



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



مكتب محاسبين مهنيين في جدة 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 عجيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٠٧)

www.ihacpa.com

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٤٧٧-٦٥٠٢٩٩١٢ +
فاكس : ٢٤٧٧-٦٥٠٢٩٩١٢ +

الرياض
ص ب ١١٨٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ١١ ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٢٢٢ + ١١ ٦٦٦

VISION
2030
رؤية
2030
رؤية
2030

جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

٣-١	تقرير مراقب 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
١٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م





تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا
المقرين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بوادي الحيا والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٩) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما 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 وباستثناء تأثير الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا هذا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص لمكافحة ترك الخدمة للعاملين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 والمعايير 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.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٤) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٢٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٢٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٢٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢

الرياض
ص ب ١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٢٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١٢
فاكس : ٢٦١٠٢٢٢ + ٩٦٩ ١٢





تقرير مراجع الحسابات المستقل جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا

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 مجمعة، 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 الاستمرار 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 الاستمرار 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 بمركز وادي الحيا من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.



Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتسجيل رقم (VE9 / 8 / PFP) - إبراهيم أحمد العلق (ترخيص رقم C-2) - هادي مكيال الزيلعي (ترخيص رقم C-1)



www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتسجيل رقم (VE9 / 8 / PFP) - إبراهيم أحمد العلق (ترخيص رقم C-2) - هادي مكيال الزيلعي (ترخيص رقم C-1)
جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ ج ٢٣٨٢
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥-٢٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥-٢٤٧٧

VISION 2030
رؤية ٢٠٣٠



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل
جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا

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 الاجتماعية 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: ١٨ شوال ١٤٤٢هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢١م
الرياض - المملكة العربية السعودية



Audit - Advisory - Zakat & Tax

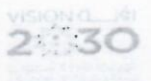
شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عتيق الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

حده
ص ب ١٢٣٤٥٦٧٨٩
هاتف : ٩٦٩١٢ ٦٥٠٤٧٧
فاكس : ٩٦٩١٢ ٦٥٠٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٣٩٣
هاتف : ٩٦٩١٢ ٤١٦١٠
فاكس : ٩٦٩١٢ ٤١٦٣٢٢



جمعية البر الخيرية بمركز وادي العيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١ / ٢٠٢٠ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٨٦٩,٤٧٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٨٦٩,٤٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٤,٩٧٦	١٥٤,٧٢٢	(٤)	صافي عقارات والآلات ومعدات
-	٧,٠٨٧	(٥)	صافي أصول غير ملموسة
٧٤,٩٧٦	١٦١,٨٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
١,٠٩٦,٤٧٢	١,٠٤٦,٦٤٨	(٦)	صافي أصول الأوقاف
١,٠٩٦,٤٧٢	١,٠٤٦,٦٤٨		إجمالي أصول الأوقاف
٥,٨١٥,٠٦٤	٦,٠٧٧,٩٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٣١٠	١,٣٠٠		أوراق الدفع - الراجحي
٥,٣١٠	١,٣٠٠		
			<u>صافي الأصول</u>
١,٣٥٣,٠٧٤	١,٥٦٥,٢٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣١٥,٥٩١	٤,٣٥٤,٩٩٢	(٧)	صافي الأصول المقيدة
١٤١,٠٨٩	١٥٦,٤١٤	(٨)	صافي أصول الأوقاف
٥,٨٠٩,٧٥٤	٦,٠٧٦,٦٣٢		إجمالي صافي الأصول
٥,٨١٥,٠٦٤	٦,٠٧٧,٩٣٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بمركز وادي الصيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والتبرعات	أيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
التبرعات النقدية غير مقيدة		١,٧٢٤,٢٤٩	-	-	١,٧٢٤,٢٤٩	٢٢١,٢٥٧
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	١,٦٦٧,٧٨٢	-	١,٦٦٧,٧٨٢	١,٤٧٥,٣٨٢
ربح أوقاف		٣٠,٦٩٨	-	-	٣٠,٦٩٨	-
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	١٥,٣٢٥	١٥,٣٢٥	١٤١,٠٨٩
التبرعات العينية	(٩)	١,٥١٤,٨١٥	-	-	١,٥١٤,٨١٥	٥٦١,٢٨٥
تبرعات الزكاة		-	٦٠٢,٤١٩	-	٦٠٢,٤١٩	٥٩٠,٦٨٨
إعانة الوزارة	(١٠)	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	٨٧٠,٩٦٨
الاشتراكات		١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	-
<u>صافي الأصول المحردة من القيود</u>		٢,٢٣٠,٨٠٠	(٢,٢٣٠,٨٠٠)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٥,٥٧٢,٠٦٢	٣٩,٤٠١	١٥,٣٢٥	٥,٦٢٦,٧٨٨	٣,٨٦٠,٦٦٩
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف						
<u>المصروفات والمساعدات</u>						
المساعدات النقدية	(١١)	٣٩٧,٩٢٠	-	-	٣٩٧,٩٢٠	٤٦٦,١٨٩
مساعدات الزكاة	(١٢)	٦٢٢,٦٠٠	-	-	٦٢٢,٦٠٠	٥٨٣,٣٥٠
مصروفات الأنشطة	(١٣)	١,٨٢٧,٣٥٣	-	-	١,٨٢٧,٣٥٣	١,٤٨٢,٩٧٠
مصاريف جمع أموال		٦٥٧,٠٠٩	-	-	٦٥٧,٠٠٩	-
المساعدات العينية	(١٤)	١,٤١٦,٣٢٥	-	-	١,٤١٦,٣٢٥	٦٤٠,٩٨٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٣٥٣,٥٩٧	-	-	٣٥٣,٥٩٧	٣٠٥,٢٠١
إهلاك عقارات والآلات ومعدات	(٤)	٣٢,٩١٩	-	-	٣٢,٩١٩	٢٨,١٥٠
إهلاك الأصول غير الملموسة	(٥)	٢,٣٦٣	-	-	٢,٣٦٣	-
إهلاك أصول الأوقاف	(٦)	٤٩,٨٢٤	-	-	٤٩,٨٢٤	-
إجمالي المصروفات والمساعدات		٥,٣٥٩,٩١٠	-	-	٥,٣٥٩,٩١٠	٣,٥٠٦,٨٤٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢١٢,١٥٢	٣٩,٤٠١	١٥,٣٢٥	٢٢٦,٨٧٨	٣٥٣,٨٢٤
التغير في صافي الأصول		٢١٢,١٥٢	٣٩,٤٠١	١٥,٣٢٥	٢٢٦,٨٧٨	٣٥٣,٨٢٤
صافي الأصول في بداية السنة		١,٣٥٣,٠٧٤	٤,٣١٥,٥٩١	١٤١,٠٨٩	٥,٨٠٩,٧٥٤	٥,٤٥٥,٩٣٠
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٥٦٥,٢٢٦	٤,٣٥٤,٩٩٢	١٥٦,٤١٤	٦,٠٧٦,٦٣٢	٥,٨٠٩,٧٥٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م.
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥٣,٨٢٤	٢٦٦,٨٧٨	التغير في صافي الأصول
٢٨,١٥٠	٣٢,٩١٩	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	٢,٣٦٣	إهلاك الأصول غير ملموسة
-	٤٩,٨٢٤	إهلاك أصول الأوقاف
٣٨١,٩٧٤	٣٥١,٩٨٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١٢,٠٠٠	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٤,٠١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما
٣٩٩,٢٨٤	٣٤٧,٩٧٤	أوراق الدفع - الراجعي
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٧٢٠)	(١١٢,٦٦٥)	شراء عقارات وآلات ومعدات
-	(٩,٤٥٠)	شراء أصول غير ملموسة
(٩٩٦,٤٧٢)	-	شراء أصول أوقاف
٨٠٨,٩٠٣	-	إستبعادات مشروعات تحت التنفيذ
(٢١٨,٢٨٩)	(١٢٢,١١٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٠,٩٩٥	٢٢٥,٨٥٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٤٦٢,٦٢١	٤,٦٤٣,٦١٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٨٦٩,٤٧٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي الحيا

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)

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 بوادي الحيا

(١/٢) المركز الرئيسي : وادي الحيا - منطقة عسير - محافظة سراة عبيدة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩) بتاريخ ١٤٣٦ / ٠٢ / ٤ هـ .

(١/٣) أهداف الجمعية :- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والمساعدة على زواج - الاهتمام بالجانب الصحي وعلى وجه الخصوص تأمين الأسرة بالدواء والعلاج - مساعدة الأسرة المحتاجة إلى تأمين السكن - تنفيذ برنامج تأهيل الأسر المنتجة لمساعدة الأسر للاعتماد على نفسها - تقديم المساعدة النقدية والعينية للأسر المحتاجة. تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية للانخراط في سوق العمل .

(١/٤) 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 للمراجعين والمحاسبين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(١/٣) ان 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 .

النقدية وشبه النقدية:

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



جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

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 باستثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

عقارات والآلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات الآتية :

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك	أثاث ومفروشات
٢٥٪	١٠٪	أجهزة كمبيوتر
١٠٪	١٥٪	خزنه حديديه
	١٥٪	مكينات

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

لم يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين ويتم اتباع الأساس النقدي في احتساب وصرف المكافأة للعاملين.

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٠٩٠,٣٥٦	٤,٣٩٢,٧٨٥	مصرف الراجحي ح / ٥٦٨٣
٢٢٣,٦٥٤	٢٦٩,٦٧٧	مصرف الراجحي وقف
١٩١,٣٣٠	١٩٧,٥٤٣	بنك البلاد ح / ٤٠٠٠٠٦
٥٨,٧٧٢	٩,٠٥٤	مصرف الراجحي ايتام
٧٩,٥٠٤	٤١٦	مصرف الراجحي زكاه
٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٨٦٩,٤٧٥	

جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,١٣٦,٨٦١	١,١٣٦,٨٦١	دعم برامج وانشطة الجمعية ومساعدات الاسر
٩٥٩,٠٠٠	٩٥٩,٠٠٠	المكرمة الملكية
٨٧٥,٢٠٠	٨٧٥,٢٠٠	اعانه الوزارة الحد الجنوبي
٥٢٦,٥٣١	٥٢٦,٥٣١	اعانه الوزارة انشطه الجمعية
٢٠٣٧٩٧	٢٢١,٤٧٩	كفالة ايتام
٢١٧,٢٠٠	٢١٧,٢٠٠	الأجهزة الكهربائية
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	اعانه الوزارة سيارة دينوا هابل كس غمارتين
٨٧,٧٠٠	٨٧,٧٠٠	إعانة الوزارة كمسوة الشتاء
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة الكوارث الطبيعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تامين نازحين
٤٣,٥٠٠	٤٣,٥٠٠	اسر السجناء
٤٧,١٧٧	٢٦,٩٩٦	الزكاة
-	٢٥,٠٠٠	ترميم المنازل
-	١٦,٩٠٠	سقى المياه
٣,٦٢٥	٣,٦٢٥	سداد ايجارات
٤,٣١٥,٥٩١	٤,٣٥٤,٩٩٢	

٨. صافي أصول الأوقاف

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٤١,٠٨٩	-	رصيد تبرعات للوقف الخيري أول السنة
١٥,٣٢٥	١٤١,٠٨٩	تبرعات للوقف الخيري خلال السنة
١٥٦,٤١٤	١٤١,٠٨٩	

٩. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٩٠٠,٥٠٠	-	بناء وترميم وتأسيس منازل
٣٠٠,٢٨٢	-	تبرعات كفالة يتيم
٢١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	سقى المياه
١٨٢,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٥٠,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	سداد ايجارات
٢٥,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
-	-	تبرعات الايتام
-	٤٨٦,٨٨٢	السلة الغذائية اوقاف الضويان
-	٥٠,٠٠٠	السلة الغذائية اوقاف فهد عبد الله العويضة الخيرية
-	١٠,٠٠٠	السلة الغذائية مؤسسة عبد اللطيف العيسى
-	١٨٢,٠٠٠	ترميم المنازل
-	٤٢٧,٥٠٠	تامين النازحين
-	٥٠,٠٠٠	اسر السجناء
-	٥٠,٠٠٠	
١,٦٦٧,٧٨٢	١,٤٧٥,٣٨٢	



جمعية البر الخيرية بواحي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠. التبرعات العينية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,٥١٤,٨١٥		غير مقيدة
-	٣٢٦,٤٢٥	السلة الغذائية
-	١٥٨,٨٦٠	تمور
-	٧٦,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
١,٥١٤,٨١٥	٥٦١,٢٨٥	

١١. اعانة الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم التشغيل
-	٨٠٠,٩٦٨	دعم أنشطة الجمعية
٧٠,٠٠٠	٨٧٠,٩٦٨	

١٢. المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٧٧,٣٢٠	٢٤٧,٣٢٧	مشروع السلة الغذائية
٤٧,٩٠٠	٨٢,٥٠٠	مرضى
٤١,٢٠٠	-	مشروع ترميم المنازل
٣١,٥٠٠	-	أخرى
-	٢٧,٢٠٠	مشروع كسوه العيد
-	٩٨,٠٠٠	زواج
-	١١,١٦٢	افطار صايم
٣٩٧,٩٢٠	٤٦٦,١٨٩	

١٣. مساعدات الزكاة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٦٢٢,٦٠٠	٥٨٣,٣٥٠	مساعدات نقدية زكاة
٦٢٢,٦٠٠	٥٨٣,٣٥٠	

١٤. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,١٠٢,٤٨٢	٦٩٦,٨٠٥	مشروع الترميم وبناء المساكن
٢٨٢,٦٠٠	٣٧١,٩٠٠	مشروع رعاية الايتام
١٩٩,١٧١	-	الدعم الاجتماعي
١٩٣,١٠٠	٥٢,٥٥٠	مشروع سقيا المياه
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٣٧٥	مساعدات سداد اجار
-	١٥٤,٨٤٠	مصاريق جمع الاموال انتداب
-	٦,٥٠٠	مساعدات اسر المسجناء
١,٨٢٧,٣٥٣	١,٤٨٢,٩٧٠	



جمعية البر الخيرية بوادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٥. المساعدات العينية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	مخزون منتجات التوزيع الخيري
٦٤٠,٩٨٥	١,٤١٦,٣٢٥	
٦٤٠,٩٨٥	١,٤١٦,٣٢٥	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	١٦. المصروفات العمومية والإدارية
١٦٦,٤٠٨	٢٦٠,٧٤٣	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٢,١٩٠	تحميل وتنزيل
-	١١,٦٥٥	صيانة
-	١٠,٠٠٠	مكافآت
٩,١٥٤	٩,٨٥٠	ضيافة
-	٧,٢٠٠	عمالة مؤقتة
٤,٢٠٠	٦,٨٥٠	مصاريف بنكية
٤,٦٤٨	٤,١٢١	محروقات وصيانه
٤,٠٣٧	٤,٠٧٨	أدوات مكتبية
٥٤,١٨٧	٣,٧١٥	دعاية وإعلان
-	٢,٤٠٤	اخرى
-	٢,٤٠٠	مطبوعات
٩٩٣	٢,٢٨٢	هاتف وجوال ونت
٦,٩٦٠	٢,١٨٦	رسوم واشتراكات
-	١,٠٠٠	انتداب
٣,٤٨٥	٩٠٥	نظافة
-	٨٥٠	مياه
١٣,٣٠٩	٦٢٢	كهرباء
-	٥٤٦	مصاريف حكومية
١٢,٠٠٠	-	ايجارات
٨,٥٠٠	-	تأمينات اجتماعيه
١٧,٣٢٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣٠٥,٢٠١	٣٥٣,٥٩٧	

