



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٤)
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 : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٩ ١١



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٤)
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
المقررين
جمعية البر الخيرية بشعف جارمه

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بشعف جارمه والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)، والتي تشمل 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 ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها 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

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.

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 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 بالإستمرارية 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 .



عضو غير نشيط 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 ٤١٧)

www.ihacpa.com

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 ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٠٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢



الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦١٢



تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية البر الخيرية بشعف جارمه

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 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 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 البر الخيرية بشعف جارمه 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

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 ٤٦٧)

www.ihacpa.com

٢

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

جدة الرياض
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧



المملكة العربية السعودية
Kingdom of Saudi Arabia



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل
جمعية البر الخيرية بشعف جارمه

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 الإجتماعية 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: ٠٥ رمضان ١٤٤٢هـ
الموافق: ١٧ إبريل 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 / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



جمعية البر الخيرية بشعف جازمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)
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)	٣,٣٦٢,٩٩٦	٣,٥٧٢,٢٧٨
المخزون	(٤)	٣٨,٣٠٠	٢٧,٢٤٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٤٠١,٢٩٦	٣,٥٩٩,٥١٨
<u>أصول أوقاف</u>			
صافي أصول الأوقاف	(٥)	٥,٦١٥,٠٠٠	٥,٨٤٢,٥٠٠
إجمالي أصول أوقاف		٥,٦١٥,٠٠٠	٥,٨٤٢,٥٠٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الممتلكات والائتمانات	(٦)	٦٢٦,١٧٨	٦٩٠,٩٧٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٢٦,١٧٨	٦٩٠,٩٧٩
إجمالي الأصول		٩,٦٤٢,٤٧٤	١٠,١٣٢,٩٩٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
إيراد مقدم - أصول استثمارية	(٧)	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٥٠,٠٠٠	-
إجمالي الالتزامات		١٤٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٧٦٤,٩٩٧	٦,٤٧٥,٥٤٦
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٣,٥٢١,٤٨٧	٣,٣٢٨,٣٦٧
صافي أصول الأوقاف		٢١٥,٩٩٠	٢٣٩,٠٨٤
إجمالي صافي الأصول		٩,٥٠٢,٤٧٤	١٠,٠٤٢,٩٩٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٦٤٢,٤٧٤	١٠,١٣٢,٩٩٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بشعف جازمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والتبرعات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١	٢٠١٩ / ١٢ / ٣١
التبرعات النقدية العامة		٦٦,٦٢٢	-	-	٦٦,٦٢٢	٧٣,٤٧٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٥٦٤,٨٢٠	-	٥٦٤,٨٢٠	٣٩٥,٨٤٠
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٥٦,٩٠٦	٥٦,٩٠٦	٢٣٩,٠٨٤
امتراكات اعضاء		٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	-
التبرعات العينية		١٣٧,٥٠٥	-	-	١٣٧,٥٠٥	١٢٩,٨٩٠
تبرعات الزكاة		-	١٥٧,٠٤١	-	١٥٧,٠٤١	٢٨١,٨٣٢
اعانة الوزارة	(١١)	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٨٤٠,٤٥٠	(٧٦٠,٤٥٠)	(٨٠,٠٠٠)	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف		١,١١٦,٧٧٧	(٣٨,٥٨٩)	(٢٣,٠٩٤)	١,٠٥٥,٠٩٤	١,٦٩٠,١١٦
المصروفات والمساعدات						
المساعدات النقدية	(١٢)	٤٥٨,٤٥٠	-	-	٤٥٨,٤٥٠	٤٠٨,٢٢٨
مساعدات الزكاة		٣٨٦,٨٠٠	-	-	٣٨٦,٨٠٠	٤٤٥,٧٠٠
المساعدات العينية		١٦٤,٧٤٥	-	-	١٦٤,٧٤٥	١٥٥,٨٩٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٣١١,٧٤٦	-	-	٣١١,٧٤٦	٣٠٠,٧٥٤
اهلاك اصول اوقاف	(٥)	٣٠٧,٥٠٠	-	-	٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠
إهلاك الممتلكات والآت والمعدات	(٦)	٦٦,٣٧٦	-	-	٦٦,٣٧٦	٦٦,٣٧٦
إجمالي المصروفات والمساعدات		١,٦٩٥,٦١٧	-	-	١,٦٩٥,٦١٧	١,٦٨٤,٤٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٧٨,٨٤٠)	(٣٨,٥٨٩)	(٢٣,٠٩٤)	(٦٤٠,٥٢٣)	٥,٦٦٨
البنود الاستثنائية						
إيرادات أخرى	(١٤)	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	١٤٢,٥٦٣
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	١٤٢,٥٦٣
التغير في صافي الأصول		(٤٧٨,٨٤٠)	(٣٨,٥٨٩)	(٢٣,٠٩٤)	(٥٤٠,٥٢٣)	١٤٨,٢٣١
التحويل بين بنود صافي الأصول		(٢٣١,٧٠٩)	٢٣١,٧٠٩	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٤٧٥,٥٤٦	٣,٣٢٨,٣٦٧	٢٣٩,٠٨٤	١٠,٠٤٢,٩٩٧	٩,٨٩٤,٧٦٦
صافي الأصول في نهاية السنة		٥,٧٦٤,٩٩٧	٣,٥٢١,٤٨٧	٢١٥,٩٩٠	٩,٥٠٢,٤٧٤	١٠,٠٤٢,٩٩٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩ / ١٢ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٤٨,٢٣١	(٥٤٠,٥٢٣)	التغير في صافي الأصول
-	٥٠,٠٠٠	مكافأة ترك الخدمة المكون
٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠	اهلاك اصول اوقاف
٦٦,٣٧٦	٦٦,٣٧٦	إهلاك الممتلكات والآت والمعدات
<u>٥٢٢,١٠٧</u>	<u>(١١٦,٦٤٧)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٧٩,٧٦٠	(١١,٠٦٠)	المخزون
<u>٦٠١,٨٦٧</u>	<u>(١٢٧,٧٠٧)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٥٧٥)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
-	(٨٠,٠٠٠)	شراء اصول اوقاف
<u>-</u>	<u>(٨١,٥٧٥)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٠١,٨٦٧	(٢٠٩,٢٨٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٩٧٠,٤١١	٣,٥٧٢,٢٧٨	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>٣,٥٧٢,٢٧٨</u>	<u>٣,٣٦٢,٩٩٦</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)
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 بشعف جارمه
(١/١) المركز الرئيسي : عسير - شعف جارمه
(١/٢) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤) بتاريخ ٢٣ / ٢ / ١٤٣١ هـ .
(١/٣) 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 .
(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 للمحاسبين القانونيين ، 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 للأساس الاستحقاق 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 الاستخدام 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 استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

النقدية وشبه النقدية:

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

المخزون السلعي:-

(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 .

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 إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقا للمعدلات الاتية :

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك	
سيارات	٢٠ %	هتجر
أثاث ومفروشات	١٠ %	راقعة شوكية
أجهزة كهربائية ومكيفات	١٥ %	خزنة حديد
مباني على ارض الغير (حسب مده عقد الإيجار)	٥٠,٥ %	

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم تكوين مخصص ترك الخدمة للعاملين وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودى .

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. النقد لدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢,٣٧٦,٩٢٩	٢,٧٥٢,٩٠٢	مصرف الراجحي ح/ ٢٦٥٢٦/٣ - العام
٤٢٨,٠٢٢	٣٥٦,٦٤٦	مصرف الراجحي ح/ ٣٦٢٠٠٣ - الزكاة
٣٢٣,٥٣٨	٢٤٤,٢٦٨	مصرف الراجحي ح/ ٣٦٢٠٢٦ - الأيتام
٢٣٤,٥٠٧	٢١٨,٤٦٢	مصرف الراجحي ح/ ٣٦٢٠١١ - وقف
<u>٣,٣٦٢,٩٩٦</u>	<u>٣,٥٧٢,٢٧٨</u>	

٤. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٨,٣٠٠	٢٧,٢٤٠	المخزون
<u>٣٨,٣٠٠</u>	<u>٢٧,٢٤٠</u>	

جمعية البر الخيرية بشعف جازوه

مستحقة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات للتعمة للقوائم المالية كما في ٢١/١٢/٢٠٢٠م

إيضاح: (٥) صافي أصول الأوقاف :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات	تكلفة الأصول	البيان
ق.ف	ق.ف	ق.ف	العام	ق.ف	ق.ف	خلال العام	ق.ف	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢٠/١/١	
٥,٨٤٢,٥٠٠	٥,١١٥,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠	٦,٢٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦,١٥٠,٠٠٠	مبنى الوقف
٥,٨٤٢,٥٠٠	٥,١١٥,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠	٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠	٦,٢٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٦,١٥٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح: (٦) صافي المتاعكات والأت والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات	تكلفة الأصول	البيان
ق.ف	ق.ف	ق.ف	العام	ق.ف	ق.ف	خلال العام	ق.ف	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢٠/١/١	
٥٧٤,٢٧٢	٥٢٧,٠٥٢	٣٣١,٤٩٤	٤٧,٢٢٠	٢٨٤,٢٧٤	٨٥٨,٥٤٦	-	٨٥٨,٥٤٦	مباني أرض الغير
١	١	٤٢٠,٤٩٩	-	٤٢٠,٤٩٩	٤٢٠,٥٠٠	-	٤٢٠,٥٠٠	سيارات
١٢,٠٨١	٧,٤١٨	٣٩,٢٠٩	٤,٦٦٣	٣٤,٥٤٦	٤٦,٦٢٧	-	٤٦,٦٢٧	أثاث ومفروشات
١١,٢٢٨	٥,٤٥٤	٤٥,١٢٠	٧,٣٤٩	٣٧,٧٧١	٥٠,٥٧٤	١,٥٧٥	٤٨,٩٩٩	أخيرة كهربائية وتكييف
١	١	٩٩,٩٩٩	-	٩٩,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رافعة شوكية
١,٠٠٧	٤٢	٧,٠٥٨	١,٠٦٥	٥,٩٩٣	٧,١٠٠	-	٧,١٠٠	خزينة حديد
٩٢,٢٨٩	٨٦,٢١٠	٢٤,٣١٦	٦,٠٧٩	١٨,٢٣٧	١١,٠٥٦٦	-	١١,٠٥٦٦	فنجر مستودع على أرض الغير
٦٩,٠٩٧٩	٦٣١,١٧٨	٩١٧,٦٩٥	٦٦,٢٧٦	٩٠,١,٢١٩	١,٥٩٣,٨٧٣	١,٥٧٥	١,٥٩٢,٢٩٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. إيراد مقدم - أصول استثمارية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

إيجار مقدم معرض موبايلى

٨. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
-	-
٥٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	٣,٣٢٨,٣٦٧

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٧٨٦,٩٩١	٦٩١,٨٧١
٢٦,٣٠٠	-
٤٥,٩٨٠	٣٠,٢٨٠
١٤٥,٠٤٠	١٠١,٠٤٠
٢٢,٤٦٨	٢٢,٤٦٨
٢,٣٣٢,٧٠٨	٢,٣٣٢,٧٠٨
٦,٠٠٠	-
١٣٨,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
١٨,٠٠٠	-
٣,٥٢١,٤٨٧	٣,٣٢٨,٣٦٧

كفالة الأيتام

السلة الغذائية

كفارة اليمين

إفطار صائم

إطعام عن صيام

إعانة الوزارة (دعم أسر)

كسوة الشتاء

إعانة الوزارة كسوة الشتاء

الحقيبة المدرسية

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٣١١,٧٥٠	١١٠,٢٦٠
١٦٣,٣٢٠	١٧٧,٧٤٩
٤٤,٠٠٠	٧٠,٣٧٢
١٨,٠٠٠	-
١٥,٧٠٠	٦,٧٠٠
٦,٠٥٠	٧,٦٥٠
٦,٠٠٠	١٣,٨٣٦
-	٢,٨٩٧
-	٦,٣٧٦
٥٦٤,٨٢٠	٣٩٥,٨٤٠

سلة غذائية

كفالة أيتام

إفطار صائم

الحقيبة المدرسية

كفارات يمين

كفالة الأسر

كسوة الشتاء

بناء وترميم منازل

إطعام عن صيام

١١. إعانة الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠

إعانة عامه

جمعية البر الخيرية بشعف جارمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٢. المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٨٥,٤٥٠	١٤٣,٧٨٠	مشروع سلة غذائية
٨٠,٠٠٠	-	دور تحفيظ القرآن الكريم
٦٨,٢٠٠	١٢٩,٦٠٠	كفالة أيتام
١٢,٠٠٠	١٩,٣٢٦	كسوة الشتاء
٨,٠٠٠	٩,٠٠٠	كفالة اسر
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	سداد إيجار
-	٣٠,٠٠٠	مساعدات مقطوعة
-	٥٤,٠٧٥	إفطار صائم
-	١,٠٠٠	حفر أبار
-	١٣,٧٥٠	مساعدات لأسر المربطين
-	٢,٨٩٧	تأثيث منازل
٤٥٨,٤٥٠	٤٠٨,٢٢٨	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٧٩,٤٠٠	٢٦١,٥٤٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥٠,٠٠٠	-	ترك الخدمة
٢٨,٨٤٣	-	تجديد إقامات
٢٨,٥٥٣	-	مكافآت وحوافز
٨,٤٧٠	٢,٠٠٠	تحميل وتنزيل
٤,٦٥٥	٧,٠٠٩	مطبوعات
٤,٢٩٠	٤,٨٤٣	هاتف واتصالات
٣,٥٥٠	-	مستلزمات أنظمة معلومات
١,٩٨٢	٣,٧٩٧	صيانة ومحروقات
٩٤١	٧٢٧	حفلات وضيافة
٦٠٠	٦٥٠	موقع الكتروني
٢٢٠	١,٠٨٢	أدوات كتابية
١٧٠	١,٠٠٢	كهرباء ومياه
٧٢	-	أدوات مستهلكه
-	١,٠٠٠	بريد
-	٢,١٠٠	رسوم برنامج
-	١٥,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٣١١,٧٤٦	٣٠٠,٧٥٤	

١٤. إيرادات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٠٠,٠٠٠	١٤٢,٥٦٣	إيراد العقار
١٠٠,٠٠٠	١٤٢,٥٦٣	