

  
3E ACCOUNTING  
Independent Member

عبدالرحمن الشبيشيري  
Abduirahman AL Shabeeshiri  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Public Accountants  
ترخيص رقم : (022) License No : (522)

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (٥٠١)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديره

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز أم سديره مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا ، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

لم يتم فصل المباني عن الأراضي والظاهرة ضمن العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٥,١١٤,٠٠٠ ريال سعودي وكذلك لم يتم قياسها بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والظاهرة بالقوائم المالية

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً 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 لرأىنا المتحفظ في المراجعة.

لغت انتباه:

- لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد.

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأى متحفظ في تلك القوائم في ٠٨ ابريل ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

عبدالرحمن الشبيشيري

Abdulrahman AL Shabeeshiri

محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522) (Orf) رقم : ٥٢٢

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديره

الرياض - المملكة العربية السعودية

( ٢ )

### تقرير المراجع المستقل

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابية لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري 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 للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيري  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢

عبدالرحمن الشبيشيري محاسبون ومراجعون قانونيون  
License No. CR ١٤٤٢/٠١/١٥ هـ  
522  
Abdulrahman AL Shabeeshiri  
Certified Public Accountants  
الموافق: ٢٠٢٠/٠٩/٠٣ م

  
3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٠١٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٦  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفينيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩-٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

حريق الإمام سعود بن فيصل  
مستشفى المملكة - حي الصحافة  
٣٩٥٧٧  
٠١١٦٩١٧٨٤  
٠٥٥٣٤٦٥٦  
info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٦٤٥,٧٥٠	٣,٢٣٢,٠٠٩	٤	نقد لدى البنوك
٢,٦٤٥,٧٥٠	٣,٢٣٢,٠٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٤٦,١٩٩	٤٣٢,٤١٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٣٤٤,٠٠٠	٥,١١٤,٠٠٠	٧	عقارات استثمارية بالتكلفة
٥,٧٩٠,١٩٩	٥,٥٤٦,٤١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٤٣٥,٩٤٩	٨,٧٧٨,٤٢١		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٧,٨٦٥,٣٦٤	٧,٩٧٧,٧٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧٠,٥٨٥	٨٠٠,٦٣٥	٨	صافي الأصول المقيدة
٨,٤٣٥,٩٤٩	٨,٧٧٨,٤٢١		إجمالي صافي الأصول

رئيس الجمعية

رئيس المركز

رئيس العمل



السيد  
السيد

السيد  
السيد

السيد  
السيد

السيد  
السيد

السيد

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٥,٧٩٧	١٠,٠٠٠	---	١٠,٠٠٠	الإيرادات والتبرعات
٣٥,٥٠٠	١١٦,٢٠٠	---	١١٦,٢٠٠	الإيرادات النقدية العامة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	---	١٠,٠٠٠	الإيرادات العينية
٤٥,١٠١	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	---	الإيرادات الزكائية
٧٠٤,٧٥٢	٥٤٧,٢٢٠	٥٤٧,٢٢٠	---	مقتات الوزارة
٢٢٥,٦٠٠	٤٨٣,٦٠٠	---	٤٨٣,٦٠٠	إيرادات التأجير
١,٠٢٦,٧٥٠	١,٢٠٥,٠٢٠	٥٨٥,٢٢٠	٦١٩,٨٠٠	حتى الإيرادات والتبرعات
(٣٥٧,٠٧٩)	(٣١٧,٣٢٧)	(٣١٧,٣٢٧)	---	المصروفات والخسائر
(٣٥,٥٠٠)	(١١٦,٢٠٠)	---	(١١٦,٢٠٠)	مصاريف نقدية
(٤٥,٠٠٠)	(٣٧,٨٤٣)	(٣٧,٨٤٣)	---	مصاريف عينية
(٩,٠٠٠)	---	---	---	مصاريف الزكاة
(١٤١,١٦٢)	(١٤٧,٣٩١)	---	(١٤٧,٣٩١)	مصاريف الأنشطة
(١٣,٧٨٧)	(١٣,٧٨٧)	---	(١٣,٧٨٧)	مصاريف العمومية والإدارية
(٢٣٠,٠٠٠)	(٢٣٠,٠٠٠)	---	(٢٣٠,٠٠٠)	مصاريف ممتلكات وألات ومعدات
(٨٣١,٥٢٨)	(٨٦٢,٥٤٨)	(٣٥٥,١٧٠)	(٥٠٧,٣٧٨)	مصاريف عقارات استثمارية
١٩٥,٢٢٢	٣٤٢,٤٧٢	٢٣٠,٠٥٠	١١٢,٤٢٢	حتى المصروفات والخسائر
٨,٢٤٠,٧٢٧	٨,٤٣٥,٩٤٩	٥٧٠,٥٨٥	٧,٨٦٥,٣٦٤	في صافي الأصول
٨,٤٣٥,٩٤٩	٨,٧٧٨,٤٢١	٨٠٠,٦٣٥	٧,٩٧٧,٧٨٦	في الأصول في بداية السنة
				في الأصول في نهاية السنة

تأنيباً اريياً  
ريالاً اجمالي، ولا منى اتمام  
١٤٣١ هـ  
١٤٣٠ هـ  
١٤٢٩ هـ  
١٤٢٨ هـ



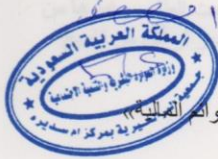
«إن الإيضاحات المرفقة من (١٦-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٥,٢٢٢	٣٤٢,٤٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٣,٧٨٧	١٣,٧٨٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٤٣٩,٠٠٩	٥٨٦,٢٥٩	استهلاك عقارات استثمارية
٤٣٩,٠٠٩	٥٨٦,٢٥٩	التغير في صافي الأصول المعدل
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,٠٠٠)	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٠٠٠)	---	إضافات عقارات استثمارية
٢٨٩,٠٠٩	٥٨٦,٢٥٩	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٣٥٦,٧٤١	٢,٦٤٥,٧٥٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٦٤٥,٧٥٠	٣,٢٣٢,٠٠٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

ريال الجلب  
نائب الرئيس  
الأمين العام

الأمين العام  
نائب الرئيس  
الأمين العام



«إن الإيضاحات المرفقة من (١٦-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

- ١ - **معلومات الجمعية والنشاطات**  
جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠١) وتاريخ ١٤٣٤/٠٦/١٧ هـ الموافق ٢٧/٠٤/٢٠١٣ م وبموجب القرار الوزاري رقم (١١٣٧٩٨) وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة
  - مساعدة من يتعرضون للكوارث.
  - المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والاجتماعي والتعليمي
  - تقديم الإعانات اللازمة.
- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.  
ص.ب ١٧٧  
الرياض ١١٩٥٢  
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٣ م.
- ٢ - **ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة**  
فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.
- ١-٢ **أساس الإعداد**  
تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
- أسس القياس**  
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.
- الدفاتر المحاسبية**  
تمسك الجمعية حسابات منتظمة باللغة العربية.
- ٢-٢ **النقد وما في حكمه**  
يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٠	٤٩٠,٢١٠
٢,٦٤٥,٥٤٠	٢,٧٤١,٧٩٩
٢,٦٤٥,٧٥٠	٣,٢٣٢,٠٠٩

مصرف الراجحي  
بنك الرياض / ٤٠  
المجموع

٤- ١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ م.

٥- الأدوات المالية  
٥- ١ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٦٤٥,٧٥٠	٣,٢٣٢,٠٠٩
٢,٦٤٥,٧٥٠	٣,٢٣٢,٠٠٩

النقد لدى البنوك  
المجموع

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة والآلات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	البيبان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الكلفة
٥٦٦,٠٥٠	١٠,٤٥٠	١٧,٠٧٠	٤٦,٥٣٠	٣٠٢,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	رصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٦٦,٠٥٠	١٠,٤٥٠	١٧,٠٧٠	٤٦,٥٣٠	٣٠٢,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	رصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
جمع الاستهلاك						
١١٩,٨٥١	١٠,٤٤٩	٩,٩٩٠	٤٦,٥٢٩	٥٢,٨٨٣	---	رصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٣,٧٨٧	---	١,٧٠٧	---	١٢,٠٨٠	---	سالفات
١٣٣,٦٣٨	١٠,٤٤٩	١١,٦٩٧	٤٦,٥٢٩	٦٤,٩٦٣	---	رصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
سافي القيمة الدفترية						
٤٤٦,١٩٩	١	٧,٠٨٠	١	٢٤٩,١١٧	١٩٠,٠٠٠	رصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٣٢,٤١٢	١	٥,٣٧٣	١	٢٣٧,٠٣٧	١٩٠,٠٠٠	رصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م