٥,٧٤٩,٠٠
٨١٥,٧٤٩,٠٠

أرصدة لدى البنوك

جمعية البر بمرکز المرامية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
 المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بال سعودي)

٤- الأصول الثابتة - بالصافي
 تتألف الأصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	النسبة	كما في ٢٠١٨/١٠/٣١ م	الإضافات	الاستحقات	كما في ٢٠١٨/١٠/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٠/٣١ م	مجموع الاستهلاك	إهلاك الفترة	إستحقات الفترة	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	صافي القيمة التقديرية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
أثاث مكثني	١٠٪	١٥٤٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٤٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠٠,٠٠٠	١٢٥٠٠,٠٠٠
أجهزة و عدد	١٥٪	-	١٢٠٠٦,٠٠٠	-	١٢٠٠٦,٠٠٠	-	٥٥١,٠٠٠	-	-	٥٥١,٠٠٠	١٥٥٠٠,٩٠٠
المجموع		١٥٤٠٠٠,٠٠٠	١٢٠٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣١٤٠٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٥١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٥١,٠٠٠	٢٩٤٠٠,٩٠٠

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٥- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة كالتالي :

(أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
 - كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيدة والأصول المقيدة.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :
 - التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(هـ) تحليل الإيرادات و المصروفات (بالريالات السعودية):

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	التبرعات النقدية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	المساعدات العينية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢	الإعانات الوزارية	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢	مصروفات الأنشطة	٣٧,٨٠٠,٠٠٠
٣	إيرادات الأنشطة	٢٩,٦٥١,٠٠٠	٣	مصروف إستهلاك الأصول	٢,٠٥١,٠٠٠
٤	التبرعات العينية	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	مصروفات إدارية و عمومية	١٩٤,٠٠٤٢,٠٠٠
٥			٥		
٦			٦		
٧			٧		
٨			٨		
٩			٩		
١٠			١٠	فائض الإيراد عن المصروف	٨٢٥,٧٥٨,٠٠٠
١١			١١		
	الإجمالي	١,١٠٩,٦٥١,٠٠٠		الإجمالي	١,١٠٩,٦٥١,٠٠٠

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٦- الإعانات الوزارية

تتكون الإعانات الوزارية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٨ م
بالريالات السعودية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠</u>

إعانة وزارية

٧- إيرادات الأنشطة

تتكون إيرادات الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٨ م
بالريالات السعودية
١,٠٥١,٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠
٨,٦٠٠,٠٠
<u>٢٩,٦٥١,٠٠</u>

تبرعات الإستقطاعات

تبرعات الزكاة

تبرعات الإيتام

٨- مصروفات الأنشطة

تتكون مصروفات الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٨ م
بالريالات السعودية
٢٠,٠٠٠,٠٠
٨,٦٠٠,٠٠
٧,٧٠٠,٠٠
١,٥٠٠,٠٠
<u>٣٧,٨٠٠,٠٠</u>

مصروفات الزكاة

مصروفات الإيتام

مصروفات الأسر (إيجارات)

مصروفات الأسر (طبية وعلاجية)

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٩- مصروفات إدارية وعمومية

تتكون مصروفات إدارية وعمومية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٨ م

بالريالات السعودية

١٤٤,٣٥٦,٠٠

الرواتب وما في حكمها

٣,٥٢٦,٠٠

قرطاسية و مطبوعات

٣٠,٠٠٠,٠٠

إيجارات

١,١٤٨,٠٠

هاتف وبريد وكهرباء ومياه

٣,٧٤٩,٠٠

صيانة عامة ونظافة

٢,٤٦٨,٠٠

نثریات وضيافة

١,٤٤٥,٠٠

دعاية وإعلان

٧,٣٥٠,٠٠

أتعاب مهنية

١٩٤,٠٤٢,٠٠

جمعية البر بمركز المرامية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

١٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية

أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف إنتماني سليم.

ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث إنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.