



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)
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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)
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 المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالقحمة
المقرين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالقحمة والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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 أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية 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.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار 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 نشيط في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.thacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جده ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ١٢٦٩٩ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ١١٦٩٩ +
فاكس : ٤٦١٦٣٢٢ / ١١٦٩٩ +



رؤية 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل جمعية البر الخيرية بالقحمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرية 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 جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن 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 أو 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 بالقحمة 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 باكتشافها أثناء المراجعة.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

٢

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة

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

الرياض

ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤٦٦٣٢٢٢ +



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بالقحمة

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 و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٠ إبريل ٢٠٢١ م
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) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧)

www.ihacpa.com

٣

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ جده ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦ ١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦١٠٠٨ + ٦٦٩ ١١
فاكس : ٤٦١٠٣٢٢ + ٩٦٦



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر الخيرية بالقحمة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٤٤٤,٤٧٣	٣,٩٤١,٠٩٧	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٢٢,٢٦٥	-	(٤)	المخزون
١,٣٤٠	٤٦,٨٤٠	(٥)	ارصده مدينه اخرى
<u>٣,٦٦٨,٠٧٨</u>	<u>٣,٩٨٧,٩٣٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢٩,٨٠٠	١٦١,٨٠٠	(٦)	الاستثمارات بالتكلفة
١٤٥,٠١٣	١٣٢,٦٣٢	(٧)	صافي أصول ممتلكات والآلات والمعدات
٧٢٤,٦٥٢	٦٧٦,١٠٢	(٨)	صافي أصول الأوقاف
<u>١,٠٩٩,٤٦٥</u>	<u>٩٧٠,٥٣٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤,٧٦٧,٥٤٣</u>	<u>٣,٩٥٨,٤٧١</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	(٩)	ارصده دائنه اخرى
<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠</u>		اجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٢٩,٨٠٠	٦١,٨٠٠	(٦)	ارباح (خسائر) غير محققه
١,١١٢,٧٦٦	٣٢٢,٠٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٣٤,٥١٠	٢,٣٦٣,٠٦٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,١٦٥,٤٦٧	١,١٧١,٥٦٢	(١١)	صافي اصول الاوقاف
<u>٤,٧٤٢,٥٤٣</u>	<u>٣,٩١٨,٤٧١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤,٧٦٧,٥٤٣</u>	<u>٣,٩٥٨,٤٧١</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٦٥,٤٥٥	١٢٠,٦٨٥	-	-	١٢٠,٦٨٥	التبرعات النقدية العامة
٤١٣,٣٨٠	٥٥٦,٠٦٣	-	٥٥٦,٠٦٣	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٨٩٠	٦,٠٩٥	٦,٠٩٥	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣٧٤,٥٦٩	٩٣٣,٦٩٥	-	-	٩٣٣,٦٩٥	التبرعات العينية
-	-	-	-	-	تبرعات طارئة
٤,٢٠٠	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	إيرادات الأشتراكات
١٣٨,٤٨٤	٧٨,٥٧٦	-	-	٧٨,٥٧٦	(١٣) إيرادات الأنشطة
٤٩,٨٥٠	٣٠٣,٩٢٦	-	٣٠٣,٩٢٦	-	تبرعات الزكاة
٥٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	(١٤) إعانات الوزارة
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات فوزية الجفالي
١٠,٠٠٠	-	-	-	-	عائدات الإستثمارات
					صافي الأصول المحصرة من القيود
-	٤٤٣,٢٥٠	-	(٦١٤,٣٩٩)	١,٠٥٧,٦٤٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٦٩١,٨٢٨	٢,٥١٣,٢٩٠	٦,٠٩٥	٢٤٥,٥٩٠	٢,٢٦١,٦٠٥	إجمال الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٦٩٢,٢٨١	٨٠٠,٢٤١	-	-	٨٠٠,٢٤١	(١٥) المساعدات النقدية
٣٩٥,٠٧٩	١,١٥٥,٩٦٠	-	-	١,١٥٥,٩٦٠	المساعدات العينية
٣٨,٧٠٠	٢٩٠,٩٣٠	-	-	٢٩٠,٩٣٠	مساعدات الزكاة
٣,٤٢٥	٧,٨٨٧	-	-	٧,٨٨٧	(١٦) مصروفات الأنشطة
٥١١,٣٧٥	٥٠٨,٥٤٤	-	-	٥٠٨,٥٤٤	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٤,١٧٩	١٤,٠٠١	-	-	١٤,٠٠١	(٧) إهلاك ممتلكات والألات والمعدات
٤٨,٥٥٠	٤٨,٥٥٠	-	-	٤٨,٥٥٠	(٨) إهلاك الأصول الأوقاف
١,٧٠٣,٥٨٩	٢,٨٢٦,١١٢	-	-	٢,٨٢٦,١١٢	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١١,٧٦١)	(٧٥٦,٠٧٢)	٦,٠٩٥	(١٩٢,٦٦٠)	(٥٦٤,٥٠٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١١,٧٦١)	(٧٥٦,٠٧٢)	٦,٠٩٥	(١٩٢,٦٦٠)	(٥٦٤,٥٠٧)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	٢٢٦,٣١٤	(٢٢٦,٣١٤)	التحويل بين الأصول
٤,٦٢٤,٥٠٤	٤,٦١٢,٧٤٣	١,١٦٥,٤٦٧	٢,٣٣٤,٥١٠	١,١١٢,٧٦٦	صافي الأصول في بداية السنة
٤,٦١٢,٧٤٣	٣,٨٥٦,٦٧١	١,١٧١,٥٦٢	٢,٣٦٣,٠٦٤	٣٢٢,٠٤٥	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقحمة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)

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
(١١,٧٦١)	(٧٥٦,٠٧٢)	التغير في صافي الاصول
١٤,١٧٩	١٤,٠٠١	إهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٤٨,٥٥٠	٤٨,٥٥٠	إهلاك الاصول الاوقاف
٥٠,٩٦٨	(٦٩٣,٥٢١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٠,٥١٠	٢٢٢,٢٦٥	المخزون
١٧٥,٠٠٠	(٤٥,٥٠٠)	ارصده مدينه أخرى
-	١٥,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٤٦,٤٧٨	(٥٠١,٧٥٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠)	(١,٦٢٠)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٥٠٠)	(١,٦٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤٥,٩٧٨	(٥٠٣,٣٧٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,١٩٨,٤٩٥	٣,٤٤٤,٤٧٣	رصيد النقدية في بداية العام
٣,٤٤٤,٤٧٣	٢,٩٤١,٠٩٧	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧)
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 بالقحمة
(١/٢) المركز الرئيسي : عسير - مركز القحمة - الشارع العام
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧) بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٤ هـ .
(١/٤) أهداف الجمعية :-

- خدمة المجتمع السعودي من خلال انشطه الجمعية الخيرية المتعددة
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفاله الايتام وكفاله الاسر وانشطه خبريه اخرى متنوعه لمستحقها
- 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 من العام المالي ٢٠٢٠ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠ م

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 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 .

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

(٣/١) 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 .

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧)
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 .

ممتلكات وآلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات ومعدات 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		
١٥%	٥%	المباني	اجهزة والآلات وعدد
١٥%	٢٥%	السيارات	خزانات مياه
	١٠%	أثاث ومفروشات	

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنظم 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 .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

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 .

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٩١,٤٧١	١,٤٣٥,٧١٧	مصرف الراجحي ح الرئيسي
٥٥٥,١٢٦	٩٤,٠٧٥	مصرف الراجحي ح الصداقات
٤٠٠,٦٦٧	٣٦٧,٥٩٣	مصرف الراجحي ح الزكاة
٣٧٤,٢١٤	٤١٦,٥٥٦	مصرف الراجحي ح ابار
٦٥٠,٣١٤	٢٢٤,٢٠٥	مصرف الراجحي ح الايتام
٧٢,٨٩٧	٤,٠٥٩	مصرف الراجحي ح افطار صائم
١١٩,٧٣٥	١٢٥,٦٣٠	مصرف الراجحي ح الوقف الخيري
٦,٨٣٩	٥٢	مصرف الراجحي ح فرع ذهبان
٢٧٣,٢١٠	٢٧٣,٢١٠	البنك الاهلي التجاري ح الرئيسي
<u>٣,٤٤٤,٤٧٣</u>	<u>٢,٩٤١,٠٩٧</u>	

٤. المخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨٠,٥٣٠	-	تمور
١٤١,٧٣٥	-	سلات غذائية
<u>٢٢٢,٢٦٥</u>	<u>-</u>	

٥. ارصده مدينه اخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٣٤٠	١,٣٤٠	سلف العاملين
-	٤٥,٥٠٠	ايجار باصات-مستحقة
<u>١,٣٤٠</u>	<u>٤٦,٨٤٠</u>	

٦. الاستثمارات بالتكلفة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	استثمارات اسهم مصرف الانماء
١٢٩,٨٠٠	٦١,٨٠٠	أرباح (خسائر) غير محققه
<u>٢٢٩,٨٠٠</u>	<u>١٦١,٨٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالقصبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧)
مطابقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات التمهيدية للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح: (٧) صافي ممتلكات وآلات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات	تكلفة الأصول	البيان
في	في	في	العالم	في	في	خلال العام	في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٢١,٥٠٠	١٢١,٥٠٠	-	-	-	١٢١,٥٠٠	-	١٢١,٥٠٠	الأراضي
٧,٩١٩	٢,٧٢٢	١٠,١٢١٣	٥,١٩٧	٩٦١,١٦	١٠,٣٩٣٥	-	١٠,٣٩٣٥	المباني
١	١	٦٧٩,٨٩٩	-	٦٧٩,٨٩٩	٦٧٩,٩٠٠	-	٦٧٩,٩٠٠	السيارات
١	١,١٠١	١٢٦,٦٠٨	-	١٢٦,٦٠٨	١٢٧,٧٠٩	١,١٠٠	١٢٦,٦٠٩	خبره وآلات وعدد وادوات
١٤,٤٧٢	٦,٤٤١	٧٩,٦٨	٨,٥٥١	٧٠,٥١٧	٨٥,٥٠٩	٥٢٠	٨٤,٩٨٩	أثاث ومفروشات
١,١٢٠	٨٦٧	٨٢٣	٢٥٣	٥٧٠	١,٦٩٠	-	١,٦٩٠	خزان مياه
١٤٥,٠١٣	١٣٢,٦٣٢	٩٨٧,٦١١	١٤,٠٠١	٩٧٣,٦١٠	١,١٢٠,٢٤٣	١,٦٢٠	١,١١٨,٦٢٣	الإجمالي

إيضاح: (٨) صافي أصول الأوقاف :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات	تكلفة الأصول	البيان
في	في	في	العالم	في	في	خلال العام	في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩٣,٥٠٠	٩٣,٥٠٠	-	-	-	٩٣,٥٠٠	-	٩٣,٥٠٠	الأراضي
٦٣١,١٥٢	٥٨٦,٦٠٢	٣٨٨,٤٠٠	٤٨,٥٥٠	٣٣٩,٨٥٠	٩٧١,٠٠٢	-	٩٧١,٠٠٢	المباني
٧٢٤,٦٥٢	٦٧٦,١٠٢	٣٨٨,٤٠٠	٤٨,٥٥٠	٣٣٩,٨٥٠	١,٠٦٤,٥٠٢	-	١,٠٦٤,٥٠٢	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩. ارضيه دائنة اخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

ايجار مبنى الجمعية - مستحق

١٠. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
١١,١٥٠	٢٤,١٤٦
٣٤٧,٨٠٩	٣٧٧,٥٥٠
٢,٨٥٠	٣٠٠
٢,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
٨٨,٣٥٠	٨٨,٣٥٠
١٢,٧٦٣	١٣,٦٥٢
٢٠٨	٢٠٨
٤,٥٨٠	٤,٥٨٠
١٩,٨٠٠	٢,٠٠٣
-	١٢٥
-	٧,١٥٠
٢,٣٣٤,٥١٠	٢,٣٦٣,٠٦٤

دعم حكومي مخصص

الزكاة

مشروع حفر الابار

كفارات اليمين

بناء وترميم وتأثيث المساكن

مشروع دفع الشتاء

اعانه الوزارة لشراء رافعه شوكيه

السلة الغذائية

تبرعات فرع ذهبان

تبرعات إطعام مساكين

مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية للسلال

السلة الرمضانية

تبرعات السلة الرمضانية

مباني تحت الإنشاء . مغسلة أموات

١١. صافي اصول الاوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١,١٦٥,٤٦٧	١,١٧١,٥٦٢
١,١٦٥,٤٦٧	١,١٧١,٥٦٢

تبرعات الوقف الخيري

١٢. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٢٢٥,٢٩١	٢٢٥,٨٠٥
٥٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠
-	٧٠,٠٠٠
١٥,٩٠٠	٥٠,١٠٣
٤٤,١٠٠	٤٦,٠٠٠
٤٠,٣١٠	٤٢,٣٤١
٣٨٢	٨٨٩
١٥٠	٣٠٠
٣٧,٢٤٧	١٢٥
٤١٣,٣٨٠	٥٥٦,٠٦٣

تبرعات كفاله الايتام

تبرعات مغسلة الأموات

تبرعات الاضاحي

تبرعات السلة الرمضانية

تبرعات تحسين وترميم وتأثيث مساكن

تبرعات مشروع حفر الابار

تبرعات لفرع ذهبان

تبرعات كفارات اليمين

تبرعات افطار صائم

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
١٣. إعانة الوزارة

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

إعانة الوزارة السنوية

١٤. إيرادات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١٢٥,٠٠٠	-
٥٠	-
-	٤,٥٠٠
-	٢٢,٥٠٠
١٠,٠٠٠	٤٨,٢٠٠
٣,٤٣٤	٣,٣٧٦
١٣٨,٤٨٤	٧٨,٥٧٦

إيراد الوقف الخيري

إيراد ملابس مستعملة

إيرادا الوايت

إيرادا دورات التنمية

إيراد الباص

إيراد الديانا

١٥. المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٤,٤٠٠	-
٤٦٢,٦٠٠	٤١١,٦٠٠
٥٠,٠٠٠	٢,٨٥٠
-	١١٣,٣٥٠
١٥,٩٠٠	٧٢,٢١٩
٤٢,١٠٠	٧,٩٠٠
١٩,٨٢٥	١٥,٩٧٢
١,٨٠٠	-
٧,٧٠٠	١٦,٢٠٠
١,٢٠٠	-
٣,٠٠٠	-
-	١,١٥٠
-	٦٧,٩٠٠
٥,٦٨٠	٨,٥٠٠
٣٢,٥٠٠	-
٤٥,٥٧٦	-
-	٧٠,٠٠٠
-	١٢,٦٠٠
٦٩٢,٢٨١	٨٠٠,٢٤١

مساعدات نقدية عامه

مساعدات ايتام

مساعدات كفارات يمين

مغسلة الأموات

بناء وترميم مساكن

مساعدات اسر

مساعدات سداد الكهرباء

مساعدات برامج كفالة الأسر

مساعدات معاقين مرضى

مساعدات تسديد إيجارات

مساعدات المقبلين على الزواج

الأجهزة الكهربائية

مساعدات السلة الرمضانية

مساعدات تفرج كرب

مساعدات طبيه وعلاجه

مساعدات افطار صائم

مساعدات الاضاحي

مساعدات حفر آبار

جمعية البر الخيرية بالقحمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

		١٦. مصروفات الأنشطة	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
-	٣,١٨٤	مصروف الوایت	
-	٤٥٠	مصروف الباص	
١,٥٠٠	٤,٢٥٣	مصروف الديانا	
١,٩٢٥	-	مصاريف مبني الوقف الخيري	
<u>٣,٤٢٥</u>	<u>٧,٨٨٧</u>		
		١٧. المصروفات العمومية والإدارية	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٤٣١,٨١٥	٤٠١,٩٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها	
١,٥٦٦	٢٣,٢٥٩	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل	
٣١,٥٠٠	٢١,٠٠٠	بدل غلاء معيشة	
-	١٥,٠٠٠	مصاريف ايجارات	
٨,٥٧٠	٩,٧٣٥	مصاريف كهرباء ومياه	
-	٧,٠٠٠	مكافآت	
٦,٢٠٧	٥,٠٤٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف	
١,٠٢٤	٤,٤١٦	صيانة مبني	
٦,٢٤٢	٤,٣٤٢	مصاريف ضيافة ونظافة	
٢,٥٥٠	٤,١٢٥	اشترالك مواقع إلكتروني	
-	١,٩٩٨	مستلزمات صحية	
٣٠٨	١,٩٧٩	أدوات مطبخ	
١,٨٩٦	١,٧٤٢	محروقات وصيانة سيارات	
-	١,٧١٤	هدايا ودروع	
-	١,٦٣٦	فتح سجل تجاري	
١٦,٦١٥	١,٣٢٨	ادوات كتابية ومطبوعات	
٢٨٠	٣٦٠	صيانة أجهزة	
١,٨٥٠	١,٩٢٠	خارج الدوام	
٩٥٢	-	مصروفات أخرى	
<u>٥١١,٣٧٥</u>	<u>٥٠٨,٥٤٤</u>		