

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
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



تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الموقرين
جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع، والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ في تلك القوائم وذلك بموجب تقريره المؤرخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩م

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والإصدارات 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. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والاقصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مستقلة من المصنفة المهنية السعودية بالعضوية رقم (٢٢٩ / ٢ / ٢٠١٣) لتزويدكم بأفضل الخدمات المحاسبية والضريبية (١٥٠٠) فديو عمل الإنترنت (تخصص رقم ٤٢٧)

www.iaapa.com

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شبكة مهنية مستقلة من المصنفة المهنية السعودية بالعضوية رقم (٢٢٩ / ٢ / ٢٠١٣) لتزويدكم بأفضل الخدمات المحاسبية والضريبية (١٥٠٠) فديو عمل الإنترنت (تخصص رقم ٤٢٧)

شركة IAA (إي.إي.إي) شركة IAA (إي.إي.إي) شركة IAA (إي.إي.إي)
شعار: +٩٦٦ ٥٦ ٤٦٦ ٤٦٦
هاتف: +٩٦٦ ٥٦ ٤٦٦ ٤٦٦
فاكس: +٩٦٦ ٥٦ ٤٦٦ ٤٦٦

2030
شعار: +٩٦٦ ٥٦ ٤٦٦ ٤٦٦
هاتف: +٩٦٦ ٥٦ ٤٦٦ ٤٦٦
فاكس: +٩٦٦ ٥٦ ٤٦٦ ٤٦٦



تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوى 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، و ليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بإن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع. فيما يتعلق بجملة أمور، من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة ومكتب محاسبة من المملكة العربية السعودية المعتمدة بنسختها رقم ٢٠٢٣ / ٢٥٩ - ٢٥٨ رقم الترخيص (٢٠٢٣) لدى مكتب الزيلعي والزيلعي (٢٠٢٣) رقم الترخيص

www.iapaa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

مكتب
شركة IAPAA
عنوان: الرياض ١١٥١٢٢٤
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٥١٤٢٤٤٤
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٥١٤٢٤٤٤

2030



العزق والزليعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailale CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع

مسؤوليات التقرير الأخرى – التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية
وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساس للجمعية وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن العزق والزليعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤١هـ
الموافق: ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م
الرياض – المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية متخصصة في المملكة العربية السعودية بتسجيلها رقم (٢٢٢ / ١١ / ٣٢٣) لتأسيس اتحاد العزق والزليعي رقم (٤٠٢) لدى مكتب الترخيص رقم (٤٠٢)

www.izcpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة
عن شركة ICPA
رقم هاتف: +966 11 222 2222
فاكس: +966 11 222 2222

شركة
عن شركة ICPA
رقم هاتف: +966 11 222 2222
فاكس: +966 11 222 2222

2:30

الأصول	إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م (معدلة)
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٤,٩٤٩,٥٣١	٧,٤٥٧,٦٢١
ذمم وارصده مدينه	(٤)	-	١٨,٠٤٦
مصرفوات مدفوعه مقدما	(٥)	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٤,٩٥٥,٧٨١	٧,٤٨١,٩١٧
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	١٢,٩١٣,٥٤٨	١٠,٤٩٦,٩٨٥
صافي العقارات والالات والمعدات	(٧)	١,٢٦٨,٨٥٢	٩٠١,١٧٩
الاستثمارات	(٨)	١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٤,٣٥٠,٤٠٠	١١,٥٦٦,١٦٤
إجمالي الأصول		١٩,٣٠٦,١٨١	١٩,٠٤٨,٠٨١
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة		١٢٣,٩٣٣	١٠٣,٩٣٣
إجمالي الإلتزامات		١٢٣,٩٣٣	١٠٣,٩٣٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٧,٠٠٧,١٢٨	١٥,٣٥٣,٦٦١
صافي الأصول المقيدة	(٩)	١,٧١٧,٦٢٠	٩٩١,٨٤١
صافي اصول الاوقاف	(١٠)	-	٢,١٤١,١٤٦
مكاسب غير محققه		٤٥٧,٥٠٠	٤٥٧,٥٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٩,١٨٢,٢٤٨	١٨,٩٤٤,١٤٨
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٩,٣٠٦,١٨١	١٩,٠٤٨,٠٨١

رئيس مجلس الإدارة
محمد علي آل فائع

المشرف المالي
علي عبدالله سواد

المحاسب
محمد علي محمد

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
المبالغة بالريال السعودي

إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	إجمالي	٢٠١٨/١٢/٣١ م (معدلة)
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٩٧,٩٢٥	-	-	٩٧,٩٢٥	٥٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقبدة (١١)	-	١,٣٨٣,٣٤٣	-	١,٣٨٣,٣٤٣	١,٢١٦,٢٤٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٨١,١٥٢	٢٨١,١٥٢	٥٧٩,٥٨٥
التبرعات العينية	١,١٨٣,٨٣٦	-	-	١,١٨٣,٨٣٦	٢٣٩,٤٠٢
إيرادات الاشتراكات	٨,٦٠٠	-	-	٨,٦٠٠	٧,٦٠٠
الإيرادات الأخرى (١٢)	٥٣,٣٠٠	-	-	٥٣,٣٠٠	٥٤,٩٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٣٤,٠٣٦	-	٧٣٤,٠٣٦	١,٢٠٠,١٤١
إعانة الوزارة (١٣)	١٢٧,٥٠٠	٦٧,٠٠٠	-	١٩٤,٥٠٠	١,٠٧٦,٠٥٠
عائدات الإستثمارات	-	-	-	-	١٩٥,٧٠٣
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام	٤,٧٠٠,٢٥١	(٢,٠٦١,٦٠٠)	(٢,٦٣٨,٦٥١)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٦,١٧١,٤١٢	٧٢٥,٧٧٩	(٢,٣٥٧,٤٩٩)	٤,٥٣٩,٦٩٢	٤,٦١٩,٦٥٥
المصروفات والمساعدات					
المساعدات النقدية (١٤)	٨٣٢,٦٨٢	-	-	٨٣٢,٦٨٢	١,٣٩٩,٩٧٩
المساعدات العينية	١,٦٤٤,٠٢٤	-	-	١,٦٤٤,٠٢٤	٢٣٩,٤٠٢
مساعدات الزكاة	٧٨٤,٢٣٠	-	-	٧٨٤,٢٣٠	١,١٤٧,٠٢٦
مصروفات الأنشطة	٣٦١,٥٧٨	-	-	٣٦١,٥٧٨	-
المصروفات الأخرى (١٥)	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٥٢,٩٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٦٢٣,٩١٠	-	-	٦٢٣,٩١٠	٧٣٩,٨٣٤
إهلاك عقارات وآلات ومعدات (٧)	٣٨,٠٨٤	-	-	٣٨,٠٨٤	٣٣,٥١٥
إجمالي المصروفات والمساعدات	٤,٣٠٤,٥٠٨	-	-	٤,٣٠٤,٥٠٨	٣,٦١٢,٦٥٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١,٨٦٦,٩٠٤	-	-	٢٣٥,١٨٤	١,٠٠٦,٩٩٩
البنود الاستثنائية					
إرباح بيع عقارات وآلات ومعدات	٢,٩١٦	-	-	٢,٩١٦	-
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	١,٨٦٩,٨٢٠	-	-	٢٣٨,١٠٠	١,٠٠٦,٩٩٩
التغير في صافي الأصول	١,٨٦٩,٨٢٠	٧٢٥,٧٧٩	(٢,٣٥٧,٤٩٩)	٢٣٨,١٠٠	١,٠٠٦,٩٩٩
التحويل بين الأصول	(٢١٦,٣٥٣)	-	٢١٦,٣٥٣	-	-
صافي الأصول في بداية السنة قبل التعديلات	١١,٣٢٦,٠٦٣	٥,٠١٩,٤٣٩	٢,١٤١,١٤٦	١٨,٤٨٦,٦٤٨	١٧,٤٧٩,٦٤٩
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ١٩)	٤,٠٢٧,٥٩٨	(٤,٠٢٧,٥٩٨)	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة بعد التعديلات	١٥,٣٥٣,٦٦١	٩٩١,٨٤١	٢,١٤١,١٤٦	١٨,٤٨٦,٦٤٨	١٧,٤٧٩,٦٤٩
صافي الأصول في نهاية السنة	١٧,٠٠٧,١٢٨	١,٩١٧,٦٢٠	-	١٨,٧٢٤,٧٤٨	١٨,٤٨٦,٦٤٨

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م (معدلة)</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٠٠٦,٩٩٩	٢٣٨,١٠٠	التغير في صافي الاصول
-	(٢,٩١٦)	ارباح بيع عقارات والآت ومعدات
-	(١)	تسويات مجمع اهالك لوحه مقر الجمعيه
٣٣,٥١٥	٣٨,٠٨٤	إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٠٠٦,٥١٤</u>	<u>٢٩٣,٢٦٧</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٢,٤٢١	١٨,٠٤٦	ذمم وارصدة مدينة
١٦,٧٥٠	-	مصرفات مدفوعة مقدماً
(٩٠,٦٨٠)	-	أرصدة دائنة
(٦٦,٦٧)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٩٣٢,٩٣٨</u>	<u>٣١١,٣١٣</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٨٣٧)	(٤٠٥,٧٦٠)	شراء عقارات والآت ومعدات
-	٢,٩٢٠	المحصل من بيع عقارات والآت ومعدات
٩٥٧,٥٠٠	-	بيع أستثمارات
(٢,٣٥٥,٣٦٧)	(٢,٤١٦,٥٦٣)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(١,٣٩٩,٧٠٤)</u>	<u>(٢,٨١٩,٤٠٣)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٦,٧٦٦)	(٢,٥٠٨,٠٩٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧,٩٢٤,٣٨٧	٧,٤٥٧,٦٢١	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٧,٤٥٧,٦٢١</u>	<u>٤,٩٤٩,٥٣١</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

- (١) معلومات عن الجمعية : جمعيه بر خيريه بمحافظة رجال المع
(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - محافظة رجال المع - الشعبيين - الشارع العام
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢) بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ .
(١/٤) أهداف الجمعية :-
- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفاله الأيتام وكفاله الأسر وأنشطة خيره اخري متنوعه لمستحقها
- تقديم أموال الزكاة والمساعدات الإجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .
(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهى 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 الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(١/٣) 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 المقدره 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 .

الذمم المدينة:

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

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 .

العقارات والألات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية :

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك	
١٥%	٤%	المباني
١٠%	٢٠%	السيارات
	٢,٥% : ١٠%	أثاث ومفروشات

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الإستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الإستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على أساس المدة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والذي يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

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 .

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٣. النقدية لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧,٣٩٠,٢٠٠	٤,٧٢٧,٥١٧	مصرف الراجحي ح/١٠٦٦
٠,٠١	-	مصرف الراجحي ح/١٠٧٤
٢,١٣١	٢٢٤	مصرف الراجحي ح/١٠١١٧
٠,٠١	-	مصرف الراجحي ح/٥٢٩٥٢
٠,٠١	٤,٢٤٥	مصرف الراجحي ح/٢١١١٤
٥,٠١	١٣,٨٥٣	مصرف الراجحي ح/١١٠٠٨
٤,٦٣٥	٤,١٩٩	مصرف الراجحي ح/٤٠٢٤٠٥
٥٣,١٤٠	١٤٧,٤٥٠	البنك الأهلي التجاري ح/١٠٤
٢,٠٥٥	١٥,١٠٥	البنك الأهلي التجاري ح/٢٠٢
-	١,٠٧٨	البنك الأهلي التجاري ح/٦٠٥
٤,٣٥٠	٢١,٧٠٧	البنك الأهلي التجاري ح/٨٠١
١,١٠٥	١٤,١٥٣,٠٠	البنك الأهلي التجاري ح/١٠٠٢
<u>٧,٤٥٧,٦٢١</u>	<u>٤,٩٤٩,٥٣١</u>	

٤. ذمم وأرصده مدينه

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٨,٠٠٠	-	ذمم وسلف للعاملين
٤٦	-	عهدة تأهيل و تشطيب مقر الجمعية الجديد
<u>١٨,٠٤٦</u>	<u>-</u>	

٥. مصرفوات مدفوعة مقدما

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	إيجارات
<u>٦,٢٥٠</u>	<u>٦,٢٥٠</u>	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠,٢٧٤,٨٩٨	١٢,٩١٣,٥٤٨	مشروع وقف الإحسان
٢٢٢,٠٨٧	-	ترميم مقر الجمعية
<u>١٠,٤٩٦,٩٨٥</u>	<u>١٢,٩١٣,٥٤٨</u>	

جمعية الترخية بمحافظة رجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المنمقة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح (٧) صافي العقارات والآلات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات المستبعد	إهلاكات العام	نسبة الإهلاكات	مجموع الإهلاكات في ٢٠١٩/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١/١	البيان
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٨٦٠,٠٠٠	-	-	٨٦٠,٠٠٠	الأراضي
-	٣٤٢,١١٣	٣,٤٥٢	-	٣,٤٥٢	%٥	-	٣٤٥,٥٦٥	-	٣٤٥,٥٦٥	-	تحسين على أملاك الغير (مقر الجمعية)
٢٥,٠٠٢	٣	٢٦٧,٤٩٧	-	٢٤,٩٩٩	%٢٠	٢٤٢,٤٩٨	٢٦٧,٥٠٠	-	-	٢٦٧,٥٠٠	السيارات
١٤,٥٢٣	٢٥,٣٧٩	١٦,٣٦١	٧٨,٣٢٩	٥,٥٠٢	%١٥	٨٩,١٨٨	٤١,٧٤٠	٧٨,٣٣١	١٦,٣٦٠	١٠٣,٧١١	أجهزة وحاسب آلي وطابعات وبرامج
١,٦٥٤	٤١,٣٥٧	٤,٣١٥	٤٦,٨١٩	٤,١٣١	%١٠	٤٧,٠٠٣	٤٥,٦٧٢	٤٦,٨٢٠	٤٣,٨٣٥	٤٨,٦٥٧	أثاث ومفروشات
١	-	-	١,١٠٩	-	%١٠	٢,١٠٩	-	٢,١١٠	-	٢,١١٠	لوحات لمقر الجمعية
٩٠١,١٨٠	١,٢١٨,٨٥٢	٢٩١,٦٢٥	١١٧,٣٥٧	٣٨,٠٨٤		٣٨٠,٧٩٨	١,٥٦٠,٤٧٧	١٢٧,٢٦١	٤٠٥,٧٦٠	١,٢٨١,٩٧٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨. الاستثمارات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	استثمارات أراضي زراعيه
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٨ م (معدلة)	٢٠١٩ م	
٦١,٤٣٠	١١,٢٣٦	الزكاة
٦٦٥,٣١٥	٩١٦,٦٦٤	كفاله ايتام
٨,٣٧٠	١٣,٢٣٣	كفاره يمين
٥٨,٦٠٠	-	الاسر المنتجة
٣٥١	١,٤٩٧	مساعدته المقبلين علي الزواج
٢٠,٠٠٠	١٠٠	كسوه الشتاء
٣,٧٣٣	-	كسوة العيد
١٩,٤٣٢	١٩,٤٣٢	كفارات صيام رمضان
٧٠,٠٠٠	٥٣,٠١١	دعم الوزارة لمتضرري الحوادث الطبيعية
٢٠,٨٠٠	-	تبرعات سداد ايجار
-	٧٠,٠٠٠	تبرعات كفالة طالب
-	٤,٦٣٤	تبرعات افطار صائم
-	١٢,٧٨١	تبرعات السلة الغذائية
-	١٥,٠٣٢	تبرعات كفاله الاسر
-	١٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة كفالة طالب
-	٥٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة كفالة الاسر
٦٣,٨١٠	-	اعانة الوزارة لدعم أنشطة الجمعية
٩٩١,٨٤١	١,٧١٧,٦٢٠	

١٠. صافي أصول الأوقاف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥٧,٤٩٨	-	صدقة جارية الوقف
٥٠٩,٠٨٢	-	تبرعات لدعم مشروع الوقف الخيري
١,٢٧٤,٥٦٦	-	دعم الوزارة لمشروع وقف الإحسان
٢,١٤١,١٤٦	-	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٩٩,٤٧٣	٨٨,١٤٩	تبرعات كفاله الأيتام
-	١٠٠	تبرعات كسوة الشتاء
١٩,٨٠٠	٤٧,٣٩٧	تبرعات كفاره اليمين
-	٧٠,٠٠٠	تبرعات كفالة طالب
-	٤,٤١٢	تبرعات سداد فواتير الكهرباء
-	٦٠٠	تبرعات الحقيبة المدرسية
١٣٥,٥٢٤	١٤١,٥٦١	تبرعات إفطار صائم
٣٠,٢٥١	١,١٤٦	تبرعات مساعه المقبلين علي الزواج
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات سداد إيجارات
٣,٠٠٠	-	تبرعات ذبائح ولحوم
١٢,٨٧٠	-	تبرعات كفارات صيام رمضان
١٠,٠٠٠	٥٥,٧٩٧	تبرعات السلة الغذائية
١١,٦٩١	٩٨,٠٢٠	تبرعات كفاله الأسر
-	٧٢,٣٠٠	تبرعات فمين خير
١٠٣,٦٦٥	١١,٩٦١	تبرعات ترميم منازل
<u>١,٢١٦,٢٧٤</u>	<u>١,٣٨٣,٣٤٣</u>	

١٢. الإيرادات الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٤,٩٠٠	٥٣,٣٠٠	إيرادات الإيجارات - أراضي
<u>٥٤,٩٠٠</u>	<u>٥٣,٣٠٠</u>	

١٣. إعانة الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٥٦,٠٥٠	١٢٧,٥٠٠	إعانة الوزارة السنوية
١٥٠,٠٠٠	-	دعم حكومي مخصص لكسوة الشتاء
-	٥٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة كفالة الأسر
-	١٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة كفالة طالب
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة لمتضرري الكوارث الطبيعية
<u>١,٠٧٦,٠٥٠</u>	<u>٧٩٧,٥٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٤. المساعدات النقدية

٢٠١٨ م (معدلة)	٢٠١٩ م	
-	١٣٨٥٧.	مساعدات نقدية عامه
٦٤٥٦٠.	٦٢٨٨٠.	مساعدات ايتام
-	-	دعم حكومي مخصص
-	-	مساعدات برامج كفاله الاسر
-	-	مساعدات المقبلين علي الزواج
-	-	مساعدات كفارة يمين
-	-	مساعدات ترميم منازل للمستفيدين
-	-	مساعدات طارئة
-	٤٤١٢	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
١٤٨٩٣٢	٤٤٩٠٠	مساعدات كسوه الشتاء(دفع و غداء)
١٢٨٤٣	-	مساعدات فدية الصيام
١٠٠٠٠	-	مساعدات السلة الغذائية
١٢٥٥٢٤	-	مساعدات افطار صائم
١٥٠٠	-	مساعدات الاسر المنتجة
٧٩٢٠٠	-	مساعدات سداد ايجارات مساكن
٣٠٠٠	-	مساعدات برنامج الأضاحي والذبائح
-	١٦٠٠٠	صدقات
٤٤٢٠٠	-	مساعدات صحيه وعلاجيه
<u>١,٣٩٩,٩٧٩</u>	<u>٨٣٢,٦٨٢</u>	

١٥. المصروفات الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٨٠٠	-	مصروفات أجور مغسلة الأموات
-	٢٠,٠٠٠	المشاركات الإجتماعية
٥٠,١٠٠	-	برامج التدريب والتأهيل
<u>٥٢,٩٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٤٥,٩٣٥	٣٣٢,٥١٧	مرتبات وأجور وما في حكمها
٧٧,١٩٨	٩٧,١٧٦	التأمينات الإجتماعية
٤٠,٢٥٠	٤٢,٥٠٠	مصاريف إيجارات
١٥,٧٨٥	٢١,٠٧٠	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٥,٢٢٠	مصاريف انتداب وسفر
٥,٢١٢	٣,٣١٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧٧٧	٤,٣٧٩	مصاريف كهرباء ومياه
١٦,٨٨٧	٦٤,٥١٦	مصاريف تأمين طبي
١,٠٨٩	٢,٣٨١	محروقات وصيانة سيارات
٤,٦٧٧	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٧,٩٤٠	١٨,٥٣٢	رسوم عمالة وجوازات وتعقيب
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,١٠٢	مصاريف صيانة ونظافة
٣٢٥	-	مصروفات الغرفة التجارية
٦٦٠	٩٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل
٣,٠٩٩	٥,٢٥٠	مصروفات أخرى
<u>٧٣٩,٨٣٤</u>	<u>٦٢٣,٩١٠</u>	

١٧. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٠ م
- تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية

١٨. الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

١٩. التعديلات على صافي الأصول المقيدة

بناءً على اجتماع مجلس إدارة الجمعية رقم ٢٠١٩/٦ بتاريخ ١١/٤/١٤٤١هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/٠٨ م وافق مجلس الإدارة على ما تم رفعه من قبل اللجنة المكونة لدراسة بنود الأصول المقيدة والتي مضى وقت طويل دون تسويتها حيث تبين أن هناك مصروفات من تلك الأصول المقيدة تمت خلال الفترة من عام ١٤٣٤هـ وحتى عام ٢٠١٨ م تخص تلك البنود ولكنها لم تحسم منها بالدفاتر والسجلات المحاسبية للجمعية وبناءً على ما تأكد للجنة من وجود أخطاء خلال تلك السنوات صدرت موافقة المجلس على إعادة تصحيح تلك الأخطاء وإظهار صافي الأصول المقيدة بمبالغها الصحيحة في عام ٢٠١٩ م حيث نتج عن ذلك تعديل صافي الأصول المقيدة لعام ٢٠١٨ م لتصبح ٩٩١,٨٤١ ريال بدلاً من ٥,٠١٩,٤٣٩ ريال وأصبح في عام ٢٠١٩ م مبلغ ١,٧١٧,٦٢٠ ريال وتم تعديل صافي أصول الاوقاف في ٢٠١٩ م ليصبح صفر بعد تحرير مبلغ ٢,٦٣٨,٦٥١ ريال