

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

**جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان**

**(غير هادفة للربح)**

**جازان - المملكة العربية السعودية**

**صفحة**

**فهرست**

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

١ - قائمة المركز العالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢ - قائمة الأنشطة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣ - قائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤ - إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 تعاقبنا على مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان (غير هادفة للربح) (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

ولم نبدي رأينا 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 تتوفر لدى إدارة الجمعية المستندات المالية والسجلات المحاسبية والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة للسنة المالية محل المراجعة (سنة ٢٠١٩) وكل من سنة ٢٠١٧م وسنة ٢٠١٨م ، كما انه لم نتمكن من مراجعة أوراق عمل المراجع عن عام ٢٠١٦م ولم نستطع مراجعة الأرصدة الإفتتاحية في ٠١ يناير ٢٠١٧م ، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من هذه الأرصدة ، وبناء عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الأرصدة الإفتتاحية للجمعية وبالتالي أي أثر على المعاملات خلال السنة والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢- لم يتم موافقتنا بالمصادقة البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على الحسابات الجارية والبالغ رصيدها المدين في ذات التاريخ مبلغ ١٢٨,٨٣٧ ريال سعودي ، كما لم يتم موافقتنا بنسخة من الخطابات المرسلة الى البنك لطلب المصادقات البنكية . ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال معاملات وأرصدة البنك وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الحسابات البنكية.

-٣- لم يتم موافقتنا بكشفوفات الحسابات البنكية لعام ٢٠١٩م والبالغ رصيدها المدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٢٨٨٣٧ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكمال وتقييم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الحسابات البنكية .

٤- لم يتم موافقتنا بالمصادقات على أرصدة الديمومة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغ صافي أرصدتها المدينة في ذات التاريخ ٦٧٥٠ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكمال وتقدير هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على أرصدة الديمومة والحسابات ذات العلاقة .

-٥- لم يتم موافقتنا بالمصادقات على أرصدة ذمم مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغ صافي أرصدتها المدينة في ذات التاريخ ١٩٣٥٥ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واقتراض وتقسيم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة حسابات الذمم المدينة الأخرى .

٦- لم تقم إدارة الجمعية بموافقتنا بدراسة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لأرصدة الذمم المدينة وأرصدة الذمم المدينة الأخرى في ٣١/١٢/٢٠١٩ م ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلام تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وتقدير هذه الأرصدة .

-٧- لم يتم موافاتنا بسجل للممتلكات والآلات والمعدات البالغ صافي تكلفتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٦ ٥٠٠ ريال كما لم يتم موافاتنا بسجل جرد للممتلكات والآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١)، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكمال تلك الممتلكات في ذات التاريخ وبمبالغ الأهلاك الخاصة بها.

-٨- لم يتم موافاتنا بالمصادقات على أرصدة دائنوا الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغ صافي رصيده الدائن في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٩٩٠ ١٥٤ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكمال وتقييم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة حسابات دائنوا الصندوق .

7/8

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

-٩- لم تقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، كما لم تقم بإعداد تقييم إكتواري تقديرى لمنافع الموظفين الخاصة بمزايا نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والسنوات السابقة لها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود وإكمال وتقييم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة التزامات منافع الموظفين لنهاية الخدمة وأثرها على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية .

١٠- لم توافينا الجمعية بشهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م . مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود وإكمال وتقدير الالتزامات المتعلقة بمستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية على الجمعية .

١١- لم تقم الجمعية بموافقتنا بمستندات الإيرادات البالغ إجماليها خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٦٦٢ .٩٥ ريال سعودي ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وحدوث وإكمال الإيرادات وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء آلية تعديلات على أرصدة الإيرادات.

١٢- لم تقم الجمعية بموفاتنا بمستدات المساعدات والمصروفات البالغ إجماليها خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ٦٥٥ .٠٢٣ ريال سعودي . مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفيظ رقم ( ١ ) ، وبناء عليه ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وحدوث وإكمال وتقدير المساعدات والمصروفات وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة المساعدات والمصروفات.

١٣- لم تؤلفنا الجمعية بخطاب بشأن القضايا المرفوعة عليها من قبل الغير وتلك المرفوعة من الغير ضدّها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة واقتمال التزامات الجمعية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد.

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

لفت إنتباه :

نود أن نلفت الإنتماء إلى الإيضاح رقم (١٥) المرفق مع القوائم المالية ، حيث صدر قرار معمالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ١٤٣٨٢٥ بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٢١ (٢٠٢٠/١٤/١٤) بعزل مجلس الإدارة المنتخب لجمعية البر بفرسان وتعيين مجلس إدارة مؤقت لإدارة الجمعية ، ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المعتمدة 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، لتكونها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش 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.

والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

نتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للجمعية ، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإصدار تقرير مراجع ، ، ومع ذلك بسبب الأمور الموضحة في قسم الإمتاع عن إبداء الرأي ، لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ، لتقدير أساس لرأي المراجعة في تلك القوائم المالية.

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاً التعريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفرداتها 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. علينا أيضاً:

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

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ 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 بعرض 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 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 ومحفوظ 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 زودنا 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.

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

التقرير عن المتطلبات النظمية 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: ١٤٤٣/١١/١٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٦/١٤ م

عن شركة  
أسامي عبدالله الخريجي وشريكه

أسامي عبدالله الخريجي  
ترخيص رقم (١٥٤)  
بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣ هـ

٦/٦

س. ر

ج

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

العملة المستخدمة: ريال سعودي

إيضاح ٢٠١٩/١٢/٣١ م

الأصول

الأصول المتداولة

١١٥٢٩	١٢٨٨٣٧	٥	نقد لدى البنوك
١٥٠٦٧٥	١٥٠٦٧٥		مدينون
٣٣٢٣٥٥	١٩٣٣٥٥	٦	ذمم وارصدة مدينة أخرى
<u>٤٩٤٥٥٩</u>	<u>٤٧٢٨٦٧</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>

الأصول طويلة الأجل

الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

إجمالي الأصول طويلة الأجل

إجمالي الأصول

١٥٢١٤٤٢	١٥٠٠٢٠٦	٧
<u>١٥٢١٤٤٢</u>	<u>١٥٠٠٢٠٦</u>	
<u>٢٠١٦٠٠١</u>	<u>١٩٧٣٠٧٣</u>	

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات المتداولة

١٥٤٩٩٠	١٥٤٩٩٠		دائنون الصندوق
<u>١٥٤٩٩٠</u>	<u>١٥٤٩٩٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٥٤٩٩٠</u>	<u>١٥٤٩٩٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>

صافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة

صافي الأصول مقيدة

إجمالي صافي الأصول

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

٧١٤٠١	(٢١٨٢٧)	٨
<u>١٧٨٩٦١٠</u>	<u>١٨٣٩٩١٠</u>	
<u>١٨٦١٠١١</u>	<u>١٨١٨٠٨٣</u>	
<u>٢٠١٦٠٠١</u>	<u>١٩٧٣٠٧٣</u>	

\* 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 ٢٠١٩ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

<u>المدفوعات</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>م٢٠١٩ م</u>	<u>م٢٠١٨</u>
تبرعات استقطاعات		٩	٩٥٦ ٤٠٨	١ ٠٠٦ ٧٠٨	٦٧٦ ٥١٠
زكاة		٢٤ ١٢٠	٠	٢٤ ١٢٠	٢ ٦٠٠
تبرعات عينية (مواد غذائية)		٥١١ ٢٦٧	٠	٥١١ ٢٦٧	٩٢٧ ٥٦٠
إعانة حكومية		٧٠ ٠٠٠	٠	٧٠ ٠٠٠	٢٠٤٢ ٠٠٠
<u>اجمالي الإيرادات</u>		<u>١ ٥٦١ ٧٩٥</u>	<u>٥٠ ٣٠٠</u>	<u>١ ٦١٢ ٠٩٥</u>	<u>٣ ٦٤٨ ٦٧٠</u>
<u>المساعدات والمصروفات</u>					
المساعدات		(٨٠٠ ١٠٠)	٠	(٨٠٠ ١٠٠)	(١ ٩٥٣ ٩٤٠)
مساعدات الزكاة		(٣٣ ٠٠٠)	٠	(٣٣ ٠٠٠)	(١٥٦ ٥٠٠)
مساعدات عينية		(٥١١ ٢٦٧)	٠	(٥١١ ٢٦٧)	(٩٢٧ ٥٦٠)
مصاريف إدارية وعمومية		(٢٨٧ ٦٨٥)	٠	(٢٨٧ ٦٨٥)	(٤٧١ ٩٠٨)
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		(٢٢ ٩٧١)	٠	(٢٢ ٩٧١)	(٦٧ ٣٦١)
<u>مجموع المساعدات والمصروفات</u>		<u>(١ ٦٥٥ ٠٢٣)</u>	<u>٥٠ ٣٠٠</u>	<u>(١ ٦٥٥ ٠٢٣)</u>	<u>(٣ ٥٧٧ ٢٦٩)</u>
التغير في صافي الأصول		(٤٢ ٩٢٨)	٥٠ ٣٠٠	(٩٣ ٢٢٨)	٧١ ٤٠١
صافي الأصول في بداية السنة		١ ٧٨٩ ٦١٠	١ ٧٨٩ ٦١٠	٧١ ٤٠١	١ ٧٨٩ ٦١٠
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>		<u>(٢١ ٨٢٧)</u>	<u>١ ٨٣٩ ٩١٠</u>	<u>١ ٨١٨ ٠٨٣</u>	<u>١ ٨٦١ ٠١١</u>

\* 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 ٢٠١٩ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠١٨ م

٢٠١٩ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٧١٤٠١	(٤٢٩٢٨)	التغير في صافي الأصول
٦٧٣٦١	٢٢٩٧١	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤٠٠	١٣٩٠٠٠	ذمم وارصدة مدينة
<u>١٤١١٦٢</u>	<u>١١٩٠٤٣</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

(١٨٣٢٣٢)	(١٧٣٥)	الزيادة في مشروعات تحت التنفيذ
(١٨٣٢٣٢)	(١٧٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٤٢٠٧٠)	١١٧٣٠٨	صافي التغير في النقد
٥٣٥٩٩	١١٥٢٩	النقد وما في حكمه أول السنة
<u>١١٥٢٩</u>	<u>١٢٨٨٣٧</u>	النقد وما في حكمه آخر السنة

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

١ - نبذة عن الجمعية:

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

بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم(٦١) وتاريخ (١٤٣٧/٠٢/١٨)، والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ (١٤٣٧ / ٠٢ / ١٩) وبموجب القرار الوزاري رقم (٣١٩٥٤) الصادر بتاريخ (١٤٢٢ / ٠٤ / ٢٧) فقد تم تسجيل جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان ، ومقرها محافظة فرسان ، في سجل الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الاهلية تحت رقم (١٧٧) وتاريخ (١٤٢٢ / ٠٨ / ٢٧) : التسعة

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

## ٤- أساس اعداد القوائم المالية:

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

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

٤-٤ أساس القياس:

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

الإسم : .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة  
التوقيع : .....

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

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

**٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

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

**٤- أهم السياسات والمبادئ المحاسبية المتبعة:**

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

**٤-١ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول****الأصول**

تعرض الجمعية الأصول والإلتزامات 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 محظوظ 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 الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كالإلتزامات غير متداولة.

الاسم: .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع: .....  


الاسم: .....  
الوظيفة: الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع: .....  


٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

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

٣-٤ 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 استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل 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 ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتطاع الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتطاع الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده
- يتم تحديد أرباح 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 الإقراض على أنها مصروف قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم فيها تحملها.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات عمر 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 كامنة 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.

الاسم : .....  
.....  
.....

الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة  
.....  
.....

التوقيع : .....  
.....  
.....

وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات 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:

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

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة
- يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم المعالجة لها وفقاً للموضع بسياسة انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

### ٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهادة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى ، بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا يتم رسملة 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 الحاسوب 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 السنوي الاخير وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

*الاسم: مسماحة عبد العليم*  
*الوظيفة: رئيس التنفيذي*  
*التوقيع: .....*

*الاسم: محمد عاصم*  
*الوظيفة: المحاسب*  
*التوقيع: .....*

*الاسم: .....*  
*الوظيفة: رئيس مجلس الادارة*  
*التوقيع: .....*

- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتنصنة 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 المصاروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
- 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 الموظفين

##### برامج المنافع المحددة

تقدّم الجمعية خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة 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 إكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحساب أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المؤسسة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري. ويتم تحديد القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة 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 التقادم المحددة إكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديليها بالتقديرات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقديرات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً لافتراضات 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.

الاسم : ..... <i>محمد بن سعيد</i>	الاسم : ..... <i>محمد بن سعيد</i>
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة التوقيع : ..... <i>محمد بن سعيد</i>	الوظيفة : الرئيس التنفيذي التوقيع : ..... <i>محمد بن سعيد</i>

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخصائص اكتوارية 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 تغير 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.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليل مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل قوياً في الربح أو الخسارة.

وحيث انه لا يوجد سوى عدد قليل من الموظفين فلم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الاهمية النسبية للمبلغ المتوقع بالمقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبدها.

- مناقع الموظفين قصيرة الأجل

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

## ـ منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الجمعية بسداد إشتراكات قنادل لموظفيها السعوديين إلى الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطوة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

المخصصات ٧-٣

- 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 يعتمد 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.

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

- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لل المال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنكلفة 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.

٨-٣ عقود الایجار

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 يخالف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تم 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 للايجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام التزم المتينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي ينبع اكتسابها.

٩-٤ قياس القيمة العادلة

- القيمة 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 أن 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.

الاسم : .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الادارة .....  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
الوظيفة : المحاسب .....  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع : .....  
~~بيان تأسيسي~~

- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
  - تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافق 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 الإداره، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
    - وتقوم الإداره بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
  - وتقوم الإداره بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تبني 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 السمسارة 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 مشقة 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 يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة للأصل أو التزام معنوي مقاس بالقيمة العادلة (أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما ) فإن مبلغه الدفترى في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة إلى أن يصبح متاحاً مقاييس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه (أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما ).

### **١٠-٣ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية**

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (إن وجدت) بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف المئوية إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات

الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الإعتراف 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 أسعار 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 تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما ينماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

### 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 أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الجمعية لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تقصص عنها في القوائم المالية.

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

و عند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تتنمي إليها الأصول. و عند إمكانية تحديد أساس معقول و ثابت 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 و ثابت لها.

- وتمثل 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.

الاسم: .....  
الوظيفة: .....  
التوقيع: .....

- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة لنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتختفي قيمته إلى 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 لنفود والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
  - 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 كتحفيض 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 زيتها، 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.

١٣-٣ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات 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

- تضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية فقط ذمم مدينة ودائنة بأنواعها وبمبالغ مستحقة الدفع.

الذمم المديونة - ١٣ - ١

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

إِنْتَمَانٌ فَصِيرَةُ الْأَجْلِ -

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

- إئتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة.

وتطهر مخصوصاً 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.

### ٢-١٣-٢ الذمم الدائنة ومتى مستحقة الدفع

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

إئتمان قصيرة الأجل

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

- إئتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة.

الاسم: ..... الاسم: ..... الاسم: .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة ..... الوظيفة: الرئيس التنفيذي ..... الوظيفة: المحاسب  
التوقيع: ..... التوقيع: ..... التوقيع: .....  
*[Handwritten signatures in blue ink over the typed names]*

**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 حفاظاً قانونياً نظرياً 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.

**٤-١٣-٤ هبوط الأصول المالية**

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقدير 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 يعتقد بها.

- 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 إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن قائمة الأنشطة مباشرةً .

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 الدفتري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصوصة 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 الدفتري للأصل وأفضل تقدير تجاري للمبلغ الذي كان مستتبلاً له الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

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

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

### ٥-١٣-٣ 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 متصلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تقتضي 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.

١٤-٣ الأصول المقيدة

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

١٥-٣ الأصول غير المقيدة

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

٣-٦ الاليرادات

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل.
  - يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها.
  - و يتم 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 للعوض هو القيمة الحالية لكافة المتاحصلات 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 يخص القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالى للسلع أو الخدمات.  - ويتم إثبات الفرق ببني القيمة الحالية لكافة المتاحصلات المستقبلية والقيمة الإسمية للعوض على أنه إيراد فائدة وتمثل ايرادات 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 ينها الجماعة إمكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام مالم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالالتزامات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

#### عوائد الاستثمار

يتم اثبات الإيرادات من عوائد الاستثمار (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 المتکبدة أو الحوافز جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي وتعتبر كجزء لا يتجزأ من القيمة الدفترية للعقد المؤجر وإدراجها على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار .

#### ١٧-٣ المساعدات والمصروفات

- تمثل 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 والافتراض عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.  
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وستستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة

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

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.

الأحكام ٤ - ١

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

وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

- قامت الجمعية بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكيد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩) . وتعتقد الإدارة بأن جميع المصادر لتقديرات عدم التأكيد تظل مماثلة ل تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ . مستمرة الإدارة في مراقبة الوضع وستتعكس أي تغيرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (١٤)

٤ - التقديرات والافتراضات

#### انخفاض قيمة الضرر المدنية الأخرى

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

الاعمار الانتاجية 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 دوريًا 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.

الاسم ..... الاسم .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الادارة ..... الوظيفة: الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع ..... التوقيع: ..... التوقيع: .....  


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

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن 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.

٥- نقد لدى البنوك:	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
البنك الاهلي ح / ٤٤٦٤٧٦٦٧٠٠٠١٠٦	١٣٨٠٩	٦٣٧
البنك الاهلي ح / ٤٤٦٤٧٦٦٧٠٠٠٦٠٧	٢٣٦٦٨	٢٣٤٧
البنك الاهلي ح / ٧٠٥	٥٣٢٥	٢٤٨٣
مصرف الراجحي ح / ٩٩٠٩٠٩	٨٦٠٣٥	٦٠٣٦
	١٢٨٨٣٧	١١٥٢٩

٦- اصدقاء مدينة أخرى ومصر وفات مدفوعة مقدماً :

١٤٤ ٨٥٥	٥٥ ٨٥٥	العهدة / عوض محمد غيوث
٦٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	دفعات مقدمة / سيارة تبريد
١٢٧ ٥٠٠	١٢٧ ٥٠٠	مصاريفات مدفوعة مقدماً / إيجارات
٣٣٢ ٣٥٥	١٩٣ ٣٥٥	

الاسم: .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة  
التوقيع: .....

الاسم: .....  
الوظيفة: الرئيس التنفيذي  
التوقيع: .....

الاسم: .....  
الوظيفة: المحاسب  
التوقيع: .....

**الاتصالات والآلات والمعدات (بالصافي) :**

الإجمالي	مشروعات	خزانات مياه	لوحات إعلانية	أجهزة تكيف	أجهزة كهربائية	سيارات	أجهزة حاسوب آلي	الإلت تصوير	أثاث ومفروشات	أراضي	٢٠١٩/٠١/٠١ م
	تحت التنفيذ*										
٢٣٩٠٩٧٩	٨١٦٥٠٢	١٢٥٠	٦٠٧٠٠	١١٠٠٠	٣٤٤٠	٧٩٧٧٠٩	٣٢٧٢٠	٨٢٨٩	٥٩٣٩٩	٦٠٠٠٠	٢٠١٩/٠١/٠١ م
١٧٣٥	١٧٣٥	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	خلال السنة
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	خلال السنة
٢٣٩٢٧١٤	٨١٨٢٣٧	١٢٥٠	٦٠٧٠٠	١١٠٠٠	٣٤٤٠	٧٩٧٧٠٩	٣٢٧٢٠	٨٢٨٩	٥٩٣٩٩	٦٠٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨٦٩٥٣٧	٠	٤٧٠	٣٠٢٤٢	٦٧٩٩	٣٤٣٩	٧٥٨٢١٤	٢٦١١٦	٨٢٨٨	٣٥٩٩٩	٠	ستهلاك في ٢٠١٩/٠١/٠١ م
٢٢٩٧١	٠	١٨٧	١٢١٤٠	١٦٥٠	٠	٠	٣٠٥٧	٠	٥٩٣٧	٠	سنة
٨٩٢٥٠٨	٠	٦٥٧	٤٢٣٨٢	٨٤٤٩	٣٤٣٩	٧٥٨٢١٤	٢٩١٧٣	٨٢٨٨	٤١٩١٦	٠	هلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٩٥٠٠٢٠٦	٨١٨٢٣٧	٥٩٣	١٨٣٤٨	٢٥٥١	١	٣٩٤٩٥	٣٥٤٧	١	١٧٤٦٣	٦٠٠٠٠	نسمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٥٢١٤٤٢	٨١٦٥٠٢	٧٨٠	٣٠٤٥٨	٤٢٠٦	١	٣٩٤٩٥	٦٦٠٤	١	٢٣٤١٠	٦٠٠٠٠	نسمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

تحت التنفيذ. مبني مستودع الصانعية

## (غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات متعلقة للقواعد المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

- ٨ - صافي الأصول:

البيان	المقدمة	غير مقدمة	م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠١٨/١٢/٣١
رصيد اول المدة			١٧٨٩٦١٠	١٨٦١٠١١
التغير في صافي الاصول			(٤٢٩٢٨)	٧١٤٠١
رصيد ٢٠١٩/١٢/٣١			٥٠٣٠٠	(٩٣٢٢٨)
			١٨٣٩٩٩٠	١٨١٨٠٨٣
			(٢١٨٤٧)	١٨٦١٠١١

## ٩- تبرعات واستقطاعات:

البيان	المقدمة	غير مقدمة	م ٢٠١٩	م ٢٠١٨
التبرعات العامة			٩٥٦٤٠٨	٦٢٣٤٦٠
تبرعات لسلات غذائية			٥٠٠٠	٥٠٠٠
تبرعات كفالة ايتام			-	-
تبرعات اوقاف			٣٠٠	٣٠٠
			٩٥٦٤٠٨	٦٧٦٥١٥

## الإعانات الحكومية - ١٠

البيان	المقيدة	غير مقيدة	اعانة برامج وأنشطة الجمعية	م ٢٠١٩	م ٢٠١٨
	-	٧٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠	٢٠٤٢ ٠٠٠	٢٠٤٢ ٠٠٠
	-	٧٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠		

الاسم: محمد عاصي بشار ..... الاسم: مصطفى عبد الرحيم .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة ..... الوظيفة: المحاسب .....  
التوقيع: ..... التوقيع: .....

١١ - المساعدات

<u>م ٢٠١٨</u>	<u>م ٢٠١٩</u>	<u>البيان</u>
٢٠٠	-	مساعدات كفارة يمين
٣٤١٠٠	٦٨٥٠٠	مساعدات كفالة ايتام
٧٤١٥٠٠	٤٢٩٢٠٠	كفالت ومساعدات اسر
٣٦١٠٤٠	٧٠١٥٠	مساعدات سلات غذائية
١٤٣٥٠٠	٥٢٧٠٠	مساعدات مرضي
٣٦١٠٠	٣١٠٠	مساعدات حقائب مدرسية
-	٣٣٧٥٠	مصاريف إفطار صائم
٤٣٢٠٠	١٠٥٠٠	مساعدات ترميم وتأثيث منازل
٢٨٥٦٠٠	٩٨٠٠	مساعدات طارئة
<u>١٩٥٣٩٤٠</u>	<u>٨٠٠١٠٠</u>	

١٢ - مصاريف إدارية وعمومية

<u>م ٢٠١٨</u>	<u>م ٢٠١٩</u>	<u>البيان</u>
٢٥٦٥٠٠	١٢٦٠٠	رواتب
-	٦٢٠٠	بدل انتداب ومكافئات
١١٠٠٠	١١٠٠٠	إيجارات
٤٩٣٠	١٢٥٥٥	كهرباء
١٢٠٠	٣٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٣٥٠٠	٢٠٠	تحميل ونقل وتغذيل
١٢٠٠	٣٠٠	أدوات كتابية
١١٠٠	٥٠٠	مصاريف صيانة
٥٥٥٣	١٧٠٠	بريد وهاتف

الاسم : ..... محمد خليل بن عباس .....  
 الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
 التوقيع : ..... محمد خليل بن عباس .....  
 الاسم : ..... المحاسب .....  
 الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
 التوقيع : ..... محمد خليل بن عباس .....

### (غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

## إضاحات متممة للقواعد المالية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

البيان	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
ضيافة ونظافة	٣٠٠٠	٥٠٠٠
مصاريفات سفر	٥٩٠٠	٣٥٠٠
مصاريفات دعائية وإعلان	٤٠٠٠	٧٠٠٠
رسوم موقع الكتروني وبرامح	٢٠٠٠	١٤٨٦١
تأمينات اجتماعية	٢٢٠٠	٤٤٦٣
مصاريف بتكية	٦٣٠	-
خارج دوام	٥٠٠	٥٠٠
	<b>٢٨٧٦٨٥</b>	<b>٤٧١٩٠٨</b>

- 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 التقسيي حدث غير قابل للتتعديل في الميزانية العمومية. نظراً لأن الوضع متقلب وسريع التطور، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث أن الجمعية لديها سبولة كافية متاحة لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

١٤ - أحداث لاحقة:

بتاريخ ٢١/٠٨/٤٤١٥ هـ (٢٠٢٠/٠٤/١٤) 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 لل المادة العشرين من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وللمادة السابعة والثلاثين من اللائحة التنفيذية لذلك النظام . وقد تم إعتماد مجلس إدارة جديد للجمعية بتاريخ ٢٦/١٠/٤٤١٥ هـ (٢٠٢٠/٠٦/١٨) .

## ١٥ - اعتماد مجلس الادارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥/١١/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/١٤. م.

الإسم: .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة  
التوقيع: .....

الإسم: .....  
الوظيفة: الرئيس التنفيذي  
التوقيع: .....P.....

الإسم: .....  
الوظيفة: المحاسب  
التوقيع: .....محمد.....