



تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز حسوة والمسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

قامت الجمعية بأعادة تصنيف بند دعم حكومي مخصص (كفالة أسر - سلات غذائية) بمبلغ ٨٠٠,٥٠١ ريال تم تكوينه منذ عام ٢٠١٥م حتى عام ٢٠١٨م (كما هم موضح في إيضاح ١٥) من صافي أصول مقيدة إلى صافي أصول غير مقيدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ في تلك القوائم وذلك بموجب تقريره المؤرخ ١٨ أبريل ٢٠١٩م.

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 للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 الإستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٥ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpo.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧



رؤية ٢٠٣٠
National Center for Economic and Technical Research



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. وبعد 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، و ليس 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 بإن 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 بإكتشفها أثناء المراجعة.





العزق والزيلي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & 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 العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساس للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤١هـ
الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٠م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو الشركات التي تتألف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٤٨ جدة ٢١٣٢٢
هاتف : ٢٤٧٧ - ٢٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦
فاكس : ٢٤٧٧ - ٢٥٠٢٤٧٧ +٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ +٩٦٦
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ +٩٦٦



رؤية رؤية رؤية
VISION 2030
مملكة العربية السعودية
Kingdom of Saudi Arabia

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الفهرس

الصفحة

| | |
|------|---|
| | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ١ | قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٢ | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٣ | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١١-٤ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/١٩م

المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٩/١٢/٣١ | إيضاح | الأصول |
|------------|------------|-------|---------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٧٣٣,١٢٧ | ٣,٩١٢,٥٦٨ | (٣) | النقد لدى البنوك |
| ٧٣٣,١٢٧ | ٣,٩١٢,٥٦٨ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٧٧١,٨١٠ | ٧٠٠,٢٧٨ | (٤) | صافي العقارات والالات والمعدات |
| ٧٧١,٨١٠ | ٧٠٠,٢٧٨ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>أصول الأوقاف</u> |
| ٤,٥٢٠,٦٤٧ | ٤,٩٤٠,٦٤٧ | (٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٤,٥٢٠,٦٤٧ | ٤,٩٤٠,٦٤٧ | | إجمالي أصول الأوقاف |
| ٦,٠٢٥,٥٨٤ | ٩,٥٥٣,٤٩٣ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>التزامات متداولة</u> |
| - | ٦٠٠,٠٠٠ | (٦) | قروض - الجزء المتداول |
| - | ٦٠٠,٠٠٠ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| | ٣٥,٥٥٧ | | مخصص نهاية الخدمة |
| - | ١,٢٠٠,٠٠٠ | (٦) | قروض - الجزء غير المتداول |
| - | ١,٢٣٥,٥٥٧ | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| - | ١,٨٣٥,٥٥٧ | | إجمالي الإلتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٤,١٤٥,٣٤٥ | ٤,٩٣٥,٧٨٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٧٥٢,٧٢٤ | ١,٥٦٢,٩٠٧ | (٧) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٢٧,٥١٥ | ١,٢١٩,٢٤٠ | | صافي أصول الأوقاف |
| ٦,٠٢٥,٥٨٤ | ٧,٧١٧,٩٣٦ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٦,٠٢٥,٥٨٤ | ٩,٥٥٣,٤٩٣ | | 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 ٣١/١٢/٢٠١٩م

المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠١٨/١٢/٣١</u> | <u>إجمالي</u> | <u>أوقاف</u> | <u>مقيدة</u> | <u>غير مقيدة</u> | <u>إيضاح</u> |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---|
| | | | | | <u>الإيرادات والتبرعات</u> |
| ٢١٤,٨٠٦ | ٢٩٧,٢٥١ | - | - | ٢٩٧,٢٥١ | التبرعات النقدية العامة |
| ١١,٢٧٠ | - | - | - | - | إيرادات الأنشطة |
| ١٠٧,٤٦٨ | ١٤٥,٢٦١ | - | ١٤٥,٢٦١ | - | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٥٩٧,٠٦٢ | ١,٥١١,٧٢٥ | ١,٥١١,٧٢٥ | - | - | التبرعات النقدية أوقاف |
| ٥,٤٠٠ | ٦,٤٠٠ | - | - | ٦,٤٠٠ | اشتراكات اعضاء |
| ٢٤٦,٠٠٠ | ١٧٠,٧٣٦ | - | - | ١٧٠,٧٣٦ | التبرعات العينية |
| ١٥٠,٩٨١ | ١٤٦,٦٩٤ | - | ١٤٦,٦٩٤ | - | تبرعات الزكاة |
| ٧٥٠,٠٠٠ | ٨٤٨,٠٠٠ | - | ٦٤٨,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | (٩) اعانة الوزارة |
| | | | | | <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> |
| - | - | (٤٢٠,٠٠٠) | (١,٢١٠,٠٤٥) | ١,٦٣٠,٠٤٥ | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| <u>٢,٠٨٢,٩٨٧</u> | <u>٣,١٢٦,٠٦٧</u> | <u>١,٠٩١,٧٢٥</u> | <u>(٢٧٠,٠٩٠)</u> | <u>٢,٣٠٤,٤٣٢</u> | إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف |
| | | | | | <u>المصروفات والمساعدات</u> |
| ٥٦٨,٦٦٢ | ٢١٤,٣٧٨ | - | - | ٢١٤,٣٧٨ | (١٠) المساعدات النقدية |
| ١٤,٩٠٠ | ٤٥,٨٣٢ | - | - | ٤٥,٨٣٢ | (١١) مصروفات الأنشطة |
| ٢١٧,١٠٦ | ١٥٧,٥٦٦ | - | - | ١٥٧,٥٦٦ | مساعدات الزكاة |
| - | ٢١٤,١٤١ | - | - | ٢١٤,١٤١ | المساعدات العينية |
| - | ٣٣٨,٢١٢ | - | - | ٣٣٨,٢١٢ | مصاريف اوقاف |
| - | ٢١,٩١٧ | - | - | ٢١,٩١٧ | مصاريف جمع أموال |
| ٤٧٨,٦٧٣ | ٣٥٤,١٣٧ | - | - | ٣٥٤,١٣٧ | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
| ١٠٦,٢٧٨ | ٨٧,٥٣٢ | - | - | ٨٧,٥٣٢ | اهلاكات الات والمعدات والعقارات |
| <u>١,٣٨٥,٦١٩</u> | <u>١,٤٣٣,٧١٥</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>١,٤٣٣,٧١٥</u> | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| ٦٩٧,٣٦٨ | ١,٦٩٢,٣٥٢ | ١,٠٩١,٧٢٥ | (٢٧٠,٠٩٠) | ٨٧٠,٧١٧ | التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة |
| ٦٩٧,٣٦٨ | ١,٦٩٢,٣٥٢ | ١,٠٩١,٧٢٥ | (٢٧٠,٠٩٠) | ٨٧٠,٧١٧ | التغير في صافي الاصول |
| - | - | - | ٨٠,٢٧٣ | (٨٠,٢٧٣) | التحويل بين بنود صافي الأصول |
| ٥,٣٢٨,٢١٦ | ٦,٠٢٥,٥٨٤ | ١٢٧,٥١٥ | ١,٧٥٢,٧٢٤ | ٤,١٤٥,٣٤٥ | صافي الأصول في بداية السنة |
| <u>٦,٠٢٥,٥٨٤</u> | <u>٧,٧١٧,٩٣٦</u> | <u>١,٢١٩,٢٤٠</u> | <u>١,٥٦٢,٩٠٧</u> | <u>٤,٩٣٥,٧٨٩</u> | صافي الأصول 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 ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ | ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|----------------|----------------|--|
| ٦٩٧,٣٦٨ | ١,٦٩٢,٣٥٢ | التغير في صافي الاصول |
| | ٣٥,٥٥٧ | المكون من مخصص نهاية الخدمة |
| ١٠٦,٢٧٨ | ٨٧,٥٣٢ | إهلاك العقارات والالات |
| ٨٠٣,٦٤٦ | ١,٨١٥,٤٤١ | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| ٨٠٣,٦٤٦ | ١,٨١٥,٤٤١ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٤,٥٨٥) | (١٦,٠٠٠) | شراء أصول ثابتة |
| (١,٣٠١,٦٩٥) | (٤٢٠,٠٠٠) | أضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| (١,٣٣٦,٢٨٠) | (٤٣٦,٠٠٠) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | ٦٠٠,٠٠٠ | الزيادة في القروض قصيرة الاجل |
| - | ١,٢٠٠,٠٠٠ | الزيادة في القروض طويلة الأجل |
| - | ١,٨٠٠,٠٠٠ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٥٣٢,٦٣٤) | ٣,١٧٩,٤٤١ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ١,٢٦٥,٧٦١ | ٧٣٣,١٢٧ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٧٣٣,١٢٧ | ٣,٩١٢,٥٦٨ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) المركز الرئيسي : جمعية البر الخيرية بمركز حسوة

(٢/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٦٥٢) بتاريخ ١٧ / ٠٧ / ١٤٣٥ هـ .

(٣/١) 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 .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م

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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الفرع :-

(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 المحتمل 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 .

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

(٣/١) 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 .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة 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 الاتية

| معدل الاهلاك | معدل الاهلاك | معدل الاهلاك | معدل الاهلاك |
|--------------|--------------|--------------|-----------------------|
| ٢٠ % | السيارات | ١٠ % | أثاث ومفروشات |
| ٥ % | مقر الجمعية | ١٥ % | أجهزة وبرامج حاسب آلي |
| | | ١٠ % | خزانات وموتورات |

مكافأة نهاية 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.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

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

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٣. النقدية لدى البنوك

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|----------------|------------------|--------------------------|
| ١٣٨,٨١٥ | ٧٤,٠٨٩ | مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٠٠٦ |
| ٤,٢٤٦ | ٩٢١ | مصرف الراجحي ح/٤٠٠٠٠٣٠ |
| ٣٧٣ | ٢,٢٤١ | مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٠٢٢ |
| ١٠,٨٠٢ | ٥,٦٤٢ | مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٠١٤ |
| ١٩,٩٦٦ | ١٨,٢٠٦ | مصرف الراجحي - ح/٤٠٠٠٠٤٨ |
| ١٩,٣٥٦ | ١,٨٣٩,٥٨٩ | مصرف الراجحي - ح/٤٤٣٤٤١ |
| ٢٧,٩٤١ | ٩٤,٤٤٧ | بنك البلاد ح/٦٠٠٠٠٨ |
| ٤٠٨,٢٨٤ | ١,٨٤٦,٧١٨ | بنك الأهلي ح/٧٠٠٠٢ |
| ١١,٠٠٠ | ٢٦,٥٢١ | الأهلي ح/٧١٠٠٠ |
| ٩٢,٣٤٤ | ٤,١٩٤ | الأهلي ح/٠٠١٠٠ |
| <u>٧٣٣,١٢٧</u> | <u>٣,٩١٢,٥٦٨</u> | |

٣/أ-تسويات بنكية

| التسويات | الرصيد الدفترى ٢٠١٩/١٢-٣١ | الرصيد البنكي ٢٠١٩/١٢/٣١ | |
|----------|------------------------------|-----------------------------|---|
| ٣,٠٠٠ | ٧٤,٠٨٩ | ٧٧,٠٨٩ | شيكات لم تقدم للصرف حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| ٧,٣٠٠ | ١,٨٤٦,٧١٨ | ١,٨٥٤,٠١٨ | بنك الراجحي العام (شيكات مسحوبة شيك رقم ٧١٦) بنك الأهلي ح/٧٠٠٠٢ شيكات مسحوبة شيك رقم ٤٤٢-٤٢١ |

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/١٩م

إيضاح : (٤) صافي الأصول العقارات والالات والمعدات :-

| صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠١٨ | صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠١٩ | مجمع الاهلاكات في ٣١/١٢/٢٠١٩ | اهلاكات العالم | نسب الاهلاك | | تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠١٩ | اضافات خلال العام | تكلفة الأصول في ١/١/٢٠١٩ | البيان |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------|----------------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | | | | مجمع الاهلاكات في ١/١/٢٠١٩ | % | | | | |
| ٣١,٢٨١ | ١ | ٢١٤,٤٩٩ | ٣١,٢٨٠ | ١٨٣,٢١٩ | %٢٠,٠٠ | ٢١٤,٥٠٠ | - | ٢١٤,٥٠٠ | السيارات |
| ٣٩,٧٨٩ | ٣٤,٩٢١ | ١٣,٧٥٦ | ٤,٨٦٨ | ٨,٨٨٨ | %١٠,٠٠ | ٤٨,٦٧٧ | - | ٤٨,٦٧٧ | الاثاث والمفروشات |
| ٤٧,٤٩٨ | ٥٠,١٦٠ | ٤٦,٧٦٢ | ١٣,٣٣٨ | ٣٣,٤٢٤ | %١٥,٠٠ | ٩٦,٩٢٢ | ١٦,٠٠٠ | ٨٠,٩٢٢ | أجهزة والات وبرامج حاسب الي |
| ٢٤,٦٧٩ | ٢١,٥٥٣ | ٩,٧٠٦ | ٣,١٢٦ | ٦,٥٨٠ | %١٠,٠٠ | ٣١,٢٥٩ | - | ٣١,٢٥٩ | خزانات وموتورات رافعة |
| ٦٢٨,٥٦٣ | ٥٩٣,٦٤٣ | ١٠٤,٧٦٠ | ٣٤,٩٢٠ | ٦٩,٨٤٠ | %٥,٠٠ | ٦٩٨,٤٠٣ | - | ٦٩٨,٤٠٣ | مقر الجمعية |
| ٧٧١,٨١٠ | ٧٠٠,٢٧٨ | ٣٨٩,٤٨٣ | ٨٧,٥٣٢ | ٣٠١,٩٥١ | ١ | ١,٠٨٩,٧٦١ | ١٦,٠٠٠ | ١,٠٧٣,٧٦١ | الإجمالي |

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ- أوقاف

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|-----------|-----------|--------------|
| ٤,٥٢٠,٦٤٧ | ٤,٩٤٠,٦٤٧ | الوقف الخيري |
| ٤,٥٢٠,٦٤٧ | ٤,٩٤٠,٦٤٧ | |

٦. القرض

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|--------|-----------|----------------------|
| - | ١,٨٠٠,٠٠٠ | مؤسسة سليمان الراجحي |
| - | ١,٨٠٠,٠٠٠ | |

٧. صافي الأصول المقيدة

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|-----------|-----------|--|
| ١,٢٦٧,٢٨٣ | ٤٦٦,٧٨٢ | دعم حكومي مخصص (كفالة أسر) |
| ٢٧٠,٠٠٠ | ٢٧٠,٠٠٠ | دعم الوزارة لبرامج كفالة الأسر |
| ٢٨,٢٠٠ | - | دعم الوزارة للرواتب |
| ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | إعانة الوزارة لكسوة الشتاء |
| ٩,٥٠٠ | - | الأسر المنتجة |
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | إعانة الوزارة لمشروع سقيا |
| - | ٢٤٩,٠٠٠ | إعانة الوزارة سللة غذائية |
| - | ٩٩,٠٠٠ | إعانة الوزارة لبرنامج شؤون الموظفين والمتطوعين |
| ٢٤,٨٧٥ | ٢٣,١١٥ | سقيا الماء |
| - | ٥,٠١٠ | كوكتيل طالب |
| ٢,٨٦٦ | - | إفطار صائم |
| ١,٧٥٢,٧٢٤ | ١,٥٦٢,٩٠٧ | |

٨. التبرعات النقدية المقيدة

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|---------|---------|------------------------|
| ٦٣,٨٦٧ | ٦٣,٣١٦ | تبرعات إفطار صائم |
| - | ٢٣,٠٠٠ | كفالة أيتام |
| - | ٩٤٠ | سقيا الماء |
| - | ١٨,٨٨٨ | الحج والأضاحي |
| - | ٥,٠١٠ | كوكتيل طالب |
| - | ١٠,٧٠٠ | علاج المرضى |
| ٣٣٠ | ١٦٥ | تبرعات كفارة يمين |
| ٤٣,٢٧١ | ٢٣,٢٤٢ | تبرعات السللة الغذائية |
| ١٠٧,٤٦٨ | ١٤٥,٢٦١ | |

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩. إعانة الوزارة

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | إعانة الوزارة السنوية |
| - | ٩٩,٠٠٠ | إعانة - التميز المؤسسي |
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | مشروع السقيا |
| - | ٢٤٩,٠٠٠ | السلة الغذائية |
| ١٥٠,٠٠٠ | - | إعانة الوزارة لكسوة الشتاء |
| <u>٧٥٠,٠٠٠</u> | <u>٨٤٨,٠٠٠</u> | |

١٠. المساعدات النقدية

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| ٧٣. | ١٦٥ | كفارة يمين |
| - | ٥,٠٠٠ | إعانة زواج |
| ٣٦٧,٨٥٠ | ٤٣,٢٦٠ | مساعدات سلات غذائية |
| ٧,٦٠٠ | ٤,٣٠٠ | مساعدات الحقيبة المدرسية |
| ٧٤,٢٠٠ | - | مساعدات دفع الشتاء |
| - | ٢٣,٥٥٨ | مساعدات كفالات الايتام |
| ٦,٣٥٠ | ٨,٤٠٠ | مساعدات الاضاحي |
| ٧٢,٦٥٠ | ٧٤,٠٠٠ | مساعدات إفطار صائم |
| ٢,٤٠٠ | ١٠,٧٠٠ | مساعدات علاج |
| ٣٥,٦٨٢ | ٤٤,٩٩٥ | مساعدات تفويج حجاج |
| ١,٢٠٠ | - | مساعدات دعم مخبز المركز |
| <u>٥٦٨,٦٦٢</u> | <u>٢١٤,٣٧٨</u> | |

١١. مصروفات الأنشطة

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|---------------|---------------|---------------------------|
| ٣,٤٠٠ | ٢,٧٠٠ | مساعدات مشروع سقيا الماء |
| - | ١,٧٠٠ | أجور عمال |
| - | ٢,٤٠٠ | دروع وتكريم للداعمين |
| - | ٤,٠٥٣ | تسويق برامج وأنشطة |
| - | ١,١٤٠ | تدريب قياس |
| - | ٣١,٨٣٩ | مشروع البناء المؤسسي |
| - | ٢,٠٠٠ | مشروع تجهيز معمل حاسب الي |
| ١١,٥٠٠ | - | مشاركات |
| <u>١٤,٩٠٠</u> | <u>٤٥,٨٣٢</u> | |

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| ٢٧٧,٦١٤ | ٢٥٤,٧٠٢ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| - | ٧,١٦٠ | مصاريف حكومية تجديد إقامات |
| - | ١,٦٥٠ | مصاريف حكومية رسوم |
| - | ٤,١٣٥ | مستلزمات مكتبية |
| ٤,٨٣٣ | - | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٢,٣٤٠ | - | مصاريف سفر وانتقال |
| ٩,٣٣١ | ٦,٦٧٠ | مصاريف بريد وبرق وهاتف وأترنت |
| ٢,٩٠٩ | ٢,٨٨٦ | مصاريف كهرباء ومياه |
| - | ٢٧٠ | قطع غيار سيارات |
| - | ٢,٠٥٨ | أدوات مطبخ |
| ٦,٤٤٠ | - | تحميل وتنزيل |
| ١١٤ | - | صيانة وإصلاح وترميم |
| - | ١٠٣ | صيانة وإصلاح مباني الجمعية |
| - | ٤٢٠ | صيانة دورية للسيارات |
| - | ١,٢٥٠ | تعبئة خزان الجمعية بالماء |
| ٤٠,١٣٨ | ٣٤,٩١٧ | تأمينات اجتماعيه |
| ٢,١٣٩ | - | مصاريف ضيافة ونظافة |
| ٩٩,٣٥٤ | - | مصاريف دعائية وإعلانات |
| - | ١,٠٠٠ | مصاريف حكومية |
| ٢,٠٦٨ | ٠ | مصاريف تأمين طبي |
| - | ١٧٢ | مستلزمات بوفيه |
| - | ٥٢١ | برامج وتجديد مواقع |
| ٢,١٦٥ | ٦٦٦ | محروقات وصيانة سيارات |
| ٨,٨٧٥ | - | مصاريف انتداب |
| ٣,٧٠٠ | ٣٥,٥٥٧ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٦,٦٥٣ | - | مصاريف رسوم واشتراكات |
| <u>٤٧٨,٦٧٣</u> | <u>٣٥٤,١٣٧</u> | |

١٣. إعادة تصنيف بند دعم حكومي مخصص

| | |
|----------------|--|
| ٢١٤,٨٦٢ | سلات غذائية عام ٢٠١٥ م و لم تخصص من بند دعم الوزارة المخصص |
| ٣٢٤,٥٧٩ | سلات غذائية عام ٢٠١٧ م و لم تخصص من بند دعم الوزارة المخصص |
| ٢٦١,٠٦٠ | سلات غذائية عام ٢٠١٨ م و لم تخصص من بند دعم الوزارة المخصص |
| <u>٨٠٠,٥٠١</u> | الاجمالي |

١٤. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٠ م
- تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية

١٥. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.