

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)  
منطقة الباحة- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

### أساس الرأي المتحفظ:

إشارة الى بند الاستثمارات لم يتم موافقتنا بشهادات ملكية بعض الاستثمارات ولم يتم التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم تكوين المخصصات اللازمة.

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن 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 تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول 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 الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
خالد سلطان الرويس

الرياض : ١٤ محرم ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٢٢ اغسطس ٢٠٢١ م.

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALBuwais & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

ترخيص رقم (٣٦٠)

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨,٨٠٦,٦٩٨	١١,٣٢٩,٩٤٧	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٣,٣٠٠	٢٠,٦٩٥٤	(٤)	المخزون
٩,٥٣١,٧٠٧	٨,٩٦٠,٩١٤	(٥)	الإيرادات المستحقة
-	٤,٠٠٠		عهد نقدية
١٨,٣٦١,٧٠٥	٢٠,٥٠١,٨١٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
٧,٨٢٣,٨٢٣	٦,٠٠٤,٥٠٠	(٦)	الاستثمارات
٧,٨٢٣,٨٢٣	٦,٠٠٤,٥٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول الماليه
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٧٩,٩٧٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
٥,٠٨٣,٢٣٩	٥,٥٦٨,١٢١	(٧)	صافي العقارات والآلات والمعدات
٢٥,٨٠١,٢١٤	٢٥,٠٧٩,٥٨٠	(٨)	صافي الأصول الإستثمارية - بالتكلفة
٣١,٢٦٤,٤٢٣	٣٠,٦٤٧,٧٠١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٧,٤٤٩,٩٥١	٥٧,١٥٤,٠١٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢٥٨,٦٥١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٥٨,٦٥١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٧,٣٧٢,٠٧٢	٥٦,٥١٨,٨٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٢,٨٢٤	٤٣١,٤١٤	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
(٥٤,٩٤٥)	(٥٤,٩٤٥)		(خسائر) غير محققه
٥٧,٤٤٩,٩٥١	٥٦,٨٩٥,٣٦٥		مجموع صافي الأصول
٥٧,٤٤٩,٩٥١	٥٧,١٥٤,٠١٦		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٥٠٣,٧٦١	٤٨٤,٨٩٩	-	٤٨٤,٨٩٩	التبرعات النقدية العامة
٣٩,٦٩٤	١٤٣,٣٨٨	١٤٣,٣٨٨	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٥٠,٢٦٠	٦٩١,٢٦٥	-	٦٩١,٢٦٥	التبرعات العينية
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	إيرادات اشتراكات
١١٤,٦٣٠	٢٨٠,٤٢٢	٢٨٠,٤٢٢	-	تبرعات زكاة
٦,٢٩٥,٤٥٧	٤,٢٠٨,٣٥٩	-	٤,٢٠٨,٣٥٩	(١٠) إيرادات الأنشطة
١٣٠,٠٢٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	(١١) اعانة الوزارة
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٦٨٩,٤٦٢)	٦٨٩,٤٦٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧,٣٤٣,٨٢٢	٥,٨٩٤,٣٣٣	(١٩٥,٦٥٢)	٦,٠٨٩,٩٨٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				<b>المصروفات والخسائر</b>
٤,١١٢,٥٦٦	٣,١٧٧,٤٠٣	-	٣,١٧٧,٤٠٣	(١٢) المساعدات النقدية
٣٦٧,٨٧٤	٥٠٧,٦١١	-	٥٠٧,٦١١	المساعدات العينية
٢٨٤,٥٦١	٢٣٨,٩١٨	-	٢٣٨,٩١٨	(١٣) مصروفات الأنشطة
١,٣٢٥,٧٠٩	١,٠٧٦,٢٩٠	-	١,٠٧٦,٢٩٠	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٦٧,٠٨٧	٣١٩,٣٣٠	-	٣١٩,٣٣٠	(٧) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٤٩٣,٦٩٦	١,٥٤٨,٦٢٧	-	١,٥٤٨,٦٢٧	(٨) إهلاك الأصول الإستثمارية
٧,٨٥١,٤٩٣	٦,٨٦٨,١٧٩	-	٦,٨٦٨,١٧٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٠٧,٦٧١)	(٩٧٣,٨٤٦)	(١٩٥,٦٥٢)	(٧٧٨,١٩٤)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
				<b>البنود الاستثنائية</b>
-	٤١٩,٢٦٦	-	٤١٩,٢٦٦	تسويات سنوات سابقة
-	(٦)	-	(٦)	(خسائر) رأسماليه
-	٤١٩,٢٦٠	-	٤١٩,٢٦٠	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٥٠٧,٦٧١)	(٥٥٤,٥٨٦)	(١٩٥,٦٥٢)	(٣٥٨,٩٣٤)	التغير في صافي الاصول
-	-	٤٩٤,٢٤٢	(٤٩٤,٢٤٢)	تحويلات بين بنود صافي الاصول
٥٨,٠١٢,٥٦٧	٥٧,٥٠٤,٨٩٦	١٣٢,٨٢٤	٥٧,٣٧٢,٠٧٢	صافي الأصول بداية السنة
٥٧,٥٠٤,٨٩٦	٥٦,٩٥٠,٣١٠	٤٣١,٤١٤	٥٦,٥١٨,٨٩٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٠٧,٦٧١)	(٥٥٤,٥٨٦)	التغير في صافي الأصول
٢٦٧,٠٨٧	٣١٩,٣٣٠	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٤٩٣,٦٩٦	١,٥٤٨,٦٢٧	إهلاك الأصول الإستثمارية
-	(٤١٩,٢٦٦)	تسويات سنوات سابقة
-	٦	(خسائر) رأسماليه
-	٥٣,٠٨٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٢٥٣,١١٢	٩٤٧,١٩٥	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٣,٣٠٠)	(١٨٣,٦٥٤)	المخزون
٣٦,٣٣٤	-	الارصده المدينه الاخرى
(٥,٨٤٥,٤٥٧)	٥٧٠,٧٩٣	الايرادات المستحقة
-	(٤,٠٠٠)	عهد نقدية
(٤,٥٧٩,٣١١)	١,٣٣٠,٣٣٤	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الانشطه التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٠,٤٦٠)	(٤٢٤,٢٤٨)	اضافات عقارات وآلات ومعدات
(١,٢٤٥,٢٤٩)	(٢٠٢,١٦٠)	اضافات اصول استثمارية
(٣٧٩,٩٧٠)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٨١٩,٣٢٣	استبعاذات استثمار البنك العربي
(١,٧٢٥,٦٧٩)	١,١٩٢,٩١٥	<u>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٣٠٤,٩٩٠)	٢,٥٢٣,٢٤٩	<u>صافي التغير في النقدية خلال السنة</u>
١٥,١١١,٦٨٨	٨,٨٠٦,٦٩٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٨,٨٠٦,٦٩٨	١١,٣٢٩,٩٤٧	رصيد النقدية في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٣٧٩,٩٧٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الي عقارات والات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤) وتاريخ

١٤٠٣/٦/١٦ مركزها الرئيسي :- الباحة - حي الحاوية - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- خدمه المجتمع السعودي من خلال انشطه الجمعيه الخيريّه المتعدده.
- تقديم المساعدات العينية والنقديه والزكاه وكفاله الايتام وكفاله الاسر وانشطه خيريّه اخري متنوعه لمستحقيها.
- تقديم اموال الزكاه والمساعدات الاجتماعيه المتنوعه والمختلفه للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبيه لتطوير اداء الجمعيه لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائره نشاطها الخيري.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٠م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المدومة عند تكديدها.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل , وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وأن 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 النقدى.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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 مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	%٤
السيارات	%٢٠
اجهزه كهربائية	%١٥
الاتاث والمفروشات	%١٠

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإيعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك
٤,٠٥٠,٩١٧	٢,٥٣١,٨٧١	البنك الاهلي التجاري ح / ١٠١
٧٨,٧٧٥	١٣,٦١٨	البنك الاهلي التجاري ح / ٣٠٨
١,٤٨٧,٥٩٥	٣,٨٣١,٢٦٩	البنك العربي الوطني ح / ٥٧٢
١٠٥	-	مصرف الراجحي ح / ٠٠٦٤
١,٥٠٨,٨٧٦	٣,٤٥٩,٨٢٥	مصرف الراجحي ح / ٥٥٩
١١٠,٢٨٠	-	مصرف الراجحي ح / ٢٧٣٧
٦٠٠	-	مصرف الراجحي ح / ١٦٨٤
١,٥٦٩,٦٦٦	١,٤٩٣,٣٦٤	بنك الرياض ح / ٩٠١
<b>٨,٨٠٦,٦٩٨</b>	<b>١١,٣٢٩,٩٤٧</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٤) المخزون
٢٣,٣٠٠	١٠٩,٤٥٤	سلات غذائية
-	٢١,٠٠٠	اجهزة حاسب الي
-	٧٦,٥٠٠	بطانيات وحقائب شتوية
<b>٢٣,٣٠٠</b>	<b>٢٠٦,٩٥٤</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٥) الإيرادات المستحقة
٣,٩٧٥,٠٠٠	٥,٨٢٠,٠٠٠	محكمة الاستئناف
١,١٩١,٦٦٦	١,٨٤٢,٥٠٠	كلية المعلمين
٢,٤٧٠,٠٠٠	٥٠٤,٤٠٠	بيت الطالب
١,٤٨٥,٠٠٠	-	مبنى الشؤون الصحية
٢٨٩,٤٨٧	٦٨٨,٢٣٦	مبنى رعاية الفناء
١٢٠,٥٥٤	١٠٥,٧٧٨	وزراء الثقافة
<b>٩,٥٣١,٧٠٧</b>	<b>٨,٩٦٠,٩١٤</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) الاستثمارات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	كلية الباحة للعلوم
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	شركة السروات السياحية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	شركة المنتجات الغذائية
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	شركة اسمنت الجزيرة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	شركة الباحة للاستثمار
١,٨١٩,٣٢٣	-	البنك العربي الوطني
<b>٧,٨٢٣,٨٢٣</b>	<b>٦,٠٠٤,٥٠٠</b>	

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	مباني خشبية الألمونيوم	السيارات	أجهزه كهربائية وعدد	اثاث ومفروشات	لوحات	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	٤٥٠,٠٠٠	٤,١١٥,٠٢٨	١٠٨,٨٥٩	١١٥,٠٠٠	٦٩٧,٢٢٨	٣٠٧,٥٩٢	-	٥,٧٩٣,٧٠٧
الاضافات خلال السنة	-	٧٠٨,٥٥٣	-	-	١٧٧,٩٤٢	٢١,٠٣٤	١٧,٠٣٣	٩٢٤,٥٦٢
الاستبعادات خلال السنة	-	(١٢٠,٣٤٤)	-	-	-	(٢٩,٨٠٦)	-	(١٥٠,١٥٠)
الرصيد نهاية السنة	٤٥٠,٠٠٠	٤,٧٠٣,٢٣٧	١٠٨,٨٥٩	١١٥,٠٠٠	٨٧٥,١٧٠	٢٩٨,٨٢٠	١٧,٠٣٣	٦,٥٦٨,١١٩
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
الرصيد بداية السنة	-	١٦٤,٦٠١	١٠٥,٤٩٣	٨١,٩٩٩	٢٥٠,٠٢٢	١٠٨,٣٥٣	-	٧١٠,٤٦٨
أهلاك السنة	-	١٦٤,٦٠١	٣,٣٦٥	١١,٠٠٠	١٠٥,٨٧٤	٣٢,٩٦٥	١,٥٢٥	٣١٩,٣٣٠
مجمع الإهلاك المستبعد	-	-	-	-	-	(٢٩,٨٠٠)	-	(٢٩,٨٠٠)
الرصيد نهاية السنة	-	٣٢٩,٢٠٢	١٠٨,٨٥٨	٩٢,٩٩٩	٣٥٥,٨٩٦	١١١,٥١٨	١,٥٢٥	٩٩٩,٩٩٨
<u>القيمة الدفترية</u>								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥٠,٠٠٠	٤,٣٧٤,٠٣٥	١	٢٢,٠٠١	٥١٩,٢٧٤	١٨٧,٣٠٢	١٥,٥٠٨	٥,٥٦٨,١٢١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٤٥٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٤٢٧	٣,٣٦٦	٣٣,٠٠١	٤٤٧,٢٠٦	١٩٩,٢٣٩	-	٥,٠٨٣,٢٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٤٥٠,٢١,٧٥٢	٣٨,٥٨٧,٦٤٨	٦,٤٣٤,١٠٤	الرصيد بداية السنة
٢٠٢,١٦٠	٢٠٢,١٦٠	-	الإضافات خلال السنة
-	(١,١٥٠,٠٠٠)	١,١٥٠,٠٠٠	تحويل بين الأصول
٤٥٠,٢٢٣,٩١٢	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٧,٥٨٤,١٠٤	الرصيد نهاية السنة
			<b>الإهلاك المتراكم</b>
١٩,٢٢٠,٥٣٨	١٩,٢٢٠,٥٣٨	-	الرصيد بداية السنة
١,٥٤٨,٦٢٧	١,٥٤٨,٦٢٧	-	أهلاك السنة
(٦٢٤,٨٣٣)	(٦٢٤,٨٣٣)	-	مجمع الإهلاك المستبعد
٢٠,١٤٤,٣٣٢	٢٠,١٤٤,٣٣٢	-	الرصيد نهاية السنة
			<b>القيمة الدفترية</b>
٢٥٠,٧٩,٥٨٠	١٧,٤٩٥,٤٧٦	٧,٥٨٤,١٠٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٥٠,٨٠١,٢١٤	١٩,٣٦٧,١١٠	٦,٤٣٤,١٠٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

\* تعذر قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة لأنه سيكلف الجمعية بتكاليف و جهد لا مبرر لهما .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٨,١٩٤	١٨,١٦٨	تبرعات كفاله الايتام
٢١,٥٠٠	٦٨,٨٢٠	تبرعات افطار صائم
-	٤٨,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
-	٨,٤٠٠	تبرعات مبادرة أهلنا يستاهلون
<b>٣٩,٦٩٤</b>	<b>١٤٣,٣٨٨</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٠) إيرادات الأنشطة
٦,١٩٥,٤٥٧	٣٦٠,٤٢٠٧	ايراد الايجارات
١٠٠,٠٠٠	-	تعويضات اخلاء مباني
-	٢,٠٠٠	ايرادات كراسه الشروط
-	٨٠,٠٠٠	ارياح استثمارات (السروات)
-	٥٢٢,١٥٢	ارياح استثمارات (البنك العربي)
<b>٦,٢٩٥,٤٥٧</b>	<b>٤,٢٠٨,٣٥٩</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١١) اعانة الوزارة
٩٤,٠٢٠	-	اعانه الوزارة لدعم رواتب المدير والمحاسب
٣٦,٠٠٠	-	اعانه الوزارة لدعم رواتب الباحثين
-	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة لدعم متضرري الكوارث
<b>١٣٠,٠٢٠</b>	<b>٧٠,٠٠٠</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٢) المساعدات النقدية
٢,١٦٥,٢٠٠	١,٠٢٦,٤٠٠	مساعدات تقديه عامه
٣٧٣,٥٥٠	٢٨٧,٣٠٠	مساعدات كسوه الشتاء
٣٣٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين علي الزواج
١٠٠,٠٥٥	-	مساعدات حفل المقبلين علي الزواج
٥٧,٩٠٠	-	مساعدات الزي المدرسي
-	٢٨,٥٩٦	مساعدات تأثيث منازل
-	٨٧٨,٦٠٠	مساعدات كسوه العيد
٤٨,٦٥٤	-	مساعدات الحقيبة المدرسية
١٣٠,٢٥٧	٢١,٨٩٢	مساعدات افطار صائم
-	٢٠٧,٤٥٠	مساعدات مبادرة أهلنا يستاهلون - سلة غذائية
-	١,٠٠٠	مساعدات طارئة
٣٢٥,٧٣٥	٢١٧,٠٤٥	مساعدات تسديد ايجارات
٥٢٦,٨١٥	٣٩٠,١٢٠	مساعدات السلة الغذائية
٧,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	مساعدات تسديد رسوم دراسيه
٨٢,٥٠٠	٧٤,٠٠٠	مساعدات مشروع الذبائح والاضاحي
(٣٧,٦٠٠)	-	مساعدات مرتجعة
<b>٤,١١٢,٥٦٦</b>	<b>٣,١٧٧,٤٠٣</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٥٢,٠٠٠	٢١,٥٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل - مستفيدين
-	٢,٦٢٥	مصاريف تدريب وتأهيل - موظفين
٨٣,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مصاريف دعم ومشاركات مجتمعية
٢,١٣٥	٤,٠٠٠	مصاريف دعم الاسر المنتجة
-	٢,٥٣٥	مبادرة تعقيم المساجد
٤٤,٨٠٠	-	مشروع نظام الجودة للجمعية (الايزو)
٨,٠٠٠	-	مصاريف اعداد وبناء مشاريع
٧٨,٦٢٦	٩٧,٣٨٢	مصاريف صيانه وترميم مباني استثماريه
-	٥,٠٠٠	مصاريف عقود صيانه المصاعد
-	٤٠,٨٧٦	مصاريف كهرباء المباني الاستثمارية
-	٣٠,٠٠٠	دعم لجان تنميه وجمعيات خيرييه
١٦,٠٠٠	-	مشروع البناء المؤسسي للجمعية
<b>٢٨٤,٥٦١</b>	<b>٢٣٨,٩١٨</b>	

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٨٥١,٦٣٠	٦٩٠,٦٨٩	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥٨,٩٨٧	٩٦,٢٤٤	التأمينات الإجتماعية
٩٩,٠٦٤	٥٧,٥٦٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٣٢٦	-	مصاريف سفر وانتقال
١٤,٠٤٤	٢٢,٢٤٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣٦,٣٦٩	٩,٦٦١	مصاريف كهرباء ومياه
٤١,٩٦٥	١٨,٧٠٨	صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٢٤	٧٧٦	محروقات وصيانة سيارات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف أتعاب مهنية واستشارات مالية
١٩,٩٨٧	٦,٥٦٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٩,٧٢٦	١٠,٢٧٤	صيانة وإصلاح اجهزه وعدد
٣٨,٤٤٩	٣٠,٨٦٥	مصاريف دعاية واعلانات
٢,٤٠٠	٧,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتداب
٨,٢٠٤	١,٦٥٣	مصاريف رسوم وإشتراكات
٥,٩٤٠	١٢,٣٣٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,٨٩٩	-	مصاريف علاقيه وتأمين طبي
٢٩,٦٥٩	٥٣,٠٨٤	مصاريف مكافاه نهايه الخدمه
١,٣٧٥	-	مصاريف هدايا ودروع
-	٣٠,٠٠٠	السيرة الذاتية للجمعية
-	٢٦,٦٠٠	مصاريف برامج
٢٦١	٢٣	مصاريف بنكية وعمولات
<b>١,٣٢٥,٧٠٩</b>	<b>١,٠٧٦,٢٩٠</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
١١٤,٦٣٠	٣٩٥,٠٥٢	الزكاة
١٨,١٩٤	٣٦,٣٦٢	كفاله الايتام
<b>١٣٢,٨٢٤</b>	<b>٤٣١,٤١٤</b>	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٨ .