

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

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 لقيود 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 لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء قيد مرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء 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 والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة حيازات 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 القرض 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 الممثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد الممثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام . • وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد 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 هناك وجود لعنم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

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 الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ٣ مارس ٢٠١٩م

رئيس الجمعية
عبدالمجيد المطيري

الممثل المالي

أ. شمس

عقراة عياض المطيري

صالح خالد الفريز

أ. عبد العزيز المطيري

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٦٧٤,٠٧٩	٥,٦٩٤,٤١٠	٣	النقد
٢٨١,٧٢٦	٢٩٤,١٧٨	٤	المخزون
٦٢٠,٠٠٢	٧٧٥,٤٨٧	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٥٧٥,٨٠٧	٦,٧٦٤,٠٧٥		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٥٠,٠٠٠	٦	الإستثمارات بالتكلفة
١٠,٠٩٠,٢٧٤	٩,٨٩٨,٨٩٣	٧	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
١٥٠,٠٠٠	٩٠٤,٠٠٠	٨	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٢٤٠,٢٧٤	١٠,٨٥٢,٨٩٣		إجمالي أصول غير متداولة
١٧,٨١٦,٠٨١	١٧,٦١٦,٩٦٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
١٢,٦١٢	١٠,٣٦٣	٩	المطلوبات المتداولة
١٢,٦١٢	١٠,٣٦٣		الأرصدة الدائنة الأخرى
			إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
-	٥٠٠,٠٠٠	١٠	قروض طويلة الأجل
٣٣٩,٨٤٥	٤٠٤,٠٩٥	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٩,٨٤٥	٩٠٤,٠٩٥		إجمالي مطلوبات غير متداولة
١٠,١٥٣,٩٦٨	٩,٩٣٧,٨٢٥		صافي الأصول
٧,٣٠٩,٦٥٦	٦,٧٦٤,٦٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٧,٤٦٣,٦٢٤	١٦,٧٠٢,٥١٠		صافي الأصول المقيدة
١٧,٨١٦,٠٨١	١٧,٦١٦,٩٦٨		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

م٢٠١٧	م٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	ايضاح
٢٠,٦٠٠	١٤,٦٢٠	-	١٤,٦٢٠	الإيرادات والمكاسب:
٢,٨٨٧,٠٠١	٣,٣٤٧,٥١١	١,٩٠٢,٠٤٨	١,٤٤٥,٤٦٣	إشتراكات الأعضاء
١,٢٣١,٧٦٨	١,٠٩٣,٠٩٧	١,٠٩٣,٠٩٧	-	التبرعات النقدية
١,٠٦١,١٢١	٨٦٣,٧٨١	٨٦٣,٧٨١	-	التبرعات العينية
٢٠٠,٠٠٠	١,٢٢٨,٨٠٠	١,٢٢٨,٨٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٣٧,١٥٩	٦٤,٤٩٠	-	٦٤,٤٩٠	الإعانات
٧٦٤,٥٩٤	٦٩٠,٦١٣	-	٦٩٠,٦١٣	إيرادات الأنشطة
٤٤٥,٠٠٠	-	-	-	الإيرادات الأخرى
٦,٦٤٧,٢٤٣	٧,٣٠٢,٩١٢	٥,٠٨٧,٧٢٦	٢,٢١٥,١٨٦	تبرعات رأسمالية
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,٦٨٣,٦٠٠)	(٣,٧٧٢,٦٧٠)	(٢,٩٢٢,٢٧٠)	(٨٥٠,٤٠٠)	المصروفات والخسائر:
(٢,٨٩٢,٣٥٠)	(١,٨٢٣,٠٣٩)	(١,٨٢٣,٠٣٩)	-	المساعدات النقدية
(٦٤٠,٥٠٠)	(٥٦٦,٧٢٠)	(٥٦٦,٧٢٠)	-	المساعدات العينية والمشتراة
(٤٠٢,٣٠٢)	(٣٢٠,٦٦٨)	(٣٢٠,٦٦٨)	-	مصروفات الزكاة
(١,٧٦٤,١٣٤)	(١,٥٨٥,٤٢٩)	-	(١,٥٨٥,٤٢٩)	مصروفات الأنشطة
(٨,٣٨٢,٨٨٦)	(٨,٠٦٨,٥٢٦)	(٥,٦٣٢,٦٩٧)	(٢,٤٣٥,٨٢٩)	المصروفات العمومية والإدارية
				إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٧٣٥,٦٤٣)	(٧٦٥,٦١٤)	(٥٤٤,٩٧١)	(٢٢٠,٦٤٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣٥,٩٠٠	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	تسويات على صافي الأصول
١٩,١٦٣,٣٦٧	١٧,٤٦٣,٦٢٤	٧,٣٠٩,٦٥٦	١٠,١٥٣,٩٦٨	صافي الأصول في بداية العام
١٧,٤٦٣,٦٢٤	١٦,٧٠٢,٥١٠	٦,٧٦٤,٦٨٥	٩,٩٣٧,٨٢٥	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(١,٦٩٩,٧٤٣)	(٧٦٥,٦١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٤٠٩,٨٤٣	٤٠١,٩٠٦	تعديلات لبنود غير نقدية
(٤٤٥,٠٠٠)	.	(+) إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٣٩,٨٤٥	٦٤,٢٥٠	(-) تبرعات رأسمالية
(١,٣٩٥,٠٥٥)	(٢٩٩,٤٥٨)	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
٥٦,٢٢٣	(١٢,٤٥٢)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٠,٨٣٩	(١٥٥,٤٨٥)	المخزون
٤,٦١٠	(٢,٢٤٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١,٣٢٣,٣٨٣)	(٤٦٩,٦٤٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢,٥٣٢,٣٢٠)	(٢١٠,٥٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٠٠٠)	(٧٥٤,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٦٨٢,٣٢٠)	(٩٦٤,٥٢٥)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
.	٥٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	(٥٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل
.	٤,٥٠٠	إستثمارات بالتكلفة
.	٤٥٤,٥٠٠	تسويات صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٠٥,٧٠٣)	(٩٧٩,٦٦٩)	صافي التغير في النقد خلال العام
١٠,٦٧٩,٧٨٢	٦,٦٧٤,٠٧٩	رصيد النقد في بداية السنة
٦,٦٧٤,٠٧٩	٥,٦٩٤,٤١٠	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالخفجي - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٥) والصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤/٠١/٢٠١٤ هـ ومركزها الرئيسي محافظة الخفجي بالمنطقة الشرقية .

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات التقنيّة والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية .
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
 - 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 تقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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 بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦.٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبته المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات 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 إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧.٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطول أعمارها بصورة جوهرية فتم 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات مقابل 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 القياس الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها 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 للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناتج 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 .

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٦,٦٧٤,٠٧٩	٥,٦٩٤,٤١٠	نقد بالبنوك
<u>٦,٦٧٤,٠٧٩</u>	<u>٥,٦٩٤,٤١٠</u>	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٧٣,٨٧٦	٧٤,٦٦٤	مواد غذائية
١٠٧,٨٥٠	٢١٩,٥١٤	مواد عينية متنوعة
<u>٢٨١,٧٢٦</u>	<u>٢٩٤,١٧٨</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٣١٨,٦٠٢	٣٩٧,٣٨٧	إيجارات مستحقة
٣٠١,٤٠٠	٣٥٤,٦٠٠	مدينون قروض التمويل التنموي
-	٢٣,٥٠٠	مدينون قروض بنك التنمية الإجتماعية
<u>٦٢٠,٠٠٢</u>	<u>٧٧٥,٤٨٧</u>	

٦- الاستثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
-	٥٠,٠٠٠	عدد ١٠٠٠ سهم بالجمعية التعاونية الإستهلاكية بالخفجي
<u>-</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالخفجي
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
 الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 إضافات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الاستهلاك المتراكم:

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

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

أراضي

%٠

مباني

%٤

سيارات

%٢٠

أثاث ومفروشات

%١٠

المجموع

١٥,٤٠,٦٩٤	٤٥٩,٨٠٨	٣٤١,٤٣٣	٩,٣٨٠,٤٤٦	٤,٨٥٩,٠٠٧
٧١,٥٢٥	٧٠,٥٢٥	.	.	١٤٠,٠٠٠
١٥,٢٥١,٢١٩	٥٣٠,٣٣٣	٣٤١,٤٣٣	٩,٣٨٠,٤٤٦	٤,٩٩٩,٠٠٧
٤,٩٥٠,٤٢٠	٣٩٠,٦٩٨	٢٨٩,٧٠٤	٤,٢٧٠,١١٨	.
٤٠١,٩٠٦	١٩,٥٦١	١٨,٨١٠	٣٦٣,٥٣٥	.
٥,٣٥٢,٣٢٦	٤١٠,٢٥٩	٣٠٨,٥١٤	٤,٦٣٣,٥٥٣	.
١٠,٠٩٠,٧٧٤	٦٩,١١٠	٥١,٧٢٩	٥,١١٠,٤٢٨	٤,٨٥٩,٠٠٧
٩,٨٩٨,٨٩٣	١٢٠,٠٧٤	٣٢,٩١٩	٤,٧٤٦,٨٩٣	٤,٩٩٩,٠٠٧

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

<u>٨- مشروعات تحت التنفيذ</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
١٥٠,٠٠٠	٩٠٤,٠٠٠
١٥٠,٠٠٠	٩٠٤,٠٠٠
<u>٩- الأرصدة الدائنة الأخرى</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
١٢,٦١٢	٦,٩٢٠
-	٣,٤٤٣
١٢,٦١٢	١٠,٣٦٣
<u>١٠- قروض طويلة الأجل</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
-	٥٠٠,٠٠٠
-	٥٠٠,٠٠٠

قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك التنمية الإجتماعية في ٢٠١٨/٩/١٠ م 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 سداده خلال مدة لا تزيد عن ثلاث سنوات من تاريخ الانتهاء وقد حصلت الجمعية على أول دفعة هذ العام بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال.

<u>١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
-	٣٣٩,٨٤٥
٣٣٩,٨٤٥	٦٤,٢٥٠
-	-
٣٣٩,٨٤٥	٤٠٤,٠٩٥

رصيد المخصص أول العام
يضاف: المخصص المكون خلال العام
يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
رصيد المخصص آخر العام

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١٢- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
-	٢٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم كسوة الشتاء
-	٧٨,٨٠٠	أخرى
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٢٨,٨٠٠</u>	

١٣- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣٧,١٥٩	٦٤,٤٩٠	إيرادات مركز التنمية الأسرية
<u>٣٧,١٥٩</u>	<u>٦٤,٤٩٠</u>	

١٤- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٩٩,٩٩١	٤٥٥,٦٠٢	إيجارات
٥,٣٥٣	٧,٩٠٥	بيع تمور
٢١٣,٠٠٠	٢٢٦,٠٠٠	بيع ملابس مستعملة
٤٦,٢٥٠	١,١٠٦	أخرى متنوعة
<u>٧٦٤,٥٩٤</u>	<u>٦٩٠,٦١٣</u>	

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

١٥- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	
٤١٥,٧٠٠	٩٩٩,٩٠٠	٨٢٢,٧٠٠	١٧٧,٢٠٠	مساعدات كفالة أسر
٩٥٥,٠٠٠	٨٣٩,٦٠٠	٨٣٩,٦٠٠	-	مساعدات كفالة أيتام
٢٥٨,٤٠٠	٣٢٥,٣٠٠	١٦٠,٦٠٠	١٦٤,٧٠٠	مساعدات مقطوعة
٣٩,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	مساعدات زواج
٥٠٠	-	-	-	مساعدات عاجر سبيل
٢٥,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢٣,٥٠٠	٤,٠٠٠	مساعدات أسر السجناء
٥٨٨,٠٠٠	٧٠٤,٠٠٠	٣٧١,٠٠٠	٣٣٣,٠٠٠	مساعدات سداد إيجارات
٣,٠٠٠	-	-	-	مساعدات سداد ديون
٢٩٧,٥٠٠	٢٨٩,٧٠٠	٢٨٥,٧٠٠	٤,٠٠٠	مساعدات صحية
٩٢,٠٠٠	٥١١,٥٠٠	٣٤٤,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	برنامج الرعاية المستدامة
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مساعدات كسوة العيد
٩,٠٠٠	١٢,١٧٠	١٢,١٧٠	-	مساعدات أخرى
٢,٦٨٣,٦٠٠	٣,٧٧٢,٦٧٠	٢,٩٢٢,٢٧٠	٨٥٠,٤٠٠	

١٦- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٢١,٦٦١	١٥٨,٦٠٠	تكاليف موظفين
٤٢٨,٠٠٠	-	إيجارات
٧٧,٩٥٦	٣,٨٢٣	إصلاح وصيانة
١٠,٩٨٢	٧,١٩٥	بريد وهاتف
٦,٢٤٣	٥,٣٨٠	كهرباء ومياه
٥,٠٠٠	٣,٥٠٠	أخرى متنوعة
٣٣,٨٦٠	١٥,٨١٠	دورات تدريبية
-	٥,٨٨٧	ضيافة ونظافة
-	٢,٧٩٥	مكتبية ومطبوعات
-	١,٠٠٠	انتقالات
-	٣٣,٢١٦	رسوم واشتركاكات
-	٣٥,٩٦٢	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
١٨,٣٠٠	٤١,٥٠٠	مصروفات تأهيل وتدريب أبناء المستفيدين
-	٦,٠٠٠	مصروفات النادي الصيفي
٨٥,٥٠٠	-	مشروع إعانة رضيع
٤٠٢,٣٠٢	٣٢٠,٦٦٨	

جمعية البر الخيرية بالخفجي
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
 الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
 (بالريالات السعودية)

١٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٨٠٧,٦٤٢	١,٠٣٢,١٥٣	تكاليف موظفين
٨٣,٩٠٤	٥٤,٦٨٩	تأمينات اجتماعية
١٥,٥٠٠	-	إيجارات
٤٣,٧٨٠	٥,٧٧٥	مكتبية ومطبوعات
٢,٠٠٠	١٢,٦٩٨	ضيافة ونظافة
١,٥٠٠	-	سفر وانتقالات
١٤,٣٩٩	٢٧,٨٧٣	كهرباء ومياه
-	١,٤٢٤	محروقات ومصروفات السيارات
٩,٦١٤	٢٤,٨٨٣	إصلاح وصيانة
٥,٧٩٠	١٠,٠٣٠	بريد وهاتف
١٥,٣٨٠	٦,٥٠٠	رسوم واشتراكات
٣٤٤,٧٨٢	-	مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٢٢٠	دعاية وإعلان
١٠,٠٠٠	٢٧٨	أخرى متنوعة
٤٠٩,٨٤٣	٤٠١,٩٠٦	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
<u>١,٧٦٤,١٣٤</u>	<u>١,٥٨٥,٤٣٩</u>	

١٨- القضايا

- توجد عدد ٢ قضية مرفوعة من الجمعية أمام المحكمة العامة بالخفجي ضد شخصين بدعوى دفع إيجارات مستحقة عليهم لصالح الجمعية بمبلغ قدره ٥٨.٠٨٣ ريال والقضيتين ما زالت محل التقاضي لدى المحكمة وهي الدعوى رقم (٣٨٠٤٨٦٠٧١٣) بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٢٧هـ والدعوى رقم (٣٨٠٤٣٠٧٩٤٦) بتاريخ ١٤٣٨/٦/٧هـ .