



جمعية البر الخيرية بالأخاشير - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شركة - نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

جمعية البر الخيرية بالأحاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية بالأخاشيم

الملاء عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

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

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالأخاشيم كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها 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 والمعيار 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 فان 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.

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
المراجعين والمحاسبين
ش. ر. ق. ٢١ - ب. ق. ٥٨٥٢٦٥٩٧
Abdullah Shafer Auditing Office
Certified Accountant No. 267
For Audit And Accounting Services

المركز الرئيسي: خميس مشيط - الطالدية - مركز
الرياض: حي المروج - طريق الملك عبد
جدة: شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري
جازان: طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الإحتفال
٠١٧٢٢٣٥٦٧٨ - تليفون: أري - تليفون: ٠١١٤٩٤١١١٨ - تليفون: ٥ - تليفون: ١١٦ - تليفون: ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩ - تليفون: ٠١٧٣٢١٢٠٧٤ - تليفون: حادية



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل 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 جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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.

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

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كنشأة مستمرة وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كنشأة مستمرة.

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

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

شهادة المحاسبة للمراجعة
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والتدقيق المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص.ت. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧

Abdullah Shafer Al-Qanana Office

For Audit And Accounting Advise



(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 ومع لائحة الجمعية الاساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ١٤ / ٠٦ / ٢٠٢٢ م

الموافق : ١٥ / ١١ / ١٤٤٣ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم 267

المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب
للإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية البر الخيرية بالأحاشيم - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

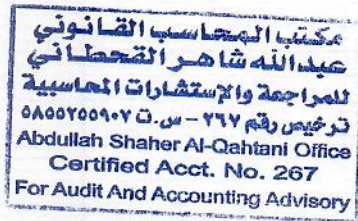
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح	البينان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
١٨٠١٧٥٦,٠٠	١٧٠٥٩٩٨,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٦١,٠٠	٣٦٧٠,٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة مدينة
٢٥٠٠٠,٠٠	٢٥٠٠٠,٠٠		مصروفات مدفوعة مقدما - إيجارات
٢٤٦٠٦,٠٠	٢٥٨٠,٠٠		المخزون
١٨٥٢٥٢٣,٠٠	١٧٣٧٢٤٨,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
١٦٧٢,٠٠	٩٩٢٧,٠٠	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
٣٠٠٠,٠٠	٢٧٠٠,٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٤٦٧٢,٠٠	١٢٦٢٧,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٨٥٧١٩٥,٠٠	١٧٤٩٨٧٥,٠٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات و صافي الأصول
			الإلتزامات متداولة:
٨٤٨,٠٠	١٥٦١,٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٨٤٨,٠٠	١٥٦١,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٤٨,٠٠	١٥٦١,٠٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول:
١٠٦٧٠١٤,٠٠	٣٥٧٤٩٢,٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧٧٢٨٠٧,٠٠	١٣٦٩٩٩,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة
١٦٥٢٦,٠٠	٢٠٨٣٢,٠٠		صافي أصول أوقاف
١٨٥٦٣٤٧,٠٠	١٧٤٨٣١٤,٠٠		إجمالي صافي الأصول
١٨٥٧١٩٥,٠٠	١٧٤٩٨٧٥,٠٠		إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		إيضاح	البيان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي		
٦٠٠٢٣٦,٠٠	١٠٣١١٢٦,٠٠	٤٣٠٦,٠٠	٨٣٠٧٥٧,٠٠	(١٠)	الإيرادات والمكاسب: تبرعات واستقطاعات نقدية
٤٨٤٠٨٧,٠٠	٥٠٤٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	٤٣٤٩٥٠,٠٠	(١١)	المنح الحكومية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		إشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٦٨,٥٢٤)	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
١٠٨٤٤٢٣,٠٠	١٥٣٦١٧٦,٠٠	٤٣٠٦,٠٠	٥٩٧١٨٣,٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					مصروفات البرامج:
٥٢١٢٩٣,٠٠	٩٣٤٤٦٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
٥٤٣٤٨٤,٠٠	٢٠٢٩٩٢,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٣)	مصروفات إدارية محملة على النشاط
٠,٠٠	١١٩٠٤٣,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		مصروفات جمع الأموال (رواتب)
(١٠٠٦٤,٧٧٧)	(١٠٢٥٦,٤٩٧)	٠,٠٠	٠,٠٠		إجمالي مصروفات البرامج
١٩٦٤٦,٠٠	٢٧٩٦٧٩,٠٠	٤٣٠٦,٠٠	٥٩٧١٨٣,٠٠		مجمّل التغيير في صافي الأصول
					مصروفات عمومية وإدارية:
١٩٢٥٢٥,٠٠	٢٢٤٤٧٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		أجور ورواتب وبدلات إدارية
١٨٢٥٧٩,٠٠	١٦٠٣١٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٤)	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٣٧٥,١٠٤)	(٣٨٤,٧٩٢)	٠,٠٠	٠,٠٠		إجمالي مصروفات عمومية
(١٢,٢٦٢)	(٢,٦٢٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
٠,٠٠	(٣٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣٨٧,٣٦٦)	(٣٨٧,٧١٢)	٠,٠٠	٠,٠٠		مجموع المصروفات
(٣٦٧,٧٢٠)	(١٠٨,٠٣٣)	٤٣٠٦,٠٠	٥٩٧١٨٣,٠٠		صافي التغيير في صافي الأصول
٢٢٢٤٠٦٧,٠٠	١٨٥٦٣٤٧,٠٠	١٦٥٢٦,٠٠	٧٧٢٨٠٧,٠٠		رصيد صافي الأصول في أول العام
١٨٥٦٣٤٧,٠٠	١٧٤٨٣١٤,٠٠	٢٠٨٣٢,٠٠	١٣٦٩٩٩٠,٠٠		رصيد صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



(٦)

جمعية البر الخيرية بالأحاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شروعة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٦٧,٧٢٠)	(١٠٨,٠٣٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> التغير في صافي الأصول
١٢٢٦٢,٠٠	٢٩٢٠,٠٠	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول : إهلاكات وإطفاءات
١٠٣٠,٠٠	(٢,٥٠٩)	التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة : التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
(١٠,٥٨٦)	٢٢٠٢٦,٠٠	التغير في المخزون
٨٤٨,٠٠	٧١٣,٠٠	التغير في مصروفات مستحقة
(٣٦٤,١٦٦)	(٨٤,٨٨٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (١)
(١,٨٥٠)	(١٠,٨٧٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u> نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
(٣,٠٠٠)	٠,٠٠	التغير في الأصول غير النلموسة
(٤,٨٥٠)	(١٠,٨٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
(٣٦٩,٠١٦)	(٩٥,٧٥٨)	(٢+١) صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٢١٧٠٧٧٢,٠٠	١٨٠١٧٥٦,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٠١٧٥٦,٠٠	١٧٠٥٩٩٨,٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ الي ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية البر الخيرية بالأحاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شروعة - نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م:

القيمة الدفترية في	مجمع الأستهلاك			نسبة	التكلفة			الرصيد في	البيان
	الرصيد في	إضافات	إستهلاكات		الرصيد في	إستهلاكات	إضافات		
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٨٩٩٩٨,٠٠٠	١٨٩٩٩٨,٠٠٠	%٢٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	سيارات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٣٦٤٤٨,٠٠٠	٣٦٤٤٨,٠٠٠	%٢٠	٣٦٤٥٠,٠٠٠	٣٦٤٥٠,٠٠٠	٣٦٤٥٠,٠٠٠	٣٦٤٥٠,٠٠٠	اثاث ومفروشات
١٦٦٨,٠٠٠	٩٩٢٣,٠٠٠	٦٠٤١٩,٠٠٠	٥٧٧٩٩,٠٠٠	%١٥	٧.٣٤٢,٠٠٠	١٠.٨٧٥,٠٠٠	٥٩٤٦٧,٠٠٠	٥٩٤٦٧,٠٠٠	الات واجهزة كهربائية
١٦٧٢,٠٠٠	٩٩٢٧,٠٠٠	٢٨٦٨٦٥,٠٠٠	٢٨٤٢٤٥,٠٠٠	-	٢٩٦٧٩٢,٠٠٠	١٠.٨٧٥,٠٠٠	٢٨٥٩١٧,٠٠٠	٢٨٥٩١٧,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٧) جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢١/١٢/٣١ م:

القيمة الدفترية في	مجمع الأطفاء			نسبة	التكلفة			الرصيد في	البيان
	الرصيد في	إضافات	إستهلاكات		الرصيد في	إستهلاكات	إضافات		
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	%١٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	برامج إلكترونية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الإجمالي

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

اسم الجمعية :

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران

التكــوين و النشاط :

ترخيص رقم (٥٩٩) صادر بموجب قرار وزاري (٨٧٨٥٧) وتاريخ ١٤٣٢/٠٥/٢٩ هـ ، وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ

أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى 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 لاقررب 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 الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة 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 .



(٩)

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

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 إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها 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 الانشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

منافع الموظفين :

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

الأصول غير المقيدة :

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

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلون مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

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

الإيرادات - التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يهبها للجمعية امحابيه النصرف في المورد وسلطه اداريه سواء لم يبيده بعامله 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 اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

(١٠)

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران
ترخيص رقم (٥٩٩)
شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

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 وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إنبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إنبات 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 .

شركة المحاسبة والتدقيق
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١١)

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شروعة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٠٨٣٢,٠٠	٧٩٤٤٧٩,٠٠	مصرف الراجحي عام ح / ٣٣٦٢٧٨
٨٨٧٢٧٠,٠٠	٨٩١٥٧٥,٠٠	مصرف الراجحي وقف ح / ٣٣٦٣١٠
١٣٦٥٤,٠٠	١٩٩٤٤,٠٠	مصرف الراجحي زكاة ح / ٣٣٦٣٠٢
١٨٠١٧٥٦,٠٠	١٧٠٥٩٩٨,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦١,٠٠	٣٦٧٠,٠٠	العهد
١١٦١,٠٠	٣٦٧٠,٠٠	المجموع

٦- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

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

٨- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٨,٠٠	١٥٦١,٠٠	تأمينات إجتماعية
٨٤٨,٠٠	١٥٦١,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٢)

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شروعة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م		
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول غير
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	المقيدة
٢٢٢٤٠٦٧,٠٠	١٨٥٦٣٤٧,٠٠	١٦٥٢٦,٠٠	٧٧٢٨٠٧,٠٠	١٠٦٧٠١٤,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
(٣٦٧,٧٢٠)	(١٠٨,٠٣٣)	٤٣٠٦,٠٠	٥٩٧١٨٣,٠٠	(٧٠٩,٥٢٢)
١٨٥٦٣٤٧,٠٠	١٧٤٨٣١٤,٠٠	٢٠٨٣٢,٠٠	١٣٦٩٩٩,٠٠	٣٥٧٤٩٢,٠٠

البيان

رصيد أول المدة

تسويات سنوات سابقة

التغير في صافي الأصول

المجموع

١/٩ - صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٠/١٢/٣١ م		٢٠٢١/١٢/٣١ م		
الرصيد في	الرصيد في آخر	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	العام			
٧٦٧٠٠,٠٠	٧٦٧٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٦٧٠٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٥٣,٤٣٠)	٢٥٣٤٣٠,٠٠	٠,٠٠
٦٩٦١٠٧,٠٠	١١٣١٠٥٧,٠٠	٠,٠٠	٤٣٤٩٥٠,٠٠	٦٩٦١٠٧,٠٠
٠,٠٠	٦٢٩٠,٠٠	(٩٥,١٣٢)	١٠١٤٢٢,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٥٢٧٨٨,٠٠	(١٨٧,٢١٢)	٢٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٨٨١٥٥,٠٠	(٤٥,٠٠٠)	١٣٣١٥٥,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥,٧٥٠)	١٥٧٥٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٢,٠٠٠)	٣٢٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠,٠٠٠)	٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
٧٧٢٨٠٧,٠٠	١٣٦٩٩٩,٠٠	(٦٦٨,٥٢٤)	١٢٦٥٧٠٧,٠٠	٧٧٢٨٠٧,٠٠

البيان

تبرعات الايتام

التبرعات العينية

المنح الحكومية

تبرعات زكاة

السلة الغذائية

دعم أسر محتاجة

سلال غذائية - دعم أوقاف علي الضويان الخيرية

سلال غذائية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية

كسوة الشتاء دعم مواكب الأجر

دعم أوقاف عبدالله الضحيان - إيجار المقر

مساعدات تفريغ كربة

المجموع

شهادة المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahiani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٣)

جمعية البر الخيرية بالأحاشيم - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شروعة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٢١٥٣٩٤,٠٠	١٩٦٠٦٣,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٩٦٠٦٣,٠٠	التبرعات النقدية
١٠٩٩٤٠,٠٠	٢٥٣٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	٢٥٣٤٣٠,٠٠	٠,٠٠	التبرعات العينية
٧٦٧٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات الايتام
٧٩٦٥,٠٠	٤٣٠٦,٠٠	٤٣٠٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات اوقاف
٧٠٢٣٧,٠٠	١٠١٤٢٢,٠٠	٠,٠٠	١٠١٤٢٢,٠٠	٠,٠٠	تبرعات زكاة
١٢٠٠٠٠,٠٠	٢٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات السلة الغذائية
٠,٠٠	١٣٣١٥٥,٠٠	٠,٠٠	١٣٣١٥٥,٠٠	٠,٠٠	دعم أسر محتاجة
٠,٠٠	١٥٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	١٥٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	سلال غذائية - دعم أوقاف علي الضويان الخيرية
٠,٠٠	٣٢٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٢٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	سلال غذائية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	كسوة الشتاء دعم مواكب الأجر
٠,٠٠	٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٤٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم أوقاف عبدالله الضحيان - إيجار المقر
٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مساعداة تفريح كربة
٦٠٠٢٣٦,٠٠	١٠٣١١٢٦,٠٠	٤٣٠٦,٠٠	٨٣٠٧٥٧,٠٠	١٩٦٠٦٣,٠٠	المجموع

١١- المنح الحكومية:

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م			البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٢٠٠٢٨٤,٠٠	٧٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٠٠٠٠,٠٠	منح حكومية - دعم المنح التشغيلي
٢٨٣٨٠٣,٠٠	٤٣٤٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	٤٣٤٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	منح حكومية - الدعم الاجتماعي
٤٨٤٠٨٧,٠٠	٥٠٤٩٥٠,٠٠	٠,٠٠	٤٣٤٩٥٠,٠٠	٧٠٠٠٠,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٤)

جمعية البر الخيرية بالأحاشيم - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شروعة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٩٠,٠٠	٠,٠٠	مساعدات افطار صائم
١٣٨٣٢٥,٠٠	٤٦٧١٤٤,٠٠	مساعدات عينية
٢٠٠٠,٠٠	٢١٥٠٠,٠٠	مساعدات نقدية
٩٧٣٠٠,٠٠	٩٥١٣٢,٠٠	مساعدات زكاة
٩٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	مساعدات ارامل
١٢٠٦٠٠,٠٠	١٨٧٢١٢,٠٠	مصاريف السلة الغذائية
١٩٠٧٨,٠٠	٤٥٠٠٠,٠٠	دعم أسر محتاجة
٤٥٠٠٠,٠٠	٣٠٠٠٠,٠٠	مساعدات ارامل
٠,٠٠	٤٠٧٢٤,٠٠	كسوة الشتاء
٠,٠٠	١٥٧٥٠,٠٠	السلة الغذائية - أوقاف الضويان
٠,٠٠	٣٢٠٠٠,٠٠	السلة الغذائية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٥٢١٢٩٣,٠٠	٩٣٤٤٦٢,٠٠	المجموع

١٣- مصاريف إدارية محملة على النشاط :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٣٤٨٤,٠٠	٢٠٢٩٩٢,٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٥٤٣٤٨٤,٠٠	٢٠٢٩٩٢,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٥)

جمعية البر الخيرية بالأخاشيم - نجران

ترخيص رقم (٥٩٩)

شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

١٤- مصروفات عمومية وإدارية أخرى :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠٠٠,٠٠	٦٠٠٠٠,٠٠	إيجارات
٩٢٥٧,٠٠	٥٦٠١,٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٧٣٢,٠٠	١١٤٧,٠٠	محروقات
٧٦٠٥,٠٠	٦٠٥٢,٠٠	ضيافة ونظافة
١٩٢١,٠٠	٥٦٩٩,٠٠	صيانة واصلاح
٥١٠٧,٠٠	٧١٦٥,٠٠	هاتف وبريد
١٩١٠,٠٠	٣٨٠٠,٠٠	م. تحميل وتنزيل
٦٠٠٨,٠٠	١٨١١,٠٠	دعاية وإعلان
٦٠٣٠,٠٠	٥٩٦٥,٠٠	كهرباء ومياه
١٨٣٥,٠٠	٥٧٥,٠٠	متنوعه
٤٠٥٢,٠٠	٣٧٤٨,٠٠	تأمينات اجتماعية
٣٢٩٩٨,٠٠	٢٢٣٧٣,٠٠	رسوم وتجديد اقامات
٣١١٠١,٠٠	٣٣٩٠٠,٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٩٧,٠٠	٠,٠٠	الإجازات السنوية
١٧٩٠,٠٠	٢١٨٠,٠٠	تأمين طبي
٩١٣٦,٠٠	٠,٠٠	بدل انتداب
٠,٠٠	٣٠٠,٠٠	تراخيص
١٨٢٥٧٩,٠٠	١٦٠٣١٦,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahiani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory