



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البر الخيرية بتهامة بالسمر و بالبحر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**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 - ١٢ ٦٩٩ +  
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ - ١٢ ٩٦٦ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٤١٦١٠٨ - ١١ ٦٩٩ +  
فاكس : ٤١٦٣٢٢ - ١١ ٩٦٦ +



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية



جمعية البر الخيرية بتهامة بالسمر والبصر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
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

الموقرين  
أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بتهامة بالسمروباللحمر

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بتهامة بالسمروباللحمر والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### 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 وفينا 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 للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 حسيما 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 ( ٣٢٣ / ٨ / ٧٤٩ ) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

www.ihacpa.com

### تحقيق حسابات - استشارات - زكاة و ضريبة

الرياض  
ص ب ١١٣٩٣ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ١٦١٠٠٨  
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٤٦١٢٢٢٢  
جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩ ١٢ ٦٥٠٤٧٧  
فاكس : ٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٤٧٧



رؤية 2030  
الهيئة العامة للغذاء والدواء  
KINDOM OF SAUDI ARABIA



## تقرير المراجع المستقل

### جمعية البر الخيرية بتهامة بالسمر وبالبحر

#### 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 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 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 أو 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 بتهامة بالسمر وبالبحر 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 الخيرية بتهامة بالسمرو وبالبحر

### 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)



التاريخ: ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٠٨ 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 / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://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 ٤١٦٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢



جمعية البر الخيرية بتبامة بالسمر والاحمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٣ )

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	ايضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٠٦٢,٠٤٤	٢,٠٧٢,٠٥٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٢,٠٦٢,٠٤٤	٢,٠٧٢,٠٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٧٧,٤٠٠	١٧٧,٤٠٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٨٢,٧٧٧	١٤,١٨٨,٧٠٧	(٥)	صافي العقارات والآلات والمعدات
١٤,٧٦٠,١٧٧	١٤,٣٦٦,١٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٨٢٢,٢٢١	١٦,٤٣٨,١٦٢		إجمالي الأصول
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
-	٥٠,٠٠٠	(٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	٥٠,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٧)	قروض - الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<b>الإلتزامات الغير متداولة</b>
٦٠٠,٠٠٠	-	(٧)	قروض - الجزء الغير متداول
٦٠٠,٠٠٠	-		إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١٣,٧١١,٣٨٥	١٢,٩٩٤,١٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٠٩,٥٨١	٣,٣٨٧,٤٤٣	(٨)	صافي الأصول المقيدة
(٦٩٨,٧٤٥)	(٥٩٣,٤٢٥)		صافي أصول الأوقاف
١٥,٦٢٢,٢٢١	١٥,٧٨٨,١٦٢		إجمالي صافي الأصول
١٦,٨٢٢,٢٢١	١٦,٤٣٨,١٦٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية تهامة بالسمر والاحمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٣ )  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أوقاف	مقبدة	غير مقبدة	أبضاح	
١٦٩,٩٧٦	٣٥٦,٨٤٠	-	-	٣٥٦,٨٤٠		الإيرادات والتبرعات
١٥١,٠٦١	١٣٢,٥٤٦	-	١٣٢,٥٤٦	-	(٩)	التبرعات النقدية العامة
٦٤,٥٣٦	١٠٥,٣٢٠	١٠٥,٣٢٠	-	-		التبرعات النقدية المقبدة
٨,٥٠٠	١٤,٧٠٠	-	-	١٤,٧٠٠		التبرعات النقدية أوقاف
٣٤٠,١٣٠	٦٩٤,٣١٣	-	-	٦٩٤,٣١٣		اشتراكات اعضاء
٥٥٨,٧٨٣	٤٦١,١٩٩	-	-	٤٦١,١٩٩		التبرعات العينية
٥٩٧,١٨٦	٧٤٣,٥٠٥	-	٧٤٣,٥٠٥	-	(١٠)	ايرادات عقارات
٥٨٥,٥٠٩	١٨٥,١٦٧	-	٧٠,٠٠٠	١١٥,١٦٧	(١١)	تبرعات الزكاة
-	-	-	(١٦٨,١٨٩)	١٦٨,١٨٩		اعانة الوزارة
٢,٤٧٥,٦٨١	٢,٦٩٣,٥٩٠	١٠٥,٣٢٠	٧٧٧,٨٦٢	١,٨١٠,٤٠٨		إعادة تصنيف إنتهاء قيد الوقت
						إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
						المصروفات والمساعدات
١٨٠,١٣٩	٣٤٥,٠٣٣	-	-	٣٤٥,٠٣٣	(١٢)	المساعدات النقدية
٥٥٤,٦٦٣	٥٢٩,٠٢٨	-	-	٥٢٩,٠٢٨	(١٣)	مساعدات الزكاة
٣٧٠,٨٩٠	٤١٤,٣١٣	-	-	٤١٤,٣١٣		المساعدات العينية
١٥,٥٥٠	٢٢٩,٦٨٠	-	-	٢٢٩,٦٨٠	(١٤)	مصروفات الانشطة
٥٠١,٢٤٢	٣٣٣,٦٧٥	-	-	٣٣٣,٦٧٥	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٦٧٩,٣٨٥	٦٧٥,٩٢٠	-	-	٦٧٥,٩٢٠	(٥)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢,٣٠١,٨٦٩	٢,٥٢٧,٦٤٩	-	-	٢,٥٢٧,٦٤٩		إجمالي المصروفات والمساعدات
١٧٣,٨١٢	١٦٥,٩٤١	١٠٥,٣٢٠	٧٧٧,٨٦٢	(٧١٧,٢٤١)		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
١٧٣,٨١٢	١٦٥,٩٤١	١٠٥,٣٢٠	٧٧٧,٨٦٢	(٧١٧,٢٤١)		التغير في صافي الاصول
١٥,٤٤٨,٤٠٩	١٥,٦٢٢,٢٢١	(٦٩٨,٧٤٥)	٢,٦٠٩,٥٨١	١٣,٧١١,٣٨٥		صافي الاصول في بداية السنة
١٥,٦٢٢,٢٢١	١٥,٧٨٨,١٦٢	(٥٩٣,٤٢٥)	٣,٣٨٧,٤٤٣	١٢,٩٩٤,١٤٤		صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بنهامة بالسمر وبالبحر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٣ )

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
١٧٣,٨١٢	١٦٥,٩٤١	التغير في صافي الاصول
٦٧٩,٣٨٥	٦٧٥,٩٢٠	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٥٠,٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
٨٥٣,١٩٧	٨٩١,٨٦١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٢٦٦,٣٣٣	-	التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
١,١١٩,٥٣٠	٨٩١,٨٦١	ايرادات مستحقة
(١٧٠,٤٠٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٨١,٨٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٠,٤٠٠)	(٢٨١,٨٥٠)	مدفوع لاضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	مدفوع لشراء العقارات والآلات والمعدات
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤٩,١٣٠	١٠,٠١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٧١٢,٩١٤	٢,٠٦٢,٠٤٤	قروض
٢,٠٦٢,٠٤٤	٢,٠٧٢,٠٥٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم ( ١٥ ) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بهامة بالسمر وباللحمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
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 بهامة بالسمر وباللحمر  
(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣) بتاريخ ٢٠/١٠/١٤٢٦ هـ .  
(١/٤) أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتاجين .  
- الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .  
- الأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .  
\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً 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 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 .

(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 المقدره 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 و الحسابات الجارية لدى البنوك .

#### 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 وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية

معدل الاهلاك	معدل الاهلاك	المباني
%١٥	حاسب الى	%٥
%١٠	معدات مغسلة الاموات	%٢٠
%١٠	لوحات دعائية	%١٥
%٢٥	برامج كمبيوتر	%١٥
%١٠	حاويات ملابس	%١٠
		سيارات ووسائل نقل
		آلة تصوير وفاكس
		أجهزة كهربائية ومكيفات
		اثاث ومفروشات

#### مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقا لأحكام نظام العمل والعمال السعودي بشكل ثابت ومنتظم على اساس المدة التي امضاها الموظف في الخدمة .

#### 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 بهامة بالسمر والبجر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣. النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦٣,٩٧٧	٤٣١,١٨٣	البنك الأهلي التجاري حساب رقم ١٠٥
٢٠,٠٢٥	٢٠,٠٢٥	البنك الأهلي التجاري حساب رقم ٦٠٦
١٣,٤١١	١٦,٧٥٠	البنك الأهلي التجاري حساب رقم ٤١٠
٢,٨١٨	١٤,٧١٧	البنك الأهلي التجاري حساب رقم ٢٠٣
١٠,٣٩٦	٧,٨٩٦	البنك الأهلي التجاري حساب رقم ٣٠١
٢,٩٦٢	٢,٩٦٢	البنك الأهلي التجاري حساب رقم ٥٠٨
١,٥٣٨,٧٧٩	٩٩٦,٨٤٢	مصرف الراجحي حساب رقم ٣١٣٦٩٣
١٢٢,٧٧٨	٣٢٢,٩٤٣	مصرف الراجحي حساب رقم ٣١٣٧٠١
٥٧,٥٥٤	١٠٧,٦٠٠	مصرف الراجحي حساب رقم ٣١٣٧٢٧
١٢,٦٧٦	٩٧,٩٩٦	مصرف الراجحي حساب رقم ٥٥٧٠٠٠
١٦,٦٦٨	٥٣,١٤١	مصرف الراجحي حساب رقم ٣١٣٧١٩
<u>٢,٠٦٢,٠٤٤</u>	<u>٢,٠٧٢,٠٥٥</u>	

٤. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧٠,٤٠٠	١٧٠,٤٠٠	مبنى مرفق للوقف
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	المقر الجديد للجمعية
<u>١٧٧,٤٠٠</u>	<u>١٧٧,٤٠٠</u>	

لم يتم الصرف على المشاريع خلال عام ٢٠٢٠ م.

جمعية امر الفكرية بتمارة بالسمر وبالجمهر  
مستقلة بوزارة الحاد الليبرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢١٣ )  
منطقة حسم - الماكة العربية السموية

الإيضاحات التعممة للقوائم المالية كما في ٢١/٢/٢٠٢٠م

٥٥- صافي العقارات والالات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول	
في	في	في	العام	في	في	في	في	
٢٠١٩/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	٢٠٢٠/١٧/٣١م	
١,٧٩٣,١٤٧	١,٧٩٣,١٤٧	.	.	.	١,٧٩٣,١٤٧	.	١,٧٩٣,١٤٧	أراضي
٨٤,٤٦٣	٧٥,٤١٣	١٠,٥٨٧	٩,٥٥٠	٩٦,٥٣٧	١٨١,٠٠٠	.	١٨١,٠٠٠	مبنى مستودع الجمعية
١	١	١٢,٦٥٤	.	١٢,٦٥٤	١٢,٦٥٥	.	١٢,٦٥٥	الة تصوير وفاكس
١	١,٦٢٠	١٧,٨٢٠	٢٣١	١٧,٥٨٩	١٩,٤٤٠	١,٨٥٠	١٧,٥٩٠	حاسب ال
١	١	٥,٥٩٩	.	٥,٥٩٩	٥,٦١٠	.	٥,٦١٠	أجهزة كهربائية
٤,٢٢٥	٢,٢٧٥	١٠,٧٢٥	١,٩٥٠	٨,٧٧٥	١٣,٠٠٠	.	١٣,٠٠٠	مكفات
١,١٦٣	١	٤٨,٥٧٦	١,١٦٢	٤٧,٤١٤	٤٨,٥٧٧	.	٤٨,٥٧٧	افات ومفوشات
٩,٩٠١	٦,٣٠١	١٧٨,٢٩٩	٣,٦٠٠	١٧٤,٦٩٩	١٣٤,٦٠٠	.	١٣٤,٦٠٠	سيارات ومسابيل نقل
١	١	٩,٩٩٩	.	٩,٩٩٩	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	معدات مفصلة الاموات
١٥٠٠	١٠,٨٠٠	٣,١٢٠	٤٢٠	٢,٧٠٠	٤,٢٠٠	.	٤,٢٠٠	لوحات دعائية
١	١	٣,٩٩٩	.	٣,٩٩٩	٤,٠٠٠	.	٤,٠٠٠	برامج كمبيوتر
٥,٦٢٦	٤,٣٧٦	٨,١٢٢	١,٢٥٠	٦,٨٧٤	١٢,٥٠٠	.	١٢,٥٠٠	حالات الالاس
٥٠٥,٠٠٠	٧٨٥,٠٠٠	.	.	.	٧٨٥,٠٠٠	٧٨٥,٠٠٠	٥٠٥,٠٠٠	أراضي استثمارية
١٢,١٧٧,٧٤٧	١١,٥١٩,٤٤٠	١,٦٤٥,٦٤٢	٦٥٨,٢٥٧	٩٨٧,٣٨٥	١٣,١٦٥,١٢٢	.	١٣,١٦٥,١٢٢	مباني استثمارية
١٤,٥٨٢,٧٧٧	١٤,١٨٨,٧٠٧	٢,٠٠٠,٦٤٤	١٧٥,٩٢٠	١,٣٢٤,٢٢٤	١٦,١٨٨,٨٥١	٧٨١,٨٥٠	١٥,٩٠٧,٠٠١	الإجمالي

وصفت أن الإيضاح أعلاه قد تضمنت معطيات استثمارية مقاسة بالتكلفة نظرا لأن الجمعية تقع في أماكن بعيدة عن وجود القيمين المعتمدين وأن وصول المقوم لهذا المكان سيؤتيب عليه تكاليف عالية في حال استخدام القيمة العادلة

جمعية البر الخيرية بتهامة بالسمر والبصر  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
 منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٦. مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
-	-	رصيد اول السنة
٥٠,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
٥٠,٠٠٠	-	

٧. قروض

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	الأقساط المسددة خلال السنة
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رصيد القرض آخر السنة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قروض - الجزء المتداول
-	٦٠٠,٠٠٠	قروض - الجزء غير المتداول
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ١٣/٤/٢٠١٥ م تم إبرام عقد بين الجمعية وصندوق الاستدامة المالية أحد مبادرات سليمان بن عبد العزيز الراجحي لمنح الجمعية قرض بمبلغ ٣ مليون ريال يستحق في ١/٦/٢٠١٧ م على أن يكون تاريخ انتهاء السحب هو ٢٩/١٢/٢٠١٦ م لتمويل مشروع الوقف الخيري لجمعية البر بمركز تهامة (مشروع خميس مطير) والغرض منه وقف استثماري .

٨. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٢,٠٥٩,٢٨٩	٢,٠٨٠,٢٢٨	كفالة اسر دعم حكومي
٧٨٦,٠٢٨	٤٢,٥٢٣	الزكاة
٤٣٩,٠٠٠	٤٣٩,٠٠٠	دعم البرامج كفالة اسر والايجار
٧٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة للكوارث
٣٣,١٢٦	٤٧,٨٣٠	كفالة أيتام
٣,٣٨٧,٤٤٣	٢,٦٠٩,٥٨١	

٩. التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٣٢,٥٤٦	١٤٨,٩٧٤	كفالة أيتام
-	٢,٠٨٧	افطار صائم
١٣٢,٥٤٦	١٥١,٠٦١	

١٠. تبرعات الزكاة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٧٤٣,٥٠٥	٥٩٧,١٨٦	زكاة المال
٧٤٣,٥٠٥	٥٩٧,١٨٦	

جمعية البر الخيرية بهامة بالسمر وبالبحر  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١. إعانة الوزارة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١١٥,١٦٧	-	عام
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الحوادث والكوارث
-	٤٣٩,٠٠٠	دعم البرامج كفالة أسر والايجار
-	٧٦,٥٠٩	دعم راتب الباحث والمدير
<u>١٨٥,١٦٧</u>	<u>٥٨٥,٥٠٩</u>	

١٢. المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٤٧,٢٥٠	١٠٨,٠٥٠	كفالة يتيم
٩٣,٥٤٤	-	مواد غذائية
٤٣,٣٠٠	٣٠,٠٠٠	ترميم وبناء مساكن
٤٠,٠٠٠	-	مساعدة الشباب للزواج
٢٠,٩٣٩	٢٣,٤١١	صداقات عامة
-	١٨,٦٧٨	افطار صائم
<u>٣٤٥,٠٣٣</u>	<u>١٨٠,١٣٩</u>	

١٣. مساعدات الزكاة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٥٢٩,٠٢٨	٥٥٤,٦٦٣	زكاة المال
<u>٥٢٩,٠٢٨</u>	<u>٥٥٤,٦٦٣</u>	

١٤. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١٤٧,١٤٠	-	رواتب
٧٢,٠٤٠	-	مصاريف جمع الأموال
١٠,٥٠٠	١١,٥٥٠	مصروفات الفندق
-	٤,٠٠٠	برنامج التدريب والتأهيل
<u>٢٢٩,٦٨٠</u>	<u>١٥,٥٥٠</u>	

جمعية البر الخيرية بهامة بالسمر وبالبحمر  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣)  
 منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٧٧,٦٧.	١٤٣,٥٤.	أجور ومرتببات
٨٩,٣٨١	٨٩,٨٢٧	تأمينات اجتماعية
-	٥٠,٠٠٠	مكافأة ترك الخدمة
٧,٧٥٤	٧,٦٩٤	كهرباء وهاتف وبريد ومياه
٤,٠٦٠	٦,٧٩٠	نقل ومشال
٣,٥٦٤	٦,٢٠٦	مطبوعات وأدوات مكتبية
٢٧٠	٥,٦٠٣	مصارييف السيارة
-	٥,٥٠٠	رسوم مساحة
١,٨٦٩	٥,١١٠	صيانة مباني
-	٤,٠٠٠	عقود
٥,٢٦٩	٣,٣٧٣	حفل وضيافة الجمعية العمومية
-	٣,١٥٠	مؤسسة الكاف
٣,٤٠٠	١,٢٠٠	دورات تدريب
-	٧٣٤	ضيافة ومياه
١,٠٠٤	٥٢١	نظافة
٦,٨٦١	٣٨٧	رسوم بنكية
-	٤٠	طبية
١٤٠	-	اخرى
<u>٥٠١,٢٤٢</u>	<u>٣٣٣,٦٧٥</u>	