

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)
منطقة الليث - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمحافظة النيث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بمحافظة البث - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، إشارة الى بند قروض المستفيدين نشير الى انه لا يزال العمل قائم على تحصيل القروض حسب افادة الجمعية، ونلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة لدينا كما في نهاية العام .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقييم 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 مسؤولة 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 جوهريّة , 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 مضلّة 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.
- تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- تقييم 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 بمحافظة الليث - 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 للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٦ محرم ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٠٩,٩٩٠	٢,٨٤٧,٩٢٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٢,٠٠٠	-		الإيرادات المستحقة
-	٥,٠٠٠		العهد النقدي
٨٩,١٥٠	١٠٠,٤٠٠		سلف العاملين
٢٩٦,٢٠٠	٣٣١,٢٠٠		قروض للمستفيدين
٢,٢٩٧,٣٤٠	٣,٢٨٤,٥٢٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٣٢٦,٢٧٠	١,٢٢٣,٨١٧	(٤)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١,٣٢٦,٢٧٠	١,٢٢٣,٨١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٢,٨٦٧,١١٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٨٠٦,١٥٤	(٥)	صافي أصول الأوقاف
٢,٨٦٧,١١٠	٢,٨٠٦,١٥٤		مجموع أصول الأوقاف
٦,٤٩٠,٧٢٠	٧,٣١٤,٤٩٦		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢,٩٠٠	-		الإيرادات المقدمة
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠		دائنون
٢٣,٧٠٠	١٠,٨٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧٥,٥٣٨	١٢٩,١١٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٥,٥٣٨	١٢٩,١١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٩٩,٢٣٨	١٣٩,٩١٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٧٢٤,٢٧٤)	(١,٦٩٦,٤٢٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٠٩٣,٦٧٣	٧,٧١٠,٨٤٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٩٢٢,٠٨٣	١,١٦٠,١٥٩		صافي أصول الأوقاف
٦,٢٩١,٤٨٢	٧,١٧٤,٥٧٧		مجموع صافي الأصول
٦,٤٩٠,٧٢٠	٧,٣١٤,٤٩٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٢,٧٢٨,٩٦٩	-	-	٢,٧٢٨,٩٦٩	-
التبرعات النقدية المقيدة	-	١,٣٢٢,٨٥١	-	١,٣٢٢,٨٥١	١٤٣,٢٠٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٣٨,٠٧٦	٢٣٨,٠٧٦	٩٤,٠٤١٠
تبرعات الزكاة	-	١,٧٦٠,٣٦٩	-	١,٧٦٠,٣٦٩	٥,٣٧٧,٩٥٤
إعانة الوزارة-اسر متضررة من السيول	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-
إيرادات العقارات و الأراضي	٩٧,٧٠٠	-	-	٩٧,٧٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود	٣,٤٧٥,٧٩٣	٣,٤٧٥,٧٩٣	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٣٠٢,٤٦٢	١٠٧,٤٢٧	٢٣٨,٠٧٦	٦,٦٤٧,٩٦٥	٦,٤٦١,٥٧٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	١,٠٤٣,١٢٥	-	-	١,٠٤٣,١٢٥	٢,١٦٠,٧٩٩
مساعدات الزكاة	١,٤٨٥,٣٨٧	-	-	١,٤٨٥,٣٨٧	-
مساعدات اغاثية وطائرة	٢٢٣,٥٠٨	-	-	٢٢٣,٥٠٨	-
المساعدات العينية	٣٣٠,٨٠٩	-	-	٣٣٠,٨٠٩	٤٦٥,٨٤٩
مصروفات الأنشطة	٦٠٦,٦٠٠	-	-	٦٠٦,٦٠٠	٩٣٠,٥٢٧
مصروفات محملة علي النشاط	٥٤,٧٤٠	-	-	٥٤,٧٤٠	-
مصروفات الوقف	٦,٥٣٨	-	-	٦,٥٣٨	-
المصروفات العمومية والإدارية	١,٩٦٠,٥٤٦	-	-	١,٩٦٠,٥٤٦	١,٨٢٣,٣٦٩
إهلاك العقارات والالات والمعدات	١٦٠,١٦٨	-	-	١٦٠,١٦٨	١٣٠,٠٥٢
إهلاك اصول الاوقاف	١٠٤,٣٠٢	-	-	١٠٤,٣٠٢	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٥,٩٧٥,٧٢٣	-	-	٥,٩٧٥,٧٢٣	٥,٥١٠,٥٩٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٢٦,٧٣٩	١٠٧,٤٢٧	٢٣٨,٠٧٦	٦٧٢,٢٤٢	٩٥٠,٩٧٧
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٢١٠,٨٥٣	-	-	٢١٠,٨٥٣	(٢٦٦,٥٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٢١٠,٨٥٣	-	-	٢١٠,٨٥٣	(٢٦٦,٥٠٠)
التغير في صافي الأصول	٥٣٧,٥٩٢	١٠٧,٤٢٧	٢٣٨,٠٧٦	٨٨٣,٠٩٥	٦٨٤,٤٧٧
التحول بين بنود صافي الاصول	(١,٥٠٩,٧٤٠)	١,٥٠٩,٧٤٠	-	-	-
صافي الأصول بداية العام	(٧٢٤,٢٧٤)	٦,٠٩٣,٦٧٣	٩٢٢,٠٨٣	٦,٢٩١,٤٨٢	٥,٦٠٧,٠٠٥
صافي الأصول نهاية العام	(١,٦٩٦,٤٢٢)	٧,٧١٠,٨٤٠	١,١٦٠,١٥٩	٧,١٧٤,٥٧٧	٦,٢٩١,٤٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٨٤,٤٧٧	٨٨٣,٠٩٥	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٠,٠٥٢	١٦٠,١٦٨	التغير في صافي الأصول
-	١٠٤,٣٠٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٣,٠٠٧	١٨,٥٦٦	إهلاك أصول الأوقاف
٨٧٧,٥٣٦	١,١٦٦,١٣١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	الإيرادات المستحقة
٢٦٧,٠٠٠	-	المصروفات المدفوعة مقدما
-	(٥,٠٠٠)	العهد النقدية
٢٨,٢٥٠	(١١,٢٥٠)	سلف العاملين
٦,٤٠٠	(٣٥,٠٠٠)	قروض للمستفيدين
(١١١,١٠٤)	-	بنوك دائنة
(٥٠٠)	-	أمانات عاملين
٨,٤٠٠	-	الإيرادات المقدمة
-	(١٢,٩٠٠)	الدائنون
-	(٦٤,٩٨٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٧٦,٩٨٢	١,٠٣٨,٩٩٦	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦٣,٩٩٣)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤٣,٣٤٦)	إضافات أصول أوقاف
-	(٥٧,٧١٥)	إضافات عقارات والآلات ومعدات
(٣٦٣,٩٩٣)	(١٠١,٠٦١)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٧١٢,٩٨٩	٩٣٧,٩٣٥	صافي التغير في النقدية خلال العام
١,١٩٧,٠٠١	١,٩٠٩,٩٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١,٩٠٩,٩٩٠	٢,٨٤٧,٩٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
-	-	<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٢,٨٦٧,١١٠	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول أوقاف

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣) وتاريخ ١٤٢٣/٤/١٩ هـ ومركزها الرئيسي محافظة الليث - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية كمشروع إفطار صائم ومشروع سقيا الماء .
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها .
- * تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠١٩ م .

(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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال ذلك العام وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في 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 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 :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

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

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المخزون السلي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشترى 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 ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة والآلات وعدد	١٥%

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٣) النقد لدى البنوك
٢١٧,٣٠٣	١,٠٠٨	راجحى اسر منتجة ٧٩٥
٥٠٢,٥٩٩	٣٥٠,٧٠٨	راجحى عام ٩٩٣
٧,٣١٠	١٢٣,٧٣٢	راجحى ايتام ٦٦٢
٢,٠٨٢	١٧,٩٧٨	راجحى زكاة ٥٥٥
٣,٧١٤	٤٥٨,٠٨٧	راجحى مساعدة شباب ٩٨٥
٦٩,٨٠٠	٢,١٠٧	راجحى معارض ٢٩١
٤٤٣,٣٢٢	١,٦٢٤,٨٦٩	راجحى وقف ٥٩٣
٨,١٠٠	٢٥٨,٧٨٧	الاهلى عام ١٠٢
٤٠١,٣٠٢	٣,٤٣١	الاهلى وقف ١٠٧
٢٥٤,٤٥٨	٧,٢١٨	الاهلى زكاة ١٠٠
١,٩٠٩,٩٩٠	٢,٨٤٧,٩٢٥	

جمعية البر الخيرية بمحافظة البيث
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٣,٦٢٧,٥٨٣	١٩٣,٣٠٧	٣٣٠,١٢٧	٩٦,٩٧٠	٢,٧٠٧,١٧٩	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية العام
٥٧,٧١٥	٢٨,٤٠٢	٢٩,٣١٣	-	-	-	الإضافات خلال العام
٣,٦٨٥,٢٩٨	٢٢١,٧٠٩	٣٥٩,٤٤٠	٩٦,٩٧٠	٢,٧٠٧,١٧٩	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
٢,٣٠١,٣١٣	١٣٦,٧٩٥	٣١١,٣١٨	٩٦,٩٦٨	١,٧٥٦,٢٣٢	-	الإهلاك المتراكم
١٦٠,١٦٨	٣١,٨٩٥	١٩,٩٨٦	-	١٠٨,٢٨٧	-	الرصيد بداية العام
٢,٤٦١,٤٨١	١٦٨,٦٩٠	٣٣١,٣٠٤	٩٦,٩٦٨	١,٨٦٤,٥١٩	-	إهلاك العام
						الرصيد في نهاية العام
١,٢٢٣,٨١٧	٥٣,٠١٩	٢٨,١٣٦	٢	٨٤٢,٦٦٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٣٢٦,٢٧٠	٥٦,٥١٢	١٨,٨٠٩	٢	٩٥٠,٩٤٧	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

القيمة الدفترية

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) صافي اصول الاوقاف

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الإضافات خلال العام	٣٠٠,٠٠٠	٢,٦١٠,٤٥٦	٢,٩١٠,٤٥٦
الرصيد في نهاية العام	٣٠٠,٠٠٠	٢,٦١٠,٤٥٦	٢,٩١٠,٤٥٦
الإهلاك المتراكم	-	١٠٤,٣٠٢	١٠٤,٣٠٢
إهلاك العام	-	١٠٤,٣٠٢	١٠٤,٣٠٢
الرصيد في نهاية العام	-	١٠٤,٣٠٢	١٠٤,٣٠٢
القيمة الدفترية	٣٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٦,١٥٤	٢,٨٠٦,١٥٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			

(٦) التبرعات النقدية المقبدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٤٥,٦٦٥	١٤٣,٢٠٩
٣٥,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
٧٢٣,٣٧٣	-
١٠٩,٢٠٨	-
٩,٦٠٥	-
١,٣٢٢,٨٥١	١٤٣,٢٠٩

تبرعات كفالات أيتام
تبرعات اعانة الشباب علي الزواج
تبرعات اغاثنة طارئة
تبرعات مساعدة الشباب
تبرعات الراجحي معارض
تبرعات اسر منتجه

جمعية البر الخيرية بمحافظة الليث
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٧) المساعدات النقدية
١,١٤٣,١٤٧	-	مساعدا ت دائمة
-	٣٦,٤٠٠	مساعدا ت اسر
٣٠٦,٢٤٤	٣٣,٠٠٠	مساعدا ت تفري ح كربه
٥٥,٥٠٠	٥٥,٠٠٠	مساعدا ت زواج
-	٥,١٠٠	مساعدا ت بناء و ترميم مساكن
٤٦٨,٩٠٠	٤٤٣,٨٠٠	مساعدا ت كفالات أيتام
٦,٢٢٠	-	مساعدا ت اطعام مسكين
١,٥٠٠	-	مساعدا ت كفالة طالب
١١١,٦٣٠	٣١٤,٩٧٠	مساعدا ت تسديد إيجارات
١٣,٩٠٨	١٠٩,٤٠٦	مساعدا ت تسديد فواتير كهرباء
٥٣,٧٥٠	٤٥,٤٤٩	مساعدا ت صحية
٢,١٦٠,٧٩٩	١,٠٤٣,١٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٨) المساعدات العينية
١١٨,١٤٠	١٤٩,٠٣٦	مساعدا ت عينية مواد غذائية
٣٤٧,٧٠٩	١٦٩,٧٠٣	مساعدا ت عينية أثاث وأجهزة
-	٧,٢٧٠	مساعدا ت عينية كسوة
-	٤,٨٠٠	مساعدا ت عينية أضاحي
٤٦٥,٨٤٩	٣٣٠,٨٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٩) مصروفات الأنشطة
١٣,٠٥٠	-	مصروفات مشروع حفظ النعمة
-	١٤٠,٠٠٠	مصروفات مشروع افطار صائم
٢٣,٠٠٠	٤٦٦,٢٠٠	مصروفات مشروع السقيا
-	٤٠٠	مصروفات دورات تدريبية
١٢,٠٠٠	-	مصروفات مشروع الاسر المنتجة
١,٧٠٠	-	مصروفات مشروع تحسين مساجد ومساكن
١٢,٠٠٠	-	مصروفات مشروع عيونك حياة
٨٥٢,٧٧٧	-	مصروفات مشروع المتضررين من السيول
١٦,٠٠٠	-	مصروفات أنشطة متنوعة
٩٣٠,٥٢٧	٦٠٦,٦٠٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤,١١٧,٠٧٤	١٤,١٠٨,٦١١	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٧٥١	١١,٥٦٥	التأمينات الاجتماعية
٣٩,٨١٣	٧,٩٥٥	ايجارات
١٤,٤٦٣	٨,٠٩٦	ادوات كتابية ومطبوعات
١٧,٣٢٢	١٥,٣٤٨	مصرفات بريد وبرق وهاتف
١٤,٢٢١	١٧,٧٦٣	مصرفات كهرباء ومياه
-	١٣,٧٨٦	مصرفات سفر وانتقال
١٨,٩١٥	٤٦,٢٤٤	صيانة وإصلاح وترميم
١٣,١٦١	١٣,٣٠٣	محروقات وصيانة سيارات
١١,٨٦٣	٢٩,٥٢٧	مصرفات ضيافة ونظافة
-	٤٠,٨٨٥	رسوم حكومية
٢٦١,٨٦٨	٥٩٩,٣٧٠	مصرفات دعاية واعلانات وتسويق
-	١٥,٧٠٠	تأهيل وتدريب
٢٣,٥٥٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٨١,٣٠٤	١٨,٥٦٦	مصرفات مكافأة نهاية الخدمة
١٨٩,٠٦٤	-	مصرفات اخري
-	٣,٩٣٧	مصرفات برامج
-	٩,٨٩٠	عينات وهدايا
١,٨٢٣,٣٦٩	١,٩٦٠,٥٤٦	

(١١) صافي الاصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦,٠٩١,٤٢٣	٦,٣٦٦,٤٠٥	زكاة
-	٥٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة-اسر متضررة من السيول
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	تبرعات كيف نقدر نسعدهم
-	٩,٦٠٥	تبرعات الراجحي اسر منتجة
-	٧٢٣,٣٧٣	تبرعات مساعدات الشباب
-	١٠٩,٢٠٧	تبرعات الراجحي معارض
٦,٠٩٣,٦٧٣	٧,٧١٠,٨٤٠	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٢٥