



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو غير طرفي في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihaope.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +



جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)
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
١٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

المقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالسرحد

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالسرحد والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)، 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 باستثناء ما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ ادناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم استلام مصادقات البنك الأهلي السعودي كما في يوم ٣١/١٢/٢٠٢٠م بأرصدة الجمعية لديه البالغة ٦٤٤,٨٧٢ ريال و ١٠٠ ريال على التوالي وموضحاً بها أي أمور أخرى لم تظهر لنا.

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 المتحفظ.

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 والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

٢٠٢١/٩/٢٦



عضو غير مشترك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم احمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هادي عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.iaacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ١١٣٨٢
هاتف : ٩٩٩ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٠٠٨
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٤١٦١٢٢٢





تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بالسرحد
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوى 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 تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً على قدرة الجمعية على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن 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 تتسبب 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 جمعية البر الخيرية بالسرحد، 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 والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
Alzaiq & Alzallale CPA

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بالسرحد
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 والزيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



٢٠٢١/٩/٢٦

التاريخ: ١٤٤٣/٠٢/١٩ هـ
الموافق: ٢٠٢١/٠٩/٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بالسرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٢,٠٨٣,٥٥٥	٢,٥٥٥,٧٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدما	(٤)	٢٢,٣١٤	٣٣,٢٠٠
أرصدة مدينة		١,٧٠٠	١,٧٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢,١١٢,٥٦٩	٢,٥٩٠,٦٠٠
الأصول غير المتداولة			
استثمارات مبنائي		١٣,٦٩٦	١٣,٦٩٦
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٢,٥٢١,٨٩٩	٢,٦٢٠,٢٩٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٥٣٥,٥٩٥	٢,٦٣٣,٩٩٥
إجمالي الأصول		٤,٦٤٨,١٦٤	٥,٢٢٤,٥٩٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة		١٤٥,٣٥٩	١٠٥,٨١٠
إجمالي الالتزامات		١٤٥,٣٥٩	١٠٥,٨١٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩٩٨,٨٢٢	٢,٦٩٨,٣٨٧
صافي الأصول المقيدة	(٦)	٢,٣١٣,٣٣٠	٢,٢٣٤,٤٧٨
صافي أصول الاوقاف		١٩٠,٦٥٣	١٨٥,٩٢٠
إجمالي صافي الأصول		٤,٥٠٢,٨٠٥	٥,١١٨,٧٨٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٦٤٨,١٦٤	٥,٢٢٤,٥٩٥

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس
 وليد بن أحمد الفيل
 نائب الرئيس
 محمد بن محمد الفيل



جمعية البر الخيرية بالسرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
التبرعات النقدية العامة		٧٨,١٤٣	-	-	٧٨,١٤٣	٣٠,٨٤٧
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	٦١,٣٩٣	-	٦١,٣٩٣	٧,٣٢٣
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٤,٧٣٣	٤,٧٣٣	٢,٨٦٤
التبرعات العينية		٣٠٣,٣٥٤	-	-	٣٠٣,٣٥٤	١٩٧,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات		٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠	٦,٦٠٠
تبرعات الزكاة		-	٣١٤,٥٠٧	-	٣١٤,٥٠٧	٢٢٦,٧٣٨
إعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(٨)	٧١,٠٧٠	-	-	٧١,٠٧٠	٧١,٥٥٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>		٢٩٧,٠٤٨	(٢٩٧,٠٤٨)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧٥٤,٢١٥	٧٨,٨٥٢	٤,٧٣٣	٨٣٧,٨٠٠	٥٤٢,٩٢٢
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>						
<u>المصروفات المساعدات</u>						
المساعدات النقدية	(٩)	٣٠٩,٢٥٤	-	-	٣٠٩,٢٥٤	٢٠٤,٠٦٧
المساعدات العينية		٣٠٣,٣٥٤	-	-	٣٠٣,٣٥٤	١٩٧,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٠)	-	-	-	-	١,٠٠٠
مساعداة الزكاة		٢٤٣,٨٥٠	-	-	٢٤٣,٨٥٠	٢١٩,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٥٣١,٩٢٢	-	-	٥٣١,٩٢٢	٥٤٤,٨٤٢
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٥٨,٣٠٠	-	-	٥٨,٣٠٠	٨٩,٣٣٦
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		١,٤٤٦,٦٨٠	-	-	١,٤٤٦,٦٨٠	١,٢٥٥,٢٤٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٦٩٢,٤٦٥)	٧٨,٨٥٢	٤,٧٣٣	(٦٠٨,٨٨٠)	(٧١٢,٣٢٣)
<u>البنود الاستثنائية</u>						
إيرادات أخرى		١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	٦٧,٨٠٠
خسائر العقارات والآلات والمعدات		(٢٢,١٠٠)	-	-	(٢٢,١٠٠)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		(٧,١٠٠)	-	-	(٧,١٠٠)	٦٧,٨٠٠
التغير في صافي الأصول		(٦٩٩,٥٦٥)	٧٨,٨٥٢	٤,٧٣٣	(٦١٥,٩٨٠)	٦٤٤,٥٢٣
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٦٩٨,٣٨٧	٢,٢٣٤,٤٧٨	١٨٥,٩٢٠	٥,١١٨,٧٨٥	٥,٧٦٣,٣٠٨
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٩٩٨,٨٢٢	٢,٣١٣,٣٣٠	١٩٠,٦٥٣	٤,٥٠٢,٨٠٥	٥,١١٨,٧٨٥

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالسرج

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٤٤,٥٢٣)	(٦١٥,٩٨٠)	التغير في صافي الأصول
٨٩,٣٣٦	٥٨,٣٠٠	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٢٢,١٠٠	خسائر رأسماليه
١٤,٢٦١	٣٩,٥٥٠	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٥٤٠,٩٢٦)	(٤٩٦,٠٣٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
-	٥,٨٨٦	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٥٤٠,٩٢٦)	(٤٩٠,١٤٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	١٨,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	١٨,٠٠٠	المحصل من بيع عقارات والآت ومعدات
(٥٤٠,٩٢٦)	(٤٧٢,١٤٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٩٦,٦٢٥	٢,٥٥٥,٦٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٥٥٥,٦٩٩	٢,٠٨٣,٥٥٥	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



(١) معلومات عن الجمعية:

- (١/١) اسم الجمعية: جمعية البر الخيرية بالسرح
(١/٢) المركز الرئيسي: عسير - محافظه النماص - مركز السرح - الشارع العام
(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢) بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ.
(١/٤) أهداف الجمعية:-

- خدمه المجتمع السعودي من خلال انشطه الجمعية الخيرية المتعددة
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفاله الايتام وكفاله الاسر وانشطه خيره اخرى متنوعه لمستحقها
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعية لتقديم خدمات افضل 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 كل سنة ميلادية .

٢. أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للربح.

النقدية وشبه النقدية:

تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية لدى البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ 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 مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية :-

معدل الإهلاك	معدل الإهلاك
أثاث ومفروشات ١٠٪	أجهزة والآت وعدد ١٥٪ : ١٠٪
السيارات ٢٥٪	تحسينات بأموال الغير ١٠٪

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 الاستثمارات، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية.

مخصص مكافأة ترك الخدمة :-

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

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 المعتمدة من إدارة الجمعية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر الخيرية بالسرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,٢٥٧,٩٤٥	١,٦٥٣,٥٠٩	مصرف الراجحي العام
٦٤٤,٨٧٢	٧٣٤,٦٦٦	البنك الأهلي السعودي
١٥٥,٩١٠	١٥١,٦٧٧	مصرف الراجحي اوقاف
١٣,٢٥٠	٧,٩٠٠	مصرف الراجحي كفاله ايتام
١٠,٠١٠	٧,٠٠٠	مصرف الراجحي زكاة
١,٤٦٨	٨٤٨	مصرف الراجحي افطار صائم
١٠٠	١٠٠	البنك الأهلي السعودي زكاة
<u>٢,٠٨٣,٥٥٥</u>	<u>٢,٥٥٥,٧٠٠</u>	

٤. مصرفوفات مدفوعة مقدما

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٢,١٣٤	١٣,٢٠٠	ايجارات (مبنى الجمعية)
٥,١٨٠	-	التأمين الطبي
-	٢٠,٠٠٠	مصرفوفات مقدمة
<u>٢٧,٣١٤</u>	<u>٣٣,٢٠٠</u>	



جمعية البر الخيرية بالسج

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

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

٥- صافي العقارات والآلات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	إهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	استبعاد أصول	تكلفة الأصول	البيان
في	في	في	المستفيد	العام	في	في	في	في	
٢٠١٩/١٧/٣١	٢٠٢٠/١٧/٣١	٢٠٢٠/١٧/٣١			٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١٧/٣١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	
٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٢٤٤,٠٠٠	-	٢,٢٤٤,٠٠٠	الأراضي
١	١	٢٠,٣٤٩٩	-	-	٢,٢,٤٩٩	٢٠,٣٥٠٠	-	٢٠,٣٥٠٠	السيارات
١	١	٧١,٣٠٦	-	-	٧١,٣٠٦	٧١,٣٠٧	-	٧١,٣٠٧	آلات ومفروشات
٤٠,٨٦٤	٢٩,٣٢٣	٥٦,٩١٣	-	١,٥٤١	٤٥,٣٧٢	٨٦,٢٣٦	-	٨٦,٢٣٦	أجهزة وآلات وعدد
٣٣٥,٤٠	٢٤٨,٢٣١	٢١٤,٨٥١	٤٠,١٠	٤٦,٧٠٩	١٧٢,١٥٢	٤٦٣,٠٨٧	٤٤,١١٠	٥٠٧,١٩٢	تخصيمات في أملاك الغير
٣٩٣	٣٤٣	١٦٤	-	٥٠	١١٤	٥٠٧	-	٥٠٧	أجهزة أمن وسلامة
٢,٦٢٠,٢٩٩	٢,٥٢١,٨٩٩	٥٤٦,٧٣٣	٤٠,١٠	٥٨,٣٠٠	٤٩٢,٤٤٣	٣,٠٦٨,٦٣٢	٤٤,١١٠	٣,١١٢,٧٤٢	الإجمالي

تتضمن العقارات والآلات والمعدات وسيارات وآلات وأجهزة وآلات وأثاث ومفروشات مسجلة دفترًا بالكامل تكلفتها ٣٧٤٨٠ ريال



جمعية البر الخيرية بالسرْح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٦. صافي الأصول المقيّدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,٢٩٩,٥٨٨	١,٢٩٩,٥٨٨	اعانات حكومية
٧٤٨,٥٩١	٧٤٨,٥٩١	اعانة حكومية لدعم برنامج الاسر
٢٧,٧٤٧	٩٨,٤٠٤	الزكاة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم حكومي لمتضرري الكوارث الطبيعية
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	دعم شراء سيارة
٣١,٥٦٢	٣٨,٧٦٢	كفالة ايتام
٢,٦٦٠	٢,٦٦٠	كسوة عيد
٣٣٠	٩٥٠	إفطار صائم
-	٣٧٤	زكاة الفطر
-	١	السلة الغذائية
٢,٢٣٤,٤٧٨	٢,٣١٣,٣٣٠	

٧. التبرعات النقدية المقيّدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٨,٨٨٩	-	السلة الغذائية
١٤,٦٨٤	-	زكاة الفطر
٧,٢٠٠	٦,٤٥٠	كفالة الايتام
٦٢٠	٨٣٣	تبرعات افطار صائم
-	٤٠	كسوة العيد
٦١,٣٩٣	٧,٣٢٣	

٨. اعانة الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٧١,٠٧٠	٧١,٥٥٠	اعانه الوزارة
٧١,٠٧٠	٧١,٥٥٠	

٩. المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٣٥,٥٨٦	٣٥,٤٠٠	مساعدات نقدية عامه
٣٨,٨٨٨	-	مساعدات السلة الغذائية
١٨,٠٠٠	-	مساعدات كسوة الشتاء
١٤,٣١٠	-	زكاة الفطر
٢,٤٧٠	٢٤,٧٠٠	ترميم وتأثيث منازل
-	٢,٨٥٠	افطار طائب وطالبه
-	١٤١,١١٧	مساعدات سلة رمضان
٣٠٩,٢٥٤	٢٠٤,٠٦٧	

١٠. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
-	١,٠٠٠	رسوم دورات تدريبية
-	١,٠٠٠	



جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٩٢,٩٩٩	٣١٠,١٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٣,٢٠٠	٤٤,٢٦٦	مصاريف ايجارات
٦٦,٩٩٠	٥٠,٩٣٧	التأمينات الإجتماعية
-	٣٩,٤٤٨	مصاريف تأمين طبي
١٤,٢٦١	٣٩,٥٥٠	مصرفوف نهاية الخدمة
-	١٥,٠٠٠	اتعاب محامين
١١,١٧٠	١٠,٦٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١٩٦	٧,٦٧٠	مصاريف نظافة
٤,٨٠٣	٤,٢٧٩	رسوم اشتراك مواقع الكترونية
٢,٥٢٠	٢,٩١٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٧٣٤	١,٧٧٢	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٨٤٨	١,٢٠٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٥٠	١,٢٠٠	مصاريف سفر وانتقال
١,٩٤١	١,١٠٠	مصاريف ضيافة
١,٤٤٧	١,٠٤٢	محروقات وصيانة سيارات
٣٦٢	٣٢٥	مصاريف بنكية
٤٠٠	٢٤٠	مصاريف دعاية واعلانات
-	١٧٢	مستلزمات طبية
٣,٧٢١	١٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٠٠٠	-	مصاريف دعم ملتقيات
٥٤٤,٨٤٢	٥٣١,٩٢٢	

