

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)  
جازان - المملكة العربية السعودية

صفحة

فهرست

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

١

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢

- قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣

- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٩ - ٤

- إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الإمتناع عن إبداء الرأي

لقد تعاقدنا على مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان (غير هادفة للربح) (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

فلم نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية بسبب أهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي الوارد في تقريرنا، حيث لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي

١. لم تتوافر لدى إدارة الجمعية المستندات المالية والسجلات المحاسبية والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة للسنة المالية محل المراجعة سنة (٢٠١٨م) وسنة (٢٠١٧ م)، كما انه لم نتمكن من مراجعة أوراق عمل المراجع السابق عن (عام ٢٠١٦م)، ولم نستطع مراجعة الأرصدة الإفتتاحية في ٠١ يناير ٢٠١٧م، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من هذه الأرصدة، وبناءً عليه قلّم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الارصدة الإفتتاحية للجمعية وبالتالي أي أثر على المعاملات خلال السنة والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٢. لم يتم موافقتنا بالمصادقة البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على الحسابات الجارية والبالغ رصيدها المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ١١ ٥٢٩ ريال سعودي، كما لم يتم موافقتنا بنسخة من الخطابات المرسله الى البنوك لطلب المصادقات البنكية. ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١)، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال معاملات وأرصدة البنوك وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الحسابات البنكية.

٣. لم يتم موافقتنا بكشوفات الحسابات البنكية لعام ٢٠١٨م والبالغ رصيدها المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٥٢٩ ١١ ريال سعودي، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١)، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال وتقييم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الحسابات البنكية.

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

٤. لم يتم موافاتنا بالمصادقات على أرصدة الذمم المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والبالغ صافي أرصدها المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٦٧٥ ١٥٠ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال وتقييم هذا الرصيد و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم المدينة والحسابات ذات العلاقة .
٥. لم يتم موافاتنا بالمصادقات على أرصدة ذمم مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والبالغ أرصدها المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٣٣٢ ٣٥٥ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال وتقييم هذا الرصيد و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة حسابات الذمم المدينة الأخرى.
٦. لم تقم إدارة الجمعية بموافاتنا بدراسة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لأرصدة الذمم المدينة وأرصدة الذمم المدينة الأخرى في ٣١/١٢/٢٠١٨ م ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وتقييم هذه الأرصدة.
٧. لم يتم موافاتنا بسجل للممتلكات والآلات والمعدات البالغ صافي تكلفتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٤٤٢ ١٥٢١ ريال كما لم يتم موافاتنا بسجل جرد للممتلكات والآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال تلك الممتلكات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ومبالغ الاهلاك الخاصة بها.
٨. لم يتم موافاتنا بالمصادقات على أرصدة دائنوا الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والبالغ صافي رصيده الدائن في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٩٩٠ ١٥٤ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال وتقييم هذا الرصيد و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة حسابات دائنوا الصندوق .
٩. لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، كما لم تقم بإعداد تقييم إكتواري تقديري لمنافع الموظفين الخاصة بمزايلا نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والسنوات السابقة لها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال وتقييم هذا الرصيد و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة التزامات منافع الموظفين لنهاية الخدمة وأثرها على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية .

**(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية**  
**إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان**  
**(غير هادفة للربح)**

١٠. لم توافقنا الجمعية بشهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م . مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكتمال وتقييم الالتزامات المتعلقة بمستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية على الجمعية .
١١. لم تقم الجمعية بموافقاتنا بمستندات الإيرادات البالغ إجماليها خلال عام ٢٠١٨م مبلغ ٦٧٠ ٦٤٨ ٣ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وحدوث واكتمال الإيرادات وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الإيرادات.
١٢. لم تقم الجمعية بموافقاتنا بمستندات المساعدات والمصروفات البالغ إجماليها خلال عام ٢٠١٨م مبلغ ٢٦٩ ٥٧٧ ٣ ريال سعودي . مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وحدوث واكتمال وتقييم المساعدات والمصروفات وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة المساعدات والمصروفات.
١٣. لم توافقنا الجمعية بخطاب بشأن القضايا المرفوعة عليها من قبل الغير وتلك المرفوعة من الغير ضدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. يوضح تفاصيل وموقف هذه القضايا واحتماليات الكسب او الخسارة فيها (ان وجدت) ، فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة واكتمال التزامات الجمعية .
- لقد قسنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً 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.

**لفت إنتباه :**

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) المرفق مع القوائم المالية ، حيث صدر قرار معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ١٤٣٨٢٥ بتاريخ ٢١/٠٨/١٤٤١هـ (١٤/٠٤/٢٠٢٠م) بعزل مجلس الإدارة المنتخب لجمعية البر بفرسان وتعيين مجلس إدارة مؤقت لإدارة الجمعية ، ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر .

٦/٣



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية - لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهريٍ سواء بسبب غشٍ أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة 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 ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وإصدار تقرير مراجع ، ومع ذلك بسبب الأمور الموضحة في قسم الإمتناع عن إبداء الرأي ، لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ، لتوفير أساس لرأي المراجعة في تلك القوائم المالية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهريٍ سواء بسبب غشٍ 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 تحريفٍ جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

٧/٤



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- لم يقدم مجلس الإدارة تقريراً سنوياً عن القوائم المالية للجمعية خلال الأربعة أشهر من نهاية السنة المالية للجمعية وذلك بالمخالفة للمادة العشرون من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .
- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على برنامج " إكسل " وليس على برنامج حاسب آلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على برنامج " الإكسل " .

جدة

التاريخ: ١٠/٢٥/١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٦/٠٥/٢٠٢٢م

عن شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ٢٣/٠٤/١٤٠٥هـ





جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ م

العملة المستخدمة: ريال سعودي

ايضاح ٢٠١٨/١٢/٣١ م		٢٠١٧/١٢/٣١ م	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٥	١١ ٥٢٩	٥٣ ٥٩٩	نقد لدى البنوك
	١٥٠ ٦٧٥	١٥٠ ٦٧٥	مدينون
٦	٣٣٢ ٣٥٥	٣٣٤ ٧٥٥	ذمم وارصدة مدينة أخرى
	٤٩٤ ٥٥٩	٥٣٩ ٠٢٩	إجمالي الأصول المتداولة
<b>الأصول طويلة الأجل</b>			
٧	١ ٥٢١ ٤٤٢	١ ٤٠٥ ٥٧١	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
	١ ٥٢١ ٤٤٢	١ ٤٠٥ ٥٧١	إجمالي الأصول طويلة الأجل
	٢ ٠١٦ ٠٠١	١ ٩٤٤ ٦٠٠	إجمالي الأصول
<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الإلتزامات المتداولة</b>			
	١٥٤ ٩٩٠	١٥٤ ٩٩٠	دائنو الصندوق
	٢٥٤ ٩٩٠	٢٥٤ ٩٩٠	إجمالي الإلتزامات المتداولة
	١٥٤ ٩٩٠	١٥٤ ٩٩٠	إجمالي الإلتزامات
<b>صافي الأصول</b>			
٨	( ١٦٣ ٤٩٣ )	١ ٢١٢ ٣١٤	صافي الأصول الغير مقيدة
	٢ ٠٢٤ ٥٠٤	٥٧٧ ٢٩٦	صافي الأصول مقيدة
	١ ٨٦١ ٠١١	١ ٧٨٩ ٦١٠	إجمالي صافي الأصول
	٢ ٠١٦ ٠٠١	١ ٩٤٤ ٦٠٠	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠١٧م	إيضاح ٢٠١٨م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
( ١٨١ ٨٤٤ )	٧١ ٤٠١	التغير في صافي الأصول
٦٧ ٦٣١	٦٧ ٣٦١	إهلاك الأصول الثابتة
.	٢ ٤٠٠	ذمم وارصدة مدينة
<u>( ١١٤ ٢١٣ )</u>	<u>١٤١ ١٦٢</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
( ٥٥٦ ١٠٠ )	( ١٨٣ ٢٣٢ )	الزيادة في مشروعات تحت التنفيذ
{ ٥٥٦ ١٠٠ }	{ ١٨٣ ٢٣٢ }	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
( ٦٧٠ ٣١٣ )	( ٤٢ ٠٧٠ )	صافي التغير في النقد
٧٢٣ ٩١٢	٥٣ ٥٩٩	النقد وما في حكمه أول السنة
<u>٥٣ ٥٩٩</u>	<u>١١ ٥٢٩</u>	النقد وما في حكمه آخر السنة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<u>الإيرادات</u>
١ ٩٤٠ ٥٠٨	٦٧٦ ٥١٠	٥٣ ٠٥٠	٦٢٣ ٤٦٠	٩	تبرعات استقطاعات
١١٥ ٥٥٠	٢ ٦٠٠	.	٢ ٦٠٠		زكاة
٨٢٣ ٨٢٥	٩٢٧ ٥٦٠	.	٩٢٧ ٥٦٠		تبرعات عينية ( مواد غذائية )
٢٧٠ ٠٠٠	٢ ٠٤٢ ٠٠٠	.	٢ ٠٤٢ ٠٠٠	١٠	إعانة حكومية
<u>٣ ١٤٩ ٨٨٣</u>	<u>٣ ٦٤٨ ٦٧٠</u>	<u>٥٣ ٠٥٠</u>	<u>٣ ٥٩٥ ٦٢٠</u>		اجمالي الإيرادات
					<u>المساعدات والمصروفات</u>
( ١ ٧٠٢ ٠٢٣ )	( ١ ٩٥٣ ٩٤٠ )	.	( ١ ٩٥٣ ٩٤٠ )	١٢	المساعدات
( ١٢٢ ٠٠٠ )	( ١٥٦ ٥٠٠ )	.	( ١٥٦ ٥٠٠ )		مساعدات الزكاة
( ٨٢٣ ٨٢٥ )	( ٩٢٧ ٥٦٠ )	.	( ٩٢٧ ٥٦٠ )		مساعدات عينية
( ٦١٦ ٢٤٨ )	( ٤٧١ ٩٠٨ )	.	( ٤٧١ ٩٠٨ )	١٣	مصروفات إدارية وعمومية
( ٦٧ ٦٣١ )	( ٦٧ ٣٦١ )	.	( ٦٧ ٣٦١ )	٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<u>( ٣ ٣٣١ ٧٢٧ )</u>	<u>( ٣ ٥٧٧ ٢٦٩ )</u>	<u>.</u>	<u>( ٣ ٥٧٧ ٢٦٩ )</u>		مجموع المساعدات والمصروفات
( ١٨١ ٨٤٤ )	٧١ ٤٠١	٥٣ ٠٥٠	١٨ ٣٥١		التغير في صافي الأصول
١ ٩٧١ ٤٥٤	١ ٧٨٩ ٦١٠	١ ٩٧١ ٤٥٤	( ١٨١ ٨٤٤ )		صافي الأصول في بداية السنة
<u>١ ٧٨٩ ٦١٠</u>	<u>١ ٨٦١ ٠١١</u>	<u>٢ ٠٢٤ ٥٠٤</u>	<u>( ١٦٣ ٤٩٣ )</u>		صافي الأصول في نهاية السنة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

## ١- نذرة عن الجمعية:

إسم الجمعية: جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
 الكيان : جمعية خيرية غير هادفة للربح  
 المقر : فرسان - المملكة العربية السعودية  
 الإشراف : وزارة الشؤون الإجتماعية

بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وتاريخ (١٨/٠٢/١٤٣٧هـ)، والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ (١٩/٠٢/١٤٣٧هـ) وبموجب القرار الوزاري رقم (٣١٩٥٤) الصادر بتاريخ (٢٧/٠٤/١٤٣٢هـ) فقد تم تسجيل جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان ، ومقرها محافظة فرسان ، في سجل الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الأهلية تحت رقم (١٧٧) وتاريخ (٢٧/٠٨/١٤٣٢هـ) : **النشأة**

**السنة المالية:** تحدد السنة المالية باثني عشر شهراً تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

## ٢- أساس إعداد القوائم المالية:

## ١-٢ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

تم إعداد القوائم طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للتعليمات واللوائح والانظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

## ٢-٢ أساس القياس:

يتم إعداد هذه القوائم المالية بناءً على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، وتتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق في تسجيل المساهمات ومصروفات الأنشطة مع افتراض استمرارية النشاط.

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

سليمان بن عمر بن علي العلي

الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : ..... الوظيفة : .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : .....

## ٣- أهم السياسات والمبادئ المحاسبية المتبعة:

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة والمطبقة من قبل الجمعية لجميع الفترات المحاسبية المعروضة.

## ٣-١ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

الأصول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
  - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
  - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
  - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

المطلوبات

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
  - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
  - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
  - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
  - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

## ٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

## ٣-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

الأصل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للجمعية بدون أية قيود.

### ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

#### الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده
- يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الأنشطة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- لا يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء الموجودات حيث يتم اثبات جميع تكاليف الإقتراض على أنها مصروف قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم فيها تحملها.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الجمعية بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للمعدات والسجلات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

#### الاستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : .....

أثاث ومفروشات	١٠%
آلات تصوير	١٥%
أجهزة حاسب الى	٢%
سيارات	٢٠%
أجهزة كهربائية	١٥%
أجهزة تكييف	١٥%
لوحات اعلانية	٢٠%
خزانات مياة	١٥%

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوى الاخير وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة
- يتم مراجعة مؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم المعالجة لها وفقاً للموضح بسياسة إنخفاض قيمة الأصول غير ائمانية.

## ٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسمة الأصول المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة لتكون محددة وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، وقد قررت إدارة الجمعية تقييم العمر الإنتاجي لبرامج الحاسب لمدة خمس سنوات.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوى الاخير وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.
- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المناافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

٦-٣ منافع الموظفينبرامج المنافع المحددة

تقدم الجمعية خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة السلالة العربية السعودية. حيث يتم احتساب صافي التزام الغرفة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المؤسسة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية أو أساس آخر إذا ينطبق ذلك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع مرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر إكتوارية مباشرة في الربح أو الخسارة. تقوم الغرفة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليص فوراً في الربح أو الخسارة.

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....



عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغيير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل فوراً في الربح أو الخسارة. وحيث أنه لا يوجد سوى عدد قليل من الموظفين فلم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع بالمقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبدها.

#### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم ( إن وجد ) الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### - منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الجمعية بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى الجمعية العامة للتأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

#### ٧-٣ المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الجمعية سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الجمعية تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الأنشطة.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

## ٨-٣ عقود الإيجار

## الجمعية كمستأجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الجمعية كعقد إيجار تمويلي.
- عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

## الجمعية كمؤجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري من الجمعية كعقود إيجار تشغيلي.
- تدرج حوافز عقود الإيجار أو أي رفع للإيجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

## ٩-٣ قياس القيمة العادلة

- لقيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:
- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
- تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
- تقوم الإدارة بمراجعة المنخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.

الإسم : ..... الوظيفة : المحاسب ..... التوقيع : .....  
 الإسم : ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... التوقيع : .....  
 الإسم : ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة ..... التوقيع : .....

- وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم الجمعية بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة ، ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ لأصول أو التزامات مماثلة والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار بعد تعديلها).
- المستوى ٣: مدخلات للأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة وسوق غير نشط) حيث تستخدم طريقة تقويم ملائمة لتحديد القيمة العادلة بهدف أن يتم تقدير ما سيكون عليه سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي.
- إذا لم يعد متاحاً قياس الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل أو التزام معني مقياس بالقيمة العادلة (أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ) فإن مبلغه الدفترى في آخر تاريخ كان فيه الاصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة إلى أن يصبح متاحاً مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه (أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ).

## ٣-١٠ تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية (ان وجدت) بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الأنشطة.
- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام اسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن

الإسم : .....	الإسم : .....	الإسم : .....
الوظيفة : المحاسب	الوظيفة : الرئيس التنفيذي	الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة
التوقيع : .....	التوقيع : .....	التوقيع : .....

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

### ١١-٣ الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للجمعية. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الجمعية لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم اثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

### ١٢-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية ( ما عدا الأصول الحيوية والمخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،

• وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.

• وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفيض قيمته الى القيمة القابلة للاسترداد.

• عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

الإسم : .....	الإسم : .....	الإسم : .....
الوظيفة : المحاسب	الوظيفة : الرئيس التنفيذي	الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة
التوقيع : .....	التوقيع : .....	التوقيع : .....

• وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول ( أو الوحدة المنتجة للنقد ) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول ( أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

### ٣-١٣ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم . وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك.
- يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة
- تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية فقط ذمم مدينة ودائنة بأنواعها ومبالغ مستحقة الدفع.

### ٣-١٣-١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (إن وجدت) عند القياس الأولى بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي :

### - إئتمان قصيرة الأجل

- لا يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم إستلامه - عادة سعر الفاتورة.
- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

..... الاسم : .....	..... الاسم : .....	..... الاسم : .....
..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة	..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي	..... الوظيفة : المحاسب
..... التوقيع : .....	..... التوقيع : .....	..... التوقيع : .....

- إئتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

وتظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة. ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٣-١٣-٢ الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ( إن وجدت) والمبالغ مستحقة الدفع عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي :

- إئتمان قصيرة الأجل

• لا يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

• عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

- إئتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

٣-١٣-٣ مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

(١) تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.

(٢) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٣-١٣-٤ هبوط الأصول المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة. حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة :
  - جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
  - الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي
- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم اثبات خسارة هبوط القيمة ضمن قائمة الأنشطة مباشرة .

يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

### ٣-١٣-٥ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من أصول مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تقتضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الأنشطة.

الإسم : ..... الإسم : .....  
الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع : ..... التوقيع : .....  
الإسم : ..... الإسم : .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع : ..... التوقيع : .....

## ١٤-٣ الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو بالاستخدام والوقت معاً.

## ١٥-٣ الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

## ١٦-٣ الإيرادات

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل.
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

• يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

• ويتم إثبات الفرق بني القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد فائدة وتمثل إيرادات الجمعية في :

## الهبات والتبرعات

- يتم إثبات التبرعات والإعانات الغير مشروطة كإيرادات وفقاً للأساس النقدي طبقاً للمتحصلات الفعلية بموجب كشوف حسابات البنوك والشيكات المستلمة .
- يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على مانص عليه معيار المنشآت الغير هادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيادة بعامل الوقت أو الاستخدام مالم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على انها التزامات ( إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

الإسم : ..... : الإسم : ..... : الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب : الرئيس التنفيذي : رئيس مجلس الإدارة  
 التوقيع : ..... : التوقيع : ..... : التوقيع : .....



عوائد الإستثمار

يتم اثبات الإيرادات من عوائد الإستثمار (إن وجد) عند إستحقاقها.

الإيرادات من التأجير

يتم اثبات إيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلي (إن وجد) على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة أو الحوافز جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي وتعتبر كجزء لا يتجزأ من القيمة الدفترية للعقد المؤجر وإدراجه على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

١٧-٣ المساعدات والمصروفات

- تتمثل المساعدات في الزكوات والصدقات التي يتم صرفها بناءً على الموازنة المعتمدة.
- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها ، ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الاستهلاكات ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الرواتب ومصروفات النظافة وغيرها.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الأصول و الالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١ الأحكام

لا توجد معاملات تحتاج من الإدارة عمل أحكام تؤثر علي مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها.

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

- قامت الجمعية بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩) . وتعتقد الإدارة بأن جميع المصادر لتقديرات عدم التأكد تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (١٣)

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

## ٢-٤ التقديرات والافتراضات

انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى

- يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة الأخرى عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تطبق المنشأة نموذج قياس الخسائر الائتمانية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

- تحدد الجمعية الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

- ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت-.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختيار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

- عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٥- نقد لدى البنوك:
٤٢ ٩١٧	٦٣٧	البنك الاهلى ح / ٤٤٦٤٧٦٦٧.٠٠٠١٠٦
٤ ٧٩٩	٢ ٣٤٧	البنك الاهلى ح / ٤٤٦٤٧٦٦٧.٠٠٠٦٠٧
١ ٥٨٠	٢ ٤٨٣	البنك الاهلى ح / ٧٠٥
٤ ٣٠٤	٦ ٠٣٦	مصرف الراجحي ح / ٩٩٠٩٠٩
<u>٥٣ ٥٩٩</u>	<u>١١ ٥٢٩</u>	

## ٦- أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما :

١٤٧ ٢٥٥	١٤٤ ٨٥٥	العهد / عوض محمد غيوث
٦٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠	دفعات مقدما / سيارة تبريد
١٢٧ ٥٠٠	١٢٧ ٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما / إيجارات
<u>٣٣٤ ٧٥٥</u>	<u>٣٣٢ ٣٥٥</u>	

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

تلكات والآلات والمعدات (بالصافي) :

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	خزانات مياه	لوحات إعلانية	أجهزة تكيف	أجهزة كهربائية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	آلات تصوير	أثاث ومفروشات	أراضي
٢ ٢٠٧ ٧٤٧	٦٣٣ ٢٧٠	١ ٢٥٠	٦٠ ٧٠٠	١١ ٠٠٠	٣ ٤٤٠	٧٩٧ ٧٠٩	٣٢ ٧٢٠	٨ ٢٨٩	٥٩ ٣٦٩	٦٠٠ ٠٠٠
١٨٣ ٢٣٢	١٨٣ ٢٣٢	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
٢ ٣٩٠ ٩٧٩	٨١٦ ٥٠٢	١ ٢٥٠	٦٠ ٧٠٠	١١ ٠٠٠	٣ ٤٤٠	٧٩٧ ٧٠٩	٣٢ ٧٢٠	٨ ٢٨٩	٥٩ ٣٦٩	٦٠٠ ٠٠٠
٨٠٢ ١٧٦	.	٣١٣	١٨ ١٠٢	٥ ١٤٩	٣ ٤٣٩	٧١٣ ٧٩٤	٢٣ ٠٥٩	٨ ٢٨٨	٣٠ ٠٣٢	.
٦٧ ٣٦١	.	١٥٧	١٢ ١٤٠	١ ٦٥٠	.	٤٤ ٤٢٠	٣ ٠٥٧	.	٥ ٩٣٧	.
٨٦٩ ٥٣٧	.	٤٧٠	٣٠ ٢٤٢	٦ ٧٩٩	٣ ٤٣٩	٧٥٨ ٢١٤	٢٦ ١١٦	٨ ٢٨٨	٣٥ ٩٦٩	.
١ ٥٢١ ٤٤٢	٨١٦ ٥٠٢	٧٨٠	٣٠ ٤٥٨	٤ ٢٠١	١	٣٩ ٤٩٥	٦ ٦٠٤	١	٢٣ ٤٠٠	٦٠٠ ٠٠٠
١ ٤٠٥ ٥٧١	٦٣٣ ٢٧٠	٩٣٧	٤٢ ٥٩٨	٥ ٨٥١	١	٨٣ ٩١٥	٩ ٦٦١	١	٢٩ ٣٣٧	٦٠٠ ٠٠٠

تحت التنفيذ. مبنى مستودع الصنعية

## ٨- صافي الأصول:

البيان	الغير مقيدة	المقيدة	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
رصيد اول المدة	( ١٨١ ٨٤٤ )	١ ٩٧١ ٤٥٤	١ ٧٨٩ ٦١٠	١ ٩٧١ ٤٥٤
التغير في صافي الاصول	١٨ ٣٥١	٥٣ ٠٥٠	٧١ ٤٠١	( ١٨١ ٨٤٤ )
رصيد ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م	١ ٢١٢ ٣١٤	٥٧٧ ٢٩٦	١٨٦١ ٠١١	١ ٧٨٩ ٦١٠

## ٩- تبرعات واستقطاعات:

البيان	الغير مقيدة	المقيدة	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
التبرعات العامة	٦٢٣ ٤٦٠	-	٦٢٣ ٤٦٠	١ ٨٧٦ ٩٢٨
تبرعات لسلات غذائية	-	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
تبرعات كفالة ايتام	-	-	-	١٣ ٠٥٠
تبرعات اوقاف	-	٣ ٠٥٠	٣ ٠٥٠	٢٣٠
إفطار صائم	-	-	-	٢٠٠
كفارة يمين	-	-	-	١٠٠
	٦٢٣ ٤٦٠	-	٦٧٦ ٥١٥	١ ٩٤٠ ٥٠٨

## ١٠- الإعانات الحكومية

البيان	الغير مقيدة	المقيدة	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
اعانة برامج وانشطة الجمعية	٢ ٠٤٢ ٠٠٠	-	٢ ٠٤٢ ٠٠٠	٢٧٠ ٠٠٠
	٢ ٠٤٢ ٠٠٠	-	٢ ٠٤٢ ٠٠٠	٢٧٠ ٠٠٠

الإسم: ..... الإسم: ..... الإسم: .....  
 الوظيفة: المحاسب ..... الوظيفة: الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع: ..... التوقيع: ..... التوقيع: .....

## ١١- المساعدات

البيان	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
مساعدات كفارة يمين	٢ ٠٠٠	-
مساعدات كفالة ايتام	٣٤١ ٠٠٠	١٣٥ ٨٠٠
كفالات ومساعدات اسر	٧٤١ ٥٠٠	٥٨٥ ٥٠٠
مساعدات سلات غذائية	٣٦١ ٠٤٠	٥٠ ٧٠٠
مساعدات مرضي	١٤٣ ٥٠٠	١٤٨ ٢٢٤
مساعدات حقائب مدرسية	٣٦ ١٠٠	٣٤ ٦٥٠
مصروفات إفطار صائم	-	١٨ ٥٠٠
مساعدات ترميم وتأثيث منازل	٤٣ ٢٠٠	١٩٥ ٣٠٠
مساعدات طارئة	٢٨٥ ٦٠٠	٢٥٠ ٥٥٠
مشروع اسكان	-	٢٨٢ ٨٠٠
	<u>١ ٩٥٣ ٩٤٠</u>	<u>١ ٧٠٢ ٠٢٣</u>

## ١٢- مصروفات إدارية وعمومية

البيان	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
رواتب	٢٥٦ ٥٠٠	٣٨٢ ٢٦٠
بدل انتداب ومكافئات	-	٦٠٠
إيجارات	١١٠ ٠٠٠	١١٠ ٠٠٠
كهرباء	٤ ٩٣٠	٥ ٠٠٠
محروقات وصيانة سيارات	١٢ ٠٠٠	١٣ ٤٠٠
تحميل ونقل وتنزيل	٣٥ ٠٠٠	٤ ٥٠٠
أدوات كتابية	١ ٢٠٠	٢ ٠٠٠

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

البيان	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
مصروفات صيانة	١١ ٠٠٠	٢٧ ٥٧٤
بريد وهاتف	٥ ٥٥٣	٢ ٨٥٥
ضيافة ونظافة	٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠
مصروفات سفر	٣ ٥٠٠	٥ ٨٥٠
مصروفات دعاية وإعلان	٧ ٠٠٠	٥ ٠٠٠
رسوم موقع الكتروني وبرامج	١٤ ٨٦١	١٦ ٥٠٠
تامينات اجتماعية	٤ ٤٦٣	٢٢ ٧٠٩
خارج دوام	٥٠٠	٣ ٠٠٠
	<u>٤٧١ ٩٠٨</u>	<u>٦١٦ ٢٤٨</u>

١٣- تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد ( Covid-١٩) في أواخر عام ٢٠١٩م وانتشر أوائل عام ٢٠٢٠ في جميع أنحاء العالم، ومازال مستمر حتى عام ٢٠٢٢م، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر إدارة الجمعية أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية حيث أن الجمعية لديها سيولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

١٤- أحداث لاحقة:

بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٢١هـ ( ٢٠٢٠/٠٤/١٤م) صدر قرار معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ١٤٣٨٢٥ بعزل مجلس الإدارة المنتخب لجمعية البر بفرسان وتعيين مجلس إدارة مؤقت لإدارة الجمعية ، مسبباً ذلك القرار بمخالفة مجلس الإدارة المعزول للمادة العشرين من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وللمادة السابعة والثلاثين من اللائحة التنفيذية لذلك النظام . وقد تم إعتقاد مجلس إدارة جديد للجمعية بتاريخ ١٤٤١/١٠/٢٦هـ ( ٢٠٢٠/٠٦/١٨م) .

١٥- اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/١٠/٢٥هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/٢٦م.

=====

الإسم : ..... الإسم : ..... الإسم : .....  
 الوظيفة : المحاسب ..... الوظيفة : الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... التوقيع : ..... التوقيع : .....