



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ - ٩٦٦١٢

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٨ - ٦٩٩
فاكس : ٤١٦٣٢٢ - ٩٦٦



جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة	
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

الموقرين أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز حسوة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز حسوة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والأفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.





تقرير المراجع المستقل جمعية البر الخيرية بمركز حسوة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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 بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة جمعية البر الخيرية بمركز حسوة فيما يتعلق بجملة أمور، من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

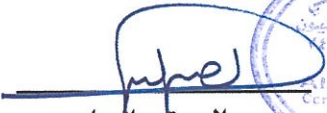





العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alzaiq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بمركز حسوة

مسؤوليات التقرير الأخرى - التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساس للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية
المحتفظ بها .


عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٢هـ
الموافق: ٠٧ يونيو ٢٠٢١م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



VISION 2030
الهيئة العامة للغذاء والدواء
MINISTRY OF HEALTH
SALUD ARABIA

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩١٢,٥٦٨	٣,٧٤٥,٧٣١	(٣)	النقد لدى البنوك
٣,٩١٢,٥٦٨	٣,٧٤٥,٧٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٠٠,٢٧٨	٦٤٤,٠٢٦	(٤)	صافي العقارات والالات والمعدات
٧٠٠,٢٧٨	٦٤٤,٠٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٤,٩٤٠,٦٤٧	٧,٩٤٨,٧٦٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٤,٩٤٠,٦٤٧	٧,٩٤٨,٧٦٣		إجمالي أصول الأوقاف
٩,٥٥٣,٤٩٣	١٢,٣٣٨,٥٢٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات متداولة</u>
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٦)	قروض - الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	(٦)	قروض - الجزء غير المتداول
٣٥,٥٥٧	٤٨,٣٨٧	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١,٢٣٥,٥٥٧	٢,٤٤٨,٣٨٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١,٨٣٥,٥٥٧	٣,٠٤٨,٣٨٧		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٩٣٥,٧٨٩	٨,٧٤٢,٨١٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٦٢,٩٠٧	٥٤٧,٣٢٣	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١,٢١٩,٢٤٠	-	(٩)	صافي أصول الأوقاف
٧,٧١٧,٩٣٦	٩,٢٩٠,١٣٣		إجمالي صافي الأصول
٩,٥٥٣,٤٩٣	١٢,٣٣٨,٥٢٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٢٩٧,٢٥١	١,٦٢١,٣٦٠	-	-	١,٦٢١,٣٦٠		الإيرادات والتبرعات
-	-	-	-	-		التبرعات النقدية العامة
١٤٥,٢٦١	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	(١٠)	إيرادات الأنشطة
١,٥١١,٧٢٥	٧٩٧,٦٤٧	٧٩٧,٦٤٧	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٦,٤٠٠	٥,٢٠٠	-	-	٥,٢٠٠		التبرعات النقدية أوقاف
١٧٠,٧٣٦	٢٢٤,٩٢٦	-	-	٢٢٤,٩٢٦		اشتراكات أعضاء
١٤٦,٦٩٤	١٠٩,٥٠٠	-	١٠٩,٥٠٠	-		التبرعات العينية
٨٤٨,٠٠٠	١,٠٤٩,٥٥٢	-	٤٠٠,٧٥٢	٦٤٨,٨٠٠	(١١)	بسرعات الزكاة
						اعانة الوزارة
		(٢,٠١٦,٨٨٧)	(١,٩٩٢,٠٢٨)	٤,٠٠٨,٩١٥		صافي الأصول المحررة من القيود
-	-					إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٣,١٢٦,٠٦٧	٣,٨١٨,١٨٥	(١,٢١٩,٢٤٠)	(١,٤٧١,٧٧٦)	٦,٥٠٩,٢٠١		إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
						المصروفات والمساعدات
٢١٤,٣٧٨	١,٣٠٧,١٧٩	-	-	١,٣٠٧,١٧٩	(١٢)	المساعدات النقدية
٤٥,٨٣٢	٢٣٢,٤٢٥	-	-	٢٣٢,٤٢٥	(١٣)	مصروفات الأنشطة
١٥٧,٥٦٦	١٠٩,٥٠٠	-	-	١٠٩,٥٠٠		مساعدات الزكاة
٢١٤,١٤١	٢٢٤,٩٢٦	-	-	٢٢٤,٩٢٦		المساعدات العينية
٣٣٨,٢١٢	٢,٦٧٩	-	-	٢,٦٧٩		مصاريف اوقاف
٢١,٩١٧	١٤٨,٨٨٩	-	-	١٤٨,٨٨٩		مصاريف جمع أموال
٣٥٤,١٣٧	١٦٤,١٣٨	-	-	١٦٤,١٣٨	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
٨٧,٥٣٢	٥٦,٢٥٢	-	-	٥٦,٢٥٢		اهلاك وعقارات والآت ومعدات
١,٤٣٣,٧١٥	٢,٢٤٥,٩٨٨	-	-	٢,٢٤٥,٩٨٨		إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٦٩٢,٣٥٢	١,٥٧٢,١٩٧	(١,٢١٩,٢٤٠)	(١,٤٧١,٧٧٦)	٤,٢٦٣,٢١٣		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
١,٦٩٢,٣٥٢	١,٥٧٢,١٩٧	(١,٢١٩,٢٤٠)	(١,٤٧١,٧٧٦)	٤,٢٦٣,٢١٣		التغير في صافي الاصول
-	-	-	٤٥٦,١٩٢	(٤٥٦,١٩٢)		التحويل بين بنود صافي الاصول
٦,٠٢٥,٥٨٤	٧,٧١٧,٩٣٦	١,٢١٩,٢٤٠	١,٥٦٢,٩٠٧	٤,٩٣٥,٧٨٩		صافي الاصول في بداية السنة
٧,٧١٧,٩٣٦	٩,٢٩٠,١٣٣	-	٥٤٧,٣٢٣	٨,٧٤٢,٨١٠		صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٩٢,٣٥٢	١,٥٧٢,١٩٧	التغير في صافي الاصول
٣٥,٥٥٧	١٢,٨٣٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
٨٧,٥٣٢	٥٦,٢٥٢	إهلاك وعقارات والآت ومعدات
١,٨١٥,٤٤١	١,٦٤١,٢٧٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
١,٨١٥,٤٤١	١,٦٤١,٢٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٦,٠٠٠)	-	شراء وعقارات والآت ومعدات
(٤٢٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٨,١١٦)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٣٦,٠٠٠)	(٣,٠٠٨,١١٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	القروض
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,١٧٩,٤٤١	(١٦٦,٨٣٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٣٣,١٢٧	٣,٩١٢,٥٦٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٩١٢,٥٦٨	٣,٧٤٥,٧٣١	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢) بتاريخ ١٧ / ٠٧ / ١٤٣٥ هـ .
(١/٤) أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .
- الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- الأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .
(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

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

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة، أو استثمارات.

الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو غير ملموسة، أو استثمارات.

أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

النقدية وشبه النقدية:

تمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية لدى البنوك .

ممتلكات والآت ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات والآت ومعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية

<u>معدل الاهلاك</u>		<u>معدل الاهلاك</u>	
٢٠%	سيارات	١٠%	أثاث ومفروشات
٥%	مقر الجمعية	١٥%	أجهزة والآت وبرامج حاسب آلي
		١٠%	خزانات وموتورات ورافعة

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

تقدم الجمعية خطة مزايا محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

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 يتم الاعتراف بالقيمة التقديرية المعتمدة من إدارة الجمعية .

قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٨٣٩,٥٨٩	٢,٢٨٢,٢٢١	مصرف الراجحي - ح/٤٤٣٤٤١
١,٨٤٦,٧١٨	٤٤٩,١٤٠	البنك الأهلي التجاري ح/٧٠٠٢
٧٤,٠٨٩	٣٠٩,٩٦٧	مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٠٦
٩٢١	٢٣٤,٣٤٧	مصرف الراجحي ح/٤٠٠٠٣٠
٩٤,٤٤٧	٢١١,٧٢٩	بنك البلاد ح/٦٠٠٠٠٨
٥,٦٤٢	٩٣,٠٠٥	مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠١٤
٢,٢٤١	٥٩,٤٩٨	مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٢٢
٤,١٩٤	٨٦,٧٠٠	البنك الأهلي التجاري ح/٠٠١٠٠
١٨,٢٠٦	١٩,٠١٤	مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٤٨
٢٦,٥٢١	١١٠	البنك الأهلي التجاري ح/٧١٠٠
<u>٣,٩١٢,٥٦٨</u>	<u>٣,٧٤٥,٧٣١</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز حسيوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٧)
محافظة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٤- صافي الأصول المقارنات والالات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	مجموع الاهلاكات في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	املاكات العام	مجموع الاهلاكات في ٢٠٢٠/١/٠١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١/٠١ م
١	١	٢١٤,٤٩٩		٢١٤,٤٩٩	٢١٤,٥٠٠	٢١٤,٥٠٠
٣٤,٩٢١	٣٠,٠٥٣	١٨,١٢٤	٤,٨٦٨	١٣,٧٥٦	٤٨,٦٧٧	٤٨,٦٧٧
٥٠,١٦٠	٣٦,٨٢٢	٦,٠١٠	١٣,٣٣٨	٤٦,٧٦٢	٩٦,٩٢٢	٩٦,٩٢٢
٢١,٥٥٣	١٨,٤٢٧	١٢,٨٣٢	٣,١٢٦	٩,٧٠٦	٣١,٢٥٩	٣١,٢٥٩
٥٩٣,٦٤٣	٥٥٨,٧٢٣	١٣٩,٦٨٠	٣٤,٩٢٠	١٠٤,٧٦٠	٦٩٨,٤٠٣	٦٩٨,٤٠٣
٧٠٠,٢٧٨	٦٤٤,٠٢٦	٥٥٦,٥٤٤	٥٦,٢٥٢	٣٨٩,٤٨٣	١,٠٨٩,٧٦١	١,٠٨٩,٧٦١

مقر الجمعية
الإجمالي

سيارات

اثاث ومفروشات

أجهزة والات وبرامج حاسب الي

خزانات وموتورات رافعة

مقر الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ-اوقاف

رصيد أول السنة ٢٠٢٠/١/١	إضافات خلال السنة	رصيد آخر السنة ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤,٩٤٠,٦٤٧	٣,٠٠٨,١١٦	٧,٩٤٨,٧٦٣
٤,٩٤٠,٦٤٧	٣,٠٠٨,١١٦	٧,٩٤٨,٧٦٣

الوقف الخيري

٦. قروض

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١,٨٠٠,٠٠٠	-
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

رصيد أول السنة

الأقساط المستلمة خلال السنة

رصيد آخر السنة

قروض - الجزء المتداول

قروض - الجزء الغير متداول

بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٢ م تم إبرام عقد مع مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي للحصول على قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع بناء فندق - وقف لك أمي - لتحقيق دخل استثماري للجمعية يسد على (٥) أقساط سنوية - قيمة القسط الواحد ٦٠٠,٠٠٠ ريال تبدأ من ٢٠٢١/٦/١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/٦/١ م.

٧. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٣٥,٥٥٧	-
١٢,٨٣٠	٣٥,٥٥٧
٤٨,٣٨٧	٣٥,٥٥٧

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

٨. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٢٠٥,٣٧٤	٣٠٠,٠٠٠
١٨٩,٨٠٠	٢٧٠,٠٠٠
٦٢,٧٤٩	٢٤٩,٠٠٠
٥٦,٢٨٥	٩٩,٠٠٠
٢٣,١١٥	٢٣,١١٥
١٠,٠٠٠	-
-	٤٦٦,٧٨٢
-	١٥٠,٠٠٠
-	٥,٠١٠
٥٤٧,٣٢٣	١,٥٦٢,٩٠٧

اعانة الوزارة لمشروع سقيا

دعم الوزارة لبرامج كفالة الاسر

اعانة الوزارة سلة غذائية

اعانة الوزارة لبرنامج شؤون الموظفين والمتطوعين

سقيا الماء

سلة غذائية

دعم حكومي مخصص (كفالة أسر)

اعانة الوزارة لكسوة الشتاء

كوكتيل طالب

٩. صافي أصول الأوقاف

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
١,٢١٩,٢٤٠	١٢٧,٥١٥
٧٩٧,٦٤٧	١,٥١١,٧٢٥
(٢,٠١٦,٨٨٧)	(٤٢٠,٠٠٠)
-	١,٢١٩,٢٤٠

رصيد أول السنة

تبرعات نقدية خلال السنة

إعادة تصنيف

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٣,٢٤٢	١٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٦٣,٣١٦	-	إفطار صائم
٢٣,٠٠٠	-	كفالة ايتام
٩٤٠	-	سقيا الماء
١٨,٨٨٨	-	الحج والاضاحي
٥,٠١٠	-	كوكتيل طالب
١٠,٧٠٠	-	علاج المرضى
١٦٥	-	كفارة يمين
<u>١٤٥,٢٦١</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	

١١. إعانة الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٤٤٨,٨٠٠	برامج وانشطة الجمعية
-	٤٠٠,٧٥٢	مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة السنوية
٩٩,٠٠٠	-	اعانة -التميز المؤسسي
٣٠٠,٠٠٠	-	مشروع السقيا
٢٤٩,٠٠٠	-	السلة الغذائية
<u>٨٤٨,٠٠٠</u>	<u>١,٠٤٩,٥٥٢</u>	

١٢. المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٤٥٦,١٩٢	ترميم جامع ثلوث حسوة
-	٣٢٢,٥١٤	ترميم منازل
-	١٨٦,٢٥١	السلة الغذائية
٢٣,٥٥٨	١٤٤,٩٥٦	كفالات الايتام
-	٩٤,٦٢٦	سقيا الماء
-	٤٨,٠٠٠	كفالة اسر عام
٨,٤٠٠	٢٢,٤٠٠	الاضاحي
٤٣,٢٦٠	٢٠,٠٠٠	سلات غذائية
١٠,٧٠٠	٩,٨٠٠	علاج
-	٢,٤٤٠	كوكتيل طالب
١٦٥	-	كفارة يمين
٥,٠٠٠	-	اعانة زواج
٤,٣٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٧٤,٠٠٠	-	إفطار صائم
٤٤,٩٩٥	-	تفويج حجاج
<u>٢١٤,٣٧٨</u>	<u>١,٣٠٧,١٧٩</u>	

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٣. مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٢١٤,٧٩٩	مصاريف تشغيل
٣١,٨٣٩	١٠,٨٧٦	مشروع البناء المؤسسي
٢,٠٠٠	٦,٧٥٠	مشروع تجهيز معمل حاسب الي
٢,٧٠٠	-	مشروع سقيا الماء
١,٧٠٠	-	أجور عمال
٢,٤٠٠	-	دروع وتكريم للداعمين
٤,٠٥٣	-	تسويق برامج وانشطة
١,١٤٠	-	تدريب قياس
٤٥,٨٣٢	٢٣٢,٤٢٥	

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٥٤,٧٠٢	١١٤,٥٧٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٤,٩١٧	٣٥,٨٩٤	تأمينات اجتماعيه
٣٥,٥٥٧	١٢,٨٣٠	مكافأة ترك الخدمة
٩,٨١٠	٨٣٩	رسوم حكومية
٦,٦٧٠	-	بريد وبرق وهاتف وانترنت
٤,١٣٥	-	مستلزمات مكتبية
٢,٨٨٦	-	كهرباء ومياه
٢,٠٥٨	-	أدوات مطبخ
١,٣٥٦	-	محروقات وقطع غيار سيارات
١,٢٥٠	-	تعينة خزان الجمعية بالماء
٥٢١	-	برامج وتجديد مواقع
١٧٢	-	مستلزمات بوفيه
١٠٣	-	صيانة وإصلاح مباني الجمعية
٣٥٤,١٣٧	١٦٤,١٣٨	