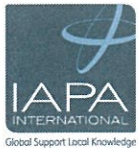




العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

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 ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢ +



الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)
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
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الموقرين الجمعية الخيرية بالمنامص

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بالمنامص والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 والمكلفين بالحوكمة 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 الاستمرارية 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.





تقرير المراجع المستقل الجمعية الخيرية بالنماص

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بإن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع إدارة الجمعية الخيرية بالنماص، فيما يتعلق بجملة أمور، من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.





العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير المراجع المستقل الجمعية الخيرية بالنامص

مسؤوليات التقرير الأخرى - التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية
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 و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩ هـ)

المحاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٤٠٢ / ١١ / ٢٢٣
س.ب. : ١٠١٠٦٠٧٧٩٥
Alaziq & Alzailaie
Certified Public Accountants
Licence 323 / 11 / 749
C.R. 1016507795

التاريخ: ٥ ذوالقعدة ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٥ يونيو 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

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤٦١٣٢٢



الجمعية الخيرية بالنماص

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٤٣٢,٧٨٢	٦,٠٠٦,٠٢٢	(٣)	النقد لدى البنوك
١٦,٣٥٣	١١,٤٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما
٤,٤٤٩,١٣٥	٦,٠١٧,٤٢٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٦٠٣,٤٧٥	١٧,٠٢٧,١٨٥	(٥)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١١,٣٨٥	٨,٥٨٠	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
١٧,٦١٤,٨٦٠	١٧,٠٣٥,٧٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			اصول الاوقاف
-	٩٤١,٨٥٠	(٧)	صافي أصول الاوقاف
-	٩٤١,٨٥٠		إجمالي الأصول الاوقاف
٢٢,٠٦٣,٩٩٥	٢٣,٩٩٥,٠٣٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٢٥,٠٠٠	-		إيرادات مقدمة
٢٢٥,٠٠٠	-		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥١,٤٤١	١٩١,١٥٤	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٨٤٩,٥١٧	٢,٨٤٩,٥١٧	(٩)	مخصص خسائر استثمارات عقارية
٣,٢٢٥,٩٥٨	٣,٠٤٠,٦٧١		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٠,٧١٩,٢٩٩	١١,١٧٤,٧١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٩٠٤,١٢١	٧,٠٩٨,٠٣٨	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٢١٤,٦١٧	٢,٦٨١,٦١٤	(١١)	صافي اصول الاوقاف
١٨,٨٣٨,٠٣٧	٢٠,٩٥٤,٣٦٦		إجمالي صافي الأصول
٢٢,٠٦٣,٩٩٥	٢٣,٩٩٥,٠٣٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالنماص

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١٧٠,١٣١	١٢٧,٠٥٥	-	-	١٢٧,٠٥٥	التبرعات النقدية العامة
٢,٠٣٥,٤٩١	٢,١٣٨,٦٣٩	-	٢,١٣٨,٦٣٩	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٥٠٦,٨٧٣	٤٩٦,٨٩٧	٤٩٦,٨٩٧	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢,٠٣٤,٤٠٠	١,٢٩٦,٦٥٠	-	-	١,٢٩٦,٦٥٠	التبرعات العينية
١١,٢٠٠	١٣,٤٠٠	-	-	١٣,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
١,٣٣٧,١٣٢	١,٦٦٨,٨٧٩	-	١,٦٦٨,٨٧٩	-	تبرعات الزكاة
٩٥٦,٣٩٢	٨٣٧,٥٠٧	-	-	٨٣٧,٥٠٧	(١٣) إيرادات الأنشطة
١٠٧,٨٠٠	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	(١٤) إعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٩,٩٠٠)	(٢,٦١٣,٦٠١)	٢,٦٤٣,٥٠١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,١٥٩,٤١٩	٦,٦٤٩,٠٢٧	٤٦٦,٩٩٧	١,١٩٣,٩١٧	٤,٩٨٨,١١٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
١,٥٨٠,٥٧٠	١,٠١٣,٢٥١	-	-	١,٠١٣,٢٥١	(١٥) المساعدات النقدية
٢,٠٣٤,٤٠٠	٣٢٤,٩٠٠	-	-	٣٢٤,٩٠٠	المساعدات العينية
١,٥٠٨,٢٠٠	١,٦١٠,٣٥٠	-	-	١,٦١٠,٣٥٠	مساعدات الزكاة
٣٣٣,٥٣٧	١٨٩,٢٨٢	-	-	١٨٩,٢٨٢	(١٦) مصروفات الأنشطة
٧٦٩,٧٠٨	٧٤١,٦٦٥	-	-	٧٤١,٦٦٥	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٦٥٧,٥٤٥	٦٢٠,٥٤٥	-	-	٦٢٠,٥٤٥	(٥) إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢,٨٠٥	٢,٨٠٥	-	-	٢,٨٠٥	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٢٩,٩٠٠	-	-	٢٩,٩٠٠	(٧) املاك أصول الأوقاف
٦,٨٨٦,٧٦٥	٤,٥٣٢,٦٩٨	٤٦٦,٩٩٧	-	٤,٥٣٢,٦٩٨	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢٧٢,٦٥٤	٢,١١٦,٣٢٩	٤٦٦,٩٩٧	١,١٩٣,٩١٧	٤٥٥,٤١٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٧٢,٦٥٤	٢,١١٦,٣٢٩	٤٦٦,٩٩٧	١,١٩٣,٩١٧	٤٥٥,٤١٥	التغير في صافي الأصول
١٨,٥٦٥,٣٨٣	١٨,٨٣٨,٠٣٧	٢,٢١٤,٦١٧	٥,٩٠٤,١٢١	١٠,٧١٩,٢٩٩	صافي الأصول في بداية السنة
١٨,٨٣٨,٠٣٧	٢٠,٩٥٤,٣٦٦	٢,٦٨١,٦١٤	٧,٠٩٨,٠٣٨	١١,١٧٤,٧١٤	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالنماص

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

البنالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧٢,٦٥٤	٢,١١٦,٣٢٩	التغير في صافي الاصول
٦٥٧,٥٤٥	٦٢٠,٥٤٥	إهلاك عقارات والآت ومعدات
٢,٨٠٥	٢,٨٠٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٢٩,٩٠٠	اهلاك أصول الأوقاف
٢٧,٣٥٢	٣٩,٧١٣	مخصص مكافاة ترك الخدمة المكون
٢,٨٤٩,٥١٧	-	مخصص خسائر استثمارات عقارية المكون
٣,٨٠٩,٨٧٣	٢,٨٠٩,٢٩٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٣٣٠	٤,٩٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٢٥,٠٠٠	(٢٢٥,٠٠٠)	إيرادات مقدمة
(٢,٧٧٣)	-	مكافاة ترك الخدمة المسددة
٤,٠٣٣,٤٣٠	٢,٥٨٩,٢٤٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,١٦٩,٥٣٣)	(٤٤,٢٥٥)	شراء العقارات والالات والمعدات
-	(٩٧١,٧٥٠)	اضافات أصول اوقاف
(٨,١٦٩,٥٣٣)	(١,٠١٦,٠٠٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,١٣٦,١٠٣)	١,٥٧٣,٢٤٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٨,٥٦٨,٨٨٥	٤,٤٣٢,٧٨٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٤٣٢,٧٨٢	٦,٠٠٦,٠٢٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية بالنماص
(١/٢) المركز الرئيسي : النماص - الشارع العام - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١١) بتاريخ ١٤١٣/١٢/٠٤ هـ .
(١/٤) أهداف الجمعية :

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعه لمستحقيها
- تقديم أموال الزكاة والمساعدات الإجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .
- (١/٤) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معياراً 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) 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 .

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.

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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

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 الاتية :

<u>معدل الإهلاك</u>	<u>معدل الإهلاك</u>		
٢٠%	ادوات امن وسلامه	١٥%	سيارات
٥%	أجهزة تدفئة	١٥%	مياني
١٠%	لوحات اعلانيه	٢٠%	أثاث ومفروشات
١٥%			اجهزة والآت وعدد

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الإستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الإستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات .

مخصص مكافأة ترك الخدمة :-

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على اساس المدة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والذي يسمح بتسجيلها على اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية

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 يتم الإعتراف بالقيمة التقديرية من إدارة الجمعية .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٠٠٧,٥١٤	١,٨١٠,٠٢٥	مصرف الراجحي عام
٥٦٢,٥٨٠	٧١٢,٤١٥	مصرف الراجحي زكاة
٣٩٥,٦٧٠	٣٥٣,٥٠٥	مصرف الراجحي ايتام
١,٧١٤	١٥,٤١٦	مصرف الراجحي تبرعات
٥٧٣,٥٠٠	٥٦٨,٢٠٩	مصرف الراجحي مغسلة الاموات
١٨,٦٤٦	٣٨,١٧٤	مصرف الراجحي كفالة الاسر
١٧٩,٦٦٧	٣٢٣,٣٥٣	مصرف الراجحي اوقاف
٣٤٨,٠٣٩	٦٥٢,٤١٧	البنك الاهلي التجاري عام
٣٩,٩٣٠	٨٧,٠٠٥	البنك العربي الوطني عام
١٨٦,٦١٤	٢٤٥,٤٩٠	البنك الاهلي التجاري وقف المغسلة
١,١١٨,٩٠٨	١,٢٠٠,٠١٣	بنك البلاد عام
<u>٤,٤٣٢,٧٨٢</u>	<u>٦,٠٠٦,٠٢٢</u>	

٤. مصروفات مدفوعة مقدما

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧,٥٥٣	٧,٠٠٠	ايجار مقدم
٨,٨٠٠	-	بدل سكن مقدم
-	٤,٤٠٠	مزاياء وحوافز
<u>١٦,٣٥٣</u>	<u>١١,٤٠٠</u>	

الجمعية الخيرية بالعاص

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (111)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية كما في 2020/17/31 م

(5) صافي المعقّرات والآلات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العالم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول
في 2019/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م
1,800,000	1,800,000	.	.	.	1,800,000	.	1,800,000
17,651	1,076,70	1,076,70	17,658	1,076,70	1,076,70	.	1,076,70
1	185,999	185,999	.	185,999	186,000	.	186,000
272,383	781,531	781,531	95,905	786,636	959,149	1,140	959,149
3,209	1,027,722	1,027,722	5,489	1,022,233	1,025,158	19,116	1,025,042
1	71,132	71,132	3,133	76,999	91,499	23,499	76,000
23,053	18,519	18,519	5,487	13,032	37,085	.	37,085
277	229	229	136	113	80	.	80
11,812,701	.	.	492,747	6,181,801	11,812,701	.	11,812,701
3,737,141	6,776,548	6,776,548	21,055	9,218,615	9,856,942	.	9,856,942
17,602,475	9,828,970	9,828,970	21,055	21,816,945	21,816,945	44,250	21,816,945

ويحت أن الإيضاح أعلاه قد تضمن مشتريات استثمارات مقاسة بالتكلفة نظراً لأن الجمعية تقع في أماكن بعيدة عن وجود التقييميين المعتمدين وأن وصول التقييم لهذا المكان سيترتب عليه تكاليف عالية في حال استخدام القيمة المتداولة

(6) صافي الأصول غير المعبوسة :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العالم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول
في 2019/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م
11,385	8,580	10,120	2,805	7,315	18,700	.	18,700
11,385	8,580	10,120	2,805	7,315	18,700	.	18,700

(7) صافي أصول الإرفاق :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العالم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول
في 2019/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م	في 2020/17/31 م
.	372,750	.	.	.	372,750	372,750	.
.	568,100	29,900	29,900	.	598,000	588,000	.
.	941,850	29,900	29,900	.	971,750	971,750	.

الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢٦,٨٦٢	١٥١,٤٤١	رصيد أول السنة
٢٧,٣٥٢	٣٩,٧١٣	المكون خلال السنة
(٢٧٧٣)	-	المسدد خلال السنة
<u>١٥١,٤٤١</u>	<u>١٩١,١٥٤</u>	

٩. مخصص خسائر استثمارات عقارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٢,٨٤٩,٥١٧	رصيد اول السنة
٢,٨٤٩,٥١٧	-	المكون خلال السنة
<u>٢,٨٤٩,٥١٧</u>	<u>٢,٨٤٩,٥١٧</u>	

بتاريخ ٢٠١٨/٥/١ م قررت الإدارة بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية بعد عرض مشروع الوقف الخاص بالجمعية في مكة المكرمة والمتمثل في قطعة الأرض رقم ٨٤٠ الواقعة بمخطط الريان في مكة المكرمة بتفويض اعضاء مجلس الدارة باتخاذ جميع الطرق لإنجاز هذا الوقف وذلك من خلال البيع او استبداله بعمارة سكنية او تجارية جاهزة او ما يراه المجلس من اجراءات اخرى بخصوص الاستفادة من هذا الوقف وخلال عام ٢٠١٩ م قررت تكوين مخصص لمقابلة الخسائر في هذا لاستثمار حسب الآتي:

ريال سعودي	
٢,٧٧٩,٧٢٨	قيمة قطعة الأرض رقم ٨٤٠ بموجب صك رقم ١٧/٧٢٧/٣٩ بتاريخ ١٥/٣/١٤٣٣ هـ
٦٩,٧٨٩	قيمة الدلالة
<u>٢,٨٤٩,٥١٧</u>	

١٠. صافي الأصول المقيّدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٩٩٤,٢١٨	٢,٥٠٧,٨١٥	كفاله الإيتام
١,٨٢٦,٧٢٥	٢,٣٣٨,٤٣٦	مغسله الاموات
١,٨٨٧,٢٧٨	١,٨٨٧,٢٧٨	دعم حكومي مخصص
٨٨,٩٠٣	١٠٤,٥٦٣	سله غذائية
١٥,٩٩٣	٧٦,٧٠٧	كفاره اليمين
٥٦,٢٣٦	٧٥,٧٦٧	تبرعات برنامج اعانه ودعم الاسر الفقيرة
٨٧٣	٥٩,٤٠٢	الزكاة
٣٣,٨٩٥	٣٣,٩٩٥	حفظ النعمة
-	٧,٥٧٥	سقيا الماء
-	٣,٥٠٠	كسوة الشتاء
-	٣,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
<u>٥,٩٠٤,١٢١</u>	<u>٧,٠٩٨,٠٣٨</u>	

١١. صافي أصول الأوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٩١٤,٩٨٤	٢,٢٥٩,٧٣٧	تبرعات مبني الوقف الخيري
٢٩٩,٦٣٤	٤٢١,٨٧٨	وقف مغسله الاموات
<u>٢,٢١٤,٦١٨</u>	<u>٢,٦٨١,٦١٥</u>	

الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٢. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨٣٦,٦٥٥	٨٠٦,٥٩٧	كفاله الإيتام
٥٧٨,٧٣٥	٧٠٩,٢١١	مغسله الاموات
٤٣٩,٧٦٤	٤٥١,٨٦٧	السلة الغذائية
١١١,٤٦١	٩٤,١٤٦	كفاره اليمين
٦٢,٨٣٦	٤٦,٦٤٣	برنامج اعانه ودعم الاسر الفقيرة
-	١٩,٥٠٠	كسوة الشتاء
-	٧,٥٧٥	سقيا الماء
٦,٠٤٠	٣,٠٠٠	مشروع دعم المقبلين علي الزواج
-	١٠٠	حفظ النعمة
<u>٢,٠٣٥,٤٩١</u>	<u>٢,١٣٨,٦٣٩</u>	

١٣. إيرادات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٠٨,٦٠٨	٥٤٠,٩٢٤	إيجارات شقق مشروع الوحدات السكنية
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	ايجار عمارة مكة
٤٠,٢٨٤	٤٦,٥٨٣	إيجارات مشروع مغسله الملابس
-	٢٥,٠٠٠	ايجار عمارة العاذرية
٨٢,٥٠٠	-	إيجارات المحلات
<u>٩٥٦,٣٩٢</u>	<u>٨٣٧,٥٠٧</u>	

١٤. إعانة الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة السنوية
٣٧,٨٠٠	-	دعم حكومي للمحاسب
<u>١٠٧,٨٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>	

١٥. المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٥١,٠٠٠	٤٣٦,٢٠٧	السلة الغذائية
٤٤٣,٢٠٠	٢٩٣,٠٠٠	ايتام
٢٤٥,٥١٥	١٩٧,٥٠٠	مغسله الاموات
١٢١,٠٠٠	٣٣,٤٣٢	كفاره اليمين
٦,٦٠٠	٢٧,١١٢	برنامج اعانه وكفاله الاسر
-	١٦,٠٠٠	كسوة الشتاء
٤٣,٣٥٠	١٠,٠٠٠	عامه
٢٢٠,٠٠٠	-	من إعانة الوزارة للأسر
٣٧,٨٠٠	-	المحاسب
١٠,٠٠٠	-	المقبلين علي الزواج
٢,١٠٥	-	مشروع فائض الولايم
<u>١,٥٨٠,٥٧٠</u>	<u>١,٠١٣,٢٥١</u>	

الجمعية الخيرية بالنماص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٦. مصروفات الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٨٠,١٦٥	١٥٥,٠٨٥	مصروفات شقق مشروع الوحدات السكنية
٤٣,٣٧٢	٣٤,١٩٧	مصروفات مشروع مغسلة الملابس
١٠,٠٠٠	-	المجلس التنسيقي
٣٣٣,٥٣٧	١٨٩,٢٨٢	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٠٥,٦٨٥	٤٤٤,٩٣٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٦,٠٥٥	٧٨,٩٥٥	التأمينات الإجتماعية
٥٠,١٣٠	٤٩,٣٥٣	ايجارات
٢٧,٣٥٢	٣٩,٧١٣	مكافأة ترك الخدمة
٣٨,٠٨٣	٣٩,٦٨٣	تجديد اقامات
٩,٨٨٠	١٧,١٧٣	تأمين طبي وعلاج
١٤,٥٠٠	١٦,٦٣١	رسوم وتذاكر
٣٥,٩٢٧	١٠,٢٢٤	بريد وبرق وهاتف
١٢,٩١٥	١٠,٠٠٠	دعاية واعلانات
١٠,١٩٦	٩,٤٣٥	رسوم وإشتراكات
-	٨,٨٠٠	بدل سكن
٣,١٩٠	٨,٥٤٣	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٧,٢٠٦	٢,٨١٤	مصاريق بنكية
٧,٦٤١	١,٥٤٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٥١٤	١,١٢١	محروقات وصيانة سيارات
٣,٥٠٣	١,٠١٨	صيانة وإصلاح وترميم
-	٦٩٤	شحن
١٠٩	٣٨٢	نظافة
٣,٥٧٦	٣٢٩	ضيافة
-	٢٠٠	تأشيرات
١,٨٦١	١١٨	كهرباء ومياه
٤٩,٥١٧	-	خسائر استثمارات
٥,٠١٠	-	سفر وإنتقال
٣,٤٥٨	-	تأمين سيارات
١,٩٠٠	-	تراخيص
٥٠٠	-	غرامات ومخالفات
٧٦٩,٧٠٨	٧٤١,٦٦٥	