

جمعية البر بمركز المرامية
جمعية أهلية مسجلة برقم (٨٣٧)
المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانان محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية البر بمركز المرامية
جمعية أهلية مسجلة لدى الإدارة العامة للجمعيات برقم (٨٣٧)
مركز المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة
المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز المرامية . والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. وقائمة الأنشطة، والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر بمركز المرامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية البر بمركز المرامية للعام ٢٠١٩ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - 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 .

مسئولتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهرى عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهرى إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تجديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والجهود على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهرى ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو جذب متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية البر بمركز المرامية للعام ٢٠١٩ م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر بمركز المرامية ككل تتفق مع الأنظمة واللوائح والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص ٤٠٣



التاريخ في: ٢٨ / ٠٧ / ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٣ / ٠٣ / ٢٠٢٠ م

جمعية البر بمركز المرامية

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٣٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٠٠٩	٨٥,٠٣٣	٣	ممتلكات والالات ومعدات (صافي)
٢٩,٠٠٩	٨٥,٠٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات متداولة
٨١٥,٧٤٩	٨٥٦,٥٣٤	٤	النقد وما في حكمها
٨١٥,٧٤٩	٨٥٦,٥٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
٨٤٤,٧٥٨	٩٤١,٥٦٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٧,٣٥٠		٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٣٥٠			اجمالي المطلوبات المتداولة
	٤,١٨٥	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣٥٠	٤,١٨٥		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٤٥,٥٥٧	٥٩٠,٣٩٣		صافي أصول غير مقيدة
(٨,١٤٩)	٣٤٦,٩٨٩		صافي أصول مقيدة
٨٣٧,٤٠٨	٩٣٧,٣٨٢		اجمالي صافي الأصول
٨٤٤,٧٥٨	٩٤١,٥٦٧		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

جمعية البر الخيرية بمركز المرامية
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٣٧)
قائمة الأنشطة
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

للفترة المالية المنتهية في		وقف	مقيد	غير مقيدة	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					الإيرادات والمكاسب
٣٠,٠٠٠	.	.	.	.	التبرعات النقدية
٥٠,٠٠٠	١٤٣,٩٦٤	.	.	١٤٣,٩٦٤	التبرعات العينية
١,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٩٦٥	.	٦٥٠,٩٦٥	.	٨ الإعانات الوزارية
.	.	.	.	.	اشتراكات عضوية
٢٩,٦٥١	١٢٢,١٦١	.	.	١٢٢,١٦١	إيرادات الأنشطة
١,١٠٩,٦٥١	٩١٧,٠٩٠	.	٦٥٠,٩٦٥	٢٦٦,١٢٥	إجمالي الإيرادات
					يخصم:
					المصروفات والتكاليف
(٥٠,٠٠٠)	(٣٤٩,٩٢٧)	.	.	(٣٤٩,٩٢٧)	المساعدات العينية والمشتراه بالنقدية
(٣٧,٨٠٠)	(٢٩٥,٨٢٧)	.	(٢٩٥,٨٢٧)	.	٧ مصروفات أنشطة
(١٩٤,٠٤٢)	(١٦٥,٣٨٦)	.	.	(١٦٥,٣٨٦)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٠٥١)	(٥,٩٧٦)	.	.	(٥,٩٧٦)	٣ إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٢٨٣,٨٩٣)	(٨١٧,١١٦)	.	(٢٩٥,٨٢٧)	(٥٢١,٢٨٩)	إجمالي المصروفات والتكاليف
٨٢٥,٧٥٨	٩٩,٩٧٤	.	٣٥٥,١٣٨	(٢٥٥,١٦٤)	صافي الفائض / (العجز) للفترة
١١,٦٥٠	٨٣٧,٤٠٨	.	(٨,١٤٩)	٨٤٥,٥٥٧	صافي الأصول في بداية العام
٨٣٧,٤٠٨	٩٣٧,٣٨٢	.	٣٤٦,٩٨٩	٥٩٠,٣٩٣	صافي الأصول في نهاية العام

جمعية البر بمركز المرامية

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٨٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

للفترة المالية المنتهية في	للفترة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية
٨٢٥,٧٥٨	٩٩,٩٧٤	صافي التغير في الأصول
		<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
(٢,٠٥١)	٥,٩٧٦	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
.	٤,١٨٥	(+) المكون من مخصص نهاية الخدمة
٧٥٢	.	تسويات سابقة
٨٢٤,٤٥٩	١١٠,١٣٥	<u>التغير في راس المال العامل</u>
	.	الزيادة (النقص) في المخزون
	.	الزيادة (النقص) في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧,٣٥٠	(٧,٣٥٠)	الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٣١,٨٠٩	١٠٢,٧٨٥	صافي النقدية (المستخدم في)الانشطة التشغيلية
	.	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(١٦,٠٦٠)	(٦٢,٠٠٠)	شراء ممتلكات والالات و معدات
(١٦,٠٦٠)	(٦٢,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
.	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	.	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
٨١٥,٧٤٩	٤٠,٧٨٥	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
.	٨١٥,٧٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨١٥,٧٤٩	٨٥٦,٥٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية البر بمركز المرامية
جمعية أهلية . مسجلة برقم (٨٣٧)
مركز المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية البر بمركز المرامية ، هي جمعية تعمل بموجب شهادة التسجيل رقم (٨٣٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية في ٢٦ / ٣ / ١٤٣٨ هـ ومركزها الرئيسي مركز المرامية بمحافظة العيص .

ب . الغرض :

- ❖ تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة .
- ❖ القيام ببعض المشروعات الخيرية (كسوة الشتاء وكسوة العيد) .
- ❖ تقديم إعانات الزواج والخدمات العامة .
- ❖ مساعدة من يتعرضون للحوادث والكوارث كالحريق والسيول .
- ❖ تأهيل وتدريب أبناء الأسر الفقيرة .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أساس العرض :

• تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .
- أسس القياس :

• تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية .
- عملة العرض :

• تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي .

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمالها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي :

جمعية البريمركز المرامية
جمعية أهلية . مسجلة برقم (٨٣٧)
مركز المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية :

تجهيزات مكتبية	٣ سنوات
اثاث ومفروشات	٦ سنوات
أجهزة كمبيوتر وشبكات	٤-٦ سنوات
سيارات ووسائل نقل	٤-١٠ سنوات
تجهيزات وديكورات	٥ سنوات

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبرير الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.

جمعية البر بمركز المرامية
جمعية أهلية . مسجلة برقم (٨٣٧)
مركز المرامية - محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية .

إيضاح (٣) - أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .

إيضاح (٤) النقد وما في حكمها :

بنك الراجحي
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٥٦,٥٣٤	٨١٥,٧٤٩
٨٥٦,٥٣٤	٨١٥,٧٤٩

إيضاح (٥) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

مصروفات مستحقة
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	٧,٣٥٠
.	٧,٣٥٠

إيضاح (٦) مكافأة نهاية الخدمة :

الرصيد في أول المدة
الإضافات خلال الفترة
الرصيد في آخر المدة
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	.
٤,١٨٥	.
.	.
٤,١٨٥	.

إيضاح (٧) مصروفات الأنشطة :

كسوة الشتاء
ترميم منازل ومباني
اعانات إيجارات
سلة رمضان مشتراه بالنقد
مساعداً طبية وعلاجية
تأثيث منازل
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٣,٨٧٥	.
٤٢,٨١٤	.
٣,٠٠٠	.
١٠٤,٦٣٨	.
٧,٥٠٠	.
٤,٠٠٠	.
٢٩٥,٨٢٧	.

إيضاح (٨) الإعانات الوزارية :

إعانات أنشطة وبرامج وتشغيلية
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٠,٩٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
٦٥٠,٩٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠

إيضاح (٩) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٣٥٦	١٢٨,٤٨٠	رواتب وما في حكمها
٣,٥٢٦	٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات
١,١٤٨	٧٢٠	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٣,٧٤٩	٠	صيانة عامة ونظافة
٢,٤٦٨	٠	نثرات وضيافة
١,٤٤٥	٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
٠	٤,١٨٥	مخصص نهاية الخدمة
٧,٣٥٠	٠	أنعاب مهنية
٢,٠٥١	٥,٩٧٦	استهلاك الأصول والآلات والممتلكات
١٩٦,٠٩٣	١٧١,٣٦١	الإجمالي