

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالحوية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بالحوية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، ، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بشهادته بنكيه اوكشف حساب بنكي لتأكيد صحه رصيد البنك العربي وبنك الجزيرة وبنك الانماء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



المركز الرئيسي مسودات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالحوية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .
الرياض : ١٦ رمضان ١٤٤١ هـ
عن الرويس وشريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

الموافق : ٩ مايو ٢٠٢٠ م.



٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٠٥٣,٣٢٣	٤,٢٦٣,٣٢٢	(٣)	النقد لدى البنوك
١٨٣,٦٤٢	٣٢,٢٤٤	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٩٢٠	-		المخزون
٣,٢٤٤,٨٨٥	٤,٢٩٥,٥٦٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨١,٥٣٣	٤١,٦٤٥	(٥)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٩,٦٠٧,٢٢٣	٩,٥٠٠,٦٣٠	(٦)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١	١	(٧)	صافي الأصول الغير ملموسة
٩,٦٨٨,٧٥٧	٩,٥٤٢,٢٧٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٦٠١,٠٠٠	١,١٢٣,٣٢٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	٢٩٢,٨٠٠	(٩)	صافي الاصول الاوقاف
٦٠١,٠٠٠	١,٤١٦,١٢٩		مجموع الأصول الاوقاف
١٣,٥٣٤,٦٤٢	١٥,٢٥٣,٩٧١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٠٠٠		مصرفات مستحقة
٢٧,٣٨٧	-		ارصده دائنة اخري "تأمينات اجتماعيه"
٢٧,٣٨٧	٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧٤,٢٥٢	١٣٧,٣٥٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٤,٢٥٢	١٣٧,٣٥٧		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
٢٠١,٦٣٩	١٤٢,٣٥٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٩٣٦,٨٧٩	٨,٣٨١,٠٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٣٩,٥٤٢	٣,٨٨٢,٣٨٢	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٢,٩٥٦,٥٨٢	٢,٨٤٨,٢٢٨		صافي اصول الاوقاف
١٣,٣٣٣,٠٠٣	١٥,١١١,٦١٤		مجموع صافي الأصول
١٣,٥٣٤,٦٤٢	١٥,٢٥٣,٩٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٤٦,٠٨٩	٥٩٧,١٠٧	-	-	٥٩٧,١٠٧	الإيرادات والمكاسب
١,٥١٠,١٩٧	١,٧٨٣,٩٢٦	-	١,٧٨٣,٩٢٦	-	(١٠) التبرعات النقدية العامة
٣٥١,٧٣٨	٤١٣,٩٧٥	٤١٣,٩٧٥	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٣٢٦,٢٢١	٣٦٤,٤١٧	-	-	٣٦٤,٤١٧	(١١) التبرعات النقدية أوقاف
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	التبرعات العينية
٣,٦٠٠	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	التبرعات العينية اوقاف
١,٢٥٢,٨٦٨	٧٧٨,٧٨٣	-	٧٧٨,٧٨٣	-	إيرادات الاشتراكات
٩٥٩,٢٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٣٧٣,١٥٨	٢٩٥,٨٥٤	-	-	٢٩٥,٨٥٤	(١٢) إعانة الوزارة
-	-	(٥٢٢,٣٢٩)	(١,٩١٤,٦٣٨)	٢,٤٣٦,٩٦٧	إيرادات العقارات والأراضي
٤,٩٢٣,٠٧١	٥,٣٣٧,٢٦٢	(١٠٨,٣٥٤)	١,٤٤٨,٠٧١	٣,٩٩٧,٥٤٥	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٣٦١,٨٧١	٨٢٤,٨٨١	-	-	٨٢٤,٨٨١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٣٥٧,٨١٣	٢٨٣,٤١٧	-	-	٢٨٣,٤١٧	المصرفات والخسائر
٣٦,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	-	-	٢٥,٥٠٠	(١٣) المساعدات النقدية
١,١٧٩,٥٠٠	٧٤٤,٦٧٣	-	-	٧٤٤,٦٧٣	(١٤) المساعدات العينية
٢٦٦,٨٧٦	٣٠٠,٤٨٥	-	-	٣٠٠,٤٨٥	المساعدات الطارئة
١,٢٤٥,٢٦٥	١,١١٢,٣٤٥	-	-	١,١١٢,٣٤٥	مساعادات الزكاة
٦,٠٥٤٢	٣٣,٩٣٢	-	-	٣٣,٩٣٢	(١٥) مصروفات الأنشطة
٢١٥,٧٩٦	٢٤٤,٣١٠	-	-	٢٤٤,٣١٠	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١,٤٥٠	-	-	-	-	(٥) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠	(٦) إهلاك الأصول الاستثمارية
٤,٧٢٥,١١٣	٣,٥٧٦,٧٤٣	-	-	٣,٥٧٦,٧٤٣	(٧) اطفاء الأصول الغير ملموسة
١٩٧,٩٥٨	١,٧٦٠,٥١٩	(١٠٨,٣٥٤)	١,٤٤٨,٠٧١	٤٢٠,٨٠٢	(٩) إهلاك الأصول الاوقاف
-	(١٢,٢٩٠)	-	-	(١٢,٢٩٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٨,٠٨٠	٣٠,٣٨٢	-	-	٣٠,٣٨٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٨,٠٨٠	١٨,٠٩٢	-	-	١٨,٠٩٢	البند الاستثنائية
٢١٦,٠٣٨	١,٧٧٨,٦١١	(١٠٨,٣٥٤)	١,٤٤٨,٠٧١	٤٣٨,٨٩٤	الخسائر الرأسمالية
١٣,١١٦,٩٦٥	١٣,٣٣٣,٠٠٣	٢,٩٥٦,٥٨٢	٢,٤٣٩,٥٤٢	٧,٩٣٦,٨٧٩	(١٧) الإيرادات الأخرى
١٣,٣٣٣,٠٠٣	١٥,١١١,٦١٤	٢,٨٤٨,٢٢٨	٣,٨٨٢,٣٨٢	٨,٣٨١,٠٠٤	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
-	-	-	(٥,٢٣١)	٥,٢٣١	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	-	تسويات على صافي الأصول
-	-	-	-	-	صافي الأصول بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١٦,٠٣٨	١,٧٧٨,٦١١	التغير في صافي الأصول
٦٠,٥٤٢	٣٣,٩٣٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢١٥,٧٩٦	٢٤٤,٣١٠	اهلاك اصول الاستثمارية
١,٤٥٠	-	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٧,٢٠٠	إهلاك صافي الاصول الاوقاف
-	(٣٠٠,٠٠٠)	التبرعات العينية اوقاف
-	١٢,٢٩٠	الخسائر الرأسمالية
٥٣,٧٠٠	٨٥,٣١٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥٤٧,٥٢٦</u>	<u>١,٨٦١,٦٥٧</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٨٠,١٤٢)	١٥١,٣٩٨	الأرصدة المدينة الاخرى
٣٥,٨٨٤	٧,٩٢٠	المخزون
١٦,٧٨٥	(٢٧,٣٨٧)	ارصده دائنه اخري
(٤,٥٠٠)	٥,٠٠٠	مصرفوات مستحقة
(١٧,٠٠٠)	(١٢٢,٢٠٩)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
<u>٣٩٨,٥٥٣</u>	<u>١,٨٧٦,٣٧٩</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٣٥٢)	(٦,٣٣٤)	شراء عقارات والآت ومعدات
(١,٦٤٠,٢٦٧)	(١٣٧,٧١٧)	اضافات اصول الاستثمارية
(٤٠١,٠٠٠)	(٥٢٢,٣٢٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(٢,٠٤٤,٦١٩)	(٦٦٦,٣٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٤٦,٠٦٦)	١,٢٠٩,٩٩٩	التغير في النقدية خلال السنة
٤,٦٩٩,٣٨٩	٣,٠٥٣,٣٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٣,٠٥٣,٣٢٣</u>	<u>٤,٢٦٣,٣٢٢</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالحوية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥) وتاريخ ١٤٢٨/٧/٢٠ هـ . ومركزها الرئيسي الحوية - الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- * تقديم الإعانات اللازمة والمساعدات العلاجية للفقراء والمحتاجين .
- * تقديم المشاريع الخيرية كمشروع إفطار صائم ومشروع كسوة الشتاء والمدارس والعيدي .
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحياً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠١٩ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

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

العرف المحاسبي:

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

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل , وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

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

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة االاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
حاسب آلي	١٥%
تجهيزات	١٥%
لوحات	١٥%
برادات	٢٠%
برامج	١٥%

مخصص نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٣) النقد لدى البنوك
١,٥٧٠,٦٣٥	٢,٠٥٥,٣٤٨	مصرف الراجحي - عام
٦,٣٤٣	٢٣,٧٢٩	مصرف الراجحي - كفالة أسر
١٠٠	٨٠٠	مصرف الراجحي - كفارات
٣,٢٢٠	٨,٩٨٨	مصرف الراجحي - الصدقة الجارية
١٧٠,١٧٨	٢١١,٤٥٥	مصرف الراجحي - سقيا ماء
٤٣٠	٢,٤٢٠	مصرف الراجحي - السلة الرمضانية
-	٢,٧١٠	مصرف الراجحي - ثمار البركة
-	٤,٧٠٠	مصرف الراجحي - زكاة
٥٥١,٨٨٦	١١,٥٧٣	البنك الأهلي التجاري
٨٤,٥٩١	٤٧٦,١٥٦	مصرف الإنماء
٣٩,٤٦٨	١٤٧,٩٢٦	بنك البلاد - زكاة
٤٣٨,٦١٨	١,١٢٥,٤٥١	بنك البلاد - تبرعات
٩١,٣٧٣	٩١,٣٧٣	بنك الجزيرة - عام
٣	٣	بنك الجزيرة - كفالة أسر
٣٦,٩٥١	٤١,١٦٣	بنك الجزيرة - زكاة
٥٩,٥٢٧	٥٩,٥٢٧	البنك العربي
٣,٠٥٣,٣٢٣	٤,٢٦٣,٣٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٤) الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٦٤٢	٣٢,٢٤٤	ضريبة القيمة المضافة
١٧٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
١٨٣,٦٤٢	٣٢,٢٤٤	

الإجمالي	برادات	لوحات	تجهيزات	حاسب آلي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٦٤١,٤٩٢	٣٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	٣٥,٤٥٥	٩٢,٥١٣	٧٢,٢٥٤	٨١,٩٢٠	٣٠٩,٨٥٠	الرصيد بداية السنة
٦,٣٣٤	-	-	٣,٥٥٥	-	٣,٣٣٤	-	-	الإضافات خلال السنة
(٢٢,٥٥٥)	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٥٥٥)	الاستيعادات خلال السنة
٦٢٥,٨٢٦	٣٥,٥٥٥	١٥,٥٥٥	٣٨,٤٥٥	٩٢,٥١٣	٧٥,٥٨٨	٨١,٩٢٠	٢٨٧,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٥٩,٩٥٩	٣٤,٩٩٩	١٣,٣١٢	٢٧,٢٩٩	٧٢,١٥٧	٦٧,٧٧٠	٤٦,٨٦٣	٢٩٧,٥٥٩	الإهلاك المتراكم
٣٣,٩٣٢	-	١,٢٦٨٧	٥,٧٦٨	١٣,٨٥٢	٤,٤٨٣	٨,١٩٢	-	الرصيد بداية السنة
(٩,٧١٠)	-	-	-	-	-	-	(٩,٧١٠)	أهلاك السنة
٥٨٤,١٨١	٣٤,٩٩٩	١٤,٩٩٩	٣٣,٥٦٧	٨٥,٩٥٩	٧٢,٢٥٣	٥٥,٥٥٥	٢٨٧,٨٤٩	مجمع الإهلاك المستبد
٤١,٦٤٥	١	١	٥,٣٨٨	٦,٥٥٤	٣,٣٣٥	٢٦,٨٦٥	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٨١,٥٣٣	١	١,٦٨٨	٨,١٥٦	١٩,٨٥٦	٤,٤٨٤	٣٥,٥٥٧	١٢,٢٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

القيمة التقديرية

جمعية البر الخيرية بالبحرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	المباني	الأراضي
١٠,٤١٧,٠٠٤,٤٥	٥,٩٧٠,٠٠٤,٤٥	٤,٢٠٠,٠٠٠,٠٠
١,٣٧,٧١٧	١,٣٧,٧١٧	-
١٠,٠٣٠,٧٠٧,٦٢	٦,١٠٧,٠٧٦,٢	٤,٢٠٠,٠٠٠,٠٠
٥٦٢,٨٢٢	٥٦٢,٨٢٢	-
٢٤٤,٣١٠	٢٤٤,٣١٠	-
٨٠٧,٠١٣٢	٨٠٧,٠١٣٢	-
٩,٥٠٠,٠٦٣,٠	٥,٣٠٠,٠٦٣,٠	٤,٢٠٠,٠٠٠,٠٠
٩,٤٦٠,٧٠٢,٢٢٣	٥,٤٠٧,٠٢٢,٢٣	٤,٢٠٠,٠٠٠,٠٠

التكلفة
الرصيد بداية السنة
الإضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم
الرصيد بداية السنة
أهلاك السنة
الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

*تعذر احاده قياس الأصول الاستثمارية بالقيمة العادلة لأنه سيكلف الجمعية تكلفه و جهد لا مبرر لهما .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) صافي الاصول الغير ملموسة

الإجمالي	برامج	التكلفة
٢٨,٢٠٠	٢٨,٢٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٨,٢٠٠	٢٨,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٨,١٩٩	٢٨,١٩٩	الإطفاء المتراكم
٢٨,١٩٩	٢٨,١٩٩	الرصيد بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١	١	القيمة الدفترية
١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ استثمارية
٦٠١,٠٠٠	١,١٢٣,٣٢٩	وقف الفقيد
٦٠١,٠٠٠	١,١٢٣,٣٢٩	

الإجمالي	المباني	الأراضي	(٩) صافي الاصول الاوقاف
٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	التكلفة
٣٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	-	الإهلاك المتراكم
			أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٢٩٢,٨٠٠	١٧٢,٨٠٠	١٢٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٧٥,٧٣٦	١٣٥,٤٠٠	تبرعات مشروع إبطار صائم
٥,٤٢١	-	تبرعات مشروع الاسر المنتجة
٣١,٥٩٦	١٢,٥٤٠	تبرعات مشروع بيتك الثاني
٧١٣,٩٢١	١,١٥٨,١٦٢	تبرعات كفالة الأسر الفقيرة
٥١,٥٩٠	٤٤,١٠٠	تبرعات مشروع اضحيتي لاهل بلدي
-	٤٠٠	تبرعات فرحة يتيم
-	٤٠,٠٠٠	تبرعات برنامج اوقاف صالح الراجحي للتكافل الاجتماعي
٨١,٣٧٣	٧٥,٢١٣	تبرعات كفارات يمين
٣٩,٠١٦	٣٨,٣٠٠	تبرعات كفارات صيام
١١٥,٨٣٤	١٩,٥٤٩	تبرعات مشروع سلة البر
٨٢,٩٥٧	٤٤,١٢٠	تبرعات مشروع السلة البر الرمضانية
٢٨,٣٢٠	٣٧,٥٨٠	تبرعات زكاة الفطر
٢٠٠	٦٣,٥٥٤	تبرعات مشروع ثمار البركة
٩,٠٥٠	١,٤٣٠	تبرعات كسوة العيد
٥٥,١٤٩	١٧,٨٢٥	تبرعات مشروع الشتاء الدافئ
١,٤٥٠	-	تبرعات مشروع فرحة العيد
١١٢,٣٦٣	٨٢,٦٦٣	تبرعات مشروع سقيا الماء
٦,٢٢١	١٣,٠٩٠	تبرعات مشروع علاج الفقراء
<u>١,٥١٠,١٩٧</u>	<u>١,٧٨٣,٩٢٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١١) التبرعات العينية
-	٥١,٧١٥	تبرعات عينية تمور
٣٠٥,٣٣٤	٣١٢,٧٠٢	تبرعات عينية مواد غذائية
١٣,٨٨٧	-	تبرعات مشروع الحقيبة المدرسية
٧,٠٠٠	-	تبرعات عينية متنوعه
<u>٣٢٦,٢٢١</u>	<u>٣٦٤,٤١٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٢) إعانة الوزاره
٩,٢٠٠	-	إعانة الوزارة لدعم رواتب
٩٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	إعانة برامج مساعدات أسر
<u>٩٥٩,٢٠٠</u>	<u>٨٠٠,٠٠٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٣) المساعدات النقدية
-	١٤,٤٠٧	مساعدات مشروع بيتك الثاني
١٣,٨٨٧	-	مساعدات مشروع الحقيبة المدرسية
٩٠٣,٧٨٤	٣٤٠,٢٨٠	مساعدات كفالات الأسر الفقيرة
٢٨,٣٢٠	٣٢,٣٤٩	مساعدات زكاة الفطر
٧١,١٥٩	٤٤,٤٢٦	مساعدات كفارات يمين
٤٧,٢٢٦	٣٩,٨٢٥	مساعدات كفارات صيام
٦٠,٠٠٠	-	مساعدات مشروع الشتاء الدافئ
-	٤٠,٠٠٠	مساعدات برنامج اوقاف صالح الراجحي للتكافل الاجتماعي
-	٣,٥٥٠	مساعدات مشروع فرحة العيد
٢,٠٠٠	١١,٦٠٠	مساعدات مشروع فرحة يتيم
-	١٥,٠٠٠	مساعدات زواج
١٠٢,٩٨٤	٢٣٣,٠٤٩	مساعدات سلة البر الخيرية
٩,٠٠٠	-	مساعدات توزيع التمور النقدية
-	٢٧,٣٠٠	مساعدات ايجارات
١١٢,٦٦٧	-	مساعدات سلة البر الرمضانية
١٠,٨٤٤	٢٣,٠٩٥	مساعدات علاج المرضى
<u>١,٣٦١,٨٧١</u>	<u>٨٢٤,٨٨١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٤) المساعدات العينية
٣٠١,٩١٨	٢٣١,٧٠٢	مواد غذائية
-	٥١,٧١٥	مساعدات تمور
٤,٣٠٥	-	مساعدات عينيه اجهزه كهربائية
٥١,٥٩٠	-	لحوم أضاحي
٣٥٧,٨١٣	٢٨٣,٤١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٥) مصروفات الأنشطة
١٥٤,٣٣٦	١٤٠,٧٤٠	مصروفات مشروع افطار صائم
٩٩,٤٤٠	١٠٠,٣٤٥	مصروفات مشروع سقيا الماء
٨٠٠	-	برنامج حلقات تحفيظ القران
٢,٥٠٠	-	دورات التجميل
٩,٠٠٠	-	دورة صيانة وبرمجة الجوالاات
٨٠٠	-	دورة الكروشيه
-	٢,٠٠٠	مصروفات مشروع الاسر المنتجة
-	٤٤,١٠٠	مشروع اضحي لأهلي بلدي
-	١,٤٠٠	جوائز مسابقة الرمضانية
-	٢,٠٠٠	دورة تنفيذ الصابون
-	٢,٤٠٠	دورة صناعة وتركيب العطور
-	٦,٠٠٠	صعوبات التعلم والتوحد
-	١,٥٠٠	دورة برنامج الطفل لتعليم مبادئ اللغة الانجليزية
٢٦٦,٨٧٦	٣٠٠,٤٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٨٥٦,٠٨٦	٧٨١,٩٦٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٣٨,٨٩٢	١٠٧,٦٧٦	التأمينات الاجتماعية
٢٥,٢٠٠	٣٠,٢٠٠	مصاريف إيجارات
٢٨,٤١١	١٣,٥٢٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٢,١٣٢	١٣,٠٩٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١,٧٧٠	مصاريف سفر وانتقال
٦,٩٨٩	١٠,٨١٢	مصاريف كهرباء و مياه
١٥,٢٦٦	١٢,٣٤٧	صيانة وإصلاح وترميم
١٩,٢٠٤	١٢,١٦٤	محروقات وصيانة سيارات
١٩,٨٧٢	١٨,٥٥٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٤٤,٦١٢	٣٤,٩٩٠	مصاريف دعابة وإعلانات
٧,٨٠٠	١٢,١٧٥	مصاريف رسوم واشتراكات
-	٢٤,٤٤٦	تامين طبي
٥٣,٧٠٠	١٩,٤٥١	مصاريف مكافآت نهاية الخدمة
٣,٥٠٠	-	ديون معدومة
٢,١٤٠	١,٥٦٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١١,٤٦١	١٧,٦١٧	مصروفات أخرى نثرية
<u>١,٢٤٥,٢٦٥</u>	<u>١,١١٢,٣٤٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٧) الإيرادات الأخرى
٣٠	٢٣٢	خصم مكتسب
٧,٥٥٠	٦,٩٥١	دعم صندوق الموارد البشرية
-	٢٣,١٩٩	مبيعات ملابس مستعملة
١٠,٥٠٠	-	إيراد إيجار حاويات
<u>١٨,٠٨٠</u>	<u>٣٠,٣٨٢</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٢١,٤٠٠	-	إفطار صائم
٢٠٩,٨٨٣	٣٧٠,٠١٤	السلة الرمضانية
٣٧٤,٧٧٠	٤٤٦,٩٣٤	زكاة مال
٢٧,٤٨٥	١٧,٤٨٠	تبرعات علاج
١١,٢٤٤	٧,٦٩٤	فرحة العيد
١١١,٦٦٩	١٠٩,٦٦٩	مشروع الاسر المنتجة
٥١,٥٩٠	٢٤,٢٩٠	تسديد إيجارات
٢,٠٢٠	-	أيتام
٢٨,٢٧٥	٥٩,٠٦٢	كفارات يمين
٢٦	-	كفارات صيام
١٢,٨٥٠	-	سلة البر الخيرية
٨٧,٩٦٨	٧٠,٢٨٦	سقيا الماء
٩,٠٥٠	١٠,٤٨٠	كسوة العيد
٣١٥,٣٢٠	١,١٣٥,٢٢٢	كفالة الأسر
١,١١٩,٠٦٨	١,٩٠٢,٥٦٩	إعانة برامج ومساعدات الأسر
٣١,٥٩٦	٢٩,٧٢٩	مشروع بيتك الثاني
١٢,٠٦٢	٨٦٢	فرحة يتيم
١٣,٢٦٦	٣١,٠٩١	تبرعات مشروع الشتاء الدافئ
٢,٤٣٩,٥٤٢	٣,٨٨٢,٣٨٢	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٩