



جمعية البر الخيرية بمحافظة هروب

ترخيص رقم (٣٩٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة هروب

ترخيص رقم (٣٩٢)

جازان - المملكة العربية السعودية

المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	3-1
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	4
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	5
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	6
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٦)	15-7



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة : جمعية البر الخيرية بمحافظة هروب (جازان)

السلمة عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة هروب (جازان) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات الخاسية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمحافظة هروب (جازان) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير الخاسية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعياري المنشآت الغير هادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في الخاسية ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٨٥٢٣٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahani Office
Certified Aoct. No. 267
Financial and Accounting Advisory

- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسون هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٣٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن 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 ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس 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 افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

مكتب المحاسبة والشؤون المالية
عبدالله شاهر المحاسب
المراجعة والتأكد من القوائم المالية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٥٢٥٥٩٠٢٠٢
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267

المركز الرئيسي : خميس مشيخ
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤
Info@ashaher.com



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والانظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة

للربح ومع لائحة الجمعية الاساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المدونة في الحاسب الالى والتقارير المستخرجة منها... والله الموفق ، ، ،

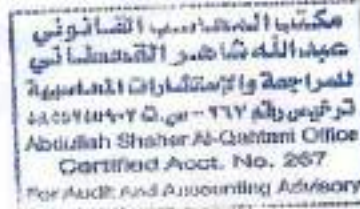
خميس مشيط في : ٢٠٢٣/٠٥/٠٩ م

الموافق : ١٤٤٤/١٠/١٩ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



جمعية البر الخيرية بمحافظة هروب

ترخيص رقم (٣٩٢)

حازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
٢٤٧٠١٦٢,٠٠	٢٧٧٥٢٩٨,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٢٧٨,٠٠	٤٠٨٥,٠٠	(٥)	مضروقات مدفوعة مقدماً
١٩٤٤٣٠,٠٠	٠,٠٠		المخزون - بضائع للتوزيع الخيري
٢٦٦٩٨٧٠,٠٠	٢٧٧٩٣٨٣,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٣١٦٦٤٩,٠٠	٣٠٧١٧١,٠٠	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
١٠٥١٢,٠٠	٧٩٦٢,٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٣٢٧١٦١,٠٠	٣١٥١٣٣,٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول أوقاف:
١٩٢٠٠٠,٠٠	١٨٩٤٠٠,٠٠	(٨)	أصول أوقاف (بالصافي)
١٩٠٢٣٥٩,٠٠	١٩٠٢٣٥٩,٠٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٢٠٩٤٣٥٩,٠٠	٢٠٩١٧٥٩,٠٠		إجمالي أصول الأوقاف
٥٠٩١٣٩,٠٠	٥١٨٦٢٧٥,٠٠		إجمالي الأصول
		(١٠)	الإلتزامات و صافي الأصول
			صافي الأصول:
٤٠١٨٠٦١,٠٠	٣٥٧٨٢٢٩,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٧٣٣٢٩,٠٠	١٥٦٥٧٨٩,٠٠	(١/١٠)	صافي الأصول المقيدة
٠,٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠	(٢/١٠)	صافي أصول أوقاف
٥٠٩١٣٩,٠٠	٥١٨٦٢٧٥,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٥٠٩١٣٩,٠٠	٥١٨٦٢٧٥,٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

أبوشحبة شهاب الدين
محاسب مهني
شهادة رقم ٢٦٧ - س. ٥٠٤٥٣٩٨٠٠١
Abdoul Shihab Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit & Accounting Advisory

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البر	إيضاح	٢٠٢٢ م				٢٠٢١ م
		غير مقيدة	مقيدة	أوقف	إجمالي	إجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:	(١١) تبرعات واستقطاعات نقدية	٧٣١٥,٠٠	١,٠٩٠,٣٠٠,٠٠	٤٤٢٥٧,٠٠	١,١٣٩,٨٧٢,٠٠	١,٦٤٩,٦٦٣,٠٠
	لتراكمات الأعضاء	١٢٢٥٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٢٢٥٠,٠٠	٧٢٥٠,٠٠
	لإكلاء التوابع	٠,٠٠	٢٩,٥٦٠,٠٠	٠,٠٠	٢٩,٥٦٠,٠٠	٢٨٣,٠٠٠,٠٠
	إعانت حكومية	٠,٠٠	٥٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٧,٠٠٠,٠٠	٥٨٨,٩٨٣,٠٠
(١٢)	مصلحة إحصاء	٠,٠٠	٨٥٤٠٠,٠٠	٠,٠٠	٨٥٤٠٠,٠٠	٤٤٠٠٠,٠٠
(١٣)	التبرعات العينية	٠,٠٠	٢٣٤٨٦٧,٠٠	٠,٠٠	٢٣٤٨٦٧,٠٠	٣٧٨٤٨٦,٠٠
(١٤)	إيرادات أخرى - إيجارات	١٤٤٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٤٤٠٠,٠٠	١٢٢٠٠,٠٠
(١/١٠)	صافي الأصول المقيمة المحررة من القيود	٤٦٦١٠٧,٠٠	(٤,٦٦١,٠٧٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
(٢/١٠)	صافي أصول الأوقف المحررة من القيود	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٦٩٥٠٣٥,٠٠	٤٩٢,٤٦٠	٤٢,٢٥٧,٠٠	٥٢٢,٩٧٥٢,٠٠	٦٧٦,٦٦٨٦,٠٠
المصروفات والخسائر :	مساهمات الزكاة	(٣٢٩,٤٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٢٩,٤٠٠,٠٠)	(٢٨٣,٠٠٠,٠٠)
	مصروفات الترميم والأشغال	(١,٩٨٣,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٩٨٣,٠٠٠,٠٠)	(٢,٤٥٤,٣٧٦,٠٠)
	المساعدات لعينية	(٩,٣٤٨,٦٧٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٩,٣٤٨,٦٧٠,٠٠)	(٣,٥٩٠,٤٣٠,٠٠)
	مصاريف حوكمة	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠
(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية	(٤٤٣,٨٩٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٤٣,٨٩٦,٠٠)	(٥٤٨,٠٥٨,٠٠)
(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة	(٩,٤٧٨,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٩,٤٧٨,٠٠)	(١,٠٥٨,٦٠٠)
(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة	(٢,٥٥٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢,٥٥٠,٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠)
(٨)	إستهلاك أصول الأوقف	(٢,٦٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢,٦٠٠,٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٥,١٢٩,٥٨٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,١٢٩,٥٨٩,٠٠)	(٦,٨٩٠,٠٨٥,٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول		(٤٣٤,٥٥٤,٠٠)	٤٩٢,٤٦٠	٤٢,٢٥٧,٠٠	١,٠٠١,٦٣٠,٠٠	(١,٢٢٣,٨٦١,٠٠)
رصيد صافي الأصول أول المدة		٤,٠٦٨,٠٩١,٠٠	١,٠٧٨,٣٢٩,٠٠	٠,٠٠	٥,٠٩٦,٣٩٠,٠٠	٥,٢١٥,٢٥٤,٠٠
تسويات سنوات سابقة		(٥,٢٧٨,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٢٧٨,٠٠)	٠,٠٠
رصيد صافي الأصول آخر المدة		٣,٥٧٨,٢٢١,٠٠	١,٥٦٥,٧٨٩,٠٠	٤٢,٢٥٧,٠٠	٥,١٨٦,٢٧٥,٠٠	٥,٠٩١,٣٩٠,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق
 هدف الله شا هروب
 للتدقيق والإستشارات المحاسبية
 الترخيص رقم ٢٦٧ - م.د. ٢٠٢٢/١٢/٣١
 Abdullah Shafer Al-Qahani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

2021م	2022م
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٢٣,٨٦٤,٠٠٠)	١٠,٠٦٣,٠٠٠
١٠,٥٨٦,٠٠٠	٩,٤٧٨,٠٠٠
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
(١٩٤,٤٣٠,٠٠٠)	١٩٤,٤٣٠,٠٠٠
(٢٨,٠٠٠)	١١٩٣,٠٠٠
(٣٠,٣٣٦,٠٠٠)	٣١٠,٤١٤,٠٠٠
(٢,٣٦٩,٠٠٠)	٠,٠٠٠
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٠,٠٠٠
(٢٥٨,٤٠٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠
(٢٦٨,٢٧٤,٠٠٠)	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	(٥,٢٧٨,٠٠٠)
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	(٥,٢٧٨,٠٠٠)
(٥٧١,٦١٠,٠٠٠)	٣٠٥,١٣٦,٠٠٠
٣٠,٤١٧٧٢,٠٠٠	٢٤٧٠,١٦٢,٠٠٠
٢٤٧٠,١٦٢,٠٠٠	٢٧٧٥٢٩٨,٠٠٠

البيان

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

التغيير في صافي الأصول

التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

استهلاك الأصول الثابتة

إطفاء أصول غير ملمومة

استهلاك أصول الأوقاف

التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة

انقص او (الزيادة) في المخزون

النقص أو (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

نقدية (مذهوعة) لشراء أصول ثابتة

نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة

نقدية (مدفوعة) لمشروعات تحت التنفيذ

(٢) صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التغير في صافي الأصول الغير متقيدة

التغير في صافي الأصول مقيدة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في التمويل (٣)

صافي التدفقات من العمليات

رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شهادة المحاسبين العرب
Abdullah Shaher Al-Qasbi Office
Certified Acct. No. 267
FOR ALL TAX AND ACCOUNTING ADVISORY

تاريخ الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية في ٢٠٠٣/١٢/٣١ - ٢٠٠٤/١٢/٣١

١٠- الحصول المثالية واستثماراتها:

[illegible]

-۷- اصول شهر مأمونیه و اصلاحاتها :-

[illegible]

٨- اصول توافق واستثنائاتها

[illegible]

مكتب المحاسبة العامة
عبدالله شاهر القحطاني
المراجعات والاستشارات المالية
تلفون رقم ٣٦٧ - ج.ب. ٢٤٩٠١
Abdullah Shahr Al-Qhatani Office
Certified Acct. No. 287
For Audit And Accounting Advisory

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١مإيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة هروب
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- أهداف الجمعية :
- ١- تقديم المساعدات النقدية و العينية للأفراد والأسر المحتاجة .
 - ٢- تقديم المساعدات الموسمية وفي حالات الطوارئ والكوارث والحوادث .
 - ٣- مساعدة المرضى وتقديم المساعدة لهم .
 - ٤- تقديم المساعدات للأيتام والمعاقين و الأرامل والمطلقات وأسر السجناء وإنجاب كفلين لأيتام والتشقيق بينهم .
 - ٥- إنشاء مشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ورعاية المعزة والمعاقين .
- المقر : هروب - جازان - المملكة العربية السعودية
- الترخيص : ترخيص رقم (٢٩٢) صادر بموجب قرار وزيرى (٦٧٤٥٧) وتاريخ ١٤٣٧/٠٧/١٨ هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ وتاريخ الترخيص: ١٤٢٨/٠٧/١٨ هـ

سريان الترخيص : ساري حتى تاريخ ١٤٤٦/٠٤/١٥ هـ

إيضاح رقم (٢) السياسات المحاسبية :أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للقرارات المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع أن وجدت قيم بأقيمتها العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للقرارات المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقدير وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الأوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بحول الأصول الثابتة و أصول الأوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف يومية، أما مصاريف الترميمات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستهلاك بمقارنة المتحصلات مع القيمة النظرية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن أصول رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسميتها إلى بند الأصول الثابتة أو الأوقاف

عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

عبدالله شاهر المحاسبين
شهادة المحاسبين
للحسابات العامة
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٢
Abdullah Shaheer & Co. Chartered Accountants
285, 286

جمعية البر الخيرية بمحافظة هروب

ترخيص رقم (٨٦٠)

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة الدفترية للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصل والقيمة الدفترية للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافحة غشاء الخدمة :

يتم إثبات واحشاش مكافحة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الأوقاف :

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتبعها للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيد بمسلي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتلتصق على أنها التزامات (إيرادات معلقة) لمن استوفى الشروط ومن ثم لحاقها كإيرادات غير مقيمة أو مقيمة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات المبنية والناكها بالقيمة العادلة أو القيمة التقديرية للتخلف في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظلبي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي . وذلك وفقاً لتدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية

المعاملات بالعملة الأجنبية :

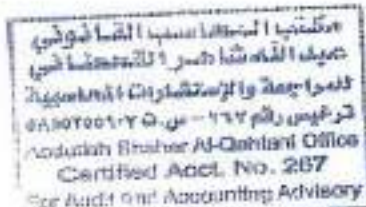
يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخسوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج الكتروني في تسجيل معاملاتها المحاسبية .

إعادة التوزيع :

يتم إعادة توزيع بعض أرقام ملة المقارنة للتقسيم في طريقة العرض مع أرقام السنة الحالية .



تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٤٩٧١٧,٠٠	١٠١٩٥١٤,٠٠
٥٤٨٢٢٦,٠٠	٥٥٠٧٢٨,٠٠
٦٨٥١٦٧,٠٠	٩٧٥٧٤٧,٠٠
١٨٧٠٥٢,٠٠	٢٢٩٣٠٩,٠٠
٢٤٧٠١٦٢,٠٠	٢٧٧٥٢٩٨,٠٠

البيان

مصرف الراجحي ح/ ٣٠٠٦

البنك الأهلي ح/ ١٠٢

مصرف الراجحي ح/ ٦٧٧٧

مصرف الراجحي ح/ ٦٩٩١

المجموع

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٧٨,٠٠	٤٠٨٥,٠٠
٥٢٧٨,٠٠	٤٠٨٥,٠٠

البيان

ايجار مقر الجمعية

المجموع

٦- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٧- أصول الاوقاف واستهلاكها : " كشف مرفق "

٨- أصول غير ملموسة واطفاؤها : " كشف مرفق "

٩- مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٥٥٠,٠٠	٣٤٥٥٠,٠٠
١٨٦٧٨٠٩,٠٠	١٨٦٧٨٠٩,٠٠
١٩٠٢٣٥٩,٠٠	١٩٠٢٣٥٩,٠٠

البيان

أرض الجمعية

مبنى الوقف الخيري الأول

المجموع

مكتبها الرئيسي في الرياض
 صيداء الملكة شارع الملك فهد
 للمراجعات والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٠
 Abdullah Shafer Al-Qadiri Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

١٠ - صفاتي الأصول:

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	
الاجمالي	الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢١٤٥٤,٠٠	٥,٥١٣٦,٠٠	٠,٠٠	١,٠٧٣٣٩,٠٠
٠,٠٠	[٥,٢٧٨,٠٠]	٠,٠٠	[٥,٢٧٨,٠٠]
[١٢٥٨٦٤,٠٠]	٠,٠٠١٦٣,٠٠	٥٢,٣٥٧,٠٠	١,٩٦,٤٦٠
٥,٥١٣٩,٠٠	٥,١٨٦٢٥٠,٠٠	٥٢٥٨٧,٠٠	١,٥٦٥٨٩,٠٠ ٣,٥٨٧٢٩,٠٠

—

ومسجد أولي العباد

تسويات سنوات مدالة

التحليل في مجال الأصول

المجموع

١/١ - صفاتي الأصول العقيدة والمعرفة منها:

[illegible]

البيان



خطبة: 23 ايار

المرجع الحكومي - الدفعة بوامع لبر

المعهد الحكومي - ادارة قانون

الصحة الحكومية - إدارة مساعدات تقنية

والأصل الثاني

المنح الحكومي - قديم الممتلكات

الصح الحكومية - كسوة العبد

التميز الحكومي - أنشطة وبرامج الجمعية

عبدك لسان - مشروع الرحلة الصعبة

منصة إيمان = مداد فنانين الكهنة.

عبد الجبار - مشروع رعاية الأيتام

Continued

... ..

ملحق الفحص

جلسة حوارية: أم سلمة السعدي

اوسکو دهم شروع رواشه کون

إسلامي

المادة ١٤١

كافرة الطحمان

هفته نهم

عمرات وذاك الشيخ محمد الراعي

فصل العاشرة

الذكور: العينة

كسوة العيد

اجتماعی اصول و مبادی

٦/٦ - مبادئ أصول الأوقاف والمطرية منها:

٢٠٢٢/١٢/٢١		٢٠٢٢/١٢/٢١		٢٠٢٢/١٢/٢١	
التصيد في	التصيد في	التصيد خلال العام	التصيد خلال العام	التصيد في	التصيد في
٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢٢/١٢/٢١	٢٠٢٢/١٢/٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠٠
٠,٠٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٢٢٥٧,٠٠٠

البيان

توقيت الوقت المميز

المجموع

استقبلت السيدة عائشة رضي الله عنها
هذه الآية بها هي القصة التي هي
للمرأة والرجل في الإسلام

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٦٦ - الفرعات والاستقطاعات النقدية :

[illegible]

١٢- المنع الحكومي :

[illegible]

أشهادي
مفتي
المعالي
العلمية
والتدريس
بجامعة
البحرين

الموت

مشروع الرقابة الصحية
معداد فواتير القويمة للمستفيدين
مشروع رعاية الارامل والمسنات
مشروع رعاية أسر السجناء
مشروع المعاقين
المجموع

لغة القلبية
أجهزة كهربائية
تبرعات عينية - لمور
تبرعات عينية - مطبوعات
تبرعات عينية - لعموم
تبرعات عينية - أعضاء
تبرعات عينية - كسوة العيد
تبرعات عينية - ملابس وأثاث
المجموع

1000

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

١٥- مصروفات الأنشطة والبرامج :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	البر
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٢١٠٠,٠٠	٥٠٧٠٠٠,٠٠	كفالة أيتام
٣٦٦٠٠,٠٠	٥١٤٠٠,٠٠	كفالة أسر السجناء
٥٦٨٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	كفالة أسر
٦١٣٦٠,٠٠	٦٠٠٠٠,٠٠	السلة الغذائية
١٣٥٨٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومي - مساعدات نقدية
١٢٢٧٠,٠٠	٢٥٨٠٠,٠٠	المنح الحكومي - كوارث و طوارئ
٣٢٢٣٥٨,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومي - سلات غذائية
٣٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المنح الحكومي - كسوة العيد
٢٤٠٠٠٠,٠٠	١٢٠٠٠٠,٠٠	منصة احسان - مشروع الرعاية الصحية
١٩٩٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	منصة احسان - سداد فواتير الكهرباء
٠,٠٠	٥٠٠٠٠,٠٠	منصة احسان - مشروع رعاية الأرامل والمطلقات
٠,٠٠	٧٠٠٠,٠٠	منصة احسان - مشروع رعاية أسر السجناء
١٤٢٥٠٠,٠٠	٥٣٠٠٠,٠٠	أرامكو - مشروع زراعة اللين
٢٤٩٣,٠٠	٥١٠٠,٠٠	مساعدات - سداد فواتير كهرباء
١٦٦٩٥,٠٠	٦٨٠٠,٠٠	إفطار صائم
٠,٠٠	١٣٠٠٠,٠٠	مساعدات ذوي الاحتياجات الخاصة
١٣٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف ترميم منازل
٤٨٠٠,٠٠	١١٠٠,٠٠	كفارة اليمين
٦٨٠٠,٠٠	٥٨٧٠,٠٠	كفارة اطعام
٠,٠٠	٨٨٠٠٠,٠٠	مساعدات مشروع للشيخ بدر الراجحي - كفالة أسر
٠,٠٠	٦٠٠٠٠٠,٠٠	مساعدات مشروع الشيخ محمد الراجحي
١٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	مساعدات أجهزة كهربائية
٠,٠٠	١٩٩٤٣٠,٠٠	مساعدات للفقراء - أجهزة ومستلزمات عينية
٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	مصاريف الإسكان التتموي - منصة جود
٤٠٠٠,٠٠	١٢٠٠٠,٠٠	كفالة مرضى
٠,٠٠	١٦٢٥٠٠,٠٠	رد منح الحكومية - ترميم المساكن
٤٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج كسوة العيد
٢٤٥٤٣٧٦,٠٠	١٩٨٣٠٠٠,٠٠	المجموع

مكتبه المحاسبية والتدقيق
عبدالله شاهر المحاسبين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٢٥٥٢٤٤٩٠٠٠
Abdullah Shaher Al-Ghantani Office
Certified Audit. No. 267
The Audit And Accounting Agency

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١٦- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٩٠٠٥,٠٠	٣٠٠٧٠٠,٠٠	أجور ورواتب إدارية
٢٩٥٠٠,٠٠	٣٠٠٠,٠٠	بدل اعاشة
٣٠٤١,٠٠	٥٠٤٤,٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٦٥٧,٠٠	٤٨٨٩,٠٠	محروقات وزيوت
٢٤٧٧٦,٠٠	٢٧٥٨٢,٠٠	تحميل وتزويل
٣٦٩٢٧,٠٠	١٦٠١٢,٠٠	مصاريف الشحن
١١٣٥,٠٠	١٠٧٥,٠٠	دعاية وإعلان
٤٣٨٨,٠٠	٤٥٨٩,٠٠	نظافة
٥٢٥٢,٠٠	٣٥٣٤,٠٠	ضيافة
٦٠٦٣,٠٠	٤٨٣٨,٠٠	صيانة وإصلاح
١٩٤٠,٠٠	١٤٨٠,٠٠	بريد وهاتف ومنت
٦٦٢٥,٠٠	٥١٧٥,٠٠	رسوم اشتراكات وتصديقات
١٥٠٢,٠٠	١٢٣٢,٠٠	كهرباء
٧٠٠٠,٠٠	٦٠٠٠,٠٠	مكافآت وحوافز
٢٢٨٠٠,٠٠	٠,٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠,٠٠	٥٠,٠٠	مصاريف بنكية
٣٧٥,٠٠	٠,٠٠	تعينة وتغليف
٢٣٦٠٠,٠٠	١٩٢٠٠,٠٠	بدل مواصلات
٦٩٧٢,٠٠	٢٩١٥,٠٠	إيجار مقر الجمعية
٠,٠٠	٠,٠٠	مصاريف تأمين السيارة
٠,٠٠	٤٣٧٠,٠٠	مصاريف منصة إحكام
٠,٠٠	٥٢٠٦,٠٠	العيات والهدايا
٥٤٨٠٥٨,٠٠	٤٤٣٨٩١,٠٠	المجموع

مستندب الجمعية
 عبد الله شاهر
 رقم الترخيص ٣٩٢ - م. ج. ٢٠٢٢/١٢/٣١
 Abdullah Shaher Al-Qashani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory