



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو غير النريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) 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 + ٩٦٩ ١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩ ١٢

الرياض  
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٦٩ ١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢٢ + ٩٦٦ ١١



الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
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  
الموقرين  
الجمعية الخيرية ببلسمر

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية ببلسمر والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)، والتي تشتمل 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 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

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 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 جوهرى 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 مراجع الحسابات المستقل الجمعية الخيرية ببلسمر

### 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 بإكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن ان 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 تسبب 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 الجمعية الخيرية ببلسمر 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  
Global Support Local Knowledge

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

www.ihacpa.com

٢

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم ( ٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤١٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٠٢٤٧٧ ٦٥ ١٦٩٩ +  
فاكس : ٠٢٤٧٧ ٦٥ ٩٦٦٦ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٠١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +  
فاكس : ٠١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alaziq & Alzailaie CPA

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
الجمعية الخيرية ببلسمر

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 و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩ هـ)

التاريخ: ٠٢ محرم ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ١١ أغسطس 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 ٤٧٧ )

www.ihacpa.com

٣

تحقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٤١٦٠٠٨ / ٦٩٩١١  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ / ٩٦٦١١



المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٥٢,٣١٧	٤٩٤,٦٥٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدى البنوك
٨,٨٩٩	٣٠,٠٠٠	(٤)	مخزون
٣١٧,٤٧٩	٢٩,٢٢٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
<b>٥٧٨,٦٩٥</b>	<b>٥٥٣,٨٧٧</b>		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧,٢١٧,٣٨١	٧,٥٧٥,٣١٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٧٦٦,٩٤٠	٦٤٨,٨٥٦	(٧)	صافي العقارات والالات والمعدات
<b>٨,٠٢٤,٣٢١</b>	<b>٨,٢٢٤,١٧٣</b>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>٨,٦١٣,٠١٦</b>	<b>٨,٧٧٨,٠٥٠</b>		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
-	٣,٤١٣	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	٣,٤١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٣,٤١٣		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٥,٥٥٢,١٩٢	٥,٧٩٠,٠٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٢٤,١٧٩	٢,٨٣٥,٤٢٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٤٣٦,٦٤٥	١٤٩,٢٠١	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
<b>٨,٦١٣,٠١٦</b>	<b>٨,٧٧٤,٦٣٧</b>		إجمالي صافي الأصول
<b>٨,٦١٣,٠١٦</b>	<b>٨,٧٧٨,٠٥٠</b>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية ببالسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	الإيرادات والمكاسب
-	٢٥٣,٦٦٢	-	-	٢٥٣,٦٦٢		التبرعات النقدية العامة
٢٧٦,١٥٠	١٢٩,٨٧٤	-	١٢٩,٨٧٤	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٥١,٥٧٧	٢٠,٤٩٢	٢٠,٤٩٢	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
١,٢٠٠	١٠,٤٠٠	-	-	١٠,٤٠٠		إيرادات الأشتراكات
-	٨٧٥,٥٧٨	-	-	٨٧٥,٥٧٨		التبرعات العينية
٥٢٢,١٤٨	٢٣١,٩٣٠	-	٢٣١,٩٣٠	-	(١٢)	تبرعات الزكاة
٧٠,٠٠٠	-	-	-	-		إيرادات الايجار
١٠,١١٩	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	(١٣)	إعانة الوزارة
-	-	(٣٠٧,٩٣٦)	(٢٥٠,٥٥٥)	٥٥٨,٤٩١		صافي الأصول المعروفة من القيود
٩٣١,١٩٤	١,٩٢١,٩٣٦	(٢٨٧,٤٤٤)	٢١١,٢٤٩	١,٩٩٨,١٣٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
						إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
١٢٣,٥٥٠	١٢٩,٤٦٧	-	-	١٢٩,٤٦٧	(١٤)	المصروفات والمساعدات
٢١٠,٩٦٠	٢٠٦,٨٧٠	-	-	٢٠٦,٨٧٠	(١٥)	المساعدات النقدية
٥٩,٢٢٠	٨٥٤,٤٧٧	-	-	٨٥٤,٤٧٧		مساعدات الزكاة
١٢,٠٠٠	-	-	-	-	(١٦)	المساعدات العينية
٨١٢,٦٢٥	٢٦٢,٦٦٧	-	-	٣٦٢,٦٦٧	(١٧)	مصروفات الأنشطة
٧٩,٨٩٦	١١٨,٠٨٤	-	-	١١٨,٠٨٤	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
١,٢٩٨,٢٥١	١,٦٧١,٥٦٥	-	-	١,٦٧١,٥٦٥		إهلاك العقارات والآت والمعدات
(٣٦٧,٠٥٧)	٢٥٠,٣٧١	(٢٨٧,٤٤٤)	٢١١,٢٤٩	٣٢٦,٥٦٦		إجمالي المصروفات والمساعدات
						التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	(٨٨,٧٥٠)	-	-	(٨٨,٧٥٠)		البود الاستثنائية
-	(٨٨,٧٥٠)	-	-	(٨٨,٧٥٠)		تسويات سنوات سابقة
٣٦٧,٠٥٧	١٦١,٦٢١	(٢٨٧,٤٤٤)	٢١١,٢٤٩	٢٣٧,٨١٦		التغير في صافي الأصول من البود الإستثنائية
٨,٩٨٠,٠٧٣	٨,٦١٣,٠١٦	٤٣٦,٦٤٥	٢,٦٢٤,١٧٩	٥,٥٥٢,١٩٢		التغير في صافي الأصول
٨,٦١٣,٠١٦	٨,٧٧٤,٦٣٧	١٤٩,٢٠١	٢,٨٣٥,٤٢٨	٥,٧٩٠,٠٠٨		صافي الأصول في بداية السنة
						صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٧,٠٥٧)	١٦١,٦٢١	التغير في صافي الاصول
٧٩,٨٩٦	١١٨,٠٨٤	إهلاك العقارات والآت والمعدات
-	٣,٤١٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
(٢٨٧,١٦١)	٢٨٣,١١٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
-	(٢١,١٠١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٩,٠٨٧)	٢٨٨,٢٥٩	مخزون
(٣٤٦,٢٤٨)	٥٥٠,٢٧٦	أرصدة مدينة أخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٦٥)	-	شراء العقارات والآت والمعدات
(٩٣,٢٠٠)	(٣٠٧,٩٣٦)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩٤,٧٦٥)	(٣٠٧,٩٣٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٤١,٠١٣)	٢٤٢,٢٤٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٩٣,٣٣٠	٢٥٢,٣١٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٥٢,٣١٧	٤٩٤,٦٥٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٥)  
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 ببلسمر  
(١/٢) المركز الرئيسي : بلسمر - عسير - المملكة العربية السعودية  
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٥) بتاريخ ١٤٢٢/٨/٢٧ هـ .  
(١/٤) أهداف الجمعية :-

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة  
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطته خيره أخرى متنوعه لمستحقيها  
- تقديم أموال الزكاة والمساعدات الإجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي  
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .  
(١/٥) 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 معيراً 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 المحتمل 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 .

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

(٣/١) 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 .

#### المخزون:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه 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 الاتية :

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك
٢٠%	السيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة كهربائية
١٢,٥%	أجهزة كمبيوتر وبرامج
١٠%	لوحة إعلانية
١٠%	أبار
١٠%	مباني على ارض الغير
١٠%	تجهيزات
١٠%	أجهزة فاكس واتصالات

#### مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقا لإحكام نظام العمل 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 .

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢١١	-	الصندوق
٢٤٠,٨٧٨	١٩,٤٤	مصرف الراجحي ح/ ٢١٠١٩- الزكاة
١١٦,٣٨٠	٢٦,٧	مصرف الراجحي ح/ ٤٣٥- الرئيسي
٩١,١٦١	٤٢٥٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٢١٥٩- كفاله اينام
١٥,٩٢٣	٤٩٥١٨	البنك الأهلي ح/ ١٠٩- الزكاة
١٠,٩٢٨	١٣٩٢٤	مصرف الراجحي ح/ ٢٢٥٨- كفاره يمين
١٠,٣٩١	١١٥٩٩٩	مصرف الراجحي ح/ ٢١١٨- الوقف
٨,٧٨٥	٨٧٢٥	بنك البلاد ح/ ١٠٠٠٤
<u>٤٩٤,٦٥٧</u>	<u>٢٥٢,٣١٧</u>	

٤. مخزون

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٠,٠٠٠	٨,٨٩٩	مواد غذائية
<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٨٩٩</u>	

٥. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٣,٢٣٩	٢٣,٢٣٩	مدينون متنوعون
١٤,٥٨٩	١٤,٥٨٩	الأمين العام / عبد الرحمن احمد
٨,٧٥٠	٨,٧٥٠	المحاسب / نواف سعد
٥,٦٢٥	٥٧,٥٠١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥٦	١٢,٨٣٦	عهد عاملين
-	١٤٨,٧٥٠	إيجار لوحة الجمعية - المستحق
-	٧٥,٠٥٣	مؤسسه محمد آل جيل الأسمري- مقاول وقف الوالدين
<u>٢٩,٢٢٠</u>	<u>٣١٧,٤٧٩</u>	

٦. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

رصيد أول السنة ٢٠٢٠/١/١ م	إضافات خلال السنة	رصيد آخر السنة ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
٧,٢٦٧,٣٨١	٣٠٧,٩٣٦	٧,٥٧٥,٣١٧	مشروع وقف الوالدين
<u>٧,٢٦٧,٣٨١</u>	<u>٣٠٧,٩٣٦</u>	<u>٧,٥٧٥,٣١٧</u>	

الجمعية الخيرية بيللمسر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية كما في ١٧/٣١/٢٠٢٠ م

٧- صافي العقارات والألات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	تكلفة الأصول	صافي قيمة الأصول
٢٠١٩/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م	٢٠٢٠/١٧/٣١ م
٦٤٣,٠٠٠	٦٤٣,٠٠٠	٦٤٣,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٦٤٣,٠٠٠	٦٤٣,٠٠٠	٦٤٣,٠٠٠
٧٧٢,٧٧	٧٧٢,٧٧	٧٧٢,٧٧	٨٨,٢٨٨	٨٨,٢٨٨	٨٨,٢٨٨	٨٨,٢٨٨	٦٣٥,٩٩٥	٦٣٥,٩٩٥	٦٣٥,٩٩٥
١	١	١	٠	٠	٠	٠	٢٠٩,١٥٢	٢٠٩,١٥٢	٢٠٩,١٥٢
١,٣٣١	١,٣٣١	١,٣٣١	١,٣٣٠	١,٣٣٠	١,٣٣٠	١,٣٣٠	٣٦,٤١٢	٣٦,٤١٢	٣٦,٤١٢
١	١	١	٠	٠	٠	٠	١٧٤,٤٧٠	١٧٤,٤٧٠	١٧٤,٤٧٠
٢,١٧٢	٢,١٧٢	٢,١٧٢	٢,٨٢٥	٢,٨٢٥	٢,٨٢٥	٢,٨٢٥	٥٤,٥٧٤	٥٤,٥٧٤	٥٤,٥٧٤
١	١	١	٠	٠	٠	٠	٣١,٣٤٧	٣١,٣٤٧	٣١,٣٤٧
٨٣٣,٤٤٧	٨٣٣,٤٤٧	٨٣٣,٤٤٧	٢٣٢,٤٤٦	٢٣٢,٤٤٦	٢٣٢,٤٤٦	٢٣٢,٤٤٦	٣٥٤,١٠٣	٣٥٤,١٠٣	٣٥٤,١٠٣
٧,٧٧٦	٧,٧٧٦	٧,٧٧٦	٢,١٠١	٢,١٠١	٢,١٠١	٢,١٠١	٢١,٠١٠	٢١,٠١٠	٢١,٠١٠
٣٠٩	٣٠٩	٣٠٩	٩٥	٩٥	٩٥	٩٥	٩٤٩	٩٤٩	٩٤٩
٧٦٦,٩٤٠	٧٦٦,٩٤٠	٧٦٦,٩٤٠	١١٨,٠٨٤	١١٨,٠٨٤	١١٨,٠٨٤	١١٨,٠٨٤	٢,١٦٣,٨٣٩	٢,١٦٣,٨٣٩	٢,١٦٣,٨٣٩

تتضمن العقارات والألات والمعدات أصول ثابتة مسجلة بالكامل تكلفتها ١,٤٩٨,٨٨٠ ريال

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	
-	-	رصيد اول السنة
-	٣,٤١٣	المكون خلال السنة
-	٣,٤١٣	

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	
١,٥٧٧,٥٠٠	١,٥٧٧,٥٠٠	دعم حكومي
٣٧٣,٦٢٦	٥٦٨,٢١٤	زكاة
٢٢١,١٢٩	٢٢١,١٢٩	برنامج السقيا
١٠٠,٢٥٨	١٧٤,١٩١	كفاله اسر
١٥٢,٦٥٣	١٦٨,٣٠٦	كفاله يتيم
٨١,١٠٤	١١٣,٥٥٨	تبرعات كفاره يمين
٨٥,٩١٨	٨٦,٩٢٨	صدقة جارية
٣٠٠	٨١,٦٩٨	تبرعات السلة الغذائية الرمضانية
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	مشروع مغسلة الاموات
٨٠٠	٨٠٠	تبرعات الكسوة
١٢,٦٨٠	-	تبرعات افطار صائم
١١,٧١١	-	زكاة الفطر
٢,٦٢٤,١٧٩	٢,٨٣٥,٤٢٨	

١٠. صافي أصول الأوقاف

٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	
٢١٧,٣٩٧	١٤٩,٢٠١	تبرعات الوقف خلال السنة
٢١٩,٢٤٨	-	إعانة الوزارة لبناء الوقف
٤٣٦,٦٤٥	١٤٩,٢٠١	

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	
٩١,٢٥٠	٦٥,٨٢٠	كفالة يتيم
٢٧,١٢٥	٣٢,٤٥٤	كفارة يمين
-	٢٤,٦٠٠	ترميم منازل
٨١,٢٣٠	٥,٩٩٠	إفطار صائم
٦١,٣٥٧	١,٠١٠	صدقة جارية
١٥,١٨٨	-	برنامج السقيا
٢٧٦,١٥٠	١٢٩,٨٧٤	

الجمعية الخيرية ببلسمر  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٥)  
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

<u>١٢. تبرعات الزكاة</u>		
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٤٦٨,١٦٢	٢٠٤,٠٨٨	زكاة المال
١,٨٥٠	٧٣,٩٣٣	كفاله اسر وايتام
٥١,٠٣٦	٣٠,٨٨٧	زكاة الفطر
٣٠٠	٢٣,٠٢٢	سله غذائية الرمضانية
٨٠٠	-	كسوه بأنواعها
<u>٥٢٢,١٤٨</u>	<u>٣٣١,٩٣٠</u>	
<u>١٣. إعانة الوزارة</u>		
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١٠,١١٩	٣٠٠,٠٠٠	دعم حكومي
<u>١٠,١١٩</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	
<u>١٤. المساعدات النقدية</u>		
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
٦٨,٥٥٠	٥٨,١٠٠	برنامج إفطار صائم
٥٥,٠٠٠	٥٠,١٦٧	برنامج كفالة يتيم
-	٢١,٢٠٠	كفارة يمين
<u>١٢٣,٥٥٠</u>	<u>١٢٩,٤٦٧</u>	
<u>١٥. مساعدات الزكاة</u>		
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
-	١٠٥,٠٢٠	السلة الغذائية
٤٧,٤٦٠	٥٦,٣٥٠	زكاة الفطر
-	٣٤,٠٠٠	مساعدات ترميم
١٤٢,٥٠٠	٩,٥٠٠	زكاة المال
-	١,٥٠٠	اسر منتجة
٦,٠٠٠	٥٠٠	مساعدات طارئة
١٥,٠٠٠	-	مساعدات الزواج
<u>٢١٠,٩٦٠</u>	<u>٢٠٦,٨٧٠</u>	
<u>١٦. مصروفات الأنشطة</u>		
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
١٢,٠٠٠	-	سقيا الماء
<u>١٢,٠٠٠</u>	<u>-</u>	

الجمعية الخيرية ببلاسم  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٥)  
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٧,٤٩٩	١٥٦,٨٧٦	إيجارات
٥٢٩,٠٨٨	١٢٤,١٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٦٤٠	١٨,٤٩٥	كهرباء
٨,٠٠٠	١٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
٤٦,٩٧٦	١٥,٤٢٠	تأمينات اجتماعية
٧,٥٠٠	١٣,١٥٥	دعاية وإعلان
-	٣,٤١٣	مكافأة ترك الخدمة
٦٧٠	٣,٢٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	٢,٧٢٦	اصلاح وصيانه
٢,٧٦٥	٢,٧٠٠	سفر
-	٢,٠٠٠	صيانة اجهزة وبرامج
٥,٩٥٠	٩٣٢	قرطاسية ومطبوعات
٨٩٤	٥٧١	أخرى
٥,٠٠٣	٥٥٢	هاتف وبريد ومنت
٣٥,٦٢٦	٥٠٠	مصروفات حكومية
٥٠٥	٤٢٧	ضيافة ونظافة
٩٢,٢١٤	-	مكافآت
١٢,٦٧٠	-	مخيم رمضان
٢,٦٢٥	-	تجديد برامج المستخدمين
<u>٨١٢,٦٢٥</u>	<u>٣٦٢,٦٦٧</u>	

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٨٥)  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

#### ١٨. جائحة كورونا (كوفيد.١٩)

في نهاية عام ٢٠١٩ م ظهرت سلالة من فيروس كورونا (كوفيد ١٩) وفي منتصف الربع الأول من عام ٢٠٢٠ م أعلنت وزارة الصحة العالمية تصنيف هذا الفيروس بالجائحة على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، والذي أدى الى فرض قيود على السفر وحظر التجول في وبين المدن وإغلاق العديد من الاعمال والأنشطة الاقتصادية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية الناتجة عن تلك الجائحة.

وتؤكد الإدارة ان مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الجمعية وأنشطتها ونتائج المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، وقد يتطلب ذلك إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

وخلال السنة الحالية قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الجمعية، وبناء على هذا التقييم لم تتأثر أعمال وأنشطة الجمعية /ولم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول و/أو الالتزامات في الفترات المستقبلية، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكد بشأن المستقبل، فسوف تستمر الإدارة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الجائحة على أعمالها ونتائجها المالية بناء على التطورات المستقبلية.

#### ١٩. أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية هامة على القوائم المالية المرفقة يكون لها أثر جوهرية يتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إيضاحات بشأنها منذ تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المرفقة.

#### ٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/١٠ م