

ABDULLAH SHAHER
Certified Accountant

Licence No 267



عبدالله شاهر

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية البر الخيرية بنصلا
ترخيص رقم (٧٣٥)
جفران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية ومقررين مراجع الحسابات المستقل
كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com

جمعية البر الخيرية بتبعلال
ترخيص رقم (٧٣٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 بتصلال (نجران)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بتصلال (نجران) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م 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 فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بتصلال (نجران) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وادائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 ومستوليتنا 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 المسئولة 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 المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد

عبدالله شاهر المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.س. ٥٥٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct., No. 267
For Audit And Accounting Advisory



(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة 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 .

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 عالٍ من التأكيد إلا أنه 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 إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وتحجز 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. وبعد 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 المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خالصنا الى وجود عدم تأكد 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 تسبب 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 .

مكتب المحاسبين القانونيين
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.د. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher & Partners Chartered Accountants
1141307
Eg. Audit and Accounting Advisory

المركز الرئيسي : خميس مشيخ - طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢٢٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٣٦٤٧٢٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٢٢١٢٠٧٤
info@ashaher.com



(٣)

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 .
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 الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
 - ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،
- خميس مشيط في : ٢٠٢٣/٠٣/٠٤ م
الموافق : ١٤٤٤/٠٨/١٢ هـ

عبدالله شاهر
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٠٧٥٥٩٠٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٤)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ايضاح	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
٣,٠٧١,٧٥٣,٠٠	١,٦٥٩,٠٠٦,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٣,٨٠٤,٠٠	١٠٤,٣٨٧,٠٠	(٥)	ذمم وأرصدة متبينة
١٦,٢٤٤,٠٠	١٤,٣٣٣,٠٠		مصرفات مدفوعة مقدما (ايجارات)
٣٣,٤٠٠,٠٠	٥,٨٤٠,٠٠		المخزون
٣,٢٠٥,٢٠١,٠٠	١,٧٨٣,٥٦٦,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة:			
٤٦,١٠٢,٠٠	٢,٠٦٧,٠٠٦,٠٠	(٦)	الأصول الثابتة بالصافي
٢٠,٥٧٥,٠٠	٣٧,٥٠٥,٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٠,٠٠	١١,٢٠٥,٠٠		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,١٢٨,٣٣٣,٠٠	٠,٠٠		أصول الأوقاف بالصافي
٢,١٩٥,٠١٠,٠٠	٢,١١٥,٧١٦,٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٤٠٠,٢١١,٠٠	٣,٨٩٩,٢٨٢,٠٠		إجمالي الأصول
الإلتزامات و صافي الأصول			
٠,٠٠	٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
صافي الأصول:			
٨,٥٨٣,٠٠	١,٧٣٨,٥٩٨,٠٠	(٨)	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٩١,٦٢٨,٠٠	٢,١٦٠,٦٨٤,٠٠	(١-٨)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠		صافي أصول أوقاف
٥,٤٠٠,٢١١,٠٠	٣,٨٩٩,٢٨٢,٠٠		إجمالي صافي الأصول
٥,٤٠٠,٢١١,٠٠	٣,٨٩٩,٢٨٢,٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ب. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية البر الخيرية بتصلال
ترخيص رقم (٧٣٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

إجمالي ريال سعودي	٢٠٢٢ م		إيضاح	البر	
	إجمالي ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي			مقيدة ريال سعودي
				الإيرادات والمكاسب:	
١,٠٢٩,٤٦٧,٠٠	٦٨٥,٣٧٨,٠٠	٠,٠٠	٦٤٣,٥٣٢,٠٠	٤١,٨٤٦,٠٠ (٩)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٨٤,٥٠٠,٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات زكاة
٢٨٦,٢٠٠,٠٠	١,٢١٧,٠١٠,٠٠	٠,٠٠	١,٢١٧,٠١٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات عينية
٥١٨,٢٢٠,٠٠	٢,٢٧٥,٤٢٠,٠٠	٠,٠٠	٢,٢٧٥,٤٢٠,٠٠	٠,٠٠	دعم منصة إحسان
٢,٠٩٥,٥٠٠,٠٠	٥٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٢٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	إعانة الوزارة
٢,١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إشتراكات الأعضاء
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٥٤٦,٩٠٦,٠٠)	٥,٥٤٦,٩٠٦,٠٠ (١-٨)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القود
٤,٠١٥,٩٨٧,٠٠	٤,٨٥٧,٨٠٨,٠٠	٠,٠٠	(٧٣٠,٩٤٤,٠٠)	٥,٥٨٨,٧٥٢,٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٣,٠١٠,٠١١,٠٠)	(٥,٤٢٢,٨٠٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٤٢٢,٨٠٢,٠٠) (١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٦٠,٨٠٠,٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	مساعدات الزكاة
(٢١١,٠٧١,٠٠)	(٤٠٤,٢٣٤,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٠٤,٢٣٤,٠٠) (١٣)	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
(٣٤٩,٥٥٣,٠٠)	(٣١٩,٣٨٧,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣١٩,٣٨٧,٠٠) (١٤)	مصاريف صومية وإدارية
(١١٤,٤٧٨,٠٠)	(١١٥,٥٢٧,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(١١٥,٥٢٧,٠٠) (٦)	إستهلاك الأصول الثابتة
(٢,٦٠٠,٠٠)	(٣,٠٧٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣,٠٧٠,٠٠) (٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣,٨٤٨,٥١٣,٠٠)	(٦,٢٧٥,٠٢٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦,٢٧٥,٠٢٠,٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٦٧,٤٧٤,٠٠	(١,٤١٧,٢١٢,٠٠)	٠,٠٠	(٧٣٠,٩٤٤,٠٠)	(٦٨٦,٢٦٨,٠٠)	صافي التغير في صافي الأصول
٥,٢٣٢,٧٣٧,٠٠	٥,٤٠٠,٢١١,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠	٢,٨٩١,٦٢٨,٠٠	٨,٥٨٣,٠٠	رصيد صافي الأصول في أول العام
٠,٠٠	٠,٠٠	(٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠	إعادة شويب
٠,٠٠	(٨٣,٧١٧,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٣,٧١٧,٠٠)	تسويات على صافي الأصول
٥,٤٠٠,٢١١,٠٠	٣,٨٩٩,٢٨٢,٠٠	٠,٠٠	٢,١٦٠,٦٨٤,٠٠	١,٧٣٨,٥٩٨,٠٠	رصيد صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معه

مكتب المحاسب القانوني
سيد الله شاهر القحطاني
لمراجعة والإشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٢ - س.٥٨٥٧٥٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٦)

جمعية البر الخيرية بتبليط
ترخيص رقم (٧٣٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
١٦٧,٤٧٤,٠٠	(١,٤١٧,٢١٢,٠٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:</u>
١١٧,٠٧٨,٠٠	١١٨,٥٩٧,٠٠	إهلاكات وإطفاءات
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
(٨٣,٨٠٤,٠٠)	(٢٠,٥٨٣,٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٨,٣٦٢,٠٠	١,٩١١,٠٠	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
٠,٠٠	٢٧,٥٦٠,٠٠	التغير في المخزون
٢٠٩,١١٠,٠٠	(١,٢٨٩,٧٢٧,٠٠) (١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٦,١٥٥,٠٠)	(٨,٠٩٨,٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول ثابتة
٠,٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠)	التغير في الأصول غير الملموسة
(٦,١٥٥,٠٠)	(٣٩,٣٠٣,٠٠) (٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٠,٠٠	(٨٣,٧١٧,٠٠)	التغير في صافي الأصول
٠,٠٠	(٨٣,٧١٧,٠٠) (٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠٢,٩٥٥,٠٠	(١,٤١٢,٧٤٧,٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)
٢,٨٦٨,٧٩٨,٠٠	٣,٠٧١,٧٥٣,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
٣,٠٧١,٧٥٣,٠٠	١,٦٥٩,٠٠٦,٠٠	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معه

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر التحطاطي
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٩٠٧٥
Abdullah Shafer Al-Qentani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٧)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بتصلال

التكويين و النشاط : ترخيص رقم ٧٣٥ ، وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم ٢٢٤١٠ وتاريخ ٢٠١٤/٠٣/٢٤هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٩هـ.

أهداف الجمعية : تهدف الجمعية إلى تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر الفقيرة والأشد احتياجاً والأيتام وثقفي 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 للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية الخاصة بالمنشآت

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاكرب 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 لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.٥٥٥٧٥٥٩-٧
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

الأصول الثابتة والاقواق :

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

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 لتلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مخصص نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب منافع الموظفين عند الصرف .

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 وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول 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 وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول 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 / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وملطعة ادارته 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 اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر التحوطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shahar Al-Oshani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٩)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات نشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات صومية 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 وجبت) 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 .

إعادة التويب :

تم إعادة تويب أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تويب السنة الحالية .

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shafer Al-Qashtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٠)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٠٩,٤٨٠,٠٠	١,٥٠١,٤١٦,٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٤٦٧٦٠٨٠١٠٣٩٩٩٢
١,١٥٥,٦٦٣,٠٠	٨٠,٩٨٠,٠٠	البنك الاهلي ح/ ٤٤٠٧٦١٥٠٠٠١٠١
٦,٦١٠,٠٠	٧٦,٦١٠,٠٠	مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠٥٠٠٠٠٦٨٢٠١٣٣٣٥٦٧٠٠٠
٣.٧١٧٥٣,٠٠	١٦٥٩٠٠٦,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٨٠٤,٠٠	١٠٤٣٨٧,٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٨٣٨٠٤,٠٠	١٠٤٣٨٧,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
 عهد الله شاخص القحطاني
 لمراجعة والاستشارات المحاسبية
 ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
 Abdullah Shaheer Al-Qahatani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit And Accounting Advisory

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م			البيان
الإجمالي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	تبرعات الأفراد	التبرعات الملهية	التبرعات غير الملهية
٥٤,١٠٧,٠٠٠	٤١,٨١٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤١,٨١٦,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٩٢٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١٩,٩٢٩,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٢٢,٧٥٠,٠٠٠	١٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٢٥,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٢١,١٢٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢١,١٢٢,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
١٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٧٩,٢٨٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٩,٢٨٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٩,٨٠٧,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
١,٠٢٩,١٦٧,٠٠٠	٦٨٤,٣٧٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٨٤,٣٧٨,٠٠٠	٤١,٨١٦,٠٠٠

١٠- دعم منصفة إجمالاً :

٢٠٢١م	٢٠٢٢م			البيان
الإجمالي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	تبرعات الأفراد	التبرعات الملهية	التبرعات غير الملهية
١٠٣,٣٤٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢١٤,٩٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٥١٥,٤٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥١٥,٤٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٥١٨,٢٢٠,٠٠٠	٦,٢٧٥,٤٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦,٢٧٥,٤٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

١١- المنح الحكومية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م			البيان
الإجمالي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	منح الأفراد	منح الملهية	منح غير الملهية
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٤١,٧٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٦٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٦١,٠٢٤,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
٢,٠٩٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠

(١٤)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٤٤,٥٧٠,٠٠٠	مساعدات عينية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	برنامج تفريغ كربة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف منصة جود للاسكان
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	مفصلة الموتي
١٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٥٦,٨٠٠,٠٠٠	مصاريف سلات غذائية
٤٨٤,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الاسكان التنموي
٤٤٨,٥٧٦,٠٠٠	٣١,٨٢٠,٠٠٠	برنامج ترميم منازل
٨٨,٤٤٤,٠٠٠	١٥١,٥٦٦,٠٠٠	مصاريف الدعم التشغيلي للاسكان
٠,٠٠٠	١٩٥,٨٦١,٠٠٠	مصروفات مجلس الجمعيات - كسوة شفاء
٠,٠٠٠	٣١,٦٢٣,٠٠٠	مصروفات مجلس الجمعيات - كفارات
١٠٠,٨٠٠,٠٠٠	١٧,٣٩٠,٠٠٠	منح حكومية - مبادرة الفطار صائم
٢٤١,٧٧٦,٠٠٠	٩١,٩١٩,٠٠٠	منح حكومية - الكسوة الشتوية
٢٥٢,٣٧١,٠٠٠	٠,٠٠٠	منح حكومية - سلال غذائية
٥٥٨,٦٩٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	منح حكومية - أجهزة كهربائية
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	منح حكومية - إعانة زواج
٠,٠٠٠	٥٦٠,٤٨٩,٠٠٠	منح كومية - إكمال بناء مساكن الأسر المعصرة
٩,٤٠٨,٠٠٠	٥٢,١٧٤,٠٠٠	زكاة الفطر
٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - كسوة شتوية
١٠٣,٣٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان إعانة زواج
٥٢,٠٧٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان إكمال بناء مساكن الأسر المعصرة
٠,٠٠٠	٥٦٢,٧٢٦,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - سلال غذائية
٠,٠٠٠	١٥٦,٥٧٤,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - دعم دفايات
٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - مشروع أجهزة طبية
٠,٠٠٠	٢٦٠,٨٧٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - مشروع حثائب مدرسية
٠,٠٠٠	٥١٥,٤٢٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - مشروع تفريغ كرب
٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان مشروع تفريغ كرب كبار السن
٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - سداد إيجار الأسر المحتاجة
٣,٠١٠,٠١١,٠٠٠	٥,٤٢٢,٨٠٢,٠٠٠	المجموع

١٣- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧١,٤٤٦,٠٠٠	٣٥٦,٨٥٢,٠٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٨,٩٦٠,٠٠٠	١٧,٧٧٢,٠٠٠	مستهلكات وصيانة محملة على النشاط
٣٠,٦٦٥,٠٠٠	٢٩,٦١٠,٠٠٠	مناقص وخدمات محملة على النشاط
٢١١,٠٧١,٠٠٠	٤٠٤,٢٣٤,٠٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٥٥٢٥٥٩٠٧٥
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(١٥)

جمعية البر الخيرية بتصلال

ترخيص رقم (٧٣٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,٧٧٦,٠٠	٢٢٨,١٨١,٠٠	رواتب وأجور
٦٥,٨٣٤,٠٠	٦١,٣٣٣,٠٠	إيجارات
٣,٠٠٠,٠٠	٢,٩٥١,٠٠	سفر وانتداب
٩١٥,٠٠	٠,٠٠	ادوات مكتبية
٦,٧٦٦,٠٠	٧,٢٨٦,٠٠	بريد وهاتف
١,٦٥٥,٠٠	١,٦٥٦,٠٠	صيانة
٤,٣٥٥,٠٠	٢,٥٠٨,٠٠	ضيافة
٢,٣٢٣,٠٠	٠,٠٠	نثرات ومستهلكات
٩,٦٨٠,٠٠	٠,٠٠	تأمينات اجتماعية
١,٧١٧,٠٠	٢,٣٢٨,٠٠	نظافة
١,٥٦٣,٠٠	١,٧٥٢,٠٠	محروقات
٥,٨٢٤,٠٠	٥,٩٩٦,٠٠	كهرباء
١,٨٨٠,٠٠	٢,٨٤٦,٠٠	مياه الصرف الصحي
٣,٢٦٥,٠٠	٢,٥٥٠,٠٠	مطبوعات
٣٤٩,٥٥٣,٠٠	٣١٩,٣٨٧,٠٠	المجموع

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر القحطاني
للمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب.س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267 -
For Audit And Accounting Advisory