



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٩١١



جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

|      |                                                       |
|------|-------------------------------------------------------|
| ٣-١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل                          |
| ٤    | قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م               |
| ٥    | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م          |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| ١١-٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عمر بن الخطاب بالعرقين والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٦)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا وبإستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها 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 المتحفظ

لم تقم اللجنة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسيما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية 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 المالي في الجمعية.



### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٦٧٧٠٢٤٧٧  
فاكس : ٢٦٧٧٠٢٤٧٧



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



## تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً بإكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهري، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند إستنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

### Audif - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

www.ihacpa.com

٢

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٠٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق والزيلي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين

#### المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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 . علماً بأن الجمعية اعتمدت في تسجيل الحسابات على برنامج الأكسيل دون الاعتماد على برنامج محاسبي موثوق يمكن من خلاله إحكام الرقابة الداخلية على تسجيل المعاملات في الدفاتر .



عن العزق والزيلي  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٢هـ  
الموافق: ١٠ إبريل ٢٠٢١م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

#### Audif - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

www.ihacpa.com

#### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٢٧٧٠٢٤٧٧  
فاكس : ٢٧٧٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٢٦١٠٠٨  
فاكس : ٢٦١٠٢٢٢



جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>الأصول</u>                   | <u>إيضاح</u> | <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> | <u>٢٠١٩ / ١٢ / ٣١</u> |
|---------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>الأصول المتداولة</u>         |              |                       |                       |
| النقد لدى البنوك                | (٣)          | ١,٦٥٧,٨٨٣             | ١,٤٦١,٢٠٩             |
| إجمالي الأصول المتداولة         |              | ١,٦٥٧,٨٨٣             | ١,٤٦١,٢٠٩             |
| <u>الأصول غير المتداولة</u>     |              |                       |                       |
| صافي الممتلكات والالات والمعدات | (٤)          | ٢,٦٩١,٠٧٢             | ٢,٨٩٧,٩٤٠             |
| إجمالي الأصول غير المتداولة     |              | ٢,٦٩١,٠٧٢             | ٢,٨٩٧,٩٤٠             |
| <u>صافي أصول اوقاف</u>          |              |                       |                       |
| اصول اوقاف                      | (٥)          | ٤٥٠,٠٠٠               | ٤٥٠,٠٠٠               |
| اجمالي أصول اوقاف               |              | ٤٥٠,٠٠٠               | ٤٥٠,٠٠٠               |
| إجمالي الأصول                   |              | ٤,٧٩٨,٩٥٥             | ٤,٨٠٩,١٤٩             |
| <u>صافي الأصول</u>              |              |                       |                       |
| صافي الأصول غير المقيدة         |              | ٣,٥٦٢,٢٣٠             | ٣,٤٢٣,٧٥٠             |
| صافي الأصول المقيدة             | (٦)          | ٢٨٦,٧٢٥               | ٤٣٥,٣٩٩               |
| صافي أصول الأوقاف               |              | ٩٥٠,٠٠٠               | ٩٥٠,٠٠٠               |
| إجمالي صافي الأصول              |              | ٤,٧٩٨,٩٥٥             | ٤,٨٠٩,١٤٩             |
| إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول  |              | ٤,٧٩٨,٩٥٥             | ٤,٨٠٩,١٤٩             |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لاينجزأ من القوائم المالية

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

| المبالغ بالريال السعودي              |            |         |           |           |                                             |
|--------------------------------------|------------|---------|-----------|-----------|---------------------------------------------|
| ٢٠١٩/١٢/٣١                           | ٢٠٢٠/١٢/٣١ | أوقاف   | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح                                       |
| <b>الإيرادات والتبرعات</b>           |            |         |           |           |                                             |
| ٤,٦٠٣                                | ١٨٤,٧١٩    | -       | -         | ١٨٤,٧١٩   | التبرعات النقدية العامة                     |
| ١٤٨,٥٤٠                              | ١٦٠,١٥٦    | -       | ١٦٠,١٥٦   | -         | (٧) التبرعات النقدية المقيدة                |
| ٦٠٠                                  | -          | -       | -         | -         | اشتراكات أعضاء                              |
| ١٨٥,٦٢٥                              | ٦٩٣,١٢١    | -       | -         | ٦٩٣,١٢١   | التبرعات العينية                            |
| ٥٧,٧٤٧                               | ٦٩,٣٣٠     | -       | ٦٩,٣٣٠    | -         | تبرعات الزكاة                               |
| ٧٠,٧٤٩                               | ٧٠٠,٠٠٠    | -       | -         | ٧٠٠,٠٠٠   | (٨) اعانة الوزارة                           |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |            |         |           |           |                                             |
| -                                    | -          | -       | (٦٤٥,٥٠٠) | ٦٤٥,٥٠٠   | إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام           |
| ٤٦٧,٨٦٤                              | ١,٨٠٧,٣٢٦  | -       | (٤١٦,٠١٤) | ٢,٢٢٣,٣٤٠ | إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف   |
| <b>المصروفات والمساعدات</b>          |            |         |           |           |                                             |
| ٤٤٨,٥٤٠                              | ٥٩٥,٥٤٠    | -       | -         | ٥٩٥,٥٤٠   | (٩) المساعدات النقدية                       |
| ٤٣٤,١٠٠                              | ٨٩,٤٦٠     | -       | -         | ٨٩,٤٦٠    | مساعدات الزكاة                              |
| ١٨٥,٦٢٥                              | ٦٩٣,١٢١    | -       | -         | ٦٩٣,١٢١   | المساعدات العينية                           |
| ٢,٠٠٠                                | -          | -       | -         | -         | (١٠) مصروفات الأنشطة                        |
| ٢٥١,٩٤٠                              | ٢٣٢,٤٣٠    | -       | -         | ٢٣٢,٤٣٠   | (١١) المصروفات العمومية والإدارية           |
| ٢٦٤,١٥٦                              | ٢١١,٤٦٩    | -       | -         | ٢١١,٤٦٩   | (٤) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات        |
| ١,٥٨٦,٣٦١                            | ١,٨٢٢,٠٢٠  | -       | -         | ١,٨٢٢,٠٢٠ | إجمالي المصروفات والمساعدات                 |
| (١,١١٨,٤٩٧)                          | (١٤,٦٩٤)   | -       | (٤١٦,٠١٤) | ٤٠١,٣٢٠   | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |
| <b>البنود الاستثنائية</b>            |            |         |           |           |                                             |
| ٤,٥٠٠                                | ٤,٥٠٠      | -       | -         | ٤,٥٠٠     | (١٢) إيرادات أخرى                           |
| ٤,٥٠٠                                | ٤,٥٠٠      | -       | -         | ٤,٥٠٠     | التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية |
| (١,١١٣,٩٩٧)                          | (١٠,١٩٤)   | -       | (٤١٦,٠١٤) | ٤٠٥,٨٢٠   | التغير في صافي الأصول                       |
| -                                    | -          | -       | ٢٦٧,٣٤٠   | (٢٦٧,٣٤٠) | التحويل بين بنود صافي الأصول                |
| ٥,٩٢٣,١٤٦                            | ٤,٨٠٩,١٤٩  | ٩٥٠,٠٠٠ | ٤٣٥,٣٩٩   | ٣,٤٢٣,٧٥٠ | صافي الأصول في بداية السنة                  |
| ٤,٨٠٩,١٤٩                            | ٤,٧٩٨,٩٥٥  | ٩٥٠,٠٠٠ | ٢٨٦,٧٢٥   | ٣,٥٦٢,٢٣٠ | صافي الأصول في نهاية السنة                  |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠١٩/١٢/٣١</u> | <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>   |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------------|
| (١,١١٣,٩٩٧)       | (١٠,١٩٤)          | التغير في صافي الأصول                          |
| ٢٦٤,١٥٦           | ٢١١,٤٦٩           | إهلاك الممتلكات والالات والمعدات               |
| (٨٤٩,٨٤١)         | ٢٠١,٢٧٥           | التغير في صافي الأصول بعد التسويات             |
| (٨٤٩,٨٤١)         | ٢٠١,٢٧٥           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية     |
|                   |                   | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| -                 | (٤,٦٠١)           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية   |
| (٨٤٩,٨٤١)         | ١٩٦,٦٧٤           | صافي التغير في رصيد النقدية                    |
| ٢,٣١١,٠٥٠         | ١,٤٦١,٢٠٩         | رصيد النقدية في بداية السنة                    |
| ١,٤٦١,٢٠٩         | ١,٦٥٧,٨٨٣         | رصيد النقدية في نهاية السنة                    |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم ( ١٢ ) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعيه عمر بن الخطاب بالعرقين  
(٢/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ ) بتاريخ ١٠ / ١١ / ١٤٢٨ هـ .  
(٣/١) أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .
  - الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
  - الأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
  - \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

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:-

(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 المحتملة 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/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(٣/١/أ) 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 .

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

النقدية وشبه النقدية:

تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية لدى البنوك .

الممتلكات والآلات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية :-

| معدل الاهلاك   | معدل الاهلاك |                 |     |
|----------------|--------------|-----------------|-----|
| سيارات         | ٢٠%          | مباني           | ٥%  |
| أثاث ومفروشات  | ١٠%          | آلة تصوير وفاكس | ١٥% |
| أجهزة كهربائية | ٢٥%          | مكيفات          | ١٥% |

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

لم يتم عمل مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين .

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 .

٣. النقدية لدى البنوك

| ٢٠٢٠ م           | ٢٠١٩ م           |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١,٦٥٧,٨٨٣        | ١,٤٤٠,٤٨٢        | مصرف الراجحي ح ٥٣٧٠/٩ |
| -                | ٢٠,١٣٠           | مصرف الراجحي ح ٥٣٦٩/١ |
| -                | ٥٩٧              | مصرف الراجحي ح ٥٣٧١/٧ |
| <u>١,٦٥٧,٨٨٣</u> | <u>١,٤٦١,٢٠٩</u> |                       |

جمعية عمر بن الخطاب بالقرين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات: التهمة للقوائم المالية كما في ٢٠٣١/١٧/٢٠٢٠م.

إيضاح: (٤) صافي الممتلكات والألات والمعدات :-

| البيان         | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٠/١/١ | إضافات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٠/١٧/٣١ | مجموع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٠/١/١ | إهلاكات<br>العام | مجموع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٠/١٧/٣١ | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٠/١٧/٣١ | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠١٩/١٢/٣١ |
|----------------|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| مباني          | ٣,٠٩١,٥١٤                      | -                    | ٣,٠٩١,٥١٤                        | ٤٦٣,٧٢٨                           | ١٥٤,٥٧٦          | ٦١٨,٣٠٤                             | ٢,٤٧٣,٢١٠                            | ٢,٦٢٧,٧٨٦                            |
| خزانات السقيا  | ٢٩٤,٠٨٥                        | -                    | ٢٩٤,٠٨٥                          | ١٤٧,٠٤٢                           | ٢٩,٤٠٨           | ١٧٦,٤٥٠                             | ١١٧,٦٣٥                              | ١٤٧,٠٤٣                              |
| سيارات         | ٤٧٦,٠٠٠                        | -                    | ٤٧٦,٠٠٠                          | ٤٧٥,٩٩٩                           | -                | ٤٧٥,٩٩٩                             | ١                                    | ١                                    |
| أثاث ومفروشات  | ١١٥,٨٠٠                        | -                    | ١١٥,٨٠٠                          | ٤٢,٣٣٦                            | ١١,٥٨٠           | ٥٣,٨١٦                              | ٦١,٩٨٤                               | ٧٣,٥٦٤                               |
| أجهزة كهربائية | ١٠,١٧٥                         | -                    | ١٠,١٧٥                           | ٣١,١٧٤                            | -                | ١٠,١٧٤                              | ١                                    | ١                                    |
| اجهزة كمبيوتر  | ٤,٠٥٠                          | -                    | ٤,٠٥٠                            | ٣,٠٣٩                             | ١,٠١٠            | ٤,٠٤٩                               | ١                                    | ١,٠١١                                |
| مكيفات         | ٩٤,٧٠٠                         | -                    | ٩٤,٧٠٠                           | ٤٦,١٦٦                            | ١٤,٢٠٥           | ٦٠,٣٧١                              | ٣٤,٣٢٩                               | ٤٨,٥٣٤                               |
| كاميرات        | -                              | ٤,٦٠١                | ٤,٦٠١                            | -                                 | ٦٩٠              | ٦٩٠                                 | ٣,٩١١                                | -                                    |
| الإجمالي       | ٤,٠٨٦,٣٢٤                      | ٤,٦٠١                | ٤,٠٩٠,٩٢٥                        | ١,١٨٨,٣٨٤                         | ٢١١,٤٦٩          | ١,٣٩٩,٨٥٣                           | ٢,٦٩١,٠٧٢                            | ٢,٨٩٧,٩٤٠                            |

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٥. صافي أصول الأوقاف

| ٢٠٢٠ م           | ٢٠١٩ م  |
|------------------|---------|
| ٤٥٠,٠٠٠          | ٤٥٠,٠٠٠ |
| ٤٥٠,٠٠٠          | ٤٥٠,٠٠٠ |
| ارض مبنى الجمعية |         |

تم التنازل عن ارض حكومية (صك رقم واحد) تحت تصرف بلدية سراه عبدة لتكون ملكا من أملاك الدولة لصالح وزارة الشؤون الاجتماعية لإقامة مبنى الجمعية الخيرية بالعرقين بمحافظة سراة عبدة وقد تم تقييم الأرض من قبل إدارة الجمعية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال

٦. صافي الأصول المقيدة

| ٢٠٢٠ م                  | ٢٠١٩ م  |
|-------------------------|---------|
| ١٣١,٧٥٦                 | ٣٢٢,٨٠٠ |
| ١١٢,٥٩٩                 | ١١٢,٥٩٩ |
| ٤٢,٣٧٠                  | -       |
| ٢٨٦,٧٢٥                 | ٤٣٥,٣٩٩ |
| إعانة الوزارة (دعم أسر) |         |
| سقى المياه              |         |
| ايتام                   |         |

٧. التبرعات النقدية المقيدة

| ٢٠٢٠ م         | ٢٠١٩ م  |
|----------------|---------|
| -              | ١٤٨,٥٤٠ |
| ٧٩,٦٠٠         | -       |
| ٨٠,٥٥٦         | -       |
| ١٦٠,١٥٦        | ٢٢٦,٧٠٠ |
| السلة الغذائية |         |
| ايتام          |         |
| جائحه كورونا   |         |

٨. المساعدات النقدية

| ٢٠٢٠ م           | ٢٠١٩ م  |
|------------------|---------|
| ١٦٩,٤٤٤          | ٤٤٨,٥٤٠ |
| ٣٧,٢٣٠           | -       |
| ٢١,٦٠٠           | -       |
| ١٠,٠٠٠           | -       |
| ٢٩,٥٠٠           | -       |
| ٣٢٧,٧٦٦          | -       |
| ٥٩٥,٥٤٠          | ٤٤٨,٥٤٠ |
| مشروع سلة غذائية |         |
| ايتام            |         |
| اسر              |         |
| زواج             |         |
| مساعدات عامه     |         |
| جائحه كورونا     |         |

٩. إعانة الوزارة

| ٢٠٢٠ م                          | ٢٠١٩ م |
|---------------------------------|--------|
| ٧٠٠,٠٠٠                         | -      |
| -                               | ٧٠,٧٤٩ |
| ٧٠٠,٠٠٠                         | ٧٠,٧٤٩ |
| مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية |        |
| أخرى                            |        |

جمعية عمر بن الخطاب بالعرقين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٤٠٦ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠. مصروفات الأنشطة

| ٢٠٢٠ م | ٢٠١٩ م |     |
|--------|--------|-----|
| -      | ٢,٠٠٠  | سقى |
| -      | ٢,٠٠٠  |     |

١١. المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٠ م  | ٢٠١٩ م  |                           |
|---------|---------|---------------------------|
| ١٨٨,٢٤٦ | ٢٠٤,٤٥٦ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ١٤,٠٢٥  | ١,٣١٢   | موقع إلكتروني             |
| ١٠,٤٨٧  | ١٧,٦٨٢  | تأمينات اجتماعيه          |
| ٧,٠٠٠   | -       | اجرة توصيل                |
| ٥,٦٦٢   | ٨,٣٣٥   | هاتف                      |
| ٢,٠١٠   | ٢,٧٠٨   | كهرباء                    |
| ١,٧٥٦   | ٩٤٥     | مطبوعات                   |
| ١,٢٩٧   | ١٥,١٦٢  | محروقات وصيانه            |
| ٨٦٠     | -       | تأمين مركبات              |
| ٧٠٦     | -       | نظافة                     |
| ٣٨١     | ٢٩٩     | ضيافة                     |
| -       | ٢٤١     | مكتبيه                    |
| -       | ٨٠٠     | تحميل وتنزيل              |
| ٢٣٢,٤٣٠ | ٢٥١,٩٤٠ |                           |

١٢. إيرادات اخرى

| ٢٠٢٠ م | ٢٠١٩ م |                          |
|--------|--------|--------------------------|
| ٤,٥٠٠  | ٤,٥٠٠  | ايراد ايجار قاعه الافراح |
| ٤,٥٠٠  | ٤,٥٠٠  |                          |