

جمعية البر الخيرية بالجفن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٠)
الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

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

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

تلفون +٩٦٦ ١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠١٥١٦٢
فاكس +٩٦٦ ١١٤٠٤٤٨٢٩
بريد الكتروني info@taysseer.com
الموقع الالكتروني www.taysseer.com
سجل مهني ٦٤٠/١١/٣٢٣

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٣٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالجفن

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالجفن ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) 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 للمشاريع الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعمدة 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.

- لفت انتباه:-

- نود الإشارة إلي أن القوائم المالية للعام الحالي هي أول قوائم مالية مدققة للجمعية.

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 الدفاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال. من الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف 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 وملزمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على القواطع، 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 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 الأخرى

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



٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠١٩ م

جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول المتداولة		
النقد	٣	٣٣٠,١٠١
إجمالي أصول متداولة		٣٣٠,١٠١
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي	٤	٦٧٩,٤٧٣
إجمالي أصول غير متداولة		٦٧٩,٤٧٣
إجمالي الأصول		١,٠٠٩,٥٧٤
المطلوبات وصافي الأصول		
صافي الأصول		١,٠٠٩,٥٧٤
صافي الأصول غير المقيدة		-
صافي الأصول المقيدة		١,٠٠٩,٥٧٤
إجمالي صافي الأصول		١,٠٠٩,٥٧٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٠٠٩,٥٧٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المستفاد المالي
فارس

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله

المحاسب
فارس



جمعية البر الخيرية بالجفـن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)
الجفـن- القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨
الإيرادات والمكاسب:			
	٧,٦٩٤	٧١,٠٠٨	٧٨,٧٠٢
التبرعات النقدية	١٩٠,٧٩٠	٢٤,٧٣٥	٢١٥,٥٢٥
التبرعات العينية	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠
الإعانات الحكومية	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠
الإيرادات الأخرى	٨٥١,٩٨٤	٩٥,٧٤٣	٩٤٧,٧٢٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والخسائر:			
	(٣٢٤,٩٨٠)	(٢٤,٢٢٥)	(٣٤٩,٢٠٥)
المساعدات العينية والمشتراة	-	(١٦,٥٠٠)	(١٦,٥٠٠)
مصروفات الزكاة	(١٤,٧٠٠)	(٦٧,٣٣٠)	(٨٢,٠٣٠)
مصروفات الأنشطة	(١٤٨,٨٦٦)	-	(١٤٨,٨٦٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤٨٨,٥٤٦)	(١٠٨,٠٥٥)	(٥٩٦,٦٠١)
إجمالي المصروفات والخسائر			
التحويلات بين صافي الأصول	(١٢,٣١٢)	١٢,٣١٢	-
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٥١,١٢٦	-	٣٥١,١٢٦
صافي الأصول في بداية العام	٦٥٨,٤٤٨	-	٦٥٨,٤٤٨
صافي الأصول في نهاية العام	١,٠٠٩,٥٧٤	-	١,٠٠٩,٥٧٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المشتق المالي
ف. م. م.

رئيس مجلس الادارة
ف. م. م.

المحاسب
ف. م. م.



جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

٣٥١,١٢٦

تعديلات لبنود غير نقدية

(+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

٢٩,١٢٦

التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية

٣٨٠,٢٥٢

تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

٣٤,٤٢٤

الأرصدة المدينة الأخرى

٤١٤,٦٧٦

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

(٨٤,٥٧٥)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

(٨٤,٥٧٥)

صافي التغير في النقد خلال العام

٣٣٠,١٠١

رصيد النقد في بداية السنة

٠

رصيد النقد في نهاية السنة

٣٣٠,١٠١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المشتق المالي

فارس

رئيس مجلس الادارة

فارس

المحاسب

فارس



جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالجفن بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٨٠) في تاريخ ١٦/٠٧/١٩٣٨ هـ الموافق ١٣/٤/٢٠١٧ م الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي الجفن والقرى والهجر التابعة له.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - 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 وهذه تعتبر أول قوائم مالية مدققة للجمعية .

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 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 بالجفجف

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفجف - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة 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 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 الاستثمارات

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 إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستمرة 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 كبند 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 إحداث 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 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 كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآات والمعدات

تظهر الممتلكات والآات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية 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 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

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 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية البر الخيرية بالجفـن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفـن- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة 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 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 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

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية لعدم إكمال المدة النظامية لإحتساب المخصص 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 التغير 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من 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 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 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.

جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة 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 والإلتزامات 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 تغير 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 بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣٠,١٠١

٣٣٠,١٠١

نقد بالبنوك

جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات	الآثاث	السيارات	المباني الأسمنتية	الأراضي	نسبة الإهلاك:		
						%١٥	%١٠	%٢٠
٧٦٦,١٧٦	٣,٦٠٠	٢٨,٥٠٠	٦٨,٠٠٠	٦٢٩,٥٧٦	٣٦,٥٠٠			
٨٤,٥٧٥	٢١,٨١٥	٣٦,٧٦٠	.	٢٦,٠٠٠	.			
٨٥٠,٧٥١	٢٥,٤١٥	٦٥,٢٦٠	٦٨,٠٠٠	٦٥٥,٥٧٦	٣٦,٥٠٠			
١٤٢,١٥٢	٧٢٠	١١,٤٠٠	٦٨,٠٠٠	٦٢,٠٣٢	.			
٢٩,١٢٦	٣,٦٧٦	٥,٩١٣	.	١٩,٥٣٧	.			
١٧١,٢٧٨	٤,٣٩٦	١٧,٣١٣	٦٨,٠٠٠	٨١,٥٦٩	.			
٦٢٤,٠٢٤	٢,٨٨٠	١٧,١٠٠	.	٥٦٧,٥٤٤	٣٦,٥٠٠			
٦٧٩,٤٧٣	٢١,٠١٩	٤٧,٩٤٧	.	٥٧٤,٠٠٧	٣٦,٥٠٠			

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦٥٠,٠٠٠
٦٥٠,٠٠٠

إعانة الوزارة لدعم أنشطة وبرامج مساعدات الأسر المحتاجة

١/٦- مصروفات الأنشطة الغير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١,٢٠٠
٢,٤٢٢
١,٥٧٨
٥٠٠
٩,٠٠٠
١٤,٧٠٠

دعم عديمي الدخل

سداد فواتير تموينية

افطار طالب

حفر آبار

دعم الأسر

٢/٦- مصروفات الأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤,٦٠٠
٢,٤٣٠
٩,٣٠٠
٥١,٠٠٠
٦٧,٣٣٠

افطار صائم

مشروع سقيا

الحقيبة المدرسية

ترميم منازل

جمعية البر الخيرية بالجفن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٠)

الجفن- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٧- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧,١٠٠	الرواتب ومافي حكمها
٢,٤٠٠	مكتبية ومطبوعات
٢,٧١٣	هاتف وبريد
٣٣,٥١٠	استشارات
٢٢,٤٦٤	دعاية وإعلان
٥,١٠٠	كهرباء
٨,٤٦٣	ضيافة ونظافة
١,٦٨٨	مصروفات سيارات ومحروقات
١,٨٠٠	ايجار ديانا
١,٢٢٠	صيانة واصلاح
١,٧٨٢	تامينات اجتماعية
١١,٥٠٠	اعمال محاسبية
٢٩,١٢٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٤٨,٨٦٦</u>	