



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)
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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢ +

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)
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
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
المقرين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الجمعية بإحتساب وتكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين كما 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 للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن 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 تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما 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.



تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب

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 باكتشاف 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.

وكجزء 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 تثير 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 تتسبب 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 البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.



العزق والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل
جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب

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 وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .


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

التاريخ: ٢٩ شوال ١٤٤٢هـ
الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢١م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ ٩٩٩١٢ +
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ ٩٩٩١٢ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ ٩٩٩١١ +
فاكس : ٤٦١٢٢٢ ٩٩٩١١ +



رؤية 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١)

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 م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٧,١٣٨,٦٤٩	٦,٧٣١,٠٥٢
مخزون	(٤)	٦٦,٣٠٠	-
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	-	١٥,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧,٢٠٤,٩٤٩	٦,٧٤٦,٠٥٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والالات والمعدات	(٦)	٦,٩٨٦,٩٣٠	٧,٢٠٣,٠٩٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦,٩٨٦,٩٣٠	٧,٢٠٣,٠٩٢
اصول اوقاف	(٧)	٣٧٣,٠٠٠	٣٧٧,٥٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٣٧٣,٠٠٠	٣٧٧,٥٠٠
إجمالي الأصول		١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٤,٣٢٦,٦٤٤
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٩٠٦,٤٠٤	١٠,٨٤٥,٢٥٩
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٣,٢٥٦,٤٧٥	٣,٠٧٩,٣٨٥
صافي أصول الأوقاف	(٩)	٤٠٢,٠٠٠	٤٠٢,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٤,٣٢٦,٦٤٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٤,٣٢٦,٦٤٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والتبرعات	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٣٢٣,٧١٧	-	-	٣٢٣,٧١٧	١٩٦,٢٩٤
اشتراكات اعضاء		٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٩٦٦,٤٦٠	-	٩٦٦,٤٦٠	١١٥,٤١٢
التبرعات العينية		٢٦,٠٠٠	-	-	٢٦,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة		-	٥٠١,٧٨٥	-	٥٠١,٧٨٥	٣٠٨,٨٩٠
ايرادات أنشطة	(١١)	٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
اعانة الوزارة	(١٢)	٤٧١,٠١٦	-	-	٤٧١,٠١٦	٧٢,٧٨٩
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>		١,٤١٠,٤٧٠	(١,٤١٠,٤٧٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٢,٨٣٥,٢٠٣	٥٧,٧٧٥	-	٢,٨٩٢,٩٧٨	٢,٤٩٣,٣٨٥
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف						
<u>المصروفات والمساعدات</u>						
المساعدات النقدية	(١٣)	١,١٢١,٤٢٨	-	-	١,١٢١,٤٢٨	٧٣٩,٠٥٢
مساعدات الزكاة		٥٥٨,٣٠٠	-	-	٥٥٨,٣٠٠	٤٩٢,٠٠٠
المساعدات العينية		٢٦,٠٠٠	-	-	٢٦,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٤)	١٦٨,٧٢٨	-	-	١٦٨,٧٢٨	٣١٢,١٠٣
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٥٤٥,٣١٠	-	-	٥٤٥,٣١٠	٤٠٠,٥٢٥
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٦)	٢٣٠,٤٧٧	-	-	٢٣٠,٤٧٧	٢٣٠,٤٧٧
إهلاك أصول الأوقاف	(٧)	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
إجمالي المصروفات والمساعدات		٢,٦٥٤,٧٤٣	-	-	٢,٦٥٤,٧٤٣	٢,١٩٨,٦٥٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٨٠,٤٦٠	٥٧,٧٧٥	-	٢٣٨,٢٣٥	٢٩٤,٧٢٨
التغير في صافي الأصول		١٨٠,٤٦٠	٥٧,٧٧٥	-	٢٣٨,٢٣٥	٢٩٤,٧٢٨
التحويل بين بنود صافي الأصول		(١١٩,٣١٥)	١١٩,٣١٥	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		١٠,٨٤٥,٢٥٩	٣,٠٧٩,٣٨٥	٤٠٢,٠٠٠	١٤,٣٢٦,٦٤٤	١٤,٠٣١,٩١٦
صافي الأصول في نهاية السنة		١٠,٩٠٦,٤٠٤	٣,٢٥٦,٤٧٥	٤٠٢,٠٠٠	١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٤,٣٢٦,٦٤٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩٤,٧٢٨	٢٣٨,٢٣٥	التغير في صافي الاصول
٢٣٠,٤٧٧	٢٣٠,٤٧٧	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	اهلاك أصول الأوقاف
<u>٥٢٩,٧٠٥</u>	<u>٤٧٣,٢١٢</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٢٠,٠٠٠	(٦٦,٣٠٠)	مخزون
(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٣٤,٧٠٥</u>	<u>٤٢١,٩١٢</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٦٤٥)	(١٤,٣١٥)	شراء العقارات والالات والمعدات
<u>(٥,٦٤٥)</u>	<u>(١٤,٣١٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٢٩,٠٦٠	٤٠٧,٥٩٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,٢٠١,٩٩٢	٦,٧٣١,٠٥٢	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>٦,٧٣١,٠٥٢</u>	<u>٧,١٣٨,٦٤٩</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بظهران الجنوب
(١/٢) المركز الرئيسي : ظهران الجنوب - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١) بتاريخ ٢٧ / ٨ / ١٤٢٢ هـ .
(١/٤) أهداف الجمعية :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .
- الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- الأغراض الإجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .
(١/٥) 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 للمراجعين والمحاسبين 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 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 .

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

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

(١/٣) أن 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 .

الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة، أو استثمارات.

الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو غير ملموسة، أو استثمارات.

أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

النقدية وشبه النقدية:

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

المخزون السلي:

- (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 .

العقارات والآلات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات 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 المقدّر وفقاً للمعدلات الآتية :

معدل الاهلاك	معدل الاهلاك	
٣%	أجهزة كمبيوتر	٢٥%
٢٠%	آلة تصوير وفاكس	١٥%
١٠%	خزنة حديدية	١٠%
١٠%	أجهزة كهربائية	١٥%
	المباني	
	السيارات	
	أثاث ومفروشات	
	رافعة شوكية	

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

لم يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة.

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 يتم الاعتراف بالقيمة التقديرية التي تعتمد عليها إدارة الجمعية .

قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤,٩٩٦,٨٥٣	٥,٢٨٣,٢٠٤	مصرف الراجحي ح ١٢٣٥٥٦/٦
١,٤٣٥,٩٤٦	١,٣٩٤,٢٤٤	مصرف الراجحي ح ٩٣٨١/٧
٥٤١,٠٦٩	١٤,٧٢٥	مصرف الراجحي ح ٩٣٨٠/٩
١٢٤,٣٠٦	٣١,٧١٩	البنك الأهلي التجاري
٤٠,٤٧٥	٧,١٦٠	مصرف الراجحي ح ٩٢٠٠/٩
٧,١٣٨,٦٤٩	٦,٧٣١,٠٥٢	

٤. مخزون

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤٨,٠٠٠	-	سلة غذائية
١٣,٥٠٠	-	أرز
٤,٨٠٠	-	سكر
٦٦,٣٠٠	-	

٥. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
-	١٥,٠٠٠	خطاب ضمان
-	١٥,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨. صافي الأصول المقيّدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢,٢٣٩,٦٧٣	٢,٢٣٩,٦٧٣	إعانة الوزارة (مساعدة أسر)
٨١٤,٣٠٠	٨٠٤,٠٢٥	إعانة الحد الجنوبي
٢٥,٤١٢	١٣٤,٩٢١	كفالة أيتام
-	٧٧,٨٥٦	سلة غذائية
٣,٠٧٩,٣٨٥	٣,٢٥٦,٤٧٥	

٩. صافي أصول الأوقاف

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤٠٢,٠٠٠	٤٠٢,٠٠٠	رصيد أول السنة للوقف الخيري
٤٠٢,٠٠٠	٤٠٢,٠٠٠	

١٠. التبرعات النقدية المقيّدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٥٢٤,٦٨٣	-	سلة غذائية
٢٣٥,٢٥٠	-	لوازم الشتاء
١٠٩,٥٠٩	١١٥,٤١٢	كفالة أيتام
٦١,٠١٨	-	مرضى
٣٦,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٩٦٦,٤٦٠	١١٥,٤١٢	

١١. إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	إيراد شقق نزل الجنادرية
٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	

١٢. إعانة الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤٠٠,٠٠٠	-	مساعدات الأسر والأعمال الإغاثية
٧١,٠١٩	٧٢,٧٨٩	
٤٧١,٠١٩	٧٢,٧٨٩	

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٣. المساعدات التقديرية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٧٤,٩٥٠	٣٢٣,٨٥٢	مشروع سلة غذائية
٢٩٢,٥٥٠	-	لوازم شتاء
١١١,٥٧٧	٥,٠٠٠	ترميم منازل
٧١,٨٧٧	-	سله غذائية للمتغربين
٦٦,٥١٨	-	مرضى
٥١,٨٧٠	-	سحور اهالينا
٤٤,٠٠٠	١٩,٠٠٠	تخفيف ايجارات
٣٦,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٢٤,٢٧٢	-	جائحه كورونا
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	افطار صايم
١٧,٥٣٩	٢١,٥٠٠	مساعدات طارئة
١٠,٢٧٥	-	المرابطين على الحدود
-	١٤٣,٠٠٠	اسر النازحين
-	١٠٦,٧٠٠	انشطه وبرامج القوات المسلحة (افطار مرابط)
-	٩٠,٠٠٠	كفالة ايتام
١,١٢١,٤٢٨	٧٣٩,٠٥٢	

١٤. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٦١,١٦٨	٢٩٥,٦٧٣	شقق نزل الجنادرية
٧,٥٦٠	-	سقيا
-	١٦,٤٣٠	جمع فائض الأطعمة وتدوير الورق
١٦٨,٧٢٨	٣١٢,١٠٣	

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٤٥,٣١٤	٣٠٥,٠٦٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٧,٨٧٥	-	التدريب والتأهيل
٤٤,٤٣٨	١٨,٤٣٠	تأمينات ورسوم الغرفة
١٦,٥٤٦	٢١٠	مطبوعات
١٠,٤٣٠	-	صيانة وتشغيل
٨,٦١٣	-	دعاية وإعلان
٨,٤٣٠	٨,٧٤٠	بريد وهاتف
٨,٢٢٥	-	تذاكر سفر
٨,٠٠٠	-	تأشيرات
٣,٩٣٠	-	مستلزمات انظمه المعلومات
٢,٨١٣	١,٥٥٩	أدوات كتابية
٢,٨١٠	٦,٩٠٠	تحميل وتنزيل
١,٩٨٦	-	وقود المحروقات
١,٩٦١	-	حفلات وضيافة
١,٤٦٠	-	اللوحة الإعلانية
١,٠٢٥	-	هدايا
٨٢٥	-	مواد نظافة
٦٢٩	-	ادوات مستهلكه
-	٤٤,٦٢٥	مواقع الكتروني
-	٧,٥٠٠	رسوم برنامج حاسب
-	٣,٥٠٠	صيانة ومحروقات
-	٢,٣٩٤	هدايا وحفلات
-	٨١٦	كهرباء
-	٧٨٧	رسوم بنكيه
٥٤٥,٣١٠	٤٠٠,٥٢٥	