

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التنفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتحققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر

زوجت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٦/١٠م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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. وبعد 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 بمحافظة ظهران الجنوب - 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

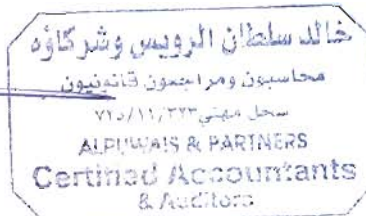
الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,١٣٨,٦٤٩	٧,٧٤٥,٤٥٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٦,٣٠٠	-		المخزون
٧,٢٠٤,٩٤٩	٧,٧٤٥,٤٥٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٣٧٣,٠٠٠	٣٦٨,٥٠٠	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
٣٧٣,٠٠٠	٣٦٨,٥٠٠		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٩٨٦,٩٣٠	٦,٨٩١,٦٨٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٩٨٦,٩٣٠	٦,٨٩١,٦٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٥,٠٠٥,٦٣٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢٦,١٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٦,١٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,٩٠٦,٤٠٤	٩,٥٤٣,١٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٥٦,٤٧٥	٥,٠٣٤,٣٦٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٠٢,٠٠٠	٤٠٢,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٤,٩٧٩,٥٣٥		مجموع صافي الأصول
١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٥,٠٠٥,٦٣٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٩١,٠٦٢	-	-	٢٩١,٠٦٢	٣٢٣,٧١٧
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٣١٤,٥٢٥	-	٣١٤,٥٢٥	٩٦٦,٤٦٠
التبرعات العينية	٩٨,٨٦٠	-	-	٩٨,٨٦٠	٢٦,٠٠٠
اشتراكات أعضاء	-	-	-	-	٤,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٥٤٥,١٣٨	-	٥٤٥,١٣٨	٥٠١,٧٨٥
اعانات الوزارة (٩)	-	١,٢٩٠,٤٩١	-	١,٢٩٠,٤٩١	٤٧١,٠١٦
إيرادات الأنشطة (١٠)	٤٨٨,٤٣٠	-	-	٤٨٨,٤٣٠	٦٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	٧٦٦,٩٨٠	(٧٦٦,٩٨٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٦٤٥,٣٣٢	١,٣٨٣,١٧٤	-	٣,٠٢٨,٥٠٦	٢,٨٩٢,٩٧٨
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	٣٤٧,٠٠٩	-	-	٣٤٧,٠٠٩	١٦٨,٧٢٨
المساعدات النقدية (١٢)	٧٨٦,١٧١	-	-	٧٨٦,١٧١	١,١٢١,٤٢٨
المساعدات العينية	١٦٥,١٦٠	-	-	١٦٥,١٦٠	٢٦,٠٠٠
مساعدات زكاة	٤٣٥,٧٠٠	-	-	٤٣٥,٧٠٠	٥٥٨,٣٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٦٤٣,٤٣٣	-	-	٦٤٣,٤٣٣	٥٤٥,٣١٠
إهلاك أصول الأوقاف (٥)	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	٢٣١,٨٧٧	-	-	٢٣١,٨٧٧	٢٣٠,٤٧٧
إجمالي المصروفات	٢,٦١٣,٨٥٠	-	-	٢,٦١٣,٨٥٠	٢,٦٥٤,٧٤٣
التغير في صافي الأصول	(٩٦٨,٥١٨)	١,٣٨٣,١٧٤	-	٤١٤,٦٥٦	٢٣٨,٢٣٥
التحويل بين صافي الأصول	(٣٩٤,٧١٤)	٣٩٤,٧١٤	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٩٠٦,٤٠٤	٣,٢٥٦,٤٧٥	٤٠٢,٠٠٠	١٤,٥٦٤,٨٧٩	١٤,٣٢٦,٦٤٤
صافي الأصول نهاية السنة	٩,٥٤٣,١٧٢	٥,٠٣٤,٣٦٣	٤٠٢,٠٠٠	١٤,٩٧٩,٥٣٥	١٤,٥٦٤,٨٧٩

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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٨,٢٣٥	٤١٤,٦٥٦	التغير في صافي الأصول
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	اهلاك اصول الاوقاف
٢٣٠,٤٧٧	٢٣١,٨٧٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤١,٤٥١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٣,٢١٢	٦٩٢,٤٨٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٦,٣٠٠)	٦٦,٣٠٠	المخزون
١٥,٠٠٠	-	ارصدة مدينة اخري
٤٢١,٩١٢	٧٥٨,٧٨٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٥,٣٥١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٢١,٩١٢	٧٤٣,٤٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤,٣١٥)	(١٣٦,٦٢٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٣١٥)	(١٣٦,٦٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٠٧,٥٩٧	٦٠٦,٨٠٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦,٧٣١,٠٥٢	٧,١٣٨,٦٤٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,١٣٨,٦٤٩	٧,٧٤٥,٤٥٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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 ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١) بتاريخ ١٢/٠٣/١٤٢٣هـ الموافق في ٢٤/٠٥/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- ظهران الجنوب - عسير - المملكة العربية السعودية .

١،١ - اهداف الجمعية:

- كفالة الايتام والارامل .
- مساعدة المحتاجين والفقراء وحصرهم لغرض مساعداتهم .
- توفير الاجهزة اللازمة لذوي القدرات الخاصة من ذوي الاحتياجات .
- ايصال الزكوات والاعانات المالية والعينية من الاغنياء الى الفقراء والمحتاجين .
- التوكيل في اخراج الكفارات بأنواعها وما يلزم لمستحقيها .
- مساعدة من تصيبه جائحة في مسكنه وماله .

٢،١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاوتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

مباني	٣%	آلة تصوير وفاكس	١٥%
سيارات	٢٠%	خزنة حديدية	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	رافعة شوكية	١٠%
اجهزة كمبيوتر	٢٥%	اجهزة كهربائية	٢٥%

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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 .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيمة و غير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيمة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيمة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي ح/٣٥٥٦	٥٠٦٥٤٠٤٥٧	٤٠٩٩٦٠٨٥٣
مصرف الراجحي ح/٣٨٠٩	٥٣٤٠٣٢٨	٥٤١٠٠٦٩
مصرف الراجحي ح/٣٨١٧	١٠٤٧٣٠٠٤٣	١٠٤٣٥٠٩٤٦
مصرف الراجحي ح/٢٠٠٩	٦٧٠٠٣٠	٤٠٠٤٧٥
البنك الأهلي التجاري	١٦٠٥٩٥	١٢٤٠٣٠٦
	٧٠٧٤٥٠٤٥٣	٧٠١٣٨٠٦٤٩

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي	الاراضي	المباني	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٢٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	-	٢٧٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠
أهلاك السنة	-	٤٠٥٠٠	٤٠٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٣١٠٥٠٠	٣١٠٥٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٥٠٠٠٠٠	١١٨٠٥٠٠	٣٦٨٠٥٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٥٠٠٠٠٠	١٢٣٠٠٠٠	٣٧٣٠٠٠٠

بالات السعودفة)

أراضف	مبانف	سعار	أثاث ومفروشات	أجهزة كمفوفر
١,٧٧٠,٠٠٠	٥,٦١٠,٧١١	١١٧,٨٥٠	٣٨٧,٦٩٧	٣٨,٤٤٦
-	١٣٦,٦٢٩	-	-	-
١,٧٧٠,٠٠٠	٥,٧٤٧,٣٤٠	١١٧,٨٥٠	٣٨٧,٦٩٧	٣٨,٤٤٦
-	٦٧٣,٢٨٤	١١٧,٨٤٩	١٩٧,٥٢٥	١٩,٠٨٤
-	١٦٨,٣٢١	-	٣٨,٧٦٩	٩,٦١٢
-	٨٤١,٦٠٥	١١٧,٨٤٩	٢٣٦,٢٩٤	٢٨,٦٩٦
١,٧٧٠,٠٠٠	٤,٩٠٥,٧٣٥	١	١٥١,٤٠٣	٩,٧٥٠
١,٧٧٠,٠٠٠	٤,٩٣٧,٤٢٧	١	١٩٠,١٧٢	١٩,٣٦٢

جمعية أير الخيرية بمحافظة ظهران الجنوب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي	أجهزة كهربائية	رافعة شوكية	خزانة حديدية	آلة تصوير وفاكس	التكلفة
٨,١٣٤,٥٠٣	٨١,٠٩٩	١١٠,٠٠٠	٢,٥٠٠	١٢,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٣٦,٦٢٩	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٨,٢٧١,١٣٢	٨١,٠٩٩	١١٠,٠٠٠	٢,٥٠٠	١٢,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
١,٠١٤,٧٥٧	٧٧,١٧٣	٤٥,١٨٨	١,٢٧١	١٦,١٩٩	الرصيد في بداية السنة
٢٣١,٨٧٧	٣,٩٢٥	١١,٠٠٠	٢٥٠	-	أهلاك السنة
١,٢٧٩,٤٥٠	٨١,٠٩٨	٥٦,١٨٨	١,٥٢١	١٦,١٩٩	الرصيد في نهاية السنة
					القائمة الدفترية
٦,٨٩١,٦٨٢	١	٥٣,٨١٢	٩٧٩	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٩٨٦,٩٣٠	٣,٩٢٦	٦٤,٨١٢	١,٢٢٩	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة	٤١,٤٥١	-
المسدد خلال السنة	(١٥,٣٥١)	-
الرصيد نهاية السنة	٢٦,١٠٠	-

(٨) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
كفالة أيتام	٢٧,٣٥٥	١٠٩,٥٠٩
الحقبة المدرسية	-	٣٦,٠٠٠
سلة غذائية	٣٦,٥٠٠	٥٢٤,٦٨٣
لوازم الشتاء	-	٢٣٥,٢٥٠
مرضى	-	٦١,٠١٨
متضرري الكوارث الطبيعية	٧٠,٠٠٠	-
مبادرة عيونك حياة	١٠٠,٠٠٠	-
تأمين كراسي كهربائية للمعاقين	٤٠,٠٠٠	-
مبادرة الناس للناس	٧,٣٥٠	-
مبادرة سقيا مرابط	١١,٨١٠	-
مبادرة سحور أهالينا	٢١,٥١٠	-
	٣١٤,٥٢٥	٩٦٦,٤٦٠

(٩) اعانات الوزارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
اعانة البرامج والأنشطة	٢٦٢,٢٤٥	-
اعانة الرواتب	١٢,٦٨١	٧١,٠١٦
اعانة البناء المؤسسي	٦٦,٥٠٠	-
اعانة اجهزة كهربائية ومساعدات ايجار	٢٦,٠٠٠	-
اعانة الاسر والاعمال الاغاثية	٦٨٩,٠٦٥	٤٠٠,٠٠٠
	١,٢٩٠,٤٩١	٤٧١,٠١٦

(١٠) إيرادات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إيجارات شقق نزل الجندرية	٤٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
بيع ملابس مستعملة	٨,٤٣٠	-
	٤٨٨,٤٣٠	٦٠٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٧,٥٦٠	-	سقى
-	٥,٠٠٠	عمليات جراحية
-	٦٥,٥٠٠	سلات رمضان
-	٣١,٧٧٤	مبادرة سقى مرابط
-	٤٠,٧٧٥	مبادرة توفير الكراسي الكهربائية للمعاقين
-	٨٤,٠٠٠	سداد إيجارات للمستفيدين
-	٩,٩٠٠	مبادرة الناس للناس
-	١٢,٣٢٠	برنامج العيدين
-	٧٧,٢٤٠	زكاة الفطر
-	٢٠,٠٠٠	مبادرة بشرى لعلاج العقم
-	٥٠٠	إعانة مقطوعة
١٦١,١٦٨	-	مصروفات شقق نزل الجنادرية
١٦٨,٧٢٨	٣٤٧,٠٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المساعدات النقدية
٣٧٤,٩٥٠	٤٦٧,٥٨١	مشروع سلة غذائية
-	١٦,٠٠٠	كفالة ايتام
١٠,٢٧٥	-	المرابطين على الحدود
٣٦,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٥١,٨٧٠	٣٩,٧١٠	سحور اهالينا
٦٦,٥١٨	-	مرضى
٢٩٢,٥٥٠	١٩٣,٢٠٠	لوازم شتاء
١٧,٥٣٩	-	مساعدات طارئة
٧١,٨٧٧	-	سلة غذائية للمتغربين
٤٤,٠٠٠	-	تخفيف ايجارات
-	-	اسر النازحين
١١١,٥٧٧	٦٩,٦٨٠	ترميم منازل
٢٤,٢٧٢	-	جائحه كورونا
٢٠,٠٠٠	-	افطار صايم
١,١٢١,٤٢٨	٧٨٦,١٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٣٤٥,٣١٤	٣٩٣,٧٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٣٢,٤٨٨	التأمينات الاجتماعية
-	٣٣,٢٥٠	اتعاب مهنية - البناء المؤسسي للجمعية
-	١٥,٣٩٤	رسوم
-	٦,٩٣٠	تصاميم
-	٩,١٦٩	هاتف ومنت وبريد
٨,٤٤٣٠	١٣,٤٢٠	وايت ماء وكهرباء ومستلزماتها
-	٢,٠٠٠	دروع
١٩,٣٥٩	١٥,٤٣٩	أدوات مكتبية ومطبوعات وأخبار
-	٣٢٠	أعراض مطبخ
-	٥,٥٠٠	تحويل أراضي
-	٢٥٠	استئجار سطح
-	٣,٢٣٤	مصروفات أخرى
-	٤١,٤٥١	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨١٠	٨,٥٨٢	تحميل وتنزيل
٤٤,٤٣٨	٦,٣٩٤	تأمينات ورسوم الغرفة
١,٩٨٦	٣٥,٧٤٣	صيانة ومحروقات
١٠,٤٣٠	٤,٤٩٥	صيانة وتشغيل
٨,٦١٣	-	دعاية وإعلان
١,٠٢٥	-	هدايا
١,٤٦٠	-	اللوحة الإعلانية
٧٧,٨٧٥	-	التدريب والتأهيل
٢,٧٨٦	٧,٤٩٤	ضيافة ونظافة
١٦,٢٢٥	٨,١٨٠	تذاكر سفر وتأشيرات
٣,٩٣٠	-	مستلزمات انظمه المعلومات
٦٢٩	-	ادوات مستهلكه
٥٤٥,٣١٠	٦٤٣,٤٣٣	

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
اعانات الوزارة مساعدة اسر	٢,٢٣٩,٦٧٣	-	(٨٤,٠٠٠)	٢,١٥٥,٦٧٣
اعانة الوزارة	-	١,٢٩٠,٤٩١	-	١,٢٩٠,٤٩١
اعانة الحد الجنوبي	٨٠٤,٠٢٥	-	-	٨٠٤,٠٢٥
كفالة ايتام	١٣٤,٩٢١	٢٧,٣٥٥	(١٦,٠٠٠)	١٤٦,٢٧٦
سلة غذائية	٧٧,٨٥٦	٣٦,٥٠٠	(١١٤,٣٥٦)	-
زكاة	-	٥٤٥,١٣٨	(٧٧,٢٤٠)	٤٦٧,٨٩٨
متضرري الكوارث الطبيعية	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
مبادرة عيونك حياة	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
تأمين كراسي كهربائية للمعاقين	-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
مبادرة الناس للناس	-	٧,٣٥٠	(٧,٣٥٠)	-
مبادرة سقيا مرابط	-	١١,٨١٠	(١١,٨١٠)	-
مبادرة مسحور أهاليينا	-	٢١,٥١٠	(٢١,٥١٠)	-
	٣,٢٥٦,٤٧٥	٢,١٥٠,١٥٤	(٣٧٢,٢٦٦)	٥,٠٣٤,٣٦٣

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م .