



تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
المقرين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)، والتي تشتمل 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 وفيها 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 ٦ مارس 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 والمعياري 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.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية 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.



عضو غير شريك في التحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٢٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٤٧٧ - ٦٩٩٨٢
فاكس : ٦٥٠٤٧٧ - ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨٨ الرياض ١١٤٩٣
هاتف : ١٦١٠٠٨ - ٦٩٩
فاكس : ١٦١٢٢٢ - ٩٦٦



رؤية ٢٠٣٠
VISION 2030
VISION OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير

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 ينطوي 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 و مدى 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 تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن 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 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 محايل عسير 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 باكتشافها أثناء المراجعة.



عضو غير شريك في التحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

(ترخيص رقم ٤٧) (ترخيص رقم ٤٢) (ترخيص رقم ٤١) (ترخيص رقم ٤٠) (ترخيص رقم ٣٩) (ترخيص رقم ٣٨) (ترخيص رقم ٣٧) (ترخيص رقم ٣٦) (ترخيص رقم ٣٥) (ترخيص رقم ٣٤) (ترخيص رقم ٣٣) (ترخيص رقم ٣٢) (ترخيص رقم ٣١) (ترخيص رقم ٣٠) (ترخيص رقم ٢٩) (ترخيص رقم ٢٨) (ترخيص رقم ٢٧) (ترخيص رقم ٢٦) (ترخيص رقم ٢٥) (ترخيص رقم ٢٤) (ترخيص رقم ٢٣) (ترخيص رقم ٢٢) (ترخيص رقم ٢١) (ترخيص رقم ٢٠) (ترخيص رقم ١٩) (ترخيص رقم ١٨) (ترخيص رقم ١٧) (ترخيص رقم ١٦) (ترخيص رقم ١٥) (ترخيص رقم ١٤) (ترخيص رقم ١٣) (ترخيص رقم ١٢) (ترخيص رقم ١١) (ترخيص رقم ١٠) (ترخيص رقم ٩) (ترخيص رقم ٨) (ترخيص رقم ٧) (ترخيص رقم ٦) (ترخيص رقم ٥) (ترخيص رقم ٤) (ترخيص رقم ٣) (ترخيص رقم ٢) (ترخيص رقم ١)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) (ترخيص رقم ٤٢) (ترخيص رقم ٤١) (ترخيص رقم ٤٠) (ترخيص رقم ٣٩) (ترخيص رقم ٣٨) (ترخيص رقم ٣٧) (ترخيص رقم ٣٦) (ترخيص رقم ٣٥) (ترخيص رقم ٣٤) (ترخيص رقم ٣٣) (ترخيص رقم ٣٢) (ترخيص رقم ٣١) (ترخيص رقم ٣٠) (ترخيص رقم ٢٩) (ترخيص رقم ٢٨) (ترخيص رقم ٢٧) (ترخيص رقم ٢٦) (ترخيص رقم ٢٥) (ترخيص رقم ٢٤) (ترخيص رقم ٢٣) (ترخيص رقم ٢٢) (ترخيص رقم ٢١) (ترخيص رقم ٢٠) (ترخيص رقم ١٩) (ترخيص رقم ١٨) (ترخيص رقم ١٧) (ترخيص رقم ١٦) (ترخيص رقم ١٥) (ترخيص رقم ١٤) (ترخيص رقم ١٣) (ترخيص رقم ١٢) (ترخيص رقم ١١) (ترخيص رقم ١٠) (ترخيص رقم ٩) (ترخيص رقم ٨) (ترخيص رقم ٧) (ترخيص رقم ٦) (ترخيص رقم ٥) (ترخيص رقم ٤) (ترخيص رقم ٣) (ترخيص رقم ٢) (ترخيص رقم ١)

حده
ص ب ١٢٣٤٥٦٧٨٩٠ حده ١٢٣٤٥٦٧٨٩٠
هاتف : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

ص ب ١٢٣٤٥٦٧٨٩٠ حده ١٢٣٤٥٦٧٨٩٠
هاتف : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

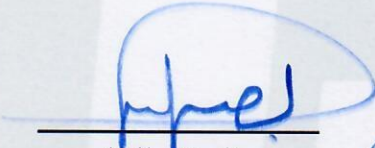
VISION
2030
رؤية
2030
رؤية
2030



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير

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



التاريخ: ١٠ شوال ١٤٤١هـ
الموافق: ٠٢ يونيو ٢٠٢٠م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ - ٢٥٠٢٤٧٨
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ - ٢٥٠٢٤٧٨

الرياض
ص ب ١١٤٩٣ الرياض ١١٤٩٣
هاتف : ٢٦٦١٠٠٨ - ٢٦٦١٠٠٩
فاكس : ٢٦٦٣٢٢٢ - ٢٦٦٣٢٢٣



رؤية ٢٠٣٠
National Vision 2030
VISION 2030
NATIONAL VISION 2030

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

	تقرير مراجع الحسابات المستقل على القوائم المالية
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
١٠-٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٨,٧٧٦,٩٧١	٨,٣١٢,٨٢٢
المخزون	(٤)	-	٢١٣,٠٠٠
سلف العاملين		٢٣,٥٠٠	٤٨,٥٠٠
إيرادات مستحقة		٢٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
		-	-
إجمالي الأصول المتداولة		٩,٠٣٠,٤٧١	٨,٦٥٤,٣٢٢
<u>أصول الأوقاف</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٧,١٨٥,٤٤٣	٧,١٨٢,٩٤٣
مجموع أصول الأوقاف		٧,١٨٥,٤٤٣	٧,١٨٢,٩٤٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٦)	٦,٤١٥,٣١٢	١,٨٦٩,٧٢٩
صافي الاصول الاستثمارية	(٧)	٥٩٤,٦٨٩	٧١٢,٧٧٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٠١٠,٠٠١	٢,٥٨٢,٥٠٨
<u>الاستثمارات</u>			
استثمارات طويلة الاجل	(٨)	٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠
مجموع الاستثمارات		٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الأصول		٢٩,٧٢٥,٩١٥	٢٤,٩١٩,٧٧٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>التزامات متداولة</u>			
ضمان التأمين		٥٣٩,٧٢٧	٥٣٩,٧٢٧
إيرادات مقبوضة مقدما		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٠٣٩,٧٢٧	١,٠٣٩,٧٢٧
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١٣,٠٠٣	٢٨٠,٩١٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٣١٣,٠٠٣	٢٨٠,٩١٠
مجموع الالتزامات		١,٣٥٢,٧٣٠	١,٣٢٠,٦٣٧
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٩,٧٨٢,٩٧٨	١٤,٨٥١,١٩٨
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٧,٣٨٢,٩٠٨	٧,٥٥٣,٢٩٦
صافي أصول الأوقاف		١,٢٠٧,٢٩٩	١,١٩٤,٦٤٢
إجمالي صافي الأصول		٢٨,٣٧٣,١٨٥	٢٣,٥٩٩,١٣٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٩,٧٢٥,٩١٥	٢٤,٩١٩,٧٧٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والتبرعات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	٢٠١٨ / ١٢ / ٣١
التبرعات النقدية العامة		٥٢٥,٢٩٦	-	-	٥٢٥,٢٩٦	٢١٣,٣٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٨٦٧,٦٤٢	-	٨٦٧,٦٤٢	١,٣٠٩,٤٦٢
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	١٥,١٥٧	١٥,١٥٧	١٣٦,٦٧٨
اشتراكات اعضاء		٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	٤,٠٠٠
تبرعات عينية - أصول ثابتة-اراضى		٤,٩٣٠,٠٠٠	-	-	٤,٩٣٠,٠٠٠	
التبرعات العينية		١,٣٩١,٥٠٢	-	-	١,٣٩١,٥٠٢	١,٢٤٨,٥٢٥
تبرعات الزكاة		-	١,٤٤١,٦٤٣	-	١,٤٤١,٦٤٣	١,٤٣٦,١٢٣
ايرادات الانشطة	(١١)	١,٤٠٣,٠٧٢	-	-	١,٤٠٣,٠٧٢	١,٣١٥,٠٠٧
اعانة الوزارة	(١٢)	٤١٤,٣٩٥	-	-	٤١٤,٣٩٥	١,١٢٤,٧٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٢,٩٣٨,٢٨٣	(٢,٩٣٥,٧٨٣)	(٢,٥٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف		١١,٦٠٨,٣٤٨	(٦٢٦,٤٩٨)	١٢,٦٥٧	١٠,٩٩٤,٥٠٧	٦,٧٨٧,٨٨٥
المصروفات والمساعدات						
المساعدات النقدية	(١٣)	١,٢٥٥,٩٨٤	-	-	١,٢٥٥,٩٨٤	٧٢٦,٣٧٠
مساعدات الزكاة	(١٤)	١,٤٢٠,٩٢٢	-	-	١,٤٢٠,٩٢٢	٢,٢٢٩,٨٧٠
المساعدات العينية		١,٦٠٤,٥٠٢	-	-	١,٦٠٤,٥٠٢	١,٣٨٠,٣٥٧
مصروفات الانشطة	(١٥)	٦٩٩,٦٥٦	-	-	٦٩٩,٦٥٦	٥٩٩,٠٣٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٧٢٥,٦٦٢	-	-	٧٢٥,٦٦٢	٥٧٨,٨٠٠
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	١١٩,٦٤٢	-	-	١١٩,٦٤٢	١٥٦,٣٤٨
اهلاك اصول استثماريه	(٧)	١١٨,٠٩٠	-	-	١١٨,٠٩٠	١٣٧,١٥٨
إجمالي المصروفات والمساعدات		٥,٩٤٤,٤٥٨	-	-	٥,٩٤٤,٤٥٨	٥,٨٠٧,٩٤٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		٥,٦٦٣,٨٩٠	(٦٢٦,٤٩٨)	١٢,٦٥٧	٥,٠٥٠,٠٤٩	٩٧٩,٩٤٣
البنود الاستثنائية						
التغير في صافي الاصول		٥,٦٦٣,٨٩٠	(٦٢٦,٤٩٨)	١٢,٦٥٧	٥,٠٥٠,٠٤٩	٩٧٩,٩٤٣
التحويل بين بنود صافي الأصول	(٤٥٦,١١٠)	-	٤٥٦,١١٠	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		١٤,٥٧٥,١٩٨	٧,٥٥٣,٢٩٦	١,١٩٤,٦٤٢	٢٣,٣٢٣,١٣٦	٢٢,٦١٩,١٩٣
صافي الأصول في نهاية السنة		١٩,٧٨٢,٩٧٨	٧,٣٨٢,٩٠٨	١,٢٠٧,٢٩٩	٢٨,٣٧٣,١٨٥	٢٣,٥٩٩,١٣٦

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٧٩,٩٤٣	٥,٠٥٠,٠٤٩	التغير في صافي الاصول
١٥٦,٣٤٨	١١٩,٦٤٢	اهلاك الاصول الثابته
١٣٧,١٥٨	١١٨,٠٩٠	اهلاك الاصول الاستثماريه
٣٠,٩١٠	٣٢,٠٩٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٣٠٤,٣٥٩</u>	<u>٥,٣١٩,٨٧٤</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
		<u>المخزون</u>
١٣١,٨٣٢	٢١٣,٠٠٠	ايرادات مقبوضة مقدما
٥٠٠,٠٠٠	-	سلف عاملين
(٤٢,٨٠٠)	٢٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
(١٩٦,٣٧٨)	-	ايرادات مستحقة
(٢٥,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>١,٦٧٢,٠١٣</u>	<u>٥,٤٠٧,٨٧٤</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		شراء عقارات والآت ومعدات
(٤٣٠)	(٤,٩٤١,٢٢٥)	شراء أصول استثماريه
(٤,٤٥٠)	-	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>(٤,٨٨٠)</u>	<u>(٤,٩٤٣,٧٢٥)</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٦٦٧,١٣٣	٤٦٤,١٤٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٦,٦٤٥,٦٨٩	٨,٣١٢,٨٢٢	رصيد النقدية في نهاية السنة
<u>٨,٣١٢,٨٢٢</u>	<u>٨,٧٧٦,٩٧١</u>	

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) المركز الرئيسي : جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
(٢/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤) بتاريخ ٢٧ / ٠٨ / ١٤٢٢ هـ .

(٣/١) أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .
 - الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
 - الأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .
- (٤/١) 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 السلي:

(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 .

الأصول الثابتة :-

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

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك		
%١٥	اجهزة كهربائية	%٥	المباني
%١٠	مصنع المياه	%٢٠	السيارات
		%١٠	أثاث ومفروشات

مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الجمعية خطة مزاي محددة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة ووفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

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 فعليا .

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٣. النقدية لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٨٥٨,٣٥١	٢,٠٧٤,٩٦١	الراجعي ٥٠٠٢٧١٠ الادارة العامة
-	٥٠١	الراجعي ٢٣٩٢٢٢٢٣٣ الزكاة
-	١,٨٢٠	الراجعي ٢٣٩٤٤٤٤٣ مساعدة الشباب
-	١٨,٩٢٢	الراجعي ٢٣٩٢٥٠٨٨٧ مغسلة الاموات
-	٣٢٠	الراجعي ٢٣٩٢٥٠٨٦١ افطار صائم
-	١٠	الراجعي ٢٣٩٢٢٢٢٢٥ تبرعات
٤,٨٩١	٤١	الراجعي ٢٣٩٢٣٦٠٠١ الايتام
٤٦٤	١٦٩,٩٥٩	الراجعي ٢٣٩٣٦٢٤٥٠ صدقات
-	٥٦٥,٧٣٢	الراجعي ٢٣٩٣٦٢٤٦٨ التدريب
٢,٤٥٧	٥,٨٩٢	الراجعي ٢٣٩١٠٠ مصنع مياه روابي
٣١٣,٤١٣	٣٢٨,٥٧٠	الراجعي ٢٣٩١٢٦ الوقف الخيري
٢,٠٢٥,٨٦٩	٢,٢٤٩,٣٣١	الاهلي ٤٢٦٥١٨٥٥٠٠٠١٠٧ الصدقات
٢,٩٨٦,٢٥٩	٣,١٦٧,٦٣٢	الاهلي ٤٢٦٥١٨٥٥٠٠٠١٠٥ الايتام
١٥,٠٠٠	٧٩,٠٣٣	الاهلي ٤٢٦٥١٨٥٥٠٠٠١٠١ الزكاة
١٠٦,١١٨	١١٤,٢٤٧	البنك العربي ١٠٨٠٢١٨١١١١٠٠١٧ الايتام
٨,٣١٢,٨٢٢	٨,٧٧٦,٩٧١	

٤. المخزون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢١٣,٠٠٠	-	تمور
٢١٣,٠٠٠	-	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧,١٨٢,٩٤٣	٧,١٨٥,٤٤٣	الوقف الخيري
٧,١٨٢,٩٤٣	٧,١٨٥,٤٤٣	

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

إيضاح : (٦) صافي الأصول الثابتة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/٠١/٠١	إضافات خلال العام	استبعاد اصول	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الاهلاكات في ٢٠١٩/٠١/٠١	اهلاكات العام	تسويات مجمع الاهلاك	مجمع الاهلاكات في ٢٠١٩/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٨/١٢/٣١
أراضي	٥٧٠,٠٠٠	٤,٩٣٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٥,٣٨٠,٠٠٠	-	-	-	-	٥,٣٨٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
مباني المستودع والجمعية	١,٨٩١,٣٩١	-	٣٢٠,٠٠٠	١,٥٧١,٣٩١	١,٠٢١,٩٢٢	٧٨,٥٧٠	١٦٤,٠٠٠	٩٣٦,٤٩٢	٦٣٤,٨٩٩	٨٦٩,٤٦٩
مبنى المعهد النسائي	٧٩٩,٧٠٣	-	-	٧٩٩,٧٠٣	٣٦٩,٨٦١	٣٩,٩٨٥	-	٤٠٩,٨٤٦	٣٨٩,٨٥٧	٤٢٩,٨٤٢
أجهزة كهربائية	٢٩٩,٨١٨	٥,٥٣٥	-	٣٠٥,٣٥٣	٢٩٩,٤٠٣	٧٠٣	-	٣٠٠,١٠٦	٥,٢٤٧	٤١٥
اثاث ومفروشات	٢٤٦,٤٦٤	-	-	٢٤٦,٤٦٤	٢٤٦,٤٦٣	-	-	٢٤٦,٤٦٣	١	١
اثاث الحاسب الالى رجال	١٩٥,٨٥٦	-	-	١٩٥,٨٥٦	١٩٥,٨٥٥	-	-	١٩٥,٨٥٥	١	١
سيارات	٤٩٧,١١٥	-	-	٤٩٧,١١٥	٤٩٧,١١٤	-	-	٤٩٧,١١٤	١	١
مواقف سيارات وهنجر	-	٥,٦٩٠	-	٥,٦٩٠	-	٣٨٤	-	٣٨٤	٥,٣٠٦	-
الإجمالي	٤,٥٠٠,٣٤٧	٤,٩٤١,٢٢٥	٤٤٠,٠٠٠	٩,٠٠١,٥٧٢	٢,٦٣٠,٦١٨	١١٩,٦٤٢	١٦٤,٠٠٠	٢,٥٨٦,٢٦٠	٦,٤١٥,٣١٢	١,٨٦٩,٧٢٩

إيضاح : (٧) صافي الأصول الاستثمارية :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/٠١/٠١	إضافات خلال العام	استبعاد اصول	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الاهلاكات في ٢٠١٩/٠١/٠١	اهلاكات العام	تسويات مجمع الاهلاك	مجمع الاهلاكات في ٢٠١٩/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٨/١٢/٣١
اثاث الحاسب الالى نساء	٥٩٧,٣١٨	-	-	٥٩٧,٣١٨	٥٧٨,٣٤٢	١٨,٩٧٥	-	٥٩٧,٣١٧	١	١٨,٩٧٦
مصنع المياه	٩٩١,١٤٨	-	-	٩٩١,١٤٨	٢٩٧,٣٤٥	٩٩,١١٥	-	٣٩٦,٤٦٠	٥٩٤,٦٨٨	٦٩٣,٨٠٣
الإجمالي	١,٥٨٨,٤٦٦	-	-	١,٥٨٨,٤٦٦	٨٧٥,٦٨٧	١١٨,٠٩٠	-	٩٩٣,٧٧٧	٥٩٤,٦٨٩	٧١٢,٧٧٩

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨. استثمارات طويلة الأجل

بلغ رصيد الإستثمار طويل الأجل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال ، والجمعية لم تحصل على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها للعام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م ، وقد كانت بيانات هذا الإستثمار كما يلي :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	شركة جيس القصيم . شركة مساهمة مغلقة
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	

وقد كانت نسب الملكية لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م وبلد التأسيس لهذا الإستثمار كما يلي :

البيان	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة جيس القصيم . شركة مساهمة مغلقة	السعودية	% ٢,٦٧٣

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٥٩,٦٨٦	٨٨٠,٤٠٧	زكاة
٢,٠٠٨,١٤٧	٢,٠٠٨,١٤٧	دعم حكومي مخصص
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	اعانة دعم اسر
٢,٦٥٢,٥٨٦	٣,١٨٩,٢٩٣	كفالة ايتام
٦٥,١٦٧	٦٧,١٨٧	افطار صائم
٢٢٣,٠٣٤	٢٢٦,٦٥٩	دعم زواج
١٥٦,٤٦٥	١٥٦,٤٦٥	الاسر المنتجة
٤٠٨,٤٦١	-	ايرادات المعهد النسائي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	اعانة الشتاء
٥٤,٧٥٠	٥٤,٧٥٠	خير شامل
٣٢٥,٠٠٠	-	برنامج الحج
٧,٥٥٣,٢٩٦	٧,٣٨٢,٩٠٨	

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٣١,٣٢١	٥٥٢٣,٠٧	كفالة أيتام
٢٣٣,٥٣٠	١٧٠,٣٦٠	إفطار صائم
١٨,١٣٠	٣٦٢٥	مساعداة زواج
٢٠١,٤٨١	١٤١٣٥٠	سلة رمضان
٣٢٥,٠٠٠	-	برنامج الحج
١,٣٠٩,٤٦٢	٨٦٧,٦٤٢	

١١. إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٧٥,١٤٧	٥١٣,٢٧٠	ايجار حاويات ملابس
٨٥٧,٠٥٠	٧٦١,٤٧٩	ايراد المعهد النسائي للحاسب الالى
٣٢,٢٠٥	٩٧,٥١٣	ايراد معهد مهارات المعرفة
١٢٥,٠٠٠	-	ايجار مصنع المياه
٢٥,٦٠٥	٣٠,٨١٠	مغسلة الاموات
١,٣١٥,٠٠٧	١,٤٠٣,٠٧٢	

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٢. إعانة الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٧٠,٠٠٠	وقف الملك سعود
٤٠٠,٠٠٠	-	إعانة سنوية
-	٦٠,٠٠٠	إعانة مدير الجمعية
١٥٠,٠٠٠	-	إعانة الشتاء
٧٠,٠٠٠	-	مصاريف الجمعية
-	١٦٢,٠٠٠	مساعدة الأسر
٤٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	التدريب والتعليم
٥٤,٧٥٠	٢٢,٣٩٥	الخير الشامل
١,١٢٤,٧٥٠	٤١٤,٣٩٥	

١٣. المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٧,٩٣٠	١٥,٦٠٠	كفالة أيتام
٢٧,٥٠٠	١٥,٣٨٠	مساعداً عامة
٦٤,٦١٧	٢١١,٧٢٠	صدقات عامة
٢٠٨,٠٤٠	١٦٨,٣٤٠	إفطار صائم
١٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مساعداً زواج
٣٨٨,٢٨٣	٤١٨,٧٠٩	سلات غذائية
-	٤١٢,٢٣٥	برنامج الحج
٧٢٦,٣٧٠	١,٢٥٥,٩٨٤	

١٤. مساعدات الزكاة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٢٢٩,٨٧٠	١,٤٢٠,٩٢٢	زكاة المال
٢,٢٢٩,٨٧٠	١,٤٢٠,٩٢٢	

١٥. مصروفات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٢٩,٤٠٨	١٣٠,٣٢٣	مغسلة الأموات
٤٥٠,٦٥٠	٤٩٩,٩٧٧	مصروف المعهد النسائي للحاسب
-	٤٤,٠٠٠	دورات تدريبية حاسب رجال
١٨,٩٨١	٢٥,٣٥٦	مصروف معهد مهارات المعرفة
٥٩٩,٠٣٩	٦٩٩,٦٥٦	

جمعية البر الخيرية بمحافظة محايل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤١٢,٢٠٨	٥٢٩,٦٥٣	أجور ومرتبات
٦٢,٨١٠	٧٢,٨٩٧	تأمينات اجتماعية
٤,٣٦٥	١,٥٣٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٢٦٥	٢,٣٠٥	ضيافة ونظافة
٣,١٤٠	٤٧٠	كهرباء و مياه
-	٢,٢٠٥	برنامج مقيم
٧,١٥٠	٥,٣٣١	بريد وهاتف
٨٤٦	٦٩٣	محروقات سيارات
١٧٥	٣٢٥	الغرفة التجارية
١١,٣٩٧	٩,٨٩٨	مصاريف سفر وانتقالات
٦,٠٩٠	٣,٦٧٥	تجديد اشتراك التحويل السريع
١٢,٠٢٠	٣١,٢٨٦	تجديد اقامات
٦,١١٢	١٥,٣٥١	صيانة
٨٨٠	٣٤٠	دعاية واعلان
٨,١٥٧	١,٩٢٢	تامين طبي و علاج
٦,٧٥٠	٨,١٧٠	نقل وتحميل
-	٧,٥١٨	اليوم الوطني
٣٠,٩١٠	٣٢,٠٩٣	مخصص نهاية الخدمة
٥٢٥	-	رسوم حكومية
٥٧٨,٨٠٠	٧٢٥,٦٦٢	

١٧. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠١ يونيو ٢٠٢٠ م
- تم إعادة تبويب بعض ارقام 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.