

الجمعية البر الخيرية ببنى حسن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية ببنى حسن

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببنى حسن - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 جوهري 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 المالية في الجمعية.



مسؤوليات 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 ستكشف 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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.
- تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
- تقويم 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 ببنى حسن - 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

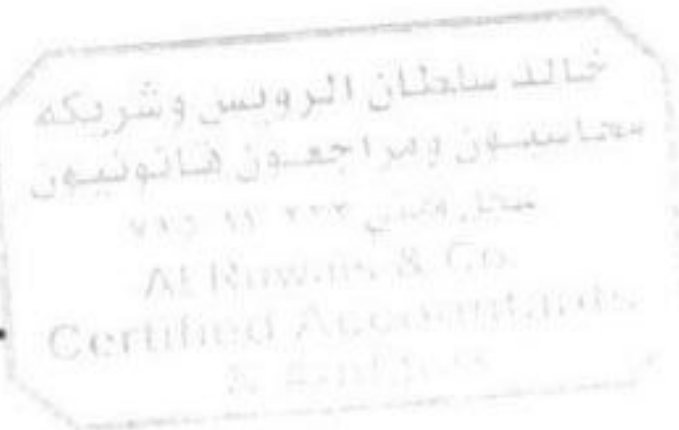
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٧ إبريل ٢٠١٩ م.



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢,٨٧٧,٩٥٨	٢,٥٦٤,٠٤٧
مصرفات مدفوعة مقدماً	(٥)	١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
مجموع الأصول المتداولة		٢,٨٩٦,٧٠٨	٢,٥٨٢,٧٩٧
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٥٥,٠٠٠	١,٠٦٢,٠٨٩
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٧)	٥١,٣٢٧	٥٢,٠٧٤
صافي الأصول الإستثمارية - بالتكلفة	(٨)	١,٠٦٧,٥٨٩	٦٠,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,١٧٣,٩١٦	١,١٧٤,١٦٣
إجمالي الأصول		٤,٠٧٠,٦٢٤	٣,٧٥٦,٩٦٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
أمانات للغير		٢٥,٠٠٠	-
مجموع الالتزامات		٢٥,٠٠٠	-
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٩٤٧,٤٨٤	٣,٢٣١,٠٠٧
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٩٨,١٤٠	٥٢٥,٩٥٣
مجموع صافي الأصول		٤,٠٤٥,٦٢٤	٣,٧٥٦,٩٦٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٠٧٠,٦٢٤	٣,٧٥٦,٩٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٤٠٩,٩٣٤	٣٩٦,٧٧٩	-	٣٩٦,٧٧٩	التبرعات النقدية العامة
١١٤,٥٦٥	٣٤,١٨١	٣٤,١٨١	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٥٨,٨٠٠	١٣٢,٥٠٠	-	١٣٢,٥٠٠	التبرعات العينية
٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات
٥,٨٥٠	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	إيرادات الإشتراكات
٣٤٦,٢٥١	٣٤٨,٩٨١	٣٤٨,٩٨١	-	تبرعات الزكاة
٢٧٥,٢٥٠	١,٠٧٧,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٨٥٧,٠٠٠	(١٠) اعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١,١٠٦,١٣٧)	١,١٠٦,١٣٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٣٧٠,٦٥٠	١,٩٩٩,٩٤١	(٥٠٢,٩٧٥)	٢,٥٠٢,٩١٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
٨٩٧,٣٨١	٨٧٠,٨٤٤	-	٨٧٠,٨٤٤	(١١) المساعدات النقدية
١٥٨,٨٠٠	١٣٢,٥٠٠	-	١٣٢,٥٠٠	المساعدات العينية
٨,٠٠٠	٣٢٩,٧٠٠	-	٣٢٩,٧٠٠	مساعدات الزكاة
-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٧١,٢٥١	٣٤٦,٤٥٦	-	٣٤٦,٤٥٦	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٥٦,١٣٩	٧,٧٧٧	-	٧,٧٧٧	(٧) إهلاك العقارات والآت والمعدات
١,٣٩١,٥٧١	١,٧١١,٢٧٧	-	١,٧١١,٢٧٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٠,٩٢١)	٢٨٨,٦٦٤	(٥٠٢,٩٧٥)	٧٩١,٦٣٩	التغير في صافي الأصول
-	-	٧٥,١٦٢	(٧٥,١٦٢)	التحويل بين بنود صافي الأصول
٣,٧٧٧,٨٨١	٣,٧٥٦,٩٦٠	٥٢٥,٩٥٣	٣,٢٣١,٠٠٧	صافي الأصول بداية السنة
٣,٧٥٦,٩٦٠	٤,٠٤٥,٦٢٤	٩٨,١٤٠	٣,٩٤٧,٤٨٤	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠,٩٢١)	٢٨٨,٦٦٤	التغير في صافي الأصول
٥٦,١٣٩	٧,٧٧٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٦٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية عقارات وآلات ومعدات
(٢٤,٧٨٢)	٢٩٦,٤٤١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٢٥,٠٠٠	ذمم دائنة
(٢٤,٧٨٢)	٣٢١,٤٤١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٣٠٠)	(٧,٠٣٠)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
-	(٥٠٠)	إضافات الأصول الاستثمارية
(٨٤,٢٠٤)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٦,٥٠٤)	(٧,٥٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١١,٢٨٦)	٣١٣,٩١١	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٦٧٥,٣٣٣	٢,٥٦٤,٠٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٥٦٤,٠٤٧	٢,٨٧٧,٩٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١,٠٠٧,٠٨٩	تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية البر الخيرية بنى حسن، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩) وتاريخ ١٨/٠٧/١٤٢٨ هـ ومركزها الرئيسي الباحة - محافظة بنى حسن - الشارع العام - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * خدمه المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة .
- * تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها.
- * تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- * المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(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 المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، 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 والإفتراضات 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 .

النقدية وشبه النقدية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الذمم المدينة:

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

العرف المحاسبى :

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

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات فى التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التى تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة إيراداتها وفقاً لما يلى :-

- 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 فى 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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلى :-

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

قائمة التدفقات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلعي :-

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

العقارات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات 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 اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٥%
سيارات	٢٥%
أجهزة وآلات وعدد	١٠% - ٢٠%
آثاث ومفروشات	٥% - ١٥%

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى 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 الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم. عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم، قامت الجمعية بدراسة اثر التحول الى المعايير الدولي و اتضح وجود اثر جوهري للتحول ، فيما يلي الجداول والايضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

تسوية قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٢,٦٧٥,٣٣٣	-	٢,٦٧٥,٣٣٣
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٨,٧٥٠	-	١٨,٧٥٠
مجموع الأصول المتداولة	٢,٦٩٤,٠٨٣	-	٢,٦٩٤,٠٨٣
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	٩٧٧,٨٨٥	-	٩٧٧,٨٨٥
صافي العقارات والآلات والمعدات	١٠٥,٩١٣	-	١٠٥,٩١٣
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٠٨٣,٧٩٨	-	١,٠٨٣,٧٩٨
إجمالي الأصول	٣,٧٧٧,٨٨١	-	٣,٧٧٧,٨٨١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٤٢٤,٥٧٧	-	٣,٤٢٤,٥٧٧
صافي الأصول المقيدة	٣٥٣,٣٠٤	-	٣٥٣,٣٠٤
اجمالي صافي الأصول	٣,٧٧٧,٨٨١	-	٣,٧٧٧,٨٨١

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

تسوية قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٢,٥٦٤,٠٤٧	-	٢,٥٦٤,٠٤٧
مصرفات مدفوعة مقدماً	١٨,٧٥٠	-	١٨,٧٥٠
مجموع الأصول المتداولة	٢,٥٨٢,٧٩٧	-	٢,٥٨٢,٧٩٧
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	١,٠٦٢,٠٨٩	-	١,٠٦٢,٠٨٩
صافي العقارات والآلات والمعدات	١١٢,٠٧٤	(٦٠,٠٠٠)	٥٢,٠٧٤
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة	١,١٧٤,١٦٣	-	١,١٧٤,١٦٣
إجمالي الأصول	٣,٧٥٦,٩٦٠	-	٣,٧٥٦,٩٦٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٢٣١,٠٠٧	-	٣,٢٣١,٠٠٧
صافي الأصول المقيدة	٥٢٥,٩٥٣	-	٥٢٥,٩٥٣
إجمالي صافي الأصول	٣,٧٥٦,٩٦٠	-	٣,٧٥٦,٩٦٠

الجمعية البر الخيرية بنى حسن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

تسوية قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	التحول للمعايير	تأثير اعتماد وفقاً للمعايير الدولية
٤٠٩,٩٣٤	-	٤٠٩,٩٣٤
١١٤,٥٦٥	-	١١٤,٥٦٥
١٥٨,٨٠٠	-	١٥٨,٨٠٠
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
٥,٨٥٠	-	٥,٨٥٠
٣٤٦,٢٥١	-	٣٤٦,٢٥١
٢٧٥,٢٥٠	-	٢٧٥,٢٥٠
١,٣٧٠,٦٥٠	-	١,٣٧٠,٦٥٠
٨٩٧,٣٨١	-	٨٩٧,٣٨١
١٥٨,٨٠٠	-	١٥٨,٨٠٠
٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠
٢٧١,٢٥١	-	٢٧١,٢٥١
٥٦,١٣٩	-	٥٦,١٣٩
١,٣٩١,٥٧١	-	١,٣٩١,٥٧١
(٢٠,٩٢١)	-	(٢٠,٩٢١)
٣,٧٧٧,٨٨١	-	٣,٧٧٧,٨٨١
٣,٧٥٦,٩٦٠	-	٣,٧٥٦,٩٦٠

الإيرادات والمكاسب

التبرعات النقدية العامة

التبرعات النقدية المقيدة

التبرعات العينية

تبرعات عينية عقارات وآلات ومعدات

إيرادات الاشتراكات

تبرعات الزكاة

إعانات الوزارة

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر

المساعدات النقدية

المساعدات العينية

مساعدات الزكاة

المصروفات العمومية والإدارية

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

إجمالي المصروفات والخسائر

التغير فى صافى الأصول

صافى الأصول فى بداية السنة

صافى الأصول نهاية السنة

الجمعية البر الخيرية بنى حسن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧٥٩,٥٩٤	١,٤٣١,٧٢٥
٦٤,٤٨٢	٦٣
١,٣٥٥,٠٨٢	١,٣٥٥,١٨٢
٣٨٤,٨٨٩	٩٠,٩٨٨
٢,٥٦٤,٠٤٧	٢,٨٧٧,٩٥٨

مصرف الراجحي ح / ٦٠٠٩

مصرف الراجحي ح / ٢٥٨٣

مصرف الراجحي ح / ٢٦٠٩

مصرف الراجحي ح / ٢٥٧٥

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً

ايجارات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

مبنى الجمعية الاستثمارى

مبنى الجمعية بنعاش

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٠٠٧,٠٨٩	-
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
١,٠٦٢,٠٨٩	٥٥,٠٠٠

الجمعية البر الخيرية بنى حسن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	مباني	التكلفة
٤٤٤,٨٧١	٣٤,١٣٠	٣٥,٦٨٩	٢٨٠,٧٥٠	٩٤,٣٠٢	الرصيد بداية السنة
٧,٠٣٠	٤,٠٠٠	٣,٠٣٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٥١,٩٠١	٣٨,١٣٠	٣٨,٧١٩	٢٨٠,٧٥٠	٩٤,٣٠٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٩٢,٧٩٧	٢٠,٧٢٣	٣٥,٦٨٨	٢٨٠,٧٤٩	٥٥,٦٣٧	الإهلاك المتراكم
٧,٧٧٧	٣,٨١٣	١٩٢	-	٣,٧٧٢	الرصيد بداية السنة
٤٠٠,٥٧٤	٢٤,٥٣٦	٣٥,٨٨٠	٢٨٠,٧٤٩	٥٩,٤٠٩	إهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٥١,٣٢٧	١٣,٥٩٤	٢,٨٣٩	١	٣٤,٨٩٣	القيمة الدفترية
٥٢,٠٧٤	١٣,٤٠٧	١	١	٣٨,٦٦٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(٨) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٠٠٠,٧٠,٥٨٩	١,٠٠٠,٧٠,٥٨٩	-	الإضافات خلال السنة
١,٠٠٦,٧٠,٥٨٩	١,٠٠٠,٧٠,٥٨٩	٦٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
-	-	-	الرصيد بداية السنة
-	-	-	إهلاك السنة
-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
١,٠٠٦,٧٠,٥٨٩	١,٠٠٠,٧٠,٥٨٩	٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

* تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

(٩) التبرعات النقدية المقدمة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
تبرعات كفاله الايتام	٢٠,٥٠٠	٣٣,١٠٠	
تبرعات كفارات اليمين	٦,٠٧١	٤,٧٤٠	
تبرعات افطار صائم	٧,٦١٠	٢٣,٦٩٠	
تبرعات مساهمة أهلية لبناء مساكن	-	١,٠٠٠	
تبرعات الصدقة الجارية	-	٥٢,٠٣٥	
	٣٤,١٨١	١١٤,٥٦٥	
(١٠) إعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
إعانة الوزارة للدعم التشغيلي	٨٥٠,٠٠٠	-	
إعانة الوزارة الخير الشامل	٧,٠٠٠	-	
إعانة مصروفات برامج الجمعية	-	٧٠,٠٠٠	
إعانة دعم الاسر المحتاجة	-	٢٠٠,٠٠٠	
إعانة الوزارة لدعم متضرري الكوارث	٧٠,٠٠٠	-	
إعانة الخير الشامل	-	٥,٢٥٠	
إعانة الوزارة لكسوة الشتاء	١٥٠,٠٠٠	-	
	١,٠٧٧,٠٠٠	٢٧٥,٢٥٠	
(١١) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مساعدات نقدية عامة	-	٣٥٨,١٠٠	
مساعدات كفالة ايتام	١٠٢,١٠٠	٦٦,٢٠٠	
مساعدات مشروع الذبائح والاضاحي	١٠٢,٥٠٠	-	
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث مساكن	٥٣,٤٠٧	٣٨,٣٠٠	
مساعدات مشروع المساهمة الاهلية لبناء المساكن	٧٧,٥٧٢	٦٠,٨٠٠	
مساعدات افطار طلبة وطالبات	-	١٢,٠٠٠	
مساعدات السلة الغذائية	١٣٣,٨٦٠	٢١٩,٠٠٠	
مساعدات المقبلين علي الزواج	٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
مساعدات كسوة الشتاء	٢٠٩,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	
مساعدته تسديد ايجارات مساكن	٢٣,٠٠٠	-	
مساعدات كفارات اليمين	٧,١٥٠	١٥,٨٥٤	
مساعدات دعم تلاميذ التربية الخاصة	-	٤,٢٠٠	
مساعدات طارئة	١٣,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	
مساعدات تسديد حقوق ديه	٥,٠٠٠	-	
مساعدات قضاء ديون	٣٨,٠٠٠	١٩,٠٠٠	
مساعدات افطار صائم	١٥,٣٥٥	٢٣,٤٢٧	
	٨٧٠,٨٤٤	٨٩٧,٣٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الاسر المنتجة		٤,٠٠٠	-
مساعدات الجمعية بمبنى اريمة		٢٠,٠٠٠	-
		٢٤,٠٠٠	-
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مرتبات واجور وما في حكمها		١٩٢,٨٢٥	١٥٣,١٥٠
التأمينات الإجتماعية		٦,٤٦٦	١٨,٧٦٤
مصاريف ايجارات		٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
ادوات كتابية ومطبوعات		٢٠,٥٦٨	١١,٨٢٥
مصاريف بريد وبرق وهاتف		٥,٢٨٤	١٧,٢٩٤
مصاريف كهرباء ومياه		٥,٣٤٧	٢,٥٦٣
محروقات وصيانة سيارات		١,٧٩٩	٨,١٨٥
مصاريف ضيافة ونظافة		٦,٦٥٦	٥,٢١٨
مصاريف دعاية واعلانات		١٥,٦٥٤	٣,٥٧٠
أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل		٢٤,٢٤١	١٣,٠٧٠
مصاريف مكافآت		-	١,٠٠٠
مصاريف موقع الكتروني		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
صيانة وترميم		١,٥٣١	-
مصاريف مكافاة نهاية الخدمة		٢٧,٤٧٥	-
دورات اختبارات للموظفين		٤,٨٠٠	-
مصروفات أخرى		٣,٨١٠	٦,٦١٢
		٣٤٦,٤٥٦	٢٧١,٢٥١
(١٤) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الزكاة		-	٢٥٤,٥٦٣
مساعدة أهلية بناء مساكن		-	١٣,٩٨٧
إعانة الوزارة لدعم متضرري الكوارث		٣٢,٠٠٠	-
إفطار صائم		-	٥,٣٦٨
إعانة الوزارة دعم برامج اسر		٦٦,١٤٠	٢٠٠,٠٠٠
تبرعات الصدقة الجارية		-	٥٢,٠٣٥
		٩٨,١٤٠	٥٢٥,٩٥٣

(١٥) عام

- تم إعتقاد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ م.