

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالهمجة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المسادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالهجرة ("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 (٩) المعتمدة 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 للمنشآت 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل صادق وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن تمام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة تتحمل لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قيمة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن 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 الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

أمين المجلس

أمين الصندوق

المحاسب المالي

رئيس مجلس الإدارة



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 لأرائنا. 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.

تقديم 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 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، فنقوم 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 توفيق الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقديم 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
محلّسون ومراجعون قنونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٩ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م

أمين المجلس

أمين الصندوق

المحاسب المالي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
٣,٦١١,٧٤٧	٣,٨٠٤,٧٧٣	٣	الأصول المتداولة
٣,٦١١,٧٤٧	٣,٨٠٤,٧٧٣		النقد
			إجمالي أصول متداولة
١,٩٤١,٥٨٠	١,٨٤١,٨٦٦	٤	الأصول غير المتداولة
٢٣٩,٨٥٦	٥١٦,٢٢٨	٥	ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي
٢,١٨١,٤٣٦	٢,٣٥٨,٠٩٤		مشروعات تحت التنفيذ
٥,٧٩٣,١٨٣	٦,١٦٢,٨٦٧		إجمالي أصول غير متداولة
			إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
١٠,١٠٠	-		المطلوبات المتداولة
١٠,١٠٠	-		الأرصدة الدائنة الأخرى
			إجمالي مطلوبات متداولة
٢٩,٠٠٠	٤٤,٠٣٦	٦	مطلوبات غير متداولة
٢٩,٠٠٠	٤٤,٠٣٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي مطلوبات غير متداولة
٣,١٨٢,٩٢٨	٢,٧٩٧,٣٩١		صافي الأصول
٢,٥٧١,١٥٥	٣,٣٢١,٤٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٧٥٤,٠٨٣	٦,١١٨,٨٣١		صافي الأصول المقيدة
٥,٧٩٣,١٨٣	٦,١٦٢,٨٦٧		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



المحاسب المالي أمين الصندوق أمين المجلس رئيس مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	٣,٠٠٠
التبرعات النقدية	١٨,٤٥٩	-	١٨,٤٥٩	١١١,٢٢٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٧,٤٥٠	٨٧,٤٥٠	٥٥,٠٠٠
تبرعات نقدية مؤسسة سليمان الراجحي (التكافل الأسري)	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
التبرعات العينية	١٢٦,٩٠٠	٤٨,٨٠٠	١٧٥,٧٠٠	١٢٥,٥٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٥١,٢٢٠	١٥١,٢٢٠	١٩٧,٥٥٠
الإعانات الحكومية	-	٨٧١,٠٠٠	٨٧١,٠٠٠	١,٣٣٦,٠٠٠
تبرعات أصول ثابتة أراضي	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
إيرادات إيجار مبني الشرطة	١٩٥,٠٠٠	-	١٩٥,٠٠٠	-
إيرادات أخرى	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	٣٩٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٥٣,١٥٩	١,٢١٨,٤٧٠	١,٥٧١,٦٢٩	٢,٣٨٤,٢٧٤
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	-	-	-	(١٦٥,٩٠٠)
مساعدات نقدية دائمة مقيدة	-	(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	(١١٤,١١٥)
مساعدات ترميم منازل	-	(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
المساعدات العينية	(٣١٢,٦٧٥)	(٣٩,٨٠٠)	(٣٥٢,٤٧٥)	(٢٦٣,٧٦٧)
مساعدات طارئة	-	-	-	(١٠,٠٥٩)
مساعدات الزكاة	-	(٣٤٣,٣٨٥)	(٣٤٣,٣٨٥)	(٢٣١,٧٥٠)
مصروفات الأنشطة	(٣٩,٦٣٣)	-	(٣٩,٦٣٣)	(٥٠,١٨٧)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٨٦,٣٨٨)	-	(٣٨٦,٣٨٨)	(٣٥٢,٧٩٥)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧٣٨,٦٩٦)	(٤٦٨,١٨٥)	(١,٢٠٦,٨٨١)	(١,١٩٨,٥٧٣)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٣٨٥,٥٣٧)	٧٥٠,٢٨٥	٣٦٤,٧٤٨	١,١٨٥,٧٠١
صافي الأصول في بداية العام	٣,١٨٢,٩٢٨	٢,٥٧١,١٥٥	٥,٧٥٤,٠٨٣	٤,٥٦٨,٣٨٢
صافي الأصول في نهاية العام	٢,٧٩٧,٣٩١	٣,٣٢١,٤٤٠	٦,١١٨,٨٣١	٥,٧٥٤,٠٨٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



رئيس مجلس الإدارة

أمين المجلس

أمين الصندوق

المحاسب المالي

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٨٥,٧٠١	٣٦٤,٧٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٩٩,٧٣٩	٩٩,٧١٤	تعديلات لبند غير نقدية
(١٠٠,٠٠٠)	.	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩,٠٠٠	١٥,٠٣٦	(-) تبرعات عينية ممتلكات وألات ومعدات
١,١٩٤,٤٤٠	٤٧٩,٤٩٨	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٠,٠٠٠	(١٠,١٠٠)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١,٢٠٤,٤٤٠	٤٦٩,٣٩٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٩,٨٥٦)	(٢٧٦,٣٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٩,٨٥٦)	(٢٧٦,٣٧٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٦٤,٥٨٤	١٩٣,٠٢٦	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٦٤٧,١٦٣	٣,٦١١,٧٤٧	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٦١١,٧٤٧	٣,٨٠٤,٧٧٣	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



أمين المجلس رئيس مجلس الإدارة

✍

✍

أمين الصندوق

✍

المحاسب المالي

✍

جمعية البر الخيرية بالهجرة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالهجرة بمنطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢١٢) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في تاريخ ١٤٢٣/٧/٢١ هـ ومركزها الرئيسي القصيم - الهجرة ومنطقة خدماتها الهجرة والقرى والهجر التابعة لها.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
 - 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 نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات 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 والذي 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 .

أمين المجلس

أمين الصندوق

المحاسب المالي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة 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 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 الداخلي 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 وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 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 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 إثبات 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 ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات 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 وبحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد 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 رسمتها.

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 لتكلفته 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 القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لهذا الاستحقاق.

المحاسب المالي أمين الصندوق أمين المجلس رئيس مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة 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 تقديرى 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

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناتج 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 عن الآتي:-
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي لا يقع إياها 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.



المحاسب المالي

أمين الصندوق

أمين المجلس

رئيس مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٢)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

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.

أمين الصندوق



المحاسب المالي



رئيس مجلس الإدارة



أمين المجلس





جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة 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 والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التكتفات 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 التكتفات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

أمين الصندوق



المحاسب المالي



رئيس مجلس الإدارة



أمين المجلس





جمعية البر الخيرية بالهمجة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٦١١,٧٤٧	٣,٨٠٤,٧٧٣
٣,٦١١,٧٤٧	٣,٨٠٤,٧٧٣

نقد بالبنوك

أمين الصندوق

[Signature]

المحاسب المالي

[Signature]

رئيس مجلس الإدارة

[Signature]

أمين المجلس

[Signature]



جمعية البر الخيرية بالهجرة
مملكة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بركم (٢١٢)
عزرة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٤- الأصول الثابتة والاستهلاكات

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة المتبقية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرض

%٠

المباني

%٥

مطبات وسواكز

%٥

السيارات

%٢٠

الأثاث

%١٠

الأوت ومعدات وأجهزة

%٢٥

١٦٠.٠٠٠

٢.٩٤.٣٥٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠

٢١.٨٠٠



رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٨

أمين المجلس

٢٠١٨

أمين الصندوق

٢٠١٨

المحاسب المالي

٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بالهجرة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستودع الخيري
٢٣٩,٨٥٦	٥١٦,٢٢٨	
٢٣٩,٨٥٦	٥١٦,٢٢٨	

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد المخصص أول العام
٢٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	يضاف: المخصص المكون خلال العام
٩,٠٠٠	١٥,٠٣٦	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
-	-	رصيد المخصص آخر العام
٢٩,٠٠٠	٤٤,٠٣٦	

٧- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أعانة أنشائية
١,١٠٠,٠٠٠	-	أعانة الوزارة دعم برامج وأنشطة
٢٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	أعانة الوزارة دعم تشغيلي
٣٦,٠٠٠	٢١,٠٠٠	
١,٣٣٦,٠٠٠	٨٧١,٠٠٠	

٨- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصروفات إقطار صائم
٣١,٧٩٢	٢٩,٧٣٣	مصروفات الحلقات
-	٨,٢٠٠	مصروفات المستودع الخيري
١١,٩٦٥	-	مصروفات جمع تبرعات
٦,٤١٠	١,٧٠٠	
٥٠,١٨٧	٣٩,٦٣٣	



أمين المجلس

أمين الصندوق

المحاسب المالي

رئيس مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالهجرة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٢)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٩- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٤,٤٠٠	١٩٠,٩٠٠	الرواتب ومافى حكمها
٢٠,٠٦٢	١٨,٨٨٦	التأمينات الاجتماعية
-	٢٧٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٣,٧٦٠	كهرباء ومياه وغاز
٤,٣٠٠	٣,٤٥٣	قرطاسية ومطبوعات
١٥٠	٣٠٠	مصاريف ضيافة
-	١,٢٥٠	دعاية وإعلان
٩,٠٠٠	١٥,٠٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	إيجارات
٢٥٥	١٠,٧٥٥	صيانة واصلاح
١,٧٦٠	١,٣٤٨	بريد ويزرق وهاتف
٢٠٠	-	صيانة أجهزة
٥٣٥	١,١٢٠	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣,٩٤٠	١٢,٠٤٦	مصاريف سفر وتأثيرات
١,٤٥٤	٢٥٠	مصروفات اخرى
-	١٠,٣٠٠	مكافأة متعاونين
٩٩,٧٣٩	٩٩,٧١٤	استهلاك
٣٥٢,٧٩٥	٣٨٦,٣٨٨	

المحاسب المالي

توقيع

أمين الصندوق

توقيع

أمين المجلس

توقيع

رئيس مجلس الإدارة

توقيع

