



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بتندحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)

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 ( ٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣ ) 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 ١٢ ٦٩٩ +  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

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



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية البر الخيرية بتندوحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)  
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
١٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



### تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بتندحه  
الموقرين

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بتندحه والمسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

#### 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 للمراجعين والمحاسبين والمعيار 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 .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية 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 شركت 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 ٤١٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )

www.ihacpa.com

#### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

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



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



## تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية البر الخيرية بتدحه

### 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 باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء 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 تتسبب 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 بتدحه 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 ) هدي عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

٢

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +  
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧ +

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



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
جمعية البر الخيرية بتندحه

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 و التنمية الإجتماعية والنظام الاساس 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: ١٨ شوال ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٣٠ مايو 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 / ٢٢٣ ) 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 + ٩٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٦٦١١



جمعية البر الخيرية بتندح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠,٩٣٨,٦٠٩	١٧,٠٥٢,٩٣٨	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٤٥٠	٤٥٠	(٤)	المخزون
<u>١٠,٩٣٩,٠٥٩</u>	<u>١٧,٠٥٣,٣٨٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>أصول أوقاف</u>
١٠٦,٢٢٣	٧٨٦,٣٠٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
<u>١٠٦,٢٢٣</u>	<u>٧٨٦,٣٠٨</u>		إجمالي أصول أوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣,٨٤١,٩٠٥	١٣,٦٥٥,٨١٧	(٦)	صافي عقارات والآت ومعدات
<u>١٣,٨٤١,٩٠٥</u>	<u>١٣,٦٥٥,٨١٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٤,٨٨٧,١٨٧</u>	<u>٣١,٤٩٥,٥١٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٢٨,٠٤٠	٥٦,٠٨٠	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٢٨,٠٤٠</u>	<u>٥٦,٠٨٠</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٤٠٧,٣٥٢	١٨,٧١٤,١٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٠٨٥,٠٧٠	٩,٦٨٦,٣٥٦	(٨)	صافي الأصول المقيدة
<u>١,٣٦٦,٧٢٥</u>	<u>٣,٠٣٨,٩١١</u>	(٩)	صافي أصول الأوقاف
<u>٢٤,٨٥٩,١٤٧</u>	<u>٣١,٤٣٩,٤٣٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٤,٨٨٧,١٨٧</u>	<u>٣١,٤٩٥,٥١٣</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بتندح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٢,٤٥٢,٨٧٥	٤,٤٢٣,٥٣٠	-	-	٤,٤٢٣,٥٣٠	التبرعات النقدية العامة
٢,١٩٠,٤٧٧	٣,٧٥٦,٥١٢	-	٣,٧٥٦,٥١٢	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٦٦,٧٢٥	٢,٣٥٢,٢٧١	٢,٣٥٢,٢٧١	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢٨,٨٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسه على عبد العزيز الضويان
٨,٨٠٠	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٣٢٠,٧٠٢	٥٥٢,٤٥٧	-	-	٥٥٢,٤٥٧	تبرعات عينية
٢,٩٥٧,٤١٩	٤,٥٠٧,١٤٨	-	٤,٥٠٧,١٤٨	-	(١١) تبرعات الزكاة
٧٧٤,٢٠١	١٤٥,٦٧٤	-	١٤٥,٦٧٤	-	(١٢) اعانة الوزارة
٣٧١,١٢٤	٣٦٨,٢٥٠	-	-	٣٦٨,٢٥٠	(١٣) إيرادات العقارات
					<b>صافي الأصول المحجرة من القيود</b>
-	-	(٦٨٠,٠٨٥)	(٤,٩٥٨,٩٩٤)	٥,٦٣٩,٠٧٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١٠,٤٧١,١٢٣	١٦,١٧٥,٨٤٢	١,٦٧٢,١٨٦	٣,٥١٠,٣٤٠	١٠,٩٩٣,٣١٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
٢,٩٧٨,٢٥٩	٣,٩٢٧,٢٣٤	-	-	٣,٩٢٧,٢٣٤	(١٤) المساعدات النقدية
٢,٥٤١,٤٢٠	٣,٤١٢,٥٠٩	-	-	٣,٤١٢,٥٠٩	(١٥) مساعدات الزكاة
٤٠١,٤٣١	٢٩٦,٩٤٢	-	-	٢٩٦,٩٤٢	(١٦) مصروفات الانشطة
-	٥٥٢,٤٥٧	-	-	٥٥٢,٤٥٧	مصروفات أنشطة عينية مشروع ارزاق
-	٥٩٩,٤٩٧	-	-	٥٩٩,٤٩٧	مصروفات جمع اموال
١٣٣,٩٤١	٨٣,٢٣٩	-	-	٨٣,٢٣٩	(١٧) مصروفات تشغيل مشاريع استثمارية
٧٦٧,٣٠٤	٥٥١,٩٩٠	-	-	٥٥١,٩٩٠	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٨,٧١٤	١٨٦,٠٨٨	-	-	١٨٦,٠٨٨	(٦) إهلاك عقارات والآت ومعدات
٧,٠١١,٠٦٩	٩,٦٠٩,٩٥٦	-	-	٩,٦٠٩,٩٥٦	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣,٤٦٠,٠٥٤	٦,٥٦٥,٨٨٦	١,٦٧٢,١٨٦	٣,٥١٠,٣٤٠	١,٣٨٣,٣٦٠	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
١٧٦,٣٦٤	١٤,٤٠٠	-	-	١٤,٤٠٠	(١٩) إيرادات أخرى
١٧٦,٣٦٤	١٤,٤٠٠	-	-	١٤,٤٠٠	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٣,٦٣٦,٤١٨	٦,٥٨٠,٢٨٦	١,٦٧٢,١٨٦	٣,٥١٠,٣٤٠	١,٣٩٧,٧٦٠	التغير في صافي الاصول
-	-	-	٩٠,٩٤٦	(٩٠,٩٤٦)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٢١,٢٢٢,٧٢٩	٢٤,٨٥٩,١٤٧	١,٣٦٦,٧٢٥	٦,٠٨٥,٠٧٠	١٧,٤٠٧,٣٥٢	صافي الاصول في بداية السنة
٢٤,٨٥٩,١٤٧	٣١,٤٣٩,٤٣٣	٣,٠٣٨,٩١١	٩,٦٨٦,٣٥٦	١٨,٧١٤,١٦٦	صافي الاصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بتندح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٦٣٦,٤١٨	٦,٥٨٠,٢٨٦	التغير في صافي الاصول
٢٨,٠٤٠	٢٨,٠٤٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
١٨٨,٧١٤	١٨٦,٠٨٨	إهلاك عقارات والآت ومعدات
<u>٣,٨٥٣,١٧٢</u>	<u>٦,٧٩٤,٤١٤</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
<u>٣,٨٥٣,١٧٢</u>	<u>٦,٧٩٤,٤١٤</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٩,٦٧٣)	(٦٨٠,٠٨٥)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٤٩,٦٧٣)</u>	<u>(٦٨٠,٠٨٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٨٠٣,٤٩٩	٦,١١٤,٣٢٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٧,١٣٥,١١٠	١٠,٩٣٨,٦٠٩	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>١٠,٩٣٨,٦٠٩</u>	<u>١٧,٠٥٢,٩٣٨</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

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



جمعية البر الخيرية بتندحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)  
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 بتندحة  
(١/٢) المركز الرئيسي : تندحة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨) برقم (٥٠٨) بتاريخ ١٥ / ٧ / ١٤٣٠ هـ .  
(١/٤) أهداف الجمعية :-  
تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .  
الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .  
الأغراض الإجتماعية 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 يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية

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 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 .

**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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

**النقدية وشبه النقدية:**

تتمثل 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 .

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

**معدل الإهلاك**

مباني	٢,٥ %
سيارات	١٢,٥ %
أثاث و مفروشات	١٠ %
الآت و تجهيزات	١٥ %
تحسينات على مباني الغير	٢٥ %

**مخصص مكافأة ترك الخدمة :**

يجنب مخصص مكافأة ترك الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام الموارد البشرية و العمال في المملكة العربية السعودية.

**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 بتبوك

مسحلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

(١) صافي عقارات وآلات ومعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	تكلفة الأصول	
في	في	في	العام	في	في	في	
٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠١٧/٠١/٠١ م	
٤٢,٢٥٠	١	٣٦٦,٩٩٩	٤٢,٢٤٩	٣٢٣,٧٥٠	٣٦٧,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	سيارات
٦٥,٠٠٦	٤٤,٩٩٦	١٥٥,١٠٦	٢٠,١٠٠	١٣٥,٠٩٦	٢٠٠,١٠٢	٢٠٠,١٠٢	آلات و مفروشات
١	١	٩,٠٥٥	٠	٩,٠٥٥	٩,٠٥٥	٩,٠٥٥	آلات و تجهيزات
١	١	١٥٠,٢١٩	٠	١٥٠,٢١٩	١٥٠,٢١٩	١٥٠,٢١٩	تخصيمات على مباني الغير
٩,١٢٨,٩٤٧	٩,١٢٨,٩٤٧	٠	٠	٠	٩,١٢٨,٩٤٧	٩,١٢٨,٩٤٧	أراضي استثمارية
٤,٦٠٤,٧٠١	٤,٤٨١,٨٧٢	٤٣١,٢٨٣	١٢٢,٨٢٩	٣٠٨,٤٥٤	٤,٩١٣,١٥٥	٤,٩١٣,١٥٥	مبانى استثمارية
١٣,٨٤١,٩٠٥	١٣,٦٥٥,٨١٧	١,١٩٤,١٥١	١٨٦,٠٨٨	١,٠٠٨,٠٦٣	١٤,٨٤٩,٩٦٨	١٤,٨٤٩,٩٦٨	الإجمالي

وحيث أن الإيضاح أعلاه قد تضمن ممتلكات استثمارية مقاسة بالتكلفة نظرا لان الجمعية تقع في أماكن بعيدة عن وجود القيمين المعتمدين وأن وصول القيم لهذا المكان سيترتب عليه تكاليف عالية في حال استخدام القيمة العادلة

جمعية البر الخيرية بتندوحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٢٨,٠٤٠	رصيد أول السنة
٢٨,٠٤٠	٢٨,٠٤٠	المكون خلال السنة
٢٨,٠٤٠	٥٦,٠٨٠	

٨. صافي أصول الاوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١,٣٦٦,٧٢٥	رصيد أول السنة
١,٣٦٦,٧٢٥	٢,٣٥٢,٢٧١	تبرعات للوقف الخيري خلال السنة
١,٣٦٦,٧٢٥	٣,٠٣٨,٩١١	

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٢٢٣,١٩٢	٥,٧٤٧,٠٥٥	كفالة يتيم
٤١٥,٩٩٩	٢,٥٥٢,٩٤٤	زكاة المال
١٨٨,٥٦٩	٩٦٧,٦٢٦	كفارة يمين
١٦١,٠٦٩	٢٩٨,٧٣١	سقيا ماء
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تبرعات عينية مقيدة / سيارة نقل الموتى
٨٤٧,١٤٦	-	كفالة اسر (دعم حكومي)
١٢٤,٠٤٣	-	إفطار صائم
٥,٠٥٢	-	زكاة الفطر
٦,٠٨٥,٠٧٠	٩,٦٨٦,٣٥٦	

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,١٩٢,٦٠٧	٢,١١٦,٠٧٨	كفالة يتيم
٣٨٤,٠٧١	١,١٥٨,٥٥٤	كفارة يمين
٢٠١,٢٥٨	٢٦٣,٢٧٧	سقيا ماء
٤١٢,٥٤١	٢١٨,٦٠٣	إفطار صائم
٢,١٩٠,٤٧٧	٣,٧٥٦,٥١٢	

١١. تبرعات الزكاة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٧٠٧,٩٣٩	٤,١١٨,٢٦٨	زكاة المال
٢٤٩,٤٨٠	٣٨٨,٨٨٠	زكاة الفطر
٢,٩٥٧,٤١٩	٤,٥٠٧,١٤٨	

١٢. إعانة الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١٤٢,٥٠٠	دعم أنشطة وبرامج
-	٣,١٧٤	إعانة تشغيلية
٧٧٤,٢٠١	-	سنوية
٧٧٤,٢٠١	١٤٥,٦٧٤	

جمعية البر الخيرية بتندحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٣. إيرادات العقارات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٨٣,١٣٣	١٩٣,٨٠٠	تأجير الوقف الأول
١٨٧,٩٩١	١٧٤,٤٥٠	تأجير الوقف الثاني
<u>٣٧١,١٢٤</u>	<u>٣٦٨,٢٥٠</u>	

١٤. المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٩٨,٥٤٣	٧٩٠,٠٧٨	برنامج كفاية يقيم
٧٥٦,٣٢٢	٧٤٧,٨٠١	برنامج السلة الغذائية
١٧٢,١٨٠	٥٣٥,٦٣٧	برنامج ترميم و بناء مساكن
٢٧٢,٥٠٤	٤٤٣,٤٤٣	مشروع كفاية يمين - إطفام
-	٢٨٦,٣٧٠	مشروع نسكي
-	٢٧٧,٥٩٧	مشروع مصابيح النور
٢٣٨,٤٣٢	٢٣٨,٧٩٢	مشروع بناء وتمكين
٤١٢,٦٥٦	١٩٤,٤٢٩	برنامج إفطار صائم
٩٣,٢٥٠	١٤٣,٨١٦	الحقيبة المدرسية
٦٦,٧٨٢	١٣٥,٣٢٥	برنامج بطانية الشتاء
٤٥,٨٩٩	١٢٣,٣١٤	تأثيث منازل
٨,٧٥٧	١٠,٦٣٢	فرحة العيد
٢٢٦,٣٥٦	-	صيانته مساجد
٥٢,٨٠٠	-	أضحية العيد
١٢٣,٧٧٨	-	حجة الإسلام
١٠,٠٠٠	-	إعانة جمعيات
<u>٢,٩٧٨,٢٥٩</u>	<u>٣,٩٢٧,٢٣٤</u>	

١٥. مساعدات الزكاة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١,٧٣٥,١٥٢	مشروع زكاتي
٤٣٨,٤٤٠	٩١٥,٦٥٣	تفريغ كربه
٢٤٩,٤٨٠	٣٨٨,٨٨٠	زكاة الفطر
١٩٧,٩٠٠	٢٠٢,٦٢٤	كفاله الأسر
٥٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	إعانة الزواج
٢٩,٦٠٠	٦٥,٢٠٠	كفاله دارس
١,٥٧٦,٠٠٠	-	مساعدات نقدية
<u>٢,٥٤١,٤٢٠</u>	<u>٣,٤١٢,٥٠٩</u>	

جمعية البر الخيرية بتندوحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٦. مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٢٦,٢١٦	١٧٧,٣٠٢	برنامج أكرام الموتى
١٧٥,٢١٥	٥٨,٢٨١	سقيا المياه
-	٣٢,٣٥٩	مشروع سلة رضيع
-	٢٩,٠٠٠	دعم اسر منتجة
<u>٤٠١,٤٣١</u>	<u>٢٩٦,٩٤٢</u>	

١٧. مصروفات تشغيل مشاريع استثمارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٣,٠٣٢	٤٢,٩٥٥	مرتبات وأجور
٢٥,٢٨٠	١٩,٩٣٣	كهرباء
٩,٩٥٠	٩,٠٣٣	إصدار تجديد إقامات
٣,٠٨٤	٣,٨٨٤	غاز
١٩,٩٧٠	٣,٤٩٤	إصلاح وصيانة
٤,١٢١	١,٢٠٠	مياه
-	١,٠٣٧	تأمين الطبي
٤٠٠	٩٧٥	رسوم واشتراكات
١,٧٧٩	٧٢٨	نظافة
٤,٩٥٠	-	عدد وأدوات مستهلكة
١,٣٧٥	-	رسوم عقارية
<u>١٣٣,٩٤١</u>	<u>٨٣,٢٣٩</u>	

جمعية البر الخيرية بتندحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٠٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٥٢,٢٦٨	٣٦٠,٥٢٤	أجور ومرتببات
-	٢٩,٧٢٣	تجديد إقامات و تأشيرات
-	٢٩,٠٨٨	تأمينات اجتماعية
٢٨,٠٤٠	٢٨,٠٤٠	مكافأة ترك الخدمة
١,٥٠٠	١٩,٥٤٩	مكافآت و إكراميات
-	١٦,٠٧٨	أنظمة معلومات
١٢,٧١٤	١١,٩٥٢	هاتف و فاكس
٢١,٦٤٥	١١,٠٢٤	رسوم و اشتراكات
١٣,٦٢٦	١٠,١٦٩	ضيافة و بوفية
١٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	أتعاب استشارية
١٩١,٨٢١	٥,٢١١	دعاية و إعلان
٥,٢١٢	٤,٦٦٨	أخبار ومستلزمات
٣,٠٨٠	٤,٢٣٩	عدد وأدوات مستهلكة
٢,٨٦١	٣,٧٧٤	مواد نظافة
٨,٠٢٤	٢,٦٤٨	قرطاسية و مطبوعات
١,٥٠٠	٢,٠٠٠	سفر و انتقال
٣,٤٤٣	١,٥٢٩	إصلاح و صيانة
-	١,٣٤٩	تأمين طبي وعلاج
-	٧٦١	طعام
١,٦٦٠	٦١٢	مصاريف بنكية
١,٦٧٠	٥٧٧	زيوت ومحروقات
-	٤٧٥	أجور نقل
٢٤٠	-	كهرباء و مياه
١,٠٠٠	-	أخرى متنوعة
<u>٧٦٧,٣٠٤</u>	<u>٥٥١,٩٩٠</u>	

١٩. إيرادات أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧٦,٣٦٤	١٤,٤٠٠	رسوم ودورات
<u>١٧٦,٣٦٤</u>	<u>١٤,٤٠٠</u>	