



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيه برقم (٢٢٣)  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) 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 جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦٠٠٨ + ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيه برقم (٢٢٣)  
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
١٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



## تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة  
المقرين

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيير 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 ٢٠٢٠ م.

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

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيير 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.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



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 الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٣٢٢





## تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بإن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة فيما يتعلق بجملة أمور، من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٢ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

www.ihacpa.com

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٦١٢٢٢٢

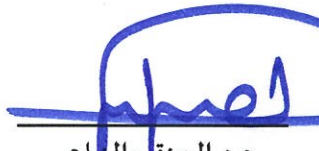




العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل  
جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة

مسؤوليات التقرير الأخرى - التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية  
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  
المحتفظ بها .

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



التاريخ: ٠١ ذوالحجة ١٤٤٢هـ  
الموافق: ١١ يوليو 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 / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

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

٣

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

جدة  
الرياض  
ص ب ١٢٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٠٢٢٢



جمعية البر الخيرية ببحر أبو سكينه  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٩٩٥,٣٤٦	٧,٦٢٩,٦٣٦	(٣)	النقد لدى البنوك
٧٣,١٦٧	٩٣,١٦٧	(٤)	أرصده مدينة أخرى
<u>٨,٠٦٨,٥١٣</u>	<u>٧,٧٢٢,٨٠٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٣٥٣,٥٧١	٢,٤٠٥,٠٩١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٧١,٩٢٦	٤,٧٢٧,٥٨٠	(٦)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٧)	أصول أوقاف
<u>٧,٧٧٥,٤٩٧</u>	<u>٧,٥٨٢,٦٧١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٥,٨٤٤,٠١٠</u>	<u>١٥,٣٠٥,٤٧٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,٧٤٨,٥٥٠	١٠,٣٦٤,١٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٨٩٦,٤٩١	٤,٦١٧,٤٠٥	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١٩٨,٩٦٩	٣٢٣,٩٦١	(٩)	صافي أصول الأوقاف
<u>١٥,٨٤٤,٠١٠</u>	<u>١٥,٣٠٥,٤٧٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٥,٨٤٤,٠١٠</u>	<u>١٥,٣٠٥,٤٧٤</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية ببيعر أبو سكينه  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>أيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>أوقاف</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
التبرعات النقدية العامة	٢٦٨,٥١١	-	-	٢٦٨,٥١١	١٧٨,٠٩٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٥٣,٢٠٦	-	٩٥٣,٢٠٦	٩٦٢,٥١٣
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٢٤,٩٩٢	١٢٤,٩٩٢	١٩٨,٩٦٩
التبرعات العينية	٦١٣,٥٩٣	-	-	٦١٣,٥٩٣	٦٨٦,٨٦٢
إيرادات الأشتراكات	١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	١٥,٨٠٠
إيرادات الأنشطة	٧٠٧,٢٥٠	-	-	٧٠٧,٢٥٠	٢١٥,٤٥٤
تبرعات الزكاة	-	٢٢٨,٦٢٩	-	٢٢٨,٦٢٩	١٧٦,٢٩٤
إعانة الوزارة	٧٣,٣٦٤	-	-	٧٣,٣٦٤	٨٧٥,٠٦٦
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>	١,٦٣١,٥٩٠	(١,٦٣١,٥٩٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيسد الإستخدام	٣,٢٩٥,٩٠٨	(٤٤٩,٧٥٥)	١٢٤,٩٩٢	٢,٩٧١,١٤٥	٣,٣٠٩,٠٥٣
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>					
<b>المصروفات والمساعدات</b>					
المساعدات النقدية	٩٠٧,١٩٠	-	-	٩٠٧,١٩٠	٩٩٤,٥٤٠
المساعدات العينية	٧٩٢,٠٩٠	-	-	٧٩٢,٠٩٠	٦٩٨,٨٦٢
مساعدات الزكاة	٧٥١,٤٠٠	-	-	٧٥١,٤٠٠	-
مصروفات الأنشطة	-	-	-	-	١,٨٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٨١٠,٢٥٥	-	-	٨١٠,٢٥٥	٨٤٦,٣٠٢
إهلاك العقارات والآت والمعدات	٢٤٨,٧٤٦	-	-	٢٤٨,٧٤٦	٢٧٥,٥٠٢
إجمالي المصروفات والمساعدات	٣,٥٠٩,٦٨١	-	-	٣,٥٠٩,٦٨١	٤,٨١٧,٠٠٦
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	(٢١٣,٧٧٣)	(٤٤٩,٧٥٥)	١٢٤,٩٩٢	(٥٢٨,٥٣٦)	٤٩٢,٠٤٧
التغير في صافي الأصول	(٢١٣,٧٧٣)	(٤٤٩,٧٥٥)	١٢٤,٩٩٢	(٥٢٨,٥٣٦)	٤٩٢,٠٤٧
التحويل بين الأصول	(١٧٠,٦٦٩)	١٧٠,٦٦٩	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة	١٠,٧٤٨,٥٥٠	٤,٨٩٦,٤٩١	١٩٨,٩٦٩	١٥,٨٤٤,٠١٠	١٥,٢٥١,٩٦٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١٠,٣٦٤,١٠٨	٤,٦١٧,٤٠٥	٣٢٣,٩٦١	١٥,٣٠٥,٤٧٤	١٥,٨٤٤,٠١٠

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

جمعية البر الخيرية ببحر أبو سكينه

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٢,٠٤٧	(٥٣٨,٥٣٦)	التغير في صافي الاصول
٢٧٥,٥٠٢	٢٤٨,٧٤٦	إهلاك العقارات والاث والمعدات
٧٦٧,٥٤٩	(٢٨٩,٧٩٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٢٧,٤٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	أرصده مدينة أخرى
٧٤٠,١٤٩	(٣٠٩,٧٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١,٣٠٠)	(٤,٤٠٠)	شراء العقارات والاث والمعدات
(٢٢١,٢٧٥)	(٥١,٥٢٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤٢,٥٧٥)	(٥٥,٩٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٩٧,٥٧٤	(٣٦٥,٧١٠)	صافي التغير في رصيده النقدية
٧,٤٩٧,٧٧٢	٧,٩٩٥,٣٤٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٧,٩٩٥,٣٤٦	٧,٦٢٩,٦٣٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

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



جمعية البر الخيرية ببحر ابو سكينه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢٣)  
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 ببحر ابو سكينه  
(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - بحر ابو سكينه - الشارع العام  
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢٣) بتاريخ ٢١/٠٧/١٤٢٣ هـ .  
(١/٤) أهداف الجمعية :-

- خدمة المجتمع السعودي من خلال انشطة الجمعية الخيرية المتعددة  
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطه خيره اخرى متنوعه لمستحقيه  
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الإجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي  
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحياً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .  
(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهى 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، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

(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 بتحديد 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 بتوقيت 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 باستثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

#### النقدية وشبه النقدية:

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

#### 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 انبائها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتتمثل القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية :

معدل الاهلاك	معدل الاهلاك		
٤%	اجهزة والآلات وعدد	١٥%	المباني
٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%	السيارات
١٠%			تحسينات بأملك الغير

#### مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على اساس المدة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والذي يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها .

#### 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 المعتمدة من إدارة الجمعية .

#### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢٢٣)  
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥,٤٨٣,٧٥٢	٤,٩٢٦,٤٥٣	مصرف الراجحي ح / الرئيسي
١,٤٧٣,٥٧٣	١,٥٩٨,٥٦٥	مصرف الراجحي ح / الوقف الخيري
٤٨٥,٦١٧	٥٩٧,٩٣٤	البنك الاهلي التجاري ح / الرئيسي
١٣٢,٩٠٨	٢٠٤,٨٩٨	البنك الاهلي التجاري ح / كفاله الايتام
١٣٦,٥٨٧	١٧٨,٦٥٧	البنك الاهلي التجاري ح / الصدقات
١١٠,٠٩٣	١١١,٧٩٣	مصرف الراجحي ح / كفاله الاسر
١٠,٧٣٦	١٠,٧٣٦	مصرف الراجحي ح / اعانه الزواج
١,٩٠٠	٥٠٠	مصرف الراجحي ح / كفاله الايتام
١٢٠,١٩٦	١٠٠	مصرف الراجحي ح / الصدقات
٣٩,٩٨٤	-	مصرف الراجحي ح / الزكاة
<u>٧,٩٩٥,٣٤٦</u>	<u>٧,٦٢٩,٦٣٦</u>	

٤. إرصدة مدينة اخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٣,١٦٧	٩٣,١٦٧	إيرادات الوقف المستحقة
<u>٧٣,١٦٧</u>	<u>٩٣,١٦٧</u>	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

<u>رصيد أول السنة</u>	<u>إضافات خلال السنة</u>	<u>رصيد آخر السنة</u>	
٢٠٢٠/١/١ م	السنة	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
٢,٣٥٣,٥٧١	٥١,٥٢٠	٢,٤٠٥,٠٩١	وقف الام
<u>٢,٣٥٣,٥٧١</u>	<u>٥١,٥٢٠</u>	<u>٢,٤٠٥,٠٩١</u>	

جمعية البر الخيرية بنجر أبو سكينه

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٦- صافي العقارات والآلات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العلم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول	الأراضي
في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	في ٢٠٢٠/١/٠١ م	في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	في ٢٠٢٠/١/٠١ م	في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	في ٢٠٢٠/١/٠١ م	المباني
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	.	.	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	.	٦٥,٠٠٠	السيارات
٦٠٧,١١٢	٥٦٩,٠٧٩	٤٩٣,٥٩٣	٤٥١,١٢٠	٤٥١,١٢٠	١,٠٦٢,١٧٢	٤,٤٠٠	١,٠٥٨,٢٧٢	آلات ومفروشات
١	١	٣٨٠,٤٩٩	٣٨٠,٤٩٩	٣٨٠,٤٩٩	٣٨٠,٥٠٠	.	٣٨٠,٥٠٠	أثاث ومستلزمات
١	١	٢١٢,٦٩٤	٢١٢,٦٩٤	٢١٢,٦٩٤	٢١٢,٦٩٥	.	٢١٢,٦٩٥	اجزء والآلات وعدة أدوات
١	١	١٣٩,٨٩٨	١٣٩,٨٩٨	١٣٩,٨٩٨	١٣٩,٨٩٩	.	١٣٩,٨٩٩	مباني استثمارية
٤,٢٩٩,٨١١	٤,٠٩٣,٤٩٨	١,٠٦٤,٣٤٩	٨٥٨,٠٣٦	٨٥٨,٠٣٦	٥,١٥٧,٨٤٧	.	٥,١٥٧,٨٤٧	الإجمالي
٤,٩٧٩,٩٢٦	٤,٧٢٧,٥٨٠	٢,٢٩١,٠٣٣	٢,٤٢٠,٢٨٧	٢,٤٢٠,٢٨٧	٧,٠١٨,٦١٣	٤,٤٠٠	٧,٠١٤,٢١٣	

وحيث أن الإيضاح أعلاه قد تضمن معنكات استثمارية مقاسة بالتكلفة نظرا لان الجمعية تقع في امكن بعيدة عن وجود المقيمين المعتمدين وأن وصول المقيم لهذا المكان سيتقرب عليه تكاليف عالية في حال استخدام القيمة العادلة تتضمن العقارات والآلات والمعدات سيارات وآلات وأجهزة وآلات وأثاث ومفروشات مستهلكة دفنريا بالكامل تكلفتها ٩٤-٢٢٣,٠٠٠ ريال

جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢٣)  
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. أصول الأوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠

أراضي

٨. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١,٦٣٢,٨٨٣	١,٦٣٢,٨٨٣
١,٤٥٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠
١,٢٠٥,٢٣٢	١,٤٢٣,٢٠٣
٥٨٢,٩١٨	٦٠,١٤٧
٨,٥٨٠	٢٥,٠٧٠
٦,٠٢٠	١٦,٩٠٠
٧,٦٣٥	٧,٦٣٥
٦٧	١,٥٦٧
٤,٨٩٦,٤٩١	٤,٦١٧,٤٠٥

دعم حكومي مخصص

اعانة الوزارة لدعم الوقف المشتري

كفاله ايتام

الزكاة

كفارات اليمين

تبرعات سقيا الماء

مساعدته المقبلين علي الزواج

افطار صائم

٩. صافي اصول الاوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١٩٨,٩٦٩	٣٢٣,٩٦١
١٩٨,٩٦٩	٣٢٣,٩٦١

تبرعات دعم وقف الام

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٩١٤,٨٩٥	٨٨٨,٠٧١
-	٣٢,٨٠٠
٢٧,١٩٠	١٧,١٣٥
٢,٨٦٠	١٢,٠٠٠
٣,٤٥٦	١,٧٠٠
٩,٨٦٧	١,٥٠٠
٤,٠٠٠	-
٢٤٥	-
٩٦٢,٥١٣	٩٥٣,٢٠٦

كفاله الايتام

بناء و اصلاح مساكن

كفارات اليمين

سقيا المياه

دعم برامج كفاله الاسر

افطار صائم

الحقيية المدرسية

مساعدته المقبلين علي الزواج

١١. إيرادات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
-	٤٣٨,٢٥٠
٢١٥,٤٥٤	٢٥٩,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
٢١٥,٤٥٤	٧٠٧,٢٥٠

ايجارات مبنى الجمعية المؤجر للمحكمة

ايرادات ايجارات

إيرادات بيع ملابس مستعملة

جمعية البر الخيرية ببحر ابوسكينة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢٣)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٢. إعانة الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٧٠,٠٠٠	إعانة متضرري الكوارث الطبيعية
-	٣,٣٦٤	تبرعات الوزارة
٨٧٥,٠٦٦	-	إعانة الوزارة السنوية
<u>٨٧٥,٠٦٦</u>	<u>٧٣,٣٦٤</u>	

١٣. المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٧٦,٢٠٠	٦٧٠,١٠٠	إيتم
٣٠٠	١٠٨,٠٠٠	برامج كفالة الأسر
٢٢٧,٤٤٠	١٠٠,٣٢٥	بناء وإصلاح المساكن
١٢,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	نقديه عامه
-	١,١٢٠	مشروع سقيا المياه
٢٢,٩٠٠	٦٤٥	كفارات اليمين
٣٠,٠٠٠	-	شراء أجهزة كهربائية
٢١,٧٠٠	-	إفطار صائم
٤,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
<u>٩٩٤,٥٤٠</u>	<u>٩٠٧,١٩٠</u>	

١٤. مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٨٠٠	-	التدريب والتأهيل
<u>١,٨٠٠</u>	<u>-</u>	

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٦٩,٦٢٥	٥٥١,٥٤٩	رواتب واجور وما في حكمها
٨٨,١١٦	٩٢,٣٩٨	تأمينات إجتماعية
٣٩,٧٧٥	٤٨,٨٥٩	صيانة مبني
٥,٥٥٠	٢٤,٠٢٥	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل
٣٣,٩٨٤	١٨,٠٦٧	تجديد اقامات
٢٦,٣١٣	١٥,٣٥٠	نظام البركة
٣١,٣٦٤	١٢,٠٠٠	مكافآت
٣,٣٦٥	١٠,٥٢٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠,٣٢٨	٨,٧٨٤	تجديد استمارة سيارات
٦,٤٤٠	٧,٧٩٠	ضباقة ونظافة
٦,٥٤٠	٦,٦٧٦	كهرباء ومياه
٥,٨٤٨	٥,٤٤٧	بريد وبرق وهاتف
٣,٧٣٠	٣,٨٩٥	سفر وإنتدابات
٨,١٤٩	٣,٤٧٢	محروقات وصيانة سيارات
١,١٤٠	١,٤٢٠	دعاية وإعلانات
٥,٠٠٠	-	اشتراقات المجلس التنسيقي
١,١٣٥	-	صيانة أجهزة
<u>٨٤٦,٣٠٢</u>	<u>٨١٠,٢٥٥</u>	