



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

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

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٦٩٩ ١١ ٤١٦١٠٠٨ +
فاكس : ٦٩٩ ١١ ٤١٦٣٢٢٢ +



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
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
١٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)، والتي تشمل 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 وتدفقاتها 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٢) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

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



عضو مؤسس وشريك في تحالف IAPA الدولية



المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجع المستقل

جمعية البر بروام بمحافظة رجال المع

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 ومدى 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 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 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 جمعية البر بروام بمحافظة رجال المع 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
جمعية البر بروام بمحافظة رجال ألمع

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
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٢ شوال ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٠٣ يونيو ٢٠٢١ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير بنترت في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم بن أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٧٧)

www.ihacpa.com

٣

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٩٩١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٩٩٩١١
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ + ٩٩٩١١



الهيئة العامة للغذاء والدواء
SAGRA
الهيئة العامة للغذاء والدواء
SAGRA

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٧٢,٢٣١	٧٠٨,٥٧٨	(٣)	النقد لدى البنوك
-	١٠,١٢٥	(٤)	المخزون
<u>٩٧٢,٢٣١</u>	<u>٧١٨,٧٠٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٢٨٧,٩٨٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٨,٠١٧	٢٠١,٩٤٨	(٦)	صافي العقارات والألات والمعدات
<u>١٨٨,٠١٧</u>	<u>٤٨٩,٩٢٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,١٦٠,٢٤٨</u>	<u>١,٢٠٨,٦٣١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١٥,١١٦	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>-</u>	<u>١٥,١١٦</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٢٧,٦٣٦	٩٦٠,٨٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٧,٢٦٢	٢٢٧,٣٠٢	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	(٩)	صافي أصول الأوقاف
<u>١,١٦٠,٢٤٨</u>	<u>١,٢٠٨,٦٣١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١,١٦٠,٢٤٨</u>	<u>١,٢٠٨,٦٣١</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أوقاف	مقبدة	غير مقبدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب
١٤٩,٠٦٢	٣٠٢,٨١٥	-	-	٣٠٢,٨١٥	التبرعات النقدية العامة
١٩٩,٧٧٨	-	-	-	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٢٥٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٩٤,٧٨١	٦٣٤,٥٩٨	-	-	٦٣٤,٥٩٨	التبرعات العينية
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١١) إيرادات أنشطة
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٧٧,٣٢٤	٢٥,٧٤٧	-	٢٥,٧٤٧	-	تبرعات الزكاة
٣٦٧,١٢٢	-	-	-	-	(١٢) إعانة الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٨٢١,٦٦٤)	٨٢١,٦٦٤	إعادة تصنيف لإنتهاء قيد الوقت
٩٥٦,٣١٧	٩٦٤,١٦٠	.	(٣٠٠,١٦٠)	١,٧٦٠,٠٧٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٤٨,٩٠٠	١٠٧,٦٠٤	-	-	١٠٧,٦٠٤	(١٣) المساعدات النقدية
٣٨٤,٩٠٠	٦٢٤,٤٧٣	-	-	٦٢٤,٤٧٣	(١٤) المساعدات العينية
٥٩,٣١٤	٤٣,٧٥٧	-	-	٤٣,٧٥٧	مساعدات الزكاة
-	٣٤٨,٥٢٩	-	-	٣٤٨,٥٢٩	(١٥) مساعدات الوزارة
١٤٢,٤٥٤	٢٠٧,٧٣٦	-	-	٢٠٧,٧٣٦	(١٦) مصروفات الأنشطة
١١٨,١٣٢	٩٣,٧٨٢	-	-	٩٣,٧٨٢	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٩,٩٢٩	٢١,٤٦٩	-	-	٢١,٤٦٩	(٦) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٧٣,٦٢٩	١,٤٤٧,٣٥٠	-	-	١,٤٤٧,٣٥٠	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٨٢,٦٨٨	٣٣,٢٦٧	-	(٣٠٠,١٦٠)	٣٣٣,٤٢٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
١٨٢,٦٨٨	-	-	٢٠٠	(٢٠٠)	التغير في صافي الأصول
٩٧٧,٥٦٠	١,١٦٠,٢٤٨	٥,٣٥٠	٥٢٧,٢٦٢	٦٢٧,٦٣٦	صافي الأصول في بداية السنة
١,١٦٠,٢٤٨	١,١٩٣,٥١٥	٥,٣٥٠	٢٢٧,٣٠٢	٩٦٠,٨٦٣	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
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	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨٢,٦٨٨	٣٣,٢٦٧	التغير في صافي الأصول
١٩,٩٢٩	٢١,٤٦٩	إهلاك عقارات وألات ومعدات
-	١٥,١١٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
<u>٢٠٢,٦١٧</u>	<u>٦٩,٨٥٢</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
-	(١٠,١٢٥)	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
<u>٢٠٢,٦١٧</u>	<u>٥٩,٧٢٧</u>	المخزون
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨,٥٢١)	(٣٥,٤٠٠)	شراء عقارات وألات ومعدات
٢١,٢٥٠	-	بيع عقارات والآت ومعدات
-	(٢٨٧,٩٨٠)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢,٧٢٩</u>	<u>(٣٢٢,٣٨٠)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
٢٠٥,٣٤٦	(٢٦٢,٦٥٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٦٦,٨٨٥	٩٧٢,٢٣١	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>٩٧٢,٢٣١</u>	<u>٧٠٨,٥٧٨</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

(١) معلومات عن الجمعية :

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
(١/٢) المركز الرئيسي : محافظة رجال المع - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٢) بتاريخ ١٤٣٨/٦/٧ هـ
(١/٤) أهداف الجمعية :-
- خدمة المجتمع السعودي من خلال انشطة الجمعية الخيرية المتعددة
- تقديم المساعدات العينية والتقنية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطه خيره اخري متنوعه لمستحقها
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الإجتماعية 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 نفس السنة الميلادية .

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 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 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 والهيئات 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 والهيئات 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:

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

المخزون السليبي :-

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراة 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 الاهلاك	معدل الاملاك
حاسب آلي وبرامج	١٥%
ترميمات على أصول الغير	٥%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة للعاملين وفقا 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 وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها .

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 .

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٢)
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٤٣,٨٥٠	٦٢٤,٥٨٩	مصرف الراجحي ٢٢٢٧
-	٦٩,٤٠٧	مصرف الراجحي وقف
١٠,٢٢٦	٧,٤٢٥	مصرف الراجحي ٨٦٨٩
٤,٩٧٥	٦,٩٥٧	مصرف البلاد ٠٠٠٧
١٣,١٨٠	٢٠٠	مصرف الراجحي ١١١٣
<u>٩٧٢,٢٣١</u>	<u>٧٠٨,٥٧٨</u>	

٤. المخزون

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	١٠,١٢٥	مواد غذائية
-	<u>١٠,١٢٥</u>	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

رصيد آخر السنة ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إضافات خلال السنة	رصيد أول السنة ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
٢٨٧,٩٨٠	٢٨٧,٩٨٠	-	مبنى بر مكة
<u>٢٨٧,٩٨٠</u>	<u>٢٨٧,٩٨٠</u>	-	

جمعية البر الخيرية بروام بمحافضة رجال المح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ١٣/١٧/٢٠٢٠ م

٤- صافي العقارات والالات والمعدات :-

	١٣/١١/٢٠٢١ في	١٠/١/٢٠٢٠ في	١٣/١١/٢٠٢١ في	١٠/١/٢٠٢٠ في	١٣/١١/٢٠٢١ في	١٠/١/٢٠٢٠ في	١٣/١١/٢٠٢١ في	١٠/١/٢٠٢٠ في
صافي قيمة الأصول	١٨٨,٠١٧	١١٥,٩١١	٧٦٩,٩٤٨	٥٥٠,٤٢٧	٦١٤,١١٠	٤١٤,٤٢٧	٧٦٩,٩٤٨	٥٥٠,٤٢٧
صافي قيمة الأصول	٣٥,٨٥٠	٣٣,٩٥٨	٧,١٥٠	٧,١٥٠	٦١٤,١١٠	٤١٤,٤٢٧	٧٦٩,٩٤٨	٥٥٠,٤٢٧
ترميمات على أصول الغير	١٤٣,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧
سيارات	٤٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧
حاسب آلي و برامج	١٣,٦٣٤	٦,٨١٣	٣,٦٣٤	٣,٦٣٤	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧
آلات ومفروشات	٢٣,٣٤١	٦٨٨٦	٧٨,٧٨١	٦٨٨٦	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧	٦٠٠,٠٠٠	٣٨٧,٤٢٧
الإجمالي	٢٢١,٩٧٥	٢٥٢,٣٧٥	٣٣,٩٥٨	٧,١٥٠	٦١٤,١١٠	٤١٤,٤٢٧	٧٦٩,٩٤٨	٥٥٠,٤٢٧

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	-	رصيد اول السنة
-	١٥,١١٦	المكون خلال السنة
-	١٥,١١٦	

٨. صافي الأصول المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤١١,٢٢٤	١١١,٤٩٥	اعانة الوزارة لدعم برامج الاسر
-	٩١,٢٤٥	تبرع لصالح المبنى الاستشاري
-	٢٠,٠٠٠	مشروع دعم الزواج
-	٣,٦٠٠	مشروع تسكين
١٣,٧٨٣	٩٦٢	إفطار صائم
٧٨,٨٠٠	-	اعانة الوزارة لكسوة الشتاء
١٨,٠١٠	-	زكاة
٣,٧٩٥	-	اعانة تأسيسية
١,١٥٠	-	تفريغ كربة
٥٠٠	-	تبرعات سداد فواتير الكهرباء
٥٢٧,٢٦٢	٢٢٧,٣٠٢	

٩. صافي أصول الأوقاف

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٥,٣٥٠	رصيد أول السنة
٥,٣٥٠	-	تبرعات خلال السنة
٥,٣٥٠	٥,٣٥٠	

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	-	المبنى الاستثماري
٦٨,٤٥٠	-	إيراد السلة الغذائية
-	-	دعم المتزوجين
٨٨,٣٥٠	-	ترميم منازل
١٧,٠٩٠	-	مشروع تمكين
١٢,٠٠٠	-	كفالة اسر
٧,٨٠٠	-	كفالة ايتام
١,٨٣٨	-	سقيا
٢٠٠	-	كفارة يمين
٢,٤٠٠	-	اضاحي
١,٦٥٠	-	تفريغ كربة
١٩٩,٧٧٨	-	

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

		<u>١١. إيرادات الأنشطة</u>	
	<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	
	٥٠,٠٠٠	-	إيراد أنشطة عامة
	٩,٠٠٠	-	إيراد حاويات الملابس
	١,٠٠٠	-	إيجار محطة التحلية
	<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
		<u>١٢. إعانة الوزارة</u>	
	<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	
	٢١٧,٢٢٤	-	دعم برامج الاسر
	١٤٩,٨٩٨	-	مصاريف تشغيلية
	<u>٣٦٧,١٢٢</u>	<u>-</u>	
		<u>١٣. المساعدات النقدية</u>	
	<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	
	-	٦٦,٩٠٠	سلة غذائية
	-	١٢,٨٢١	إفطار صائم
	-	١٠,٠٠٠	دعم المتزوجين
	-	١٠,٠٠٠	ترميم منازل
	-	٢,٥٠٠	كفالة اسرة
	١٥,٦٠٠	٢,٠٠٠	إيغام
	٥٠٠	١,١٥٠	تفريغ كربة
	-	٩٣٣	سقيا الماء
	-	٥٠٠	تسديد كهرباء للمستفيدين
	-	٨٠٠	كفارة اليمين
	١٩,٦٠٠	-	كسوة العيد
	٩,٠٠٠	-	مشروع تمكين
	١,٤٠٠	-	الصدقات
	٢,٨٠٠	-	تسديد إيجارات للمستفيدين
	<u>٤٨,٩٠٠</u>	<u>١٠٧,٦٠٤</u>	
		<u>١٤. المساعدات العينية</u>	
	<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	
	١١٦,٠٣١	٦٢٤,٤٧٣	مصاريف برامج وانشطة عينية
	١١٧,٠٠٠	-	ترميم منازل
	١٠٢,٤٨١	-	سلة غذائية
	٢٥,٣٠٠	-	كفالة اسر
	١٩,٧٥٠	-	اضاحي
	٢,٥٠٠	-	كفارة يمين
	١,٨٣٨	-	سقيا الماء
	<u>٣٨٤,٩٠٠</u>	<u>٦٢٤,٤٧٣</u>	

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٥. مساعدات الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢٦٩,٧٢٩	-	اعانة الاسر
٧٨,٨٠٠	-	كسوة الشتاء
٣٤٨,٥٢٩	-	

١٦. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٧٣,٠٠١	٥٢,٢٧٥	جمع الأموال وراتب
١٣,٧٣٥	١,٦٢٠	تحميل وتنزيل
١٣,٠٠٠	٨٥,٠٥٩	أنشطة
٨,٠٠٠	-	حوكمة
-	٣,٥٠٠	مجتمعية
٢٠٧,٧٣٦	١٤٢,٤٥٤	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤٣,٨٧٥	٥٥,٦٢٢	مرتبات واجور وما في حكمها
١٧,١٩٨	١٧,٨٧٣	تأمينات إجتماعية
١٥,١١٨	-	مكافأة ترك الخدمة
٥,٠٠٥	٤,٥٧١	مصاريق كهرباء ومياه
٤,٠٧٦	١٢,٥٧٤	قرطاسية وإعلان
٣,٣٦٠	٢,٧٢٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣,٠١٢	-	صيانة المقر
١,٠٩٩	٣,٠٧٩	محروقات وصيانة سيارات
١,٠٣٩	٢,٤١٩	بريد وهاتف ونت
-	٧,٤٠٠	دورات للموظفين
-	٦,٥٣٤	الحوكمة
-	٥,٣٤٠	ضباقة ونظافة وصيانة
٩٣,٧٨٢	١١٨,١٣٢	