

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)
منطقة الرياض - 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
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨) - 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت 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 تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها 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 جوهرى 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 لإجراءات 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 استنتاجنا 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.

تقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم - 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 المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٢ رجب ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٨ مارس ٢٠١٩ م.



عبد المجيد عبد الرحمن العريني



ترخيص رقم (٥٤٩)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٣,١٥٠,٢٢٣	٢,٧٩٦,٤٤٧
مجموع الموجودات المتداولة		٣,١٥٠,٢٢٣	٢,٧٩٦,٤٤٧
الاستثمارات والأصول المالية			
الاستثمارات المتاحة للبيع	(٥)	١,١٣٧,٠٠٠	٩٥٦,٥٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية		١,١٣٧,٠٠٠	٩٥٦,٥٠٠
الأصول غير المتداولة			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٦)	٨٣٥,١٧٨	٨٢٩,٣٤٤
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفه	(٧)	١٦,٣٨٦,٨٥٢	١٦,٨٣١,٥٦٥
مجموع الأصول غير المتداولة		١٧,٢٢٢,٠٣٠	١٧,٦٦٠,٩٠٩
إجمالي الأصول		٢١,٥٠٩,٢٥٣	٢١,٤١٣,٨٥٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٠,٣٠١,٤١٧	١٧,٦٤٦,٧٩٧
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٥٢٨,٨١٤	٢,١٠٩,٣٥٣
صافي أصول الأوقاف	(١٦)	٤٢,٠٢٢	١,٢٠١,٢٠٦
أرباح غير محققة لاستثمارات أسهم متاحة للبيع	(٥)	٦٣٧,٠٠٠	٤٥٦,٥٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢١,٥٠٩,٢٥٣	٢١,٤١٣,٨٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٥٤٢,٨٧٧	٥٠٩,١٤٤	-	-	٥٠٩,١٤٤	التبرعات النقدية العامة
٩٠٥,٨٢٥	٦٢٣,١٨٧	-	٦٢٣,١٨٧	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١١٢,٥٦٨	٣٦,٠٨٠	٣٦,٠٨٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣٦,٠٠٠	١٣٤,٤٥٠	-	-	١٣٤,٤٥٠	التبرعات العينية
٩,٣٠٠	٨,١٠٠	-	-	٨,١٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٥٠١,١٨٠	١,٤٠٤,٢٣٦	-	١,٤٠٤,٢٣٦	-	تبرعات الزكاة
٣٢٩,٥٠٠	٧٧٢,٨٠٠	-	٧٧٢,٨٠٠	-	(٩) إعانات الوزارة
٨٤٨,٨٩١	٨٤٥,٨٢٥	-	-	٨٤٥,٨٢٥	إيرادات العقارات
٢٤١,٠٣٠	٤١٨,٢٧٢	-	-	٤١٨,٢٧٢	(١٠) إيرادات الأنشطة
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	عائدات الاستثمارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٨٠٠)	(٢,٢٧١,٤٠٩)	٢,٢٧٤,٢٠٩	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٥٥٢,١٧١	٤,٧٩٢,٠٩٤	٣٣,٢٨٠	٥٢٨,٨١٤	٤,٢٣٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
١,٤٠٨,٥٧٤	١,٥٦٨,٧٥١	-	-	١,٥٦٨,٧٥١	(١١) المساعدات النقدية
٤٠٨,٣٨٠	٢٨٧,٤١٠	-	-	٢٨٧,٤١٠	(١٢) المساعدات العينية
٣,٠٠٠	-	-	-	-	المساعدات الطارئة
١,٣٣٣,٠٧٠	٩٠٢,٢٢٢	-	-	٩٠٢,٢٢٢	مساعدات الزكاة
٥٦٤,٩٤٨	٧١٥,٦٥٧	-	-	٧١٥,٦٥٧	(١٣) مصروفات الأنشطة
٧٦٤,٥٠٤	٩١١,٢٣٣	-	-	٩١١,٢٣٣	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٥٨,١٦٤	٧٧,٦١٠	-	-	٧٧,٦١٠	(٦) إهلاك العقارات والالات
٤٥٩,٦٥٣	٤٤٤,٧١٣	-	-	٤٤٤,٧١٣	(٧) اهلاك الاصول الاستثمارية
٥,٠٠٠,٢٩٣	٤,٩٠٧,٥٩٦	-	-	٤,٩٠٧,٥٩٦	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٤٨,١٢٢)	(١١٥,٥٠٢)	٣٣,٢٨٠	٥٢٨,٨١٤	(٦٧٧,٥٩٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	٢٩,٩٩٩	-	-	٢٩,٩٩٩	ارباح راسمالية
١٠٠	٤٠٠	-	-	٤٠٠	إيرادات أخرى
١٠٠	٣٠,٣٩٩	-	-	٣٠,٣٩٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الإستثنائية
(٤٤٨,٠٢٢)	(٨٥,١٠٣)	٣٣,٢٨٠	٥٢٨,٨١٤	(٦٤٧,١٩٧)	التغير في صافي الأصول
-	-	(١,١٩٢,٤٦٤)	١٧,١٠٩,٣٣١	٣,٣٠١,٨١٧	تحويلات بين بنود الاصول اول العام
٢١,٤٠٥,٣٧٨	٢٠,٩٥٧,٣٥٦	١,٢٠١,٢٠٦	٢,١٠٩,٣٥٣	١٧,٦٤٦,٧٩٧	صافي الأصول بداية السنة
٢٠,٩٥٧,٣٥٦	٢٠,٨٧٢,٢٥٣	٤٢,٠٢٢	٥٢٨,٨١٤	٢٠,٣٠١,٤١٧	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٤٨,٠٢٢)	(٨٥,١٠٣)	التغير في صافي الأصول
٥٨,١٦٤	٧٧,٦١٠	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٥٩,٦٥٣	٤٤٤,٧١٣	اهلاك الاصول الاستثماريه
-	(٢٩,٩٩٩)	ارباح راسماليه
٦٩,٧٩٥	٤٠٧,٢٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٨,٤١٢)	(٨٣,٤٤٥)	إضافات العقارات والالات والمعدات
-	٣٠,٠٠٠	المحصل من بيع العقارات والالات والمعدات
(٢٢٨,٤١٢)	(٥٣,٤٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥٨,٦١٧)	٣٥٣,٧٧٦	صافي التغير في النقدية خلال السنه
٢,٩٥٥,٠٦٤	٢,٧٩٦,٤٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنه
٢,٧٩٦,٤٤٧	٣,١٥٠,٢٢٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنه

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨) وتاريخ ١٤١٩/٠٣/٠٤ هـ ومركزها الرئيسي حوطة بني تميم - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية أو العينية للأسر والأفراد في مدينة حوطة بني تميم .
- * العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة حوطة بني تميم طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث .
- * تقديم الخدمات الطبية التعليمية المختلفة لأهالي المدينة .

السنة الماليه :

تعتبر القوائم الماليه الحاليه عن السنه الماليه من ١ يناير ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

(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 المعتمد في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ , ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (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 وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

(١) عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 :-

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

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 .

المخزون السلعي :-

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات 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 ، 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	٢,٥% : ١٠%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات:

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الإدارة بالنسبة لهذه الاستثمارات . و تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها و يتم تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي و تظهر الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن بنود صافي أصول الجمعية .

التبرعات :

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

التبرعات العينية :

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

قائمة التدفقات النقدية :

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

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 الأفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم في ١ يناير ٢٠١٧ . عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم، قامت الجمعية بدراسه اثر التحول إلى المعايير الدولية و اتضح وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين ذلك 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 المتوسطه .

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي (بتبع)

كما في ٢٠١٧/١/١	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٢,٩٥٥,٠٦٤	-	٢,٩٥٥,٠٦٤
إجمالي الموجودات المتداولة	٢,٩٥٥,٠٦٤	-	٢,٩٥٥,٠٦٤
الاستثمارات والأصول المالية			
الاستثمارات المتاحة للبيع	٧٥٣,٠٠٠	-	٧٥٣,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات والأصول المالية	٧٥٣,٠٠٠	-	٧٥٣,٠٠٠
أصول الأوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ أوقاف	١,٦٥٥,٥٤١	-	١,٦٥٥,٥٤١
إجمالي أصول الأوقاف	١,٦٥٥,٥٤١	-	١,٦٥٥,٥٤١
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٣٠٩,٥٩٨	-	٣٠٩,٥٩٨
صافي العقارات والالات والمعدات	١٥,٩٨٥,١٧٥	(١٥,٥٩٤,٩٧٩)	٣٩٠,١٩٦
صافي الاصول الاستثماريه - بالتكلفه	-	١٥,٥٩٤,٩٧٩	١٥,٥٩٤,٩٧٩
مجموع الأصول غير المتداولة	١٦,٢٩٤,٧٧٣	-	١٦,٢٩٤,٧٧٣
إجمالي الأصول	٢١,٦٥٨,٣٧٨	-	٢١,٦٥٨,٣٧٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٨,١٧٤,٣٣٥	-	١٨,١٧٤,٣٣٥
صافي الأصول المقيدة	١,٩٤١,٢٤٣	-	١,٩٤١,٢٤٣
صافي أصول الأوقاف	١,٢٨٩,٨٠٠	-	١,٢٨٩,٨٠٠
أرباح غير محققة لاستثمارات أسهم متاحة للبيع	٢٥٣,٠٠٠	-	٢٥٣,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول	٢١,٦٥٨,٣٧٨	-	٢١,٦٥٨,٣٧٨

جعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية:-

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي (بتبع)

كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولييه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٢,٧٩٦,٤٤٧	-	٢,٧٩٦,٤٤٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٢,٧٩٦,٤٤٧	-	٢,٧٩٦,٤٤٧
الاستثمارات والأصول المالية			
الاستثمارات المتاحة للبيع	٩٥٦,٥٠٠	-	٩٥٦,٥٠٠
إجمالي الاستثمارات والأصول المالية	٩٥٦,٥٠٠	-	٩٥٦,٥٠٠
الأصول غير المتداولة			
صافي العقارات والالات والمعدات	١٧,٦٦٠,٩٠٩	(١٦,٨٣١,٥٦٥)	٨٢٩,٣٤٤
صافي الاصول الاستثماريه - بالتكلفه	-	١٦,٨٣١,٥٦٥	١٦,٨٣١,٥٦٥
مجموع الأصول غير المتداولة	١٧,٦٦٠,٩٠٩	-	١٧,٦٦٠,٩٠٩
إجمالي الأصول	٢١,٤١٣,٨٥٦	-	٢١,٤١٣,٨٥٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٧,٦٤٦,٧٩٧	-	١٧,٦٤٦,٧٩٧
صافي الأصول المقيدة	٢,١٠٩,٣٥٣	-	٢,١٠٩,٣٥٣
صافي أصول الأوقاف	١,٢٠١,٢٠٦	-	١,٢٠١,٢٠٦
أرباح غير محققة لاستثمارات أسهم متاحة للبيع	٤٥٦,٥٠٠	-	٤٥٦,٥٠٠
إجمالي صافي الأصول	٢١,٤١٣,٨٥٦	-	٢١,٤١٣,٨٥٦

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع) :-

(٣/٣) تسوية قائمة الأنشطة :-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	
			الإيرادات والمكاسب
٥٤٢,٨٧٧	-	٥٤٢,٨٧٧	التبرعات النقدية العامة
٩٠٥,٨٢٥	-	٩٠٥,٨٢٥	التبرعات النقدية المقيدة
١١٢,٥٦٨	-	١١٢,٥٦٨	التبرعات النقدية أوقاف
٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	التبرعات العينية
٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٥٠١,١٨٠	-	١,٥٠١,١٨٠	تبرعات الزكاة
٣٢٩,٥٠٠	-	٣٢٩,٥٠٠	إعانات الوزارة
٨٤٨,٨٩١	-	٨٤٨,٨٩١	إيرادات العقارات
٢٤١,٠٣٠	-	٢٤١,٠٣٠	إيرادات الأنشطة
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	عائدات الاستثمارات
٤,٥٥٢,١٧١	-	٤,٥٥٢,١٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر
١,٤٠٨,٥٧٤	-	١,٤٠٨,٥٧٤	المساعدات النقدية
٤٠٨,٣٨٠	-	٤٠٨,٣٨٠	المساعدات العينية
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	المساعدات الطارئة
١,٣٣٣,٠٧٠	-	١,٣٣٣,٠٧٠	مساعدات الزكاة
٥٦٤,٩٤٨	-	٥٦٤,٩٤٨	مصروفات الأنشطة
٧٦٤,٥٠٤	-	٧٦٤,٥٠٤	المصروفات العمومية والإدارية
٥٨,١٦٤	(٤٥٩,٦٥٣)	٥١٧,٨١٧	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٥٩,٦٥٣	٤٥٩,٦٥٣	-	إهلاك الأصول الاستثمارية
٥,٠٠٠,٢٩٣	-	٥,٠٠٠,٢٩٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٤٨,١٢٢)		(٤٤٨,١٢٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
			البنود الاستثنائية
١٠٠	-	١٠٠	إيرادات أخرى
١٠٠	-	١٠٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
(٤٤٨,٠٢٢)	-	(٤٤٨,٠٢٢)	التغير في صافي الأصول
٢١,٤٠٥,٣٧٨	-	٢١,٤٠٥,٣٧٨	صافي الأصول بداية الفترة
٢٠,٩٥٧,٣٥٦	-	٢٠,٩٥٧,٣٥٦	صافي الأصول نهاية الفترة

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

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
١,٠٤٧,١٠٢	٦٠٠,٤٠٠	البنك العربي ح/٥٤٤٥٠٢
١,٠٦٦,٩٩٤	١,٧١٩,٥٦٧	مصرف الراجحي - ح/٩٨٨٩
-	٢٠٠	مصرف الراجحي - ح / ٥٨١٠
٢٠١,١٢٠	٢٠٠,٠٢٠	مصرف الراجحي - ح/٨١٨١/٥
١٠٧,٦٦٦	١٢٢,٣٩٦	بنك الأهلي تبرعات
٧٦,٣٢٣	٧٦,٤٩٣	بنك الأهلي زكاة
٢٩٧,٢٤٢	٣٠٦,٦٥٩	بنك الأهلي الوقف
-	٢٠	بنك الجزيرة الزكاة
-	١٢٤,٤٦٨	بنك الجزيرة تبرعات
٢,٧٩٦,٤٤٧	٣,١٥٠,٢٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٥) الاستثمارات المتاحة للبيع *
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	التكلفة
٤٥٦,٥٠٠	٦٣٧,٠٠٠	أرباح غير محققة
٩٥٦,٥٠٠	١,١٣٧,٠٠٠	

* تتمثل في قيمة عدد ٥٠,٠٠٠ سهم في بنك الإنماء مقومة بسعر ٢٢,٧٤ ريال سعودي طبقاً للسعر المعلن عنه في نهاية السنة المالية .

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) صافي المقارنات والآلات والمعدات

التكلفة

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني
١,٨٨٢٩,١٨٠	٦٦٥,٢٦٨	٩١,٢٥٠	٦٠٢,٦٠٠	٤٧٠,٠٠٦٢
٨٣,٤٤٥	٨٣,٤٤٥	-	-	-
(١٤٧,٠٠٠)	-	-	(١٤٧,٠٠٠)	-
١,٧٦٥,٦٢٥	٧٤٨,٧١٣	٩١,٢٥٠	٤٥٥,٦٠٠	٤٧٠,٠٠٦٢
٩٩٩,٨٣٦	٤٧٣,٧٤٣	٦٥,٥١٧	٤٥٦,٧١٤	٣,٨٦٢
٧٧٤,٦١٠	٦,٨٧٨	٤,٧٢٠	٤٧٤,٢١٠	١٨,٨٠٢
(١٤٦,٩٩٩)	-	-	(١٤٦,٩٩٩)	-
٩٣٠,٤٤٧	٤٨٠,٦٢١	٧٠,٢٣٧	٣٥٦,٩٢٥	٢٢,٦٦٤
٨٣٥,١٧٨	٢٦٨,٠٩٢	٢١,٠١٣	٩٨,٦٧٥	٤٤٧,٣٩٨
٨٢٩,٣٤٤	١٩١,٥٢٥	٢٥,٧٣٣	١٤٥,٨٨٦	٤٦٦,٢٠٠
			(١٣)	

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

مجمع الإهلاك المستبعد

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الإستبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية في محافظة حوطة بني تميم
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	المباني	الأراضي
١٩,٦٢١,٠١٨	١١,٥٠٢,٠١٨	٨,١١٩,٠٠٠
١٩,٦٢١,٠١٨	١١,٥٠٢,٠١٨	٨,١١٩,٠٠٠
٢,٧٨٩,٤٥٣	٢,٧٨٩,٤٥٣	-
٤٤٤,٧١٣	٤٤٤,٧١٣	-
٣,٢٣٤,١٦٦	٣,٢٣٤,١٦٦	-
١٦,٣٨٦,٨٥٢	٨,٢٦٧,٨٥٢	٨,١١٩,٠٠٠
١٦,٨٣١,٥٦٥	٨,٧١٢,٥٦٥	٨,١١٩,٠٠٠

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة الدالة لأنه سيحل الجمعية بتكاليف وجد لا ميرر 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 النقدية المقيدة
٤٣٢,٨٨٥	٢٦٤,٥٢٥	تبرعات زكاة التمور والفطر
٢,٥٠٠	٣,٢٠٠	تبرعات افطار صائم
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات تحسين مساكن
١,٨٥٠	٤٨٥	تبرعات مشروع برادات المياه
٢١,٤٩٠	٢٠,٧٨٠	تبرعات كفارات يمين وصيام
-	٩٦,٨٠٠	تبرعات دعم معهد الجمعية للتدريب
٣٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع إكرام
٥٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية اعانة زواج
-	١٢٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية دعم مشروع جمع البلاستيك والورق
٤٢,١٠٠	٣١,٣٩٧	تبرعات كفالات أيتام
٩٠٥,٨٢٥	٦٢٣,١٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٩) إعانات الوزارة
٢٠٠,٠٠٠	-	الإعانة السنوية
١٢٩,٥٠٠	٢٢,٨٠٠	إعانة دعم رواتب
-	٧٥٠,٠٠٠	اعانه الوزارة برامج وانشطه
٣٢٩,٥٠٠	٧٧٢,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٠) إيرادات الأنشطة
٧٩,١٠٠	١٣٠,٤٠٠	إيرادات تعليم الكمبيوتر
٧٨,٩٣٠	١٢٠,٣٨٣	إيرادات تدوير الورق والبلاستيك
٥٤,١٠٠	١٦٥,٨٣٩	ايرادات مشروع الملابس المستعملة
٦٠٠	١,٦٥٠	ايرادات بيع ااث مستعمل
٢٥,٠٠٠	-	الإيجارات
٣,٣٠٠	-	النقل المدرسي
٢٤١,٠٣٠	٤١٨,٢٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١١) المساعدات النقدية
٢٧٧,٦٢٢	٥٨٨,٨٤٠	مساعدات مواد غذائية
١٨٣,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	مساعدات الإيجارات
-	٢٨٦,٦٣٠	مساعدات مله رمضان
-	٢٩,٨٣٩	مساعدات افطار صائم
٩,٩٧١	٢٦,٢٨٠	مساعدات كفارات يمين وصيام
٢٤,٥٠٥	٣١,٥٦٥	مساعدات زكاة التمور والفطر
٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات مقطوعة
٧٢٨,٠٥٣	-	مساعدات دائمة
٤٨,٩٢٣	٢٦,٠٠٠	مساعدات ترميم وبناء مساكن
-	٢٧٩,٥٩٧	مساعدات كسوة شتاء
١١١,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مساعدات الزواج
١٨,٠٠٠	-	مساعدات طلابية
-	٣٠,٠٠٠	مساعدات اسر السجناء
١,٤٠٨,٥٧٤	١,٥٦٨,٧٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٢) المساعدات العينية
٤٠٨,٣٨٠	٢٨٧,٤١٠	مواد غذائية وتمور
٤٠٨,٣٨٠	٢٨٧,٤١٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٥٦,٧٧٩	١٧٠,٢٥٤	مصروفات معهد جمعية الحاسب الآلي (تعليم الكمبيوتر)
١٦٨,١٦٠	١٩٩,٤٧٦	مصروفات مركز فائض الولائم
٥٥,٣٨٥	٥١,٣٩٠	مصروفات مشروع سقيا المياه
٤٣,٠٣٣	٤٢,٩٩١	مشروع مكافحة التدخين
٣٤,٧٢٥	١٨٣,٧٤٦	مشروع إعادة تدوير البلاستيك والورق
٤٢,٨١٣	٢,٨٠٠	مشروع الاوقاف
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات مبني عقاريه
٦٤,٠٥٣	٣٥,٠٠٠	برامج توعية
٥٦٤,٩٤٨	٧١٥,٦٥٧	

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥٤٨,٨٥١	٦١٥,٩٦٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٦٦,٣١٨	٤٣,٧٨٤	التأمينات الاجتماعية
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٣,٢١٧	١,٥١٤	أدوات كتابية ومطبوعات
٥١,٠٧٥	٥٨,٩٢٧	مصاريف سفر وانتقال
٩,٣١٥	١٠,٠٦٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢٢,٧٨٨	٢١,١٨٠	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٤,٢٠٤	٣,٦٧٢	مصاريف نظافة
٣٦,١٤٤	١٧,٢٨٢	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٩٠٩	٣,٩٤٤	محروقات وصيانة سيارات
٦,٨٠٥	٨,٠٨٩	مصاريف ضيافة
٣,٥٣٠	٤٥,٤٥٥	مصاريف دعاية وإعلانات
٢,٩٦٣	٣,٥١٣	مصروفات عمولات
-	١,٤٥٠	رسوم حكومية
-	٧٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٠,٣٢٠	صيانة اجهزة وتركيب برامج
-	٢٢,١٠٠	مكافاه ترك الخدمة
٣,٢٢٠	٢,٧٨٠	نقل وتوزيع مساعدات
١٦٥	٥٠٠	مصروفات متنوعة
٧٦٤,٥٠٤	٩١١,٢٣٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٢,١٠٩,٣٥٣	٥٠٢,٠١٤	الزكاة
-	٢٢,٨٠٠	دعم حكومي رواتب
-	٤,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية مشروع اعانة الزواج
<u>٢,١٠٩,٣٥٣</u>	<u>٥٢٨,٨١٤</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(١٦) صافي الأصول الأوقاف
١,٢٠١,٢٠٦	٤٢,٠٢٢	أوقاف مبنى الأيتام
<u>١,٢٠١,٢٠٦</u>	<u>٤٢,٠٢٢</u>	

عام (١٧)

- تم اعتماد القوائم الماليه من قبل اداره الجمعيه بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ م