



شركة الرويس وشركه
ALRUWAIS & CO.

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
وتقرير المراجع المستقل

Tel.: 920003955
Fax: 920003944
www.r-cpas.com
P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311
Kingdom of Saudi Arabia
Riyadh - Jeddah



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالخرمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالخرمة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت 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 المتحفظ:

- لم يتم موافتنا بكشوف حساب او شهادات بنكية لتأكيد صحة ارصدة البنك الاهلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه انه تم تسجيل إيرادات العقار وفقا للأساس النقدي.

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 تقويم 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 جوهرياً , 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 مضللة 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 بالخرمة - 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 للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

عبدالمجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

إستشارات

خبراء ضرائب

مراجعة

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق : ٢٤ مارس ٢٠٢٠ م

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٢٢٥,٤٨٦	١,٠٧٣,٧٩٩
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٢٥,٤٨٦	١,٠٧٣,٧٩٩
<u>أصول الأوقاف</u>			
مشروعات تحت التنفيذ		-	١,٢٢١,٦٠٦
مجموع أصول الأوقاف		-	١,٢٢١,٦٠٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٤)	٢,٦٠١,٦٨١	١,٣٩٨,٧٥٦
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٥)	٥,٤١٣,٩٠٤	٥,٥٦٩,٩٠٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٨,٠١٥,٥٨٥	٦,٩٦٨,٦٦٠
إجمالي الأصول		٩,٢٤١,٠٧١	٩,٢٦٤,٠٦٥
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة	(٦)	٢,٤٥١	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٢,٤٥١	-
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٨٧,١٤٧	١١٧,٤٨١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٨٧,١٤٧	١١٧,٤٨١
إجمالي الالتزامات		٨٩,٥٩٨	١١٧,٤٨١
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٦٧٨,٩٩٧	٨,٠٥٦,٩٧٧
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٤٧٢,٤٧٦	١,٠٨٩,٦٠٧
مجموع صافي الأصول		٩,١٥١,٤٧٣	٩,١٤٦,٥٨٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٢٤١,٠٧١	٩,٢٦٤,٠٦٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٥٦٦,١٥٨	٩٩٦,٤٢٧	-	٩٩٦,٤٢٧	التبرعات النقدية العامة
١٠٣,١٤٣	٢٨٠,٨٨٣	٢٨٠,٨٨٣	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣١,١٣٦	-	-	-	تبرعات عينية أصول استثمارية
٥٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
١٣,٢٠٠	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٩٨,٤٨٩	٣٧٣,٦٥٧	٣٧٣,٦٥٧	-	تبرعات الزكاة
١,٠٠٨,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	(٨) إعانات الوزارة
-	٤٦٧,٥٠٠	-	٤٦٧,٥٠٠	إيرادات العقارات
٨١٨,٩٧٧	٦٥٨,١١٣	٦٥٨,١١٣	-	(٩) إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٢,٤٣٠,٨٠٥)	٢,٤٣٠,٨٠٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤١١,٦٠٣	٣,٢٧٨,٧٨٠	(٦١٨,١٥٢)	٣,٨٩٦,٩٣٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
٣٩٣,٢٠٢	٣٢٠,٠٩٤	-	٣٢٠,٠٩٤	(١٠) المساعدات النقدية
١٦١,٧١٩	١٣٢,٠٠٠	-	١٣٢,٠٠٠	(١١) المساعدات العينية
١٤١,٠٠٠	١٢,٠٦٦	-	١٢,٠٦٦	المساعدات الطارئة
٣٣,٢٠٠	٧١٣,٢٣٠	-	٧١٣,٢٣٠	مساعدات الزكاة
١,١٠١,٨٢٩	١,٢١١,٧٥٦	-	١,٢١١,٧٥٦	(١٢) مصروفات الأنشطة
٧١٧,٠٧٩	٦٢٣,٧٠٤	-	٦٢٣,٧٠٤	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٦٠,٤٤٧	١٠٥,٠٤١	-	١٠٥,٠٤١	(٤) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥٢,٢٣٨	١٥٦,٠٠٠	-	١٥٦,٠٠٠	(٥) إهلاك الأصول الاستثمارية
٢,٦٦٠,٧١٤	٣,٢٧٣,٨٩١	-	٣,٢٧٣,٨٩١	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٥٠,٨٨٩	٤,٨٨٩	(٦١٨,١٥٢)	٦٢٣,٠٤١	التغير في صافي الأصول
-	-	(١,٠٠٤,٦٣٠)	١,٠٠٤,٦٣٠	تسويات على صافي الأصول
-	-	١,٠٠٥,٦٥١	(١,٠٠٥,٦٥١)	التحويل بين بنود صافي الأصول
٨,٣٩٥,٦٩٥	٩,١٤٦,٥٨٤	١,٠٨٩,٦٠٧	٨,٠٥٦,٩٧٧	صافي الأصول بداية السنة
٩,١٤٦,٥٨٤	٩,١٥١,٤٧٣	٤٧٢,٤٧٦	٨,٦٧٨,٩٩٧	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٥٠,٨٨٩	٤,٨٨٩	التغير في صافي الأصول
٦٠,٤٤٧	١٠٥,٠٤١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥٢,٢٣٨	١٥٦,٠٠٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
١٤,٢١١	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٣١,١٣٦)	-	تبرعات عينية أصول استثمارية
٤٤٦,٦٤٩	٢٦٥,٩٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٥٠٠	-	العهد
-	٢,٤٥١	مصرفات مستحقة
٤٤٩,١٤٩	٢٦٨,٣٨١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٠,٣٣٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٩,١٤٩	٢٣٨,٠٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١,٣٨١)	(٨٦,٣٦٠)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
(٧٤٢,٥٢٦)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧٦٣,٩٠٧)	(٨٦,٣٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣١٤,٧٥٨)	١٥١,٦٨٧	التغير في النقدية خلال السنة
١,٣٨٨,٥٥٧	١,٠٧٣,٧٩٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٧٣,٧٩٩	١,٢٢٥,٤٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١,٢٢١,٦٠٦	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى العقارات والآلات والمعدات
-	١,٢٢١,٦٠٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالخرمة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠) وتاريخ ١٢/٧/١٤١٦ هـ .
ومركزها الرئيسي محافظة الخرمة - 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 .
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

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

(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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

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

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 الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 الاستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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)

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات 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%
الاثاث المكتبى	١٠%
عدد وادوات	١٥%

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا 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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٣) النقد لدى البنوك
١٢٩,٥٥٠	٨١٩,٨٦٦	مصرف الراجحي - العام
٣٣٠,٧٠٠	٧٧,٦٥٢	مصرف الراجحي - التبرعات
٢٨٥,٥٨١	-	مصرف الراجحي - الزكاة
٢٠٩,٧٧٧	٢٠٩,٧٧٧	البنك الأهلي التجاري - العام
١١٥,٤٥١	١١٥,٤٥١	البنك الأهلي التجاري - الزكاة
٢,٧٤٠	٢,٧٤٠	البنك الأهلي التجاري - مشاريع
١,٠٧٣,٧٩٩	١,٢٢٥,٤٨٦	

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

(٤) صافي العقارات والألات والمعدات

الإجمالي	عدد وأدوات	الأثاث المكتبي	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,١٩٨,٢١٠	٤٠,١٦٣	٦٤٩,٠٤٧	٣٩٨,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٠٧,٩٦٦	٨٦,٣٦٠	—	—	١,٢٢١,٦٠٦	—	الإضافات خلال السنة
٤,٥٠٦,١٧٦	٤٨٧,٥٢٣	٦٤٩,٠٤٧	٣٩٨,٠٠٠	٢,٨٧١,٦٠٦	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٧٩٩,٤٥٤	٣٦,٠١٠	٣٥٣,٨٩١	٣٩٧,٩٩٩	٦٨٧,٤٦٤	—	الإهلاك المتراكم
١,٠٥٠,٤١	٦,٨٦٩	٣٢,١٧٢	—	٦٦,٠٠٠	—	الرصيد في بداية السنة
١,٩٠,٤٤٥	٣٦٦,٩٦٩	٣٨٦,٠٦٣	٣٩٧,٩٩٩	٧٥٣,٤٦٤	—	اهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٢,١٩٨,٢١٠	١٢,٠٥٤	٢٦٢,٩٨٤	١	٢,١١٨,١٤٢	١٠٠,٠٠٠	القيمة التقديرية
١,٣٩٨,٧٥٦	٤١,٠٦٣	٢٩٥,١٥٦	١	٩٦٢,٥٣٦	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢,٩١٥,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٦,٨١٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٩١٥,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٦,٨١٥,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	١,٢٤٥,٠٩٦	١,٢٤٥,٠٩٦
إهلاك السنة	-	١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٤٠١,٠٩٦	١,٤٠١,٠٩٦
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢,٩١٥,٠٠٠	٢,٤٩٨,٩٠٤	٥,٤١٣,٩٠٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢,٩١٥,٠٠٠	٢,٦٥٤,٩٠٤	٥,٥٦٩,٩٠٤

*تعد قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما .

(٦) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٤٥١	-
٢,٤٥١	-

مؤسسة التأمينات الاجتماعية

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
٣٨,٣٤٠	٢١,٧٤٨
١٩,٨٠٠	١٦,٨٥٠
١٧,٩٨٧	٢٨,٥٤٥
٦٣١	-
٥,٠٥٠	-
٨٠,٠٠٠	-
١,٦٦٥	-
٢١٠	-
١٠٠,٢٠٠	-
١٣,٠٠٠	-
٢٨٠,٨٨٣	١٠٣,١٤٣

تبرعات مشروطة

تبرعات كفالة أيتام

تبرعات كفارة يمين

تبرعات مشروع إفطار صائم

تبرعات ماء سبيل

تبرعات كسوة شتاء

حفظ النعم

صدقة عامة

صدقة جارية

تبرعات السلة الغذائية

تبرعات نقدية الحقيبة المدرسية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٨) إعانات الوزارة
٦٨٠,٠٠٠	-	الإعانة السنوية
-	٥٠٠,٠٠٠	إعانة سلة غذائية
٤٠٠,٠٠٠	-	أعانة برامج وأنشطة
١,٠٨٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(٩) إيرادات الأنشطة
٥٠,٠٠٠	-	إيرادات القصر
٩,٦٠٠	-	إيرادات معهد الحاسب الآلي
٧٥٩,٣٧٧	٦٥٨,١١٣	بناء مساجد
٨١٨,٩٧٧	٦٥٨,١١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٠) المساعدات النقدية
٢٤,١٠٠	-	مساعدات دائمة
٤١,٥٠٠	٢,٠٠٠	مساعدات مشروطة
٤٩,٠٠٠	١٦,٥٠٠	مساعدات اعانه الزواج
-	١١٨,١٠٠	مساعدات سلة غذائية
-	١٦,٧٦٥	مساعدات الحقيبة المدرسية
٧١,٠٠٠	-	مساعدات علاج
٣٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات إيجارات
٤,٠٠٠	-	مساعدات حريق
١,٩٠٧	٧,٥٠٠	مساعدات سداد كهرباء
١٠,٥٠٠	-	مساعدات اسرة سجين
١٣,٥٠٠	-	مساعدات اجتماعية
٥٦,٩٩٦	-	تأثيث منازل
-	٥,٠٠٠	مساعدات كفارة يمين
٣٩,٩٩٩	١٣٠,٨٥٧	كسوة الشتاء
٦٠٠	-	مساعدات ايتام
٥٠,١٠٠	١٨,٣٧٢	مساعدات كفالات أيتام
٣٩٣,٢٠٢	٣٢٠,٠٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١١) المساعدات العينية
١٤٨,٦٦٩	١٣٢,٠٠٠	مساعدات عينية السلة الغذائية
١٣,٠٥٠	-	مساعدات عينية كفارات يمين
١٦١,٧١٩	١٣٢,٠٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٨٦,٦٧٠	٢٦٧,٧٥٦	مصروفات إفطار صائم
٤٠٩	-	مصروفات الروضة
١٤,٧٥٠	-	مشروع صدقة السبيل
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٤,٠٠٠	مصروفات بناء مساجد
١,١٠١,٨٢٩	١,٢١١,٧٥٦	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	٤٤٧,٠٠٦	٣٨٢,٨٨٠	
التأمينات الاجتماعية	١٨,٤٨٠	٢٤,٢٤٦	
مصاريف إيجارات	-	٥,٤٠٠	
أدوات كتابية ومطبوعات	٢٣,٦٩٥	٥٢,٠٣١	
مصاريف سفر وانتقال	٢,٤٣٤	٤,٩٧٤	
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٢٤,٨٣٩	٢١,٧٣٠	
مصاريف كهرباء ومياه	١٦,٢٤٨	١٠,٤٩٢	
مصاريف تعقيب	-	٣,٠٠٠	
صيانة وإصلاح وترميم	٤,٤٢٤	١٤,٧٨٨	
محروقات وصيانة سيارات	٦,٥٠٢	٥,٣٢١	
مصاريف ضيافة ونظافة	٩,٨٧٣	٩,٣٤٠	
مصاريف دعايه وإعلان	٢٠,١٧٠	١١٠,٨٦٨	
مصاريف رسوم واشتراكات	٢,١٠٠	٢٣,٩٠٢	
مصاريف مكافآت نهاية الخدمة	-	١٧,٤٨٨	
مصاريف حكومية وتجديد اقامات	٢٣,٩٣٣	٩,٧٨٠	
التأمين الطبي ومصاريف العلاج	٢٢,٦٥٠	٨٦٥	
ندوات وملتقيات	-	١٩,٨٢٤	
أجور ونقل وتحميل وتنزيل	١,٣٠٠	١٥٠	
	٦٢٣,٧٠٤	٧١٧,٠٧٩	
(١٤) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ماء سبيل	٦٣١	-	
إعانة سلة غذائية	٣٥٠,١٠٠	-	
زكاة	-	١,٠٠٤,٦٣٠	
كفالة أيتام	٩٣,٧٧٣	٧٣,٨٠٥	
كفارة يمين	٢٥,٩٧٢	١١,١٧٢	
تبرعات مشروطة	٢,٠٠٠	-	
	٤٧٢,٤٧٦	١,٠٨٩,٦٠٧	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٤/٣/٢٠٢٠م