



جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

ثار - جران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٢)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة ثار والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمحافظة ثار كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

عبدالله شاهر المحاسب
شعبه الرياض
للمراجعات والاستشارات المحاسبية
ش.م.س. رقم ٢٦٧ - ج.ن. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acc. No. 267



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في الحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله شاهر
المراجعون والمحاسبون
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.ع. ٥٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qubtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advices



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

- ١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح وعلى لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها.. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٨/٦/٢٠٢٢ م

الموافق : ٢٩/١١/١٤٤٣ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧

المحاسب القانوني / Abdullah Shaher / المحاسب القانوني
شعبه المحاسبين القانونيين
للمراجعة والتدقيق الحسابي
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher / J. Gahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

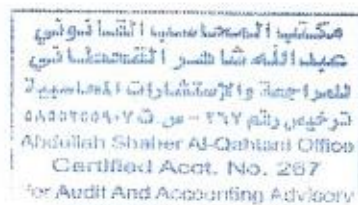
البيان	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٠/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٢٩,٥٨٥	٧٧١,٤٣٩
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٣,٠٠٠	١٠,٥١٣
إجمالي الأصول المتداولة		٥٣٢,٥٨٥	٧٨١,٩٥٢
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٨,٥٤٥	٣١,٧٧٧
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١٨,١١٣	٢١,٥٦٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٦,٦٥٨	٥٣,٣٤٠
إجمالي الأصول		٥٥٩,٢٤٣	٨٣٥,٢٩٢
الالتزامات و صافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة		٠	١٠٣,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠	١٠٣,٩٠٠
إجمالي الالتزامات		٠	١٠٣,٩٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(٨)	١٢٠,١٨٤	٢٦٨,١٧٠
صافي الأصول المقيدة	(٨-١)	٤٣٩,٠٥٩	٤٦٣,٢٢٢
صافي أصول أوقاف		٠	٠
إجمالي صافي الأصول		٥٥٩,٢٤٣	٧٣١,٣٩٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥٥٩,٢٤٣	٨٣٥,٢٩٢

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية

أمين الصندوق

محاسب الجمعية

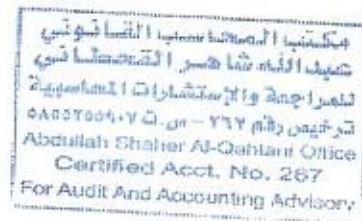


جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار
ترخيص رقم (٥٢٩)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	٢٠٢٠ م
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	٥٥,٥٨٠	.	.	٥٥,٥٨٠	٣٢٣,٥٤٤
المنح الحكومية	(١٠)	٧٠,٥٤٨	٦٢٨,٤٠٠	.	٦٩٨,٩٤٨	٦٧٠,٠٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١-٨)	٦٥٢,٥٦٣	(٦٥٢,٥٦٣)	.	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧٧٨,٦٩١	(٢٤,١٦٣)	.	٧٥٤,٥٢٨	٩٩٣,٥٤٤
مصرفوات البرامج:						
مصرفوات البرامج والأنشطة	(١١)	٦٥٢,٥٦٣	.	.	٦٥٢,٥٦٣	٦١٦,٦٥٠
إجمالي مصرفوات البرامج		(٦٥٢,٥٦٣)	.	.	(٦٥٢,٥٦٣)	(٦١٦,٦٥٠)
مجمول التغير في صافي الأصول		١٢٦,١٢٨	(٢٤,١٦٣)	.	١٠١,٩٦٥	٣٧٦,٨٩٤
مصرفوات عمومية وإدارية:						
أجور ورواتب وبدلات إدارية		٢٤٢,٥٠٠	.	.	٢٤٢,٥٠٠	٣٣٤,٨٠٠
مصاريف عمومية وإدارية أخرى	(١٢)	٩٦,٠٥٧	.	.	٩٦,٠٥٧	٩٠,٧٣٨
إجمالي مصرفوات عمومية		(٣٣٨,٥٥٧)	.	.	(٣٣٨,٥٥٧)	(٤٢٥,٥٣٨)
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	(٢٤,٦٧٢)	.	.	(٢٤,٦٧٢)	(٤,٩٢٤)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	(٣,٤٥٠)	.	.	(٣,٤٥٠)	(١,٤٣٧)
مجموع المصروفات		(٣٦٦,٦٧٩)	.	.	(٣٦٦,٦٧٩)	(٤٣١,٨٩٩)
صافي التغير في صافي الأصول		(٢٤٠,٥٥١)	(٢٤,١٦٣)	.	(٢٦٤,٧١٤)	(٥٥,٠٠٥)
رصيد صافي الأصول في أول العام		٢٦٨,١٧٠	٤٦٣,٢٢٢	.	٧٣١,٣٩٢	٧٨٦,٣٩٧
تسويات وإعادة تصنيف على صافي الأصول		٩٢,٥٦٥	.	.	٩٢,٥٦٥	.
رصيد صافي الأصول في نهاية العام		١٢٠,١٨٤	٤٣٩,٠٥٩	.	٥٥٩,٢٤٣	٧٣١,٣٩٢

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار
ترخيص رقم (٥٢٩)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول	(٢٦٤,٧١٤)	(٥٥,٠٠٥)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٢٨,١٢٢	٦,٣٦١
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ذمم وأرصدة مدينة	٧,٥١٣	٥,٢٣٦
التغير في مصروفات مستحقة	(١٠٣,٩٠٠)	.
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(٣٣٢,٩٧٩)	(٤٣,٤٠٨)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>		
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة	(١,٤٤٠)	(٣,٦٩٨)
التغير في الأصول غير التلموسة	.	(٢٣,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(١,٤٤٠)	(٢٦,٦٩٨)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
التغير في صافي الأصول	٩٢,٥٦٥	.
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٩٢,٥٦٥	.
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه	(٢٤١,٨٥٤)	(٧٠,١٠٦)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٧٧١,٤٣٩	٨٤١,٥٤٥
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	٥٢٩,٥٨٥	٧٧١,٤٣٩

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٢ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

استكتب الاستاذ المحاسب القانوني
شكيب الله شاهر الترخيص رقم ٢٦٧
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٢٣
Abdullah Shaher Al-Qahlani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية البر الخيرية بمحافظة نجر
ترخيص رقم (٥٢٩)
نجر - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة وجميع استهلاكاتها في ٢٠٢١/٢/٣١ م:

القيمة التقديرية قسري	مجموع الاستهلاكات					نسبة الاستهلاك	القيمة				الميزان
	الرصيد في	استهلاكات	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	استهلاكات	الرصيد في	إضافات	
٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١		٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	
١١٢٩	١٣٢	٤٨٣٨	٠	٩٩٤	٣٨٤٤	٪٢٠	٤٩٧٠	٠	٤٩٧٠	٠	البيانات في تلك الفترة
٩١٥٠	٢	٩٧٩٩٠	٠	١١٤٨	٦١٨٤٢	٪١٥	٩٧٩٩٢	٠	٩٧٩٩٢	٠	الثبات ومفروقات
٣٠٠	٤٩٢	١٢٤٩١	٠	١٥٨	١٢٣٣٣	٪٢٥	١٢٩٨٣	٠	١٢٩٨٣	٣٥٠	أجهزة كمبيوتر
٩٣٦٤	٦١٠٠	٧٣٩٠	٠	١٧٥٤	٩١٣٩	٪١٠	١٣٤٩٠	٠	١٣٤٩٠	١٠٩٠	أثاث إعلانية
٢	٢	٢٣٩٩٨	٠	٠	٢٣٩٩٨	٪٢٠	٢٣٩٩٨	٠	٢٣٩٩٨	٠	سيارات
١٣٧١٥	٢	١٠٨٣٩٨	٠	١٣٧١٣	٩٤١٣٥	٪١٥	١٠٨٤٠٠	٠	١٠٨٤٠٠	٠	الأثاث ومعدات
٤١٧٠	١٨١٥	١٣٨٨٥	٠	٢٣٥٥	١١٥٣٠	٪١٥	١٥٧٠٠	٠	١٥٧٠٠	٠	معدات
٣١٧٧٧	٨٥٤٥	٤٤٧٩٩٠	٠	٢٤١٧٢	٤٢٣١٨		٤٥١٥٣٥	٠	١٤٤٠	٤٥٠٩٥٥	الإجمالي

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول غير الملموسة وجميع إطفاءها في ٢٠٢١/٢/٣١ م:

القيمة التقديرية قسري	مجموع الإطفاء					نسبة الإطفاء	القيمة				الميزان
	الرصيد في	إطفاءات	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		الرصيد في	إطفاءات	الرصيد في	إضافات	
٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١		٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	٢٠٢٠/١/١/٣١	
٢١٥٦٣	١٨١١٣	٤٨٨٧	٠	٣٤٥٠	١٤٣٧	٪١٥	٢٣٠٠٠	٠	٢٣٠٠٠	٠	برامج الكمبيوترية
٢١٥٦٣	١٨١١٣	٤٨٨٧	٠	٣٤٥٠	١٤٣٧		٢٣٠٠٠	٠	٢٣٠٠٠	٠	الإجمالي

مكتب عبد الله شاهي المحاسب القانوني
عبد الله شاهي محاسب قانوني
للحسابات والاستشارات والمحاسبة
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٠٧٥٥٩٠٧٥٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Public Accounting Advisory

عبد الله شاهي محاسبون ومراجعون قانونيون ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار
ترخيص رقم (٥٢٩)
ثار - نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

التكــوين والنشاط :

تم تسجيلها في سجل الادارة العامة للجمعيات الخيرية تحت رقم رقم (٥٢٩) وذلك بموجب لائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (١٠٧) وتاريخ ١٤١٠/٠٦/٢٥ هـ وقواعدها الصليدية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٦٠) وتاريخ ١٤١٢/١/٣٠ هـ فقد صدر قرار معالي وزير الشؤون الاجتماعية رقم (٩٩٣٠٢) بتاريخ ١٤٣٠/١٠/٢١ هـ

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأمر الفقيرة والأشد احتياجاً والأيتام وتلقي الدعم والتبرعات من الداعمين لتمويل نشاط الجمعية

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

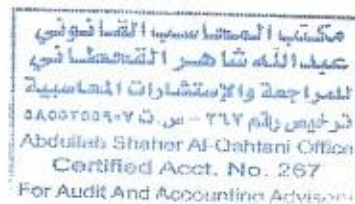
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المعقدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



الأصول الثابتة والاقواف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن افعال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسلتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

منافع الموظفين :

لا يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة عند تركهم العمل ويتم قيدها عند الصرف مباشرة.

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المفيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المفيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المفيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المفيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتحقق للجمعية إمكانية التصرف في المورد ومسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة وكذلك يتم الاعتراف بالإيرادات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السليم المستعملة.

المكتبية العامة للتعليم العالي والبحث العلمي
مجلس الجامعة
الدراسات والبحوث والتمويل
تدوين رقم ٢٦٧ - م. ٥٤٨٩٠١٠٠٠
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acc. No. 267

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧١,٤٣٩	٥٢٩,٥٨٥	مصرف الزاجحي ح/ ٢٠٥٦.٨٠١.٥٨٠.٥٥٦
٧٧١٤٣٩	٥٢٩٥٨٥	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م		البيان	
ريال سعودي		ريال سعودي			
١٠,٥١٣	٣,٠٠٠				العهد
١٠,٥١٣	٣,٠٠٠				المجموع

٦- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٧- الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها : " كشف مرفق "

شركة عبد الله شريدر المحاسبية
صندوق البريد رقم ٢٦٧ - الرياض
للحسابات والمشتريات والمحاسبة
في جميع فروع المملكة العربية السعودية
٥٨٠٥٣٩٩٧-٥٨٠٥٣٩٩٧
Abdullah Shriider Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية البر الخيرية بمحافظة ثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

ثار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول:

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي الأصول غير
ريال سعودي	ريال سعودي	المقيدة
٧٨٦,٣٩٧	٧٣١,٣٩٢	٢٦٨,١٧٠
.	٩٢,٥٦٥	٩٢,٥٦٥
(٥٥,٠٠٥)	(٢٦٤,٧١٤)	(٢٤٠,٥٥١)
٧٣١,٣٩٢	٥٥٩,٢٤٣	١٢٠,١٨٤

١/٨- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في أول العام
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	آخر العام	المقيد خلال العام
٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	٧,٩٠٠
٤٥٥,٣٢٢	٤٣١,١٥٩	٦٢٨,٤٠٠
٤٦٣,٢٢٢	٤٣٩,٠٥٩	٦٢٨,٤٠٠

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
الاجمالي ريال	الاجمالي ريال	تبرعات غير المقيدة
سعودي	سعودي	تبرعات مقيدة
٥,٥٧٢	٥٥,٥٨٠	٥٥,٥٨٠
٥٣,١٥٠	.	.
٦٥,٠٠٠	.	.
١٩٩,٨٢٢	.	.
٣٢٣,٥٤٤	٥٥,٥٨٠	٥٥,٥٨٠

١٠- المنح الحكومية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	تبرعات غير المقيدة
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	تبرعات مقيدة
.	٧٠,٥٤٨	٧٠,٥٤٨
٦٧٠,٠٠٠	٦٢٨,٤٠٠	.
٦٧٠,٠٠٠	٦٩٨,٩٤٨	٦٢٨,٤٠٠

محاسبية التبرعات والتمويل
تصنيفات التبرعات والتمويل
المراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية البر الخيرية بمحافظة تار

ترخيص رقم (٥٢٩)

تار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
مساعدات عينية	٠	٥٣,١٥٠
كسوة شتوية	٧٣,٩٠٠	٠
مصارف الزكاة	٠	٦٥,٠٠٠
سلال غذائية	٢٥٢,٠٠٠	٤٦٥,٦٠٠
مشروع الأجهزة الكهربائية	٣٢٦,٦٦٣	٠
برامج وأنشطة أخرى	٠	٣٢,٩٠٠
المجموع	٦٥٢,٥٦٣	٦١٦,٦٥٠

شهادة المحاسبين القانونيين
 عبد الله شاهر
 رقم الترخيص ٢٦٧ - س. ٥٨٥٦٥٥٩٠٢٠٢
 Abdulah Shaher Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Profession

جمعية البر الخيرية بمحافظة نثار

ترخيص رقم (٥٢٩)

نثار - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

البيان	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيجارات	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
اصلاح وصيانة	٤,٢٤٢	٧٣
كهرباء	١٣,٨٠٠	٠
ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار	١٦٠	٧,١٠٠
محروقات	٣٥٩	١,٠٩٩
منظفات	٢,٥٠١	٤,١٤٦
هاتف وانترنت	٦,١٤٨	١,٢٩٠
تأمينات اجتماعية	٠	٠
متنوعه	٤٠٠	٢,٢٠٠
حوافز موسمية	٠	١٠,٠٠٠
مصاريف شحن	٠	٣,٨٠٠
تحميل وتنزيل	٧,٧١٠	١,٠٣٠
ضيافة	٧٣٧	٠
المجموع	٩٦,٠٥٧	٩٠,٧٣٨

المكتب المحاسبى والمراجعة
ش.م.ل. عبدالله شاهر المحاسبين
للحسابات العامة والإستشارات
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج.٢ ٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Accl. No. 267
For Audit And Accounting Advisor