

جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بوادي الحيا

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بوادي الحيا والمسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا وباستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الجمعية بإحساب مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي المطلق في تلك القوائم وذلك بموجب تقريره المؤرخ ١٠ فبراير ٢٠١٩ م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



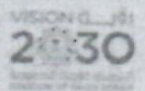
Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية ومهنية في المملكة العربية السعودية بتراخيص رقم (٧٩٩ / ٨ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (تراخيص رقم ٤٧) هادي عقيل الزيلعي (تراخيص رقم ٤٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
صبا ١٣٢٨٨ ١٣٢٨٢
هاتف: +٩٦٦ ٩٦ ٢٧٧
فاكس: +٩٦٦ ٩٦ ٢٧٧





تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية البر الخيرية بوادي الحيا

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بوادي الحيا من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

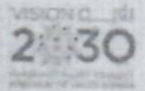
شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٢٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٢) هادي عجيل الزيلعي (م حيص رقم ٤٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

د. د.
ص ب ١٢٢٨٨ جدة ٢١٢٢٢
هاتف : ٢٦٧٧ ٢٥-١٩٩٨
فاكس : ٢٦٧٧ ٢٥-٩٦٦٤

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٢٩٤
هاتف : ٢٦٧٧ ٢٥-١٩٩٨
فاكس : ٢٦٧٧ ٢٥-٩٦٦٤



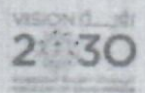


جمعية البر الخيرية بوادي الحيا

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

المحاسبون والصرفاء
محاسبون وصرفاء
ترخيص رقم ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢
س.ت. ١٠١٠٦٠٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.R. 1010007795

التاريخ: ٢٦ رمضان ١٤٤١ هـ
الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢٠ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

تقرير مراقب الحسابات

١	قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١١-٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٤٦٢,٦٢١
مصرفوفات مدفوعة مقدماً		-	١٢,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٤٧٤,٦٢١
<u>أصول أوقاف</u>			
أصول ثابتة أوقاف	(٤)	١,٠٩٦,٤٧٢	١٠٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	-	٨٠٨,٩٠٣
إجمالي الإستثمارات والأصول المالية		١,٠٩٦,٤٧٢	٩٠٨,٩٠٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
عقارات والآت ومعدات، صافي	(٦)	٧٤,٩٧٦	٧٢,٤٠٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٤,٩٧٦	٧٢,٤٠٦
إجمالي الأصول		٥,٨١٥,٠٦٤	٥,٤٥٥,٩٣٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
أوراق الدفع الراجحي		٥,٣١٠	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٣١٠	-
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٣٥٣,٠٧٤	١,٢٨٢,٦٦٣
صافي الأصول المقيدة	(٧)	٤,٣١٥,٥٩١	٤,١٧٣,٢٦٧
صافي أصول الأوقاف		١٤١,٠٨٩	-
إجمالي صافي الأصول		٥,٨٠٩,٧٥٤	٥,٤٥٥,٩٣٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,٨١٥,٠٦٤	٥,٤٥٥,٩٣٠

جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والتبرعات					
٩٨,٤٦١	٢٢١,٢٥٧	-	-	٢٢١,٢٥٧	التبرعات النقدية غير مقيدة
١,٢٦٩,٥٥٦	١,٤٧٥,٣٨٢	-	١,٤٧٥,٣٨٢	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٤,٦١٧	١٤١,٠٨٩	١٤١,٠٨٩	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣٦٠,٢٣٠	٥٦١,٢٨٥	-	-	٥٦١,٢٨٥	(٩) التبرعات العينية
٨١,٠٤٦	٥٩٠,٦٨٨	-	٥٩٠,٦٨٨	-	تبرعات الزكاة
٢,٤٢٠,٠٠٠	٨٧٠,٩٦٨	-	٨٠٠,٩٦٨	٧٠,٠٠٠	إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية
٣,٧٠٠	-	-	-	-	الاشتراكات
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٣,٠٣٦,٧٠٨)	٣,٠٣٦,٧٠٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٤,٤٥٧,٦١٠	٣,٨٦٠,٦٦٩	١٤١,٠٨٩	(١٦٩,٦٧٠)	٣,٨٨٩,٢٥٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
١,٢٨٢,٧٠٣	٤٦٦,١٨٩	-	-	٤٦٦,١٨٩	(١٠) المساعدات النقدية
٩٨,٤٠٠	٥٨٣,٣٥٠	-	-	٥٨٣,٣٥٠	(١١) مساعدات الزكاة
١,٠٥,٩١٥	١,٤٨٢,٩٧٠	-	-	١,٤٨٢,٩٧٠	(١٢) مصروفات الانشطة
٣٦٠,٢٣٠	٦٤٠,٩٨٥	-	-	٦٤٠,٩٨٥	(١٣) المساعدات العينية
١٩٠,٦٩٠	٣٠٥,٢٠١	-	-	٣٠٥,٢٠١	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧,٥٠٨	٢٨,١٥٠	-	-	٢٨,١٥٠	إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢,٠٦٥,٤٤٦	٣,٥٠٦,٨٤٥	-	-	٣,٥٠٦,٨٤٥	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٣٩٢,١٦٤	٣٥٣,٨٢٤	١٤١,٠٨٩	(١٦٩,٦٧٠)	٣٨٢,٤٠٥	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
٢,٣٩٢,١٦٤	٣٥٣,٨٢٤	١٤١,٠٨٩	(١٦٩,٦٧٠)	٣٨٢,٤٠٥	التغير في صافي الاصول
-	-	-	٣١١,٩٩٤	(٣١١,٩٩٤)	التحويل بين بنود صافي الأصول
٣,٠٦٣,٧٦٦	٥,٤٥٥,٩٣٠	-	٤,١٧٣,٢٦٧	١,٢٨٢,٦٦٣	صافي الأصول في بداية السنة
٥,٤٥٥,٩٣٠	٥,٨٠٩,٧٥٤	١٤١,٠٨٩	٤,٣١٥,٥٩١	١,٣٥٣,٠٧٤	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي الحيا

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٣٩٢,١٦٤	٣٥٣,٨٢٤	التغير في صافي الاصول
٢٧,٥٠٨	٢٨,١٥٠	إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢,٤١٩,٦٧٢	٣٨١,٩٧٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١٢,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٤٠٧,٦٧٢	٣٩٩,٢٨٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٠,٧٢٠)	شراء أصول ثابتة
-	(٩٩٦,٤٧٢)	شراء أصول ثابتة أوقاف
(٣٦١,٨٣٣)	-	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	٨٠٨,٩٠٣	إستبعادات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٦١,٨٣٣)	(٢١٨,٢٨٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٤٥,٨٣٩	١٨٠,٩٩٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٤١٦,٧٨٢	٤,٤٦٢,٦٢١	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٤٦٢,٦٢١	٤,٦٤٣,٦١٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
(١/٢) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٩) بتاريخ ١٤٣٦ / ٠٢ / ٤ هـ .
(١/٣) أهداف الجمعية :- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والمساعدة على زواج
(١/٤) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الفرع :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣/أ) ان 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 .

(٢) 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

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

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .