



تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الموقرين
جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بأحد رفيدة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٩)، 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 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

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 في ٢٧ 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 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. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما 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

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ٨ / ٧٤٩٧) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٢) هدى عليل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
الرياض
ص ب ١١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
هاتف : ٦٩٧ ١١ ٢٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢٥٠٢٤٧٧ +





تقرير المراجع المستقل جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

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 المبنى ونحافظ على نزعة الشك المبنى 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 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 بأحد رفيدة 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.





العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

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 و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ١٨ ذو القعدة ١٤٤١هـ
الموافق: ٠٩ يوليو ٢٠٢٠م
الرياض – المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في التحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات – استشارات – زكاة وضريبة

حده
ص ب ١٣٣٨٤ حده ٢٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦١٢



رؤية ٢٠٣٠
Sustainable Development
Vision 2030
Ministry of Economic and Planning

جمعية البرالخيرية بأحد رفيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٩)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٩)
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
١٠-٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/١٩م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٤٧٥,٨٩٢	٩,٨٤٧,٤٢٨	(٣)	النقدية وما في حكمها
٣١,٠٥٣	٨,٤٠٧	(٤)	المخزون
٣٢,٧٤٨	٣٧,٥١٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٥,٢١٣	٣٥,١١٧	(٦)	ارصدة مدينة
٨,٥٨٤,٩٠٦	٩,٩٢٨,٤٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٩٨٧,٧٢٣	١,٩٣٨,٦١٦	(٧)	صافي عقارات والآت ومعدات
٧,٩٨٨,٨٥٩	٧,٦٩٨,٩١٩	(٨)	صافي الاصول الاستثمارية
٩,٩٧٦,٥٨٢	٩,٦٣٧,٥٣٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨,٥٦١,٤٨٨	١٩,٥٦٦,٠٠٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٦٧,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	(٩)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٦٧,٠٠٠	٦٣,٠٠٠		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٤٢,٨٩٤	٣٥٠,٧٤٨		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٤٢,٨٩٤	٣٥٠,٧٤٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٠٩,٨٩٤	٤١٣,٧٤٨		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٧,٤٦٣,٢١٥	٦,٦٠٦,٦٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٤٢٤,٢٢٢	٨,٨٥٣,٤١٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣,٢٦٤,١٥٧	٣,٦٩٢,٢١٩		صافي أصول الأوقاف
١٨,١٥١,٥٩٤	١٩,١٥٢,٢٥٤		إجمالي صافي الأصول
١٨,٥٦١,٤٨٨	١٩,٥٦٦,٠٠٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٩)

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
٤٧٤,٥٧٠	٥٤٠,٥٩٠	-	-	٥٤٠,٥٩٠		التبرعات النقدية العامة
٢,٤٧٠,٦٢٧	٢,٣٧٣,٣٣٤	-	٢,٣٧٣,٣٣٤	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٦٧٠,٧٤٩	٤٢٨,٠٦٢	٤٢٨,٠٦٢	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٥,٦٠٠	٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠		اشتراكات اعضاء
٦٢١,١١١	٥٥٣,١١٥	-	-	٥٥٣,١١٥		التبرعات العينية
٢,٠٤١,٧٠٤	٢,٤٠٤,٢٤٦	-	٢,٤٠٤,٢٤٦	-		تبرعات الزكاة
١,٠٧٨,١٥٠	٧٣,١٨١	-	٧٠,٠٠٠	٣,١٨١	(١٢)	اعانة الوزارة
٥٥٤,١٥٠	٥٦٩,٤٠٠	-	-	٥٦٩,٤٠٠		ايراد الايجار
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣,٤١٨,٣٨٧)	٣,٤١٨,٣٨٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٨,٩١٦,٦٦١	٦,٩٤٧,٧٢٨	٤٢٨,٠٦٢	١,٤٢٩,١٩٣	٥,٠٩٠,٤٧٣		إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
						المصروفات والمساعدا
٨٥٠,٣٩٧	٦٣٠,٨٠٠	-	-	٦٣٠,٨٠٠	(١٣)	المساعدات النقدية
٢,٠٤١,٧٠٤	٢,٤٠٤,٢٤٦	-	-	٢,٤٠٤,٢٤٦		مساعدا الزكاة
١,٢٢٣,٧٧٣	١,٠٥٩,٩٤٨	-	-	١,٠٥٩,٩٤٨	(١٤)	المساعدات العينية
١٠٠,٢٠١	١٣٠,٦٦٨	-	-	١٣٠,٦٦٨	(١٥)	مصروفات الانشطة
١,٣٤٤,٤٣٥	١,٣٤٨,٢٦٦	-	-	١,٣٤٨,٢٦٦	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٧٥,٧٦٢	٤٩,١٠٧	-	-	٤٩,١٠٧	(٨)	إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢٩٤,٤٦٤	٣٢٤,٠٣٣	-	-	٣٢٤,٠٣٣	(٧)	اهلاك اصول استثماريه
٥,٩٣٠,٧٣٦	٥,٩٤٧,٠٦٨	-	-	٥,٩٤٧,٠٦٨		إجمالي المصروفات والمساعدا
٢,٩٨٥,٩٢٥	١,٠٠٠,٦٦٠	٤٢٨,٠٦٢	١,٤٢٩,١٩٣	(٨٥٦,٥٩٥)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
						البنود الاستثنائية
(١٧,١٣٤)	-	-	-	-		خسائر رأسماليه
٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٣٨٢,٨٦٦	-	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٣,٣٦٨,٧٩١	١,٠٠٠,٦٦٠	٤٢٨,٠٦٢	١,٤٢٩,١٩٣	(٨٥٦,٥٩٥)		التغير في صافي الاصول
-	-	-	-	-		
١٤,٧٨٢,٨٠٣	١٨,١٥١,٥٩٤	٣,٢٦٤,١٥٧	٧,٤٢٤,٢٢٢	٧,٤٦٣,٢١٥		صافي الأصول في بداية السنة
١٨,١٥١,٥٩٤	١٩,١٥٢,٢٥٤	٣,٦٩٢,٢١٩	٨,٨٥٣,٤١٥	٦,٦٠٦,٦٢٠		صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٣٦٨,٧٩١	١,٠٠٠,٦٦٠	التغير في صافي الاصول
٧٥,٧٦٢	٤٩,١٠٧	إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢٩٤,٤٦٤	٣٢٤,٠٣٣	اهلاك اصول استثماريه
١٧,١٣٤	-	خسائر رأسمالية
٥٣,١٥٨	٥٠,٥٩٧	المكون من مكافأه نهايه الخدمه
٣,٨٠٩,٣٠٩	١,٤٢٤,٣٩٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
١١٤,٣٧٣	٢٢,٦٤٦	المخزون
(٢٢,٥٤٨)	(٤,٧٦٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧,٧٠٨	١٠,٠٩٦	ارصده مدينه
٦٦,٠٥٠	(٤,٠٠٠)	ايرادات مقبوضه مقدما
(٥,٤٢٥)	(٤٢,٧٤٣)	المنصرف من مخصص نهايه الخدمه
٣,٩٦٩,٤٦٧	١,٤٠٥,٦٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٣٨٧)	-	شراء عقارات والآت ومعدات
٢٥٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع عقارات والآت ومعدات
(٥,٨٨٠,٠٠٠)	(٣٤,٠٩٣)	أضافات أصول استثمارية
(٥,٦٣٣,٣٨٧)	(٣٤,٠٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٦٣,٩٢٠)	١,٣٧١,٥٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١٠,١٣٩,٨١٢	٨,٤٧٥,٨٩٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٨,٤٧٥,٨٩٢	٩,٨٤٧,٤٢٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة

(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية برقم (١٧٩) بتاريخ ٢٧ / ٨ / ١٤٢٢ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .

* الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبى الكوارث .

* الأغراض الإجتماعية والخيرية التى يقرها مجلس الإدارة .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠١٩ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى 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) 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 المحتمل 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(٣/١) 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 .

الأصول الثابتة :-

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		
٢٠ %	سيارات	٥ %	مباني
١٠ %	حاويات ملابس	١٠ %	اثاث ومفروشات
		١٥ %	اجهزة كهربائية

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافأة الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على اساس المدة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والذي يسمح بتسجيلها على اساس 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 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 بأحد رفيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٩)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٣. النقدية وما في حكمها

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٠٠٠	٥٣٦	نقد بالصندوق
٧,١٢٥,٩٣٥	٨,٦٠٤,٥٠٥	مصرف الراجحي ح/ ٠٧٧
١,٢٠٠	-	مصرف الراجحي ح/ ٣٠٠٢
-	١١,٢٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٤٨٩
٨٥٠	-	مصرف الراجحي ح/ ٨٨٤
٧,٩٦٣	٤١٠	مصرف الراجحي ح/ ٩٠٩٢
١,٠٨٠	١	مصرف الراجحي ح/ ٩٥٠٥
٣٠٠	٣٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٤٩٧
٣٢٥	١	مصرف الراجحي ح/ ٦٧٧
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٤٦٣
٩٥,٥٨٨	١٢٤,٥٩٣	البنك الاهلي التجاري ح/ ١٠٥
٨١,٢٧١	١٢٥,٤٢٧	البنك الاهلي التجاري ح/ ٢٠٣
٦٧٩,٩٠٢	٨٣,٤٩٧	بنك البلاد ١٠٠١
١٥٨,٣٦٨	٤٢٥,٧٤٨	بنك البلاد ١٠١٧
١٣٩,٧٥٧	٢١٥,٢١٧	بنك البلاد ١٠٢٨
٥٥,٨٤٣	١١٢,٠٨١	بنك البلاد ١٠٣٦
٩٢,٠٩٢	١٠٦,١٣٧	بنك البلاد ١٠٥٢
١٨,٤١٨	٢٢,٧٧٥	بنك البلاد ١٠٤٤
<u>٨,٤٧٥,٨٩٢</u>	<u>٩,٨٤٧,٤٢٨</u>	

٤. المخزون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣١,٠٥٣	٨,٤٠٧	المخزون
<u>٣١,٠٥٣</u>	<u>٨,٤٠٧</u>	

٥. مصرفات مدفوعة مقدما

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	ايجارات مدفوعة مقدما (مكتب الشارع العام)
٢٣,٧٤٨	٢٨,٥١٥	التأمين الطبي
<u>٣٢,٧٤٨</u>	<u>٣٧,٥١٥</u>	

٦. إرصدة مدينة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٤,٥٣٧	١٤,٤٤١	التأمينات الإجتماعية
٢٠,٦٧٦	٢٠,٦٧٦	مؤسسه النقد
<u>٤٥,٢١٣</u>	<u>٣٥,١١٧</u>	

جمعية البر الخيرية بأحد,فيدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح (٧) صافي عقارات والآت ومعدات :-

صافي قيمة الأصول في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠١٩/١٢/٣١	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠١٩/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١/١	البيان
١,٧٩٥,٠٠٠	١,٧٩٥,٠٠٠	-	-	-	١,٧٩٥,٠٠٠	-	١,٧٩٥,٠٠٠	أراضي
٧٢,٥٠٠	٥٩,٥٩٨	١٩٨,٤٤٧	١٢,٩٠٢	١٨٥,٥٤٥	٢٥٨,٠٤٥	-	٢٥٨,٠٤٥	مباني
١٦,٠٤١	٨,٨٨٩	١٩٩,٧٦٠	٧,١٥٢	١٩٢,٦٠٨	٢٠٨,٦٤٩	-	٢٠٨,٦٤٩	أثاث ومفروشات
٤٤,٤٣٤	٣٢,٥١٤	١٧٤,٨٣٠	١١,٩٢٠	١٦٢,٩١٠	٢٠٧,٣٤٤	-	٢٠٧,٣٤٤	اجهزة كهربائية
١٦,٦٦٧	٦,٥٨٤	٦٢٤,٨١٦	١٠,٠٨٣	٦١٤,٧٣٣	٦٣١,٤٠٠	-	٦٣١,٤٠٠	سيارات
٤٣,٠٨١	٣٦,٠٣١	٣٤,٤٦٩	٧,٠٥٠	٢٧,٤١٩	٧٠,٥٠٠	-	٧٠,٥٠٠	حاويات ملابس
١,٩٨٧,٧٢٣	١,٩٣٨,٦١٦	١,٢٣٢,٣٢٢	٤٩,١٠٧	١,١٨٣,٢١٥	٣,١٧٠,٩٣٨	-	٣,١٧٠,٩٣٨	الإجمالي

إيضاح (٨) صافي الأصول الاستثمارية :-

صافي قيمة الأصول في ٢٠١٨/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠١٩/١٢/٣١	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ٢٠١٩/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١٢/٣١	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠١٩/١/١	البيان
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	.	-	-	٢,٤٠٠,٠٠٠	-	٢,٤٠٠,٠٠٠	أراضي
٥,٥٨٨,٨٥٩	٥,٢٩٨,٩١٩	١,٢٠٤,٤٦٨	٣٢٤,٠٣٣	٨٨٠,٤٣٥	٦,٥٠٣,٣٨٧	٣٤,٠٩٣	٦,٤٦٩,٢٩٤	مباني
٧,٩٨٨,٨٥٩	٧,٦٩٨,٩١٩	١,٢٠٤,٤٦٨	٣٢٤,٠٣٣	٨٨٠,٤٣٥	٨,٩٠٦,٣٨٧	٣٤,٠٩٣	٨,٨٦٩,٢٩٤	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٩)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩. إيرادات مقبوضة مقدما

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٧,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	ايراد ايجار وقف الوالدين بخميس مشيط
٦٧,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	

١٠. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٨٦,٠٣٨	٢٥٩,٦٣٦	مغسلة الأموات
٢٨,٣٢٨	٢,٢١١	كفارة اليمين
٦,٤٤٩,٧٥٧	٧,٨٩٦,٨٨٩	كفالة اليتيم
١٦١,٥٣٥	١٤٨,٢١٤	إفطار صائم
٢٢٩,٩٠٠	٢٢٩,٩٠٠	تبرعات عينية (سيارات مغسلة الأموات)
٨٧,٦٦٣	٩٩,٧٦٤	سقيا الماء
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	اعانة مشروع الخير الشامل
١٠٧,٧٥١	٧٣,٥٥١	اعانه الوزارة برامج وانشطه الجمعيه
٧٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	اعانه الوزارة متضرري الكوارث
٧,٤٢٤,٢٢٢	٨,٨٥٣,٤١٥	

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٨٨٢,٨٩٨	١,٧٩٤,٣٣٢	كفالة أيتام
٢٧٤,٢٦٥	٢٨٣,٨٤٥	كفارات يمين
٦٥,٦٧٤	٧٠,٠٦٦	مغسلة أموات
١٩٦,٤٠٣	١٧٥,٢٧٩	إفطار صائم
٥١,٣٨٧	٤٩,٨١٢	سقيا المياه
٢,٤٧٠,٦٢٧	٢,٣٧٣,٣٣٤	

١٢. اعانة الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٥٠,٠٠٠	-	برامج وانشطه
١٥٠,٠٠٠	-	برامج وانشطه
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	متضرري الكوارث
٤٠٨,١٥٠	٣,١٨١	اعانه سنويه
١,٠٧٨,١٥٠	٧٣,١٨١	

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٩)
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٣. المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٢٤,٢٠٠	٣٤٧,٢٠٠	كفالة أيتام
١٨٣,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	مساعدات نقدية
٢٢٨,٠٠٠	١٨٨,٦٠٠	إفطار صائم
١١٥,١٩٧	-	دعم أسر
<u>٨٥٠,٣٩٧</u>	<u>٦٣٠,٨٠٠</u>	

١٤. المساعدات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٩٩,٤٣٧	٣٠٩,٩٦٢	كفارة يمين (مستراه)
٤٨,٣٠٠	٣٧,٧١١	سقيا الماء (مستراه)
١٩٤,٠٥٢	١٣٨,٠٠٠	دعم أسر (مستراه)
٦٨١,٩٨٤	٥٧٤,٢٧٥	مواد غذائية عينيه
<u>١,٢٢٣,٧٧٣</u>	<u>١,٠٥٩,٩٤٨</u>	

١٥. مصروفات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٣٤,٢٠٠	مصاريف أنشطة
١٥,٣٧٦	-	رسوم بطاقات البركة
٨٤,٨٢٥	٩٦,٤٦٨	مغسلة أموات
<u>١٠٠,٢٠١</u>	<u>١٣٠,٦٦٨</u>	

جمعية البر الخيرية بأحد رفيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٩)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٠٠٣,٠٤٥	٩٩٢,٦٦٤	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٨,٠٠٠	إيجارات
٥,١٥٠	٢,١٠٠	أجور نقل
٧,٤٤٥	٧,٠٥٣	بريد وهاتف
١,٧٠٧	١,١٩١	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٤٠٨	٤,٠٠٣	صيانة ومحروقات
٢,١٩٠	-	مصروفات سفر
٤,٧٠٧	٥,٣١١	كهرباء ومياه
٥٣,١٥٨	٥٢,٥٣٣	مكافأة نهاية خدمة
١,٤٧٠	١,٢٣٤	مصاريق متنوعة
٤٤٤	٢٠٣	ضيافة
٢٦,٦٧١	٣٤,١٤٠	رسوم وإقامات
٨٦,٨٧٧	٧٨,٣٣١	تأمينات
٣٤,٥٤٣	٦٣,٦٧٠	تأمين طبي
٩٢,٤٢٠	٨٧,٨٣٣	غلاء معيشته
١٩,٢٠٠	-	ايجارات
<u>١,٣٤٤,٤٣٥</u>	<u>١,٣٤٨,٢٦٦</u>	

١٧. عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ يوليو 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.