

جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٧٣)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى ان الجمعية لم تقم بتكوين مخصص نهاية الخدمة.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRuweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

الموافق : ٢٧ مارس ٢٠١٩ م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٤٩٨,٩٤٠	٢,٩٧٥,٧٢٥	(٤)	النقد لدى البنوك
٢,٤٩٨,٩٤٠	٢,٩٧٥,٧٢٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٣٩٠,١٩٣	٢,١١٣,٤٦٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٥٢,٨٢٠	١,٥٨٩,٥٥٤	(٦)	صافي العقارات والالات والمعدات
٣,١١٧,٠٤٠	٢,٩٩٤,٥٦٠	(٧)	صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٦,٢٦٠,٠٥٣	٦,٦٩٧,٥٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٧٥٨,٩٩٣	٩,٦٧٣,٣٠٦		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠		القروض "صندوق الاستداه"
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,١٨٩,١٨٦	٨,٩٦٨,٢٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٢٠٦	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٠٩,٨٠٧	١٠٩,٨٠٧		صافي اصول الاوقاف
٨,٣٩٨,٩٩٣	٩,٣١٣,٣٠٦		مجموع صافي الأصول
٨,٧٥٨,٩٩٣	٩,٦٧٣,٣٠٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
٨٨٤,٨٤١	٦٠٠,٤٤٣	-	-	٦٠٠,٤٤٣	التبرعات النقدية العامة
٣٢٧,٥٢٥	٢٣٧,٢٢٧	-	٢٣٧,٢٢٧	-	(٨) التبرعات المقيدة
١,٠٥٦,٥٧١	١١٧,٨١٠	-	-	١١٧,٨١٠	التبرعات العينية
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	إيراد الاشتراكات
١٤٦,٠٧٥	١٧٢,٨٠٥	-	١٧٢,٨٠٥	-	تبرعات الزكاة
٥٣٧,٨٠٠	١٣٠,٦٣٧	-	-	١٣٠,٦٣٧	إيراد الإيجارات
١,٧٧٠,٠٠٠	١,٢٧٨,٠٠٠	-	١,٢٠٨,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	(٩) إعانات الوزارة
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(١,٣٨٢,٨٢٦)	١,٣٨٢,٨٢٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٧٢٧,٦١٢	٢,٥٤١,٧٢٢	-	٢٣٥,٢٠٦	٢,٣٠٦,٥١٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٥٢٤,٣٤٥	٧٥١,٤٠٨	-	-	٧٥١,٤٠٨	(١٠) المساعدات النقدية
١,٠٥٦,٥٧١	١١٧,٨١٠	-	-	١١٧,٨١٠	المساعدات العينية
٨,٠٠٠	٦,٥٠٠	-	-	٦,٥٠٠	المساعدات الطارئة
١٤٧,٠٠٠	١١٤,٥٦٥	-	-	١١٤,٥٦٥	مساعدات الزكاة
٣٦,٣٨٨	٣٩,٠٤٦	-	-	٣٩,٠٤٦	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٩٣,٥٢٥	٣١٢,٣٣٤	-	-	٣١٢,٣٣٤	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١١٦,٦٠٥	١٦٣,٢٦٦	-	-	١٦٣,٢٦٦	(٦) إهلاك عقارات والآت ومعدات
١٢٢,٤٨٠	١٢٢,٤٨٠	-	-	١٢٢,٤٨٠	(٧) إهلاك أصول استثمارية
٢,٣٠٤,٩١٤	١,٦٢٧,٤٠٩	-	-	١,٦٢٧,٤٠٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٤٢٢,٦٩٨	٩١٤,٣١٣	-	٢٣٥,٢٠٦	٦٧٩,١٠٧	التغير في صافي الأصول
تسويات علي رصيد اول السنة					
صافي الأصول بداية السنة					
٥,٩٧٦,٢٩٥	٨,٣٩٨,٩٩٣	١,٠٩,٨٠٧	١,٠٠,٠٠٠	٨,١٨٩,١٨٦	
٨,٣٩٨,٩٩٣	٩,٣١٣,٣٠٦	١,٠٩,٨٠٧	٢٣٥,٢٠٦	٨,٩٦٨,٢٩٣	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٤٢٢,٦٩٨	٩١٤,٣١٣	التغير في صافي الأصول
١١٦,٦٠٥	١٦٣,٢٦٦	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٢٢,٤٨٠	١٢٢,٤٨٠	اهلاك أصول استثمارية
٢,٦٦١,٧٨٣	١,٢٠٠,٠٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٣٩٠,١٩٣)	(٧٢٣,٢٧٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٧,٠٠٠)	-	إضافات عقارات وآلات ومعدات
(١,٥٢٧,١٩٣)	(٧٢٣,٢٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	القروض طويلة الاجل
(١,٤٤٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٠٥,٤١٠)	٤٧٦,٧٨٥	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٨٠٤,٣٥٠	٢,٤٩٨,٩٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٩٨,٩٤٠	٢,٩٧٥,٧٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٣) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠هـ ومركزها الرئيسي قرية ابن شريم - منطقة الحدود الشماليه- المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين والمحتاجين .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٨م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠١٨م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
ثلاجة تبريد	١٥%

مخصص ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعتها وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م . والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ م وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة .  
عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم، قامت الجمعية بدراسة أثر التحول إلى المعايير الدولية واتضح وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعرضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٨٠٤,٣٥٠	-	٢,٨٠٤,٣٥٠	النقد لدى البنوك
٢,٨٠٤,٣٥٠	-	٢,٨٠٤,٣٥٠	مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧٣٢,٤٢٥	(٣,٢٣٩,٥٢٠)	٤,٩٧١,٩٤٥	صافي العقارات والالات و المعدات
٣,٢٣٩,٥٢٠	٣,٢٣٩,٥٢٠	-	صافي الأصول الاستثمارية- بالتكلفه
٤,٩٧١,٩٤٥	-	٤,٩٧١,٩٤٥	مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٧٧٦,٢٩٥	-	٧,٧٧٦,٢٩٥	إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٨٠٠,٠٠٠	القروض
١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٨٠٠,٠٠٠	مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٨٧٦,٢٩٥	-	٥,٨٧٦,٢٩٥	صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة
٥,٩٧٦,٢٩٥	-	٥,٩٧٦,٢٩٥	مجموع صافي الأصول
٧,٧٧٦,٢٩٥	-	٧,٧٧٦,٢٩٥	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول



(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد لدى البنوك	٢,٤٩٨,٩٤٠	-	٢,٤٩٨,٩٤٠
مجموع الأصول المتداولة	٢,٤٩٨,٩٤٠	-	٢,٤٩٨,٩٤٠
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
مشروعات تحت التنفيذ	١,٣٩٠,١٩٣	-	١,٣٩٠,١٩٣
صافي العقارات والآلات و المعدات	٤,٨٦٩,٨٦٠	(٣,١١٧,٠٤٠)	١,٧٥٢,٨٢٠
صافي الأصول الاستثمارية- بالتكلفة	-	٣,١١٧,٠٤٠	٣,١١٧,٠٤٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٦,٢٦٠,٠٥٣	-	٦,٢٦٠,٠٥٣
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٨,٧٥٨,٩٩٣</b>	<b>-</b>	<b>٨,٧٥٨,٩٩٣</b>
<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
القروض	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠
مجموع الإلتزامات	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة	٨,١٨٩,١٨٦	-	٨,١٨٩,١٨٦
صافي الأصول المقيدة	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف	١٠٩,٨٠٧	-	١٠٩,٨٠٧
مجموع صافي الأصول	٨,٣٩٨,٩٩٣	-	٨,٣٩٨,٩٩٣
<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>	<b>٨,٧٥٨,٩٩٣</b>	<b>-</b>	<b>٨,٧٥٨,٩٩٣</b>

جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٧٣ )

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣/٣) تسوية قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	
			<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٨٨٤,٨٤١	-	٨٨٤,٨٤١	التبرعات النقدية العامة
٣٢٧,٥٢٥	-	٣٢٧,٥٢٥	التبرعات المقيدة
١,٠٥٦,٥٧١	-	١,٠٥٦,٥٧١	التبرعات العينية
٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	إيراد الاشتراكات
١٤٦,٠٧٥	-	١٤٦,٠٧٥	تبرعات الزكاة
٥٣٧,٨٠٠	-	٥٣٧,٨٠٠	إيراد الأيجارات
١,٧٧٠,٠٠٠	-	١,٧٧٠,٠٠٠	إعانات الوزارة
٤,٧٢٧,٦١٢	-	٤,٧٢٧,٦١٢	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
			<b>المصروفات والخسائر</b>
٥٢٤,٣٤٥	-	٥٢٤,٣٤٥	المساعدات النقدية
١,٠٥٦,٥٧١	-	١,٠٥٦,٥٧١	المساعدات العينية
٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	المساعدات الطارئة
١٤٧,٠٠٠	-	١٤٧,٠٠٠	مساعدات الزكاة
٣٦,٣٨٨	-	٣٦,٣٨٨	مصروفات الأنشطة
٢٩٣,٥٢٥	-	٢٩٣,٥٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
١١٦,٦٠٥	(١٢٢,٤٨٠)	٢٣٩,٠٨٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢٢,٤٨٠	١٢٢,٤٨٠	-	إهلاك الأصول استثمارية
٢,٣٠٤,٩١٤	-	٢,٣٠٤,٩١٤	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٢,٤٢٢,٦٩٨	-	٢,٤٢٢,٦٩٨	التغير في صافي الأصول
٥,٩٧٦,٢٩٥	-	٥,٩٧٦,٢٩٥	صافي الأصول في بداية السنة
٨,٣٩٨,٩٩٣	-	٨,٣٩٨,٩٩٣	صافي الأصول نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٤) النقد لدى البنوك
١,١٨٤	٤,٤٨٥	مصرف الراجحي - تبرعات ح / ٢٥٨٠,٢٥
٣٣,٤٠٨	٧,٨٠٥	مصرف الراجحي - زكاة ح / ٢٥٨٠,١٧
١,٧٨٦,١٤٩	١,٧٤٦,١٧٧	مصرف الراجحي - وقف ح / ٢٦١٠,٢٩
١٢٢,٦٨٦	١٢,٢٤٧	مصرف الراجحي - أيتام ح / ٢٦١٠,١١
٣١١	٣١١	مصرف الراجحي - صدقات
٥٥٥,٢٠٢	١,٢٠٤,٧٠٠	مصرف الراجحي - عام ح / ٢٥٨٠,٠٩
<b>٢,٤٩٨,٩٤٠</b>	<b>٢,٩٧٥,٧٢٥</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٩٠,١٩٣	٢,١١٣,٤٦٧	مبنى الجمعية
<b>١,٣٩٠,١٩٣</b>	<b>٢,١١٣,٤٦٧</b>	

جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٧٣ )

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) صافي المعاملات والآلات والمعدات

الإجمالي	ثلاجة تبريد	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	التكلفة
٢,٢٤٤,١٦٦	٤٦,٠٠٠	٤٤,٣٦٠	٧١,٨٥٠	٣٧٠,٣٠٠	١,٧١١,٦٥٦	الرصيد بداية السنة
٢,٢٤٤,١٦٦	٤٦,٠٠٠	٤٤,٣٦٠	٧١,٨٥٠	٣٧٠,٣٠٠	١,٧١١,٦٥٦	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٤٩١,٣٤٦	٢٧,٦٠٠	٣٢,٨٩٠	٣٣,٢٢٦	٢٦٠,٦٩٧	١٣٦,٩٣٣	الرصيد بداية السنة
١٦٣,٢٦٦	٦,٩٠٠	٦,٦٥٤	٧,١٨٥	٧٤,٠٦٠	٦٨,٤٦٧	أهلاك السنة
٦٥٤,٦١٢	٣٤,٥٠٠	٣٩,٥٤٤	٤٠,٤١١	٣٣٤,٧٥٧	٢٠٥,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
١,٥٨٩,٥٥٤	١١,٥٠٠	٤,٨١٦	٣١,٤٣٩	٣٥,٥٤٣	١,٥٠٦,٢٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٧٥٢,٨٢٠	١٨,٤٠٠	١١,٤٧٠	٣٨,٦٢٤	١٠٩,٦٠٣	١,٥٧٤,٧٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م



جمعية البر الخيرية بقرية ابن شريم  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٧٣ )

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	المباني	الأرضي	التكلفة
٣,٣٦٢,٠٠٠	٣,٠٦٢,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٣,٣٦٢,٠٠٠	٣,٠٦٢,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٤٤,٩٦٠	٢٤٤,٩٦٠	-	الإهلاك المتراكم
١٢٢,٤٨٠	١٢٢,٤٨٠	-	الرصيد بداية السنة
٣٦٧,٤٤٠	٣٦٧,٤٤٠	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة التقريبية</u>
٢,٩٩٤,٠٤٠	٢,٦٩٤,٠٤٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣,١١٧,٠٤٠	٢,٨١٧,٠٤٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

\*تعد قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحتمل الجمعية بتكاليف وجد لا مبرر لهما.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٨) التبرعات المقيدة
٢١٩,٢٨٥	١٤٣,٩٤٧	تبرعات ايتام
١٠٨,٢٤٠	٩٣,٢٨٠	تبرع من مؤسسة الراجحي الخيرية (مشروع الاثر الباقي)
٣٢٧,٥٢٥	٢٣٧,٢٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) إعانات الوزاره
٧٠,٠٠٠	-	المكرمة الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠	-	اعانة انشائية
-	٧٠,٠٠٠	اعانه متضرري الكوارث الطبيعيه
-	٣٥٨,٠٠٠	اعانة الوزاره كسوة شتاء
٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	إعانة دعم برامج والانشطه والاسر
١,٧٧٠,٠٠٠	١,٢٧٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) المساعدات النقدية
٤٢,١١٦	١٥٣,٠٩٤	مساعدات سلة غذائية
١٦,٠٠٠	-	مساعدات إفطار الصائم
٥,٢٥٠	٦,٩٤٦	مساعدات الحقيبة المدرسية
٨٠,٦٩٠	٩٤,٩٠٠	مساعدات كفالة ايتام
-	٧,١٠٠	مساعدات تائيث
٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠	برامج طلاب
٢٣,٠٠٠	٣٤,٧٦٠	مساعدات الزواج
٨,٤٤٩	٩,٠٨٣	مساعدات سداد إيجار وكهرباء
٤٢,٨٤٠	٣٧,١٠٠	مساعدات ترميم منازل
-	٩٣,٢٨٠	مساعدات مؤسسة سليمان الراجحي (مشروع الاثر الباقي)
٢٩٩,٠٠٠	٣٠٥,١٤٥	مساعدات الكسوة
٥٢٤,٣٤٥	٧٥١,٤٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١١) مصروفات الأنشطة
٥,٣٠٠	٢٧,١٠٠	دورات تدريبية
٢٧,٣٨٢	١١,٩٤٦	الاسر المنتجة
٣,٧٠٦	-	توزيعات غاز
٣٦,٣٨٨	٣٩,٠٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٤,٧٦٤	٢٢١,٦٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٠٠٠	٢,٥٠٠	انتدابات
١٧,٧١٤	٢٧,٢٧٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٦٩٠	١,٦٩٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٤,٩٢٢	مصاريف كهرباء
٣٩٦	٤٩٣	مصاريف نظافة
٦,٧٩١	٣,٤٩٩	صيانة وإصلاح وترميم
١١,١٨٠	٢٦,١٠٩	محروقات وصيانة سيارات
٤,٥٧١	-	مصاريف سفر
٧,٨٥٧	٧,٨٩٩	مصاريف ضيافة
١٦,٩٤٧	٢,٢٥٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٤,٦١٥	٧,٢٤٥	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٦,٨٤٢	متنوعة
٢٩٣,٥٢٥	٣١٢,٣٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	٢١٨,٠٠٠	اعانة كسوة الشتاء
١,٠٠٠,٠٠٠	-	اعانة تجهيز مقر الحاسب الالى
-	١٧,٢٠٦	اعانة برامج وانشطة
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٢٠٦	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩م.