

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

صفحة

فهرست

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

١ - قائمة المركز العالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢ - قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٤ - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/أعضاء الجمعية العمومية - لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الإمتناع عن إبداء الرأي

لقد تعاقدنا على مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان (غير هادفة للربح) (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

ولم نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للجمعية بسبب أهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي الوارد في تقريرنا، حيث لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي

- ١- لم تتوفر لدى إدارة الجمعية المستندات المالية والسجلات المحاسبية والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة للسنوات المالية ٢٠١٧م و ٢٠١٨م و ٢٠١٩م ، كما أنتا لم نتمكن من مراجعة أوراق عمل المراجع عن عام ٢٠١٦م ولم نستطع مراجعة الأرصدة الإفتتاحية في ١٠ يناير ٢٠١٧م ، ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من هذه الأرصدة ، وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الأرصدة الإفتتاحية للجمعية وبالتالي أي أثر على المعاملات خلال السنة والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .
- ٢- لم تقم إدارة الجمعية بإدراج أرصدة أول المدة المدورة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وكذلك حركة الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م وذلك وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وكان صافي تأثير تلك التعديلات المتعلقة بعدم إدراج أرصدة أول المدة المدورة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م إنخفاض في قيمة صافي الأصول بمبلغ ١٩٧٣٠٧٣ ريال سعودي ، ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، وبناءً عليه فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات المدرجة في دفاتر الجمعية والظاهر ملخصها في ميزان المراجعة ، وكذلك تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على القوائم المالية للسنة الحالية والقوائم المالية للسنوات السابقة.

- ٣- لم يتم موافقتنا بالمصادقة البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على أحد الحسابات الجارية والبالغ رصيده الدفتري المدين في ذات التاريخ مبلغ ٩٣٧ ريال سعودي كما أن رصيد كشف البنك البالغ ٥٧٢٣٦ ريال سعودي غير مطابق للرصيد الدفتري ولم يتم موافقتنا بمذكرة التسوية البنكية للمطابقة بين كل من الرصيد الدفتري للبنك والرصيد وفقاً لكشف البنك . ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال معاملات وأرصدة البنك وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة

الحسابات البنكية.

٦/١  
محمد بن سعيد

W.P

جعفر بن محمد

(نتمه) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

- الأرصدة الدفترية للحسابات البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م البالغة مبلغ ١٠٧٠٠ ريال سعودي و ١٢٧٢٨٦ ريال سعودي و ٩١٦٧٠ ريال سعودي غير مطابقة لأرصدة المصادقة البنكية لتلك الحسابات والبالغة ١٠٦٤٢ ريال سعودي و ١٣٩٨٠٠ ريال سعودي و ١٤٤٥٣٦ ريال سعودي على التوالي ولم يتم موافقتنا بمذكرات التسوية البنكية للمطابقة بين كل من الأرصدة الدفترية للبنوك والرصيد وفقاً لكشف الحسابات البنكية . مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال وتقييم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الحسابات البنكية .
- تم تعينا كمراجع حسابات بعد تاريخ الجرد وبالتالي لم نتمكن من حضور جرد المخزون ، كما لم يتم موافقتنا بمحاضر الجرد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وكشف التقييم ويبلغ رصيده المدين وفقاً لدفاتر الجمعية في ذات التاريخ مبلغ ٥٧٠٥٢ ريال سعودي ، ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال معاملات وأرصدة المخزون والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.
- لم يتم موافقتنا بسجل للممتلكات والآلات والمعدات البالغ صافي تكلفتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ١٥٠٢ ريال ( كما لم يتم موافقتنا بسجل للممتلكات والآلات والمعدات البالغ صافي تكلفتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢٠٦١٥٠٠ ريال ) ، ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال تلك الممتلكات في ذات التاريخ وبالمبالغ الخاصة بها .
- لم نقم إدارة الجمعية بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، كما لم نقم بإعداد تقييم إكتواري تقديرى لمنافع الموظفين الخاصة بمتياها نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والسنوات السابقة لها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) ، وبناءً عليه فلم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال وتقييم هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة التزامات منافع الموظفين لنهاية الخدمة وأنثرها على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية .
- لم توافقنا الجمعية بشهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م . مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) ، وبناءً عليه ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واتكمال وتقييم الالتزامات المتعلقة بمستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية على الجمعية .

- ٩- لم تؤفينا الجمعية بدراسة لإشتراكات الأعضاء (المسدود والمستحق والمقدم) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث بلغت قيمة الإشتراكات للأعضاء عن عام ٢٠٢٠م ١٨٠٠٠ ريال سعودي وأرصدة المستحق والمقدم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م صفر ريال سعودي ومبلغ صفر ريال سعودي على التوالي. مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢)، وبناءً عليه لم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود وإكمال إشتراكات أعضاء الجمعية والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية .
- ١٠- قامت الجمعية بإثبات إيراد تأجير مبني خلال عام ٢٠٢٠م بمبلغ ١٧٠ ألف ريال سعودي بينما العقد مع المستأجرين بمبلغ ١٤٠ ألف ريال سعودي بفارق ٣٠ ألف ريال سعودي ، ولم تقدم لنا المستندات المؤيدة لذلك الفرق . ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢)، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من مدى صحة إثبات الإيرادات بأكبر من الرقم الفعلي وفق العقود بمبلغ ٣٠ ألف ريال سعودي .
- ١١- لم تقم الجمعية بإثبات مصروف إستئجار مبني خلال عام ٢٠٢٠م بمبلغ ١٧٠ ألف ريال سعودي وفق العقد مع صاحب العقار . ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرتي التحفظ رقم (١) ورقم (٢) فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من مدى صحة إثبات المصروفات والحسابات ذات العلاقة. .
- ١٢- لم تؤفينا الجمعية بخطاب بشأن القضايا المروفة عليها من قبل الغير وتلك المروفة من الغير ضدّها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وإكمال التزامات الجمعية .
- ١٣- تم تعيننا كمراجع حسابات بعد تاريخ الجرد وبالتالي لم نتمكن من حضور جرد الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (أيضاً لم نتمكن من ذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م) البالغ رصيدها المدين ٦٥١١ ريال سعودي (٢٠١٩م : مبلغ صفر ريال سعودي) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديله للتحقق من صحة وجود وإكمال معاملات وأرصدة النقدية بالصندوق.
- ١٤- قائمة التدفقات النقدية المقدمة لنا من قبل إدارة الجمعية غير متوازنة (رصيد النقدية آخر العام وفق قائمة التدفقات النقدية غير مطابقة لرصيد النقدية الوارد في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) وذلك ناتج عن عدم إدراج أرصدة أول المدة المدورة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وكذلك حركة الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م وذلك وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد.

(تنمية) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

لفت إنتباه :

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٥) المرفق مع القوائم المالية ، حيث صدر قرار معايير ووزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ١٤٣٨٢٥ هـ ١٤٤١/٠٨/٢١ بتاريخ ٢٠٢٠/٠٤/١٤ (٢٠٢٠م) بعزل مجلس الإدارة المنتخب لجمعية البر بفرسان وتعيين مجلس إدارة مؤقت لإدارة الجمعية ، ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهدافة للربح وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإصلاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والملكون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للجمعية ، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإصدار تقرير مراجع ، ومع ذلك بسبب الأمور الموضحة في قسم الإمتاع عن إبداء الرأي ، لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ، لتقديم أساس لرأي المراجعة في تلك القوائم المالية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتضمن التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخدوها 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. وعلينا أيضاً:

(تمه) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة/أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
(غير هادفة للربح)

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

(تمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية- لجمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان  
غير هادفة للربح)

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتتنظيمية الأخرى:

- لم يقدم مجلس الإدارة تقريراً سنوياً عن القوائم المالية للجمعية خلال الأربعة أشهر من نهاية السنة المالية للجمعية وذلك بالمخالفة للمادة العشرون من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .
  - البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي .

حدة

التاريخ: ٢٦/١١/١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٥/٠٦/٢٠٢٣ م

أُسَامَةُ عَبْدُ اللَّهِ الْخَرِيجِيُّ

ترخيص رقم (١٥٤)

پتارخ ۲۳/۰۴/۱۴۰۵

R. J. P. S. de Groot

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

العملة المستخدمة: ريال سعودي

إيضاح ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

الأصول

الأصول المتداولة

١٢٨ ٨٣٧	٢٣٨ ٥١١ (٥)	نقد في الصندوق لدى البنوك
١٥٠ ٦٧٥	٠	مدينون
١٩٣ ٣٥٥	١ ٣٥٤ (٦)	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً
٠	٦٦٢ ٠٥٧	مخزون
<u>٤٧٢ ٨٦٧</u>	<u>٩٠١ ٩٢٢</u>	<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>

الأصول طويلة الأجل

الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

١ ٥٠٠ ٢٠٦	٢ ١٥٠ (٧)	إجمالي الأصول طويلة الأجل
<u>١ ٩٧٣ ٠٧٣</u>	<u>٩٠٤ ٠٧٢</u>	<u>إجمالي الأصول</u>

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات المتداولة

١٥٤ ٩٩٠	٠	دائنون الصندوق
<u>١٥٤ ٩٩٠</u>	<u>٠</u>	<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٥٤ ٩٩٠</u>	<u>٠</u>	<u>إجمالي الالتزامات</u>

صافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة

صافي الأصول مقيدة

إجمالي صافي الأصول ✓

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

م ٢٠١٩

م ٢٠٢٠

مقيدة

غير مقيدة

إيضاح

الإيرادات

١٠٠٦٧٠٨	١٢٠٢٦٠٨	.	١٢٠٢٦٠٨ (٩)	تبرعات استقطاعات
٢٤١٢٠	١٨٥ ٠٠٠	.	١٨٥ ٠٠٠	زكاة
٥١١ ٢٦٧	٣٠٨ ٢٨٠	.	٣٠٨ ٢٨٠	تبرعات عينية (مواد غذائية)
٧٠ ٠٠٠	.	.	.	إعانة حكومية
.	١٨ ٠٠٠	.	١٨ ٠٠٠	إشترادات الأعضاء
.	١٢٠ ٠٠٠	.	١٢٠ ٠٠٠	إيراد تأجير مبني مستأجر
<u>١٦١٢٠٩٥</u>	<u>١٨٣٣٨٨٨</u>		<u>١٨٣٣٨٨٨</u>	<u>اجمالى الإيرادات</u>

المساعدات والمصروفات

(٨٠٠ ١٠٠)	(٤١٠ ٠٢٥)	.	(٤١٠ ٠٢٥) (١١)	المساعدات
(٣٣ ٠٠٠)	.	.		مساعدات الزكاة
(٥١١ ٢٦٧)	.	.		مساعدات عينية
.	(٤١ ٨٩٠)	.	(٤١ ٨٩٠)	مشتريات مواد غذائية
(٢٨٧ ٦٨٥)	(٤٧٧ ٩٠١)	.	(٤٧٧ ٩٠١) (١٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٢ ٩٧١)	.	.		إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)
<u>(١٦٥٥٠٤٣)</u>	<u>(٩٢٩ ٨١٦)</u>	<u>.</u>	<u>(٩٢٩ ٨١٦)</u>	<u>مجموع المساعدات والمصروفات</u>
<u>(٤٢ ٩٢٨)</u>	<u>٩٠٤ ٠٧٢</u>		<u>٩٠٤ ٠٧٢</u>	<u>التغير في صافي الأصول</u>
<u>١٨٦١ ٠١١</u>				صافي الأصول في بداية السنة
<u>١٨١٨ ٠٨٣</u>	<u>٩٠٤ ٠٧٢</u>		<u>٩٠٤ ٠٧٢</u>	<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٢٠١٩ م

إضاح ٢٠٢٠ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

( ٤٢ ٩٢٨ )	٩٠٤ ٠٧٢	التغير في صافي الأصول
٢٢ ٩٧١	.	إهلاك الأصول الثابتة
١٣٩ ٠٠٠	١٩٢ ٠٠١	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً
.	( ٦٦٢ ٠٥٧ )	مخزون
<u>١١٩ ٠٤٣</u>	<u>٤٣٤ ٠١٦</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

( ١ ٧٣٥ )	( ٢ ١٥٠ )	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
( ١ ٧٣٥ )	( ٢ ١٥٠ )	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١١٧ ٣٠٨	٤٣١ ٨٦	صافي التغير في النقد
١١ ٥٢٩	١٢٨ ٨٣٧	النقد وما في حكمه أول السنة
<u>١٢٨ ٨٣٧</u>	<u>٥٦٠ ٧٠٣</u>	النقد وما في حكمه آخر السنة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية \*

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاخات متممة لقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

- ١ نبذة عن الجمعية:

إسم الجمعية: جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

الكيان : جمعية خيرية غير هادفة للربح

المقر : فرسان - المملكة العربية السعودية

الإشراف : وزارة الشئون الاجتماعية

بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم(٦١) وتاريخ (١٤٣٧/٠٢/١٨)، والمصدق عليه بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ (٠٢/١٩١٤٣٧هـ) وبموجب القرار الوزاري رقم (٣١٩٥٤) الصادر بتاريخ (١٤٢٢/٠٤/٢٧هـ) فقد تم تسجيل جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان ، ومقرها محافظة فرسان ، في سجل الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الاهلية تحت رقم (١٧٧) وتاريخ (١٤٢٢/٠٨/٢٧هـ) .

السنة المالية: تحدد السنة المالية باثني عشر شهراً تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

- ٢ أساس إعداد القوائم المالية:

- ٢-١ بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة)

تم إعداد القوائم طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمنشآت غير الهدافة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

- ٢-٢ أساس القياس:

يتم إعداد هذه القوائم المالية بناءً على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، وتتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق في تسجيل المساهمات ومصروفات الأنشطة مع افتراض استمرارية النشاط.

- ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الإسم: سعيد بن محمد بن عاصم الاسم  
 الوظيفة: الرئيس التنفيذي الوظيفة  
 التوقيع: ..... التوقيع

الإسم: .....  
 الوظيفة: المحاسب .....  
 التوقيع: .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقواعد المالية

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ في المنتهية المالية للسنة

العملة المستخدمة : ريال سعودي

### - ٣ - أهم السياسات والمبادئ المحاسبية المتبعة:

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة والمطبقة من قبل الجمعية لجميع الفترات المحاسبية المعروضة.

**١-٣ تصنیف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول**

الأصول

تعرض الجمعية الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- تُوقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العاديّة التشغيليّة؛ أو الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو تُوقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظ تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزم ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

المطلوبات

- يعتبر الالتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
  - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
  - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتابعة؛ أو
  - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
  - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤-٣ قائمة التدفقات النقدية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بإستخدام الطريقة الغير مباشرة.

### ٣-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للجمعية بدون أية قيود.

### ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

#### الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض قيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتطاع الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتطاع الأصل.

- يتم إلغاء ثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده

- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الأنشطة.

- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

- لا يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء الموجودات حيث يتم إثبات جميع تكاليف الإقراض على أنها مصروف قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم فيها تحملها.

- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الجمعية بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

الاسم : .....  
الوظيفة : .....  
التوقيع : .....

الاسم : .....  
الوظيفة : .....  
التوقيع : .....

الاسم : .....  
الوظيفة : .....  
التوقيع : .....

الاسم : .....  
الوظيفة : .....  
التوقيع : .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيصالات متممة لقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

### الاستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

% ١٠	أثاث ومفروشات
% ١٥	آلات تصوير
% ٢	أجهزة حاسب الى
% ٢٠	سيارات
% ١٥	أجهزة كهربائية
% ١٥	أجهزة تكيف
% ٢٠	لوحات اعلانية
% ١٥	خرزانات مياه

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة
- يتم مراجعة مؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم المعالجة لها وفقاً للموضع بسياسة انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

### ٥-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى ، بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصنوفات ذات الصلة في قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة لتكون محددة وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات ، وقد قررت إدارة الجمعية تقييم العمر الإنتاجي لبرامج الحاسوب لمدة خمس سنوات.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

الاسم: ..... سماحة جابر عزيز .....  
الوظيفة: ..... الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع: ..... جابر عزيز .....  
الاسم: ..... ..... .....  
الوظيفة: ..... ..... .....  
التوقيع: ..... ..... .....  
الاسم: ..... ..... .....  
الوظيفة: ..... ..... .....  
التوقيع: ..... ..... .....

- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

- يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

- تقيس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

#### ٦-٣ منافع الموظفين

##### برامج المنافع المحددة

تقديم الجمعية خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في انظمة المملكة العربية السعودية. حيث يتم احتساب صافي التزام الغرفة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المؤسسة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري. ويتم تحديد القيمة الحالية للتزم المنافع المحددة بخصم التتفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية أو أساس آخر إذا ينطبق ذلك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة.

يتم احتساب تكاليف الالتزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقادم المحددة إكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديليها بالتقديرات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقدير الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقديرات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً لافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

الاسم : .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة  
التوكيل : .....  
التوقيع : .....

الاسم : .....  
الوظيفة : المحاسب  
التوكيل : .....  
التوقيع : .....

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخصائص اكتوارية مباشرة في الربح أو الخسارة. تقوم الغرفة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليل مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل فوراً في الربح أو الخسارة.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليل مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل فوراً في الربح أو الخسارة.

وحيث أنه لا يوجد سوى عدد قليل من الموظفين فلم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع بالمقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتطلبها.

#### - منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم (إن وجد) الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالاجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوص لمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### - منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الجمعية بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمساريف عند تكبدها.

#### المخصصات ٧-٣

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الجمعية سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الجمعية تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقييم يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الجمعية سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد طرح أي سداد.

الاسم : ..... محمد .....  
الوظيفة : ..... الرئيس التنفيذي .....  
التوكيل : ..... .....

الاسم ..... .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
التوكيل : ..... .....

- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للملك والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الأنشطة.
  - يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

٨-٣ عقود الایجار

الجمعية كمستأجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الجمعية كعقد إيجار تمويلي.

- عقد الإيجار التشغيلي هو عقد يخالف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميم الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاروف تشغيلي على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

الجمعية كموجر

- يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري من الجمعية كعقود إيجار تشغيلي.
  - تدرج حوافز عقود الإيجار او أي رفع للإيجارات في عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجموع التزام الدنم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. تدرج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم اكتسابها.

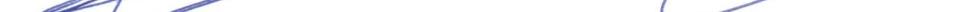
٩-٣ قياس القيمة العادلة

- لقيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

  - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
  - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

الإسم: ..... محمد علاء الدين .....  
الوظيفة: المحاسب ..... رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع: .....  .....

- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
  - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث لقيم العادلة.
  - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
  - وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السمسارة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم الجمعية بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :
- المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المماثلة ، ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي .
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ لأصول أو التزامات مماثلة والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار بعد تعديليها).
- المستوى ٣ : مدخلات للأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة وسوق غير نشط) حيث تستخدم طريقة تقويم ملائمة لتحديد القيمة العادلة بهدف أن يتم تقدير ما سيكون عليه سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بداع عمل تجاري عادي.
- إذا لم يعد متاحاً قياس يمكن الاعتماد عليه لقيمة العادلة للأصل أو التزام معنوي مقاس بالقيمة العادلة (أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ) فإن مبلغه الدفتري في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل لقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة إلى أن يصبح متاحاً مقاس لقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه (أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما ).

الاسم: .....  
الوظيفة: .....  
التوقيع: .....

الاسم: .....  
الوظيفة: .....  
التوقيع: .....

الاسم: .....  
الوظيفة: .....  
التوقيع: .....

### ١٠-٣ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (إن وجدت) بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية إلى ريال سعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الأنشطة.
- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام اسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقا. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتناسب مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

### ١١-٣ الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للجمعية. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجه لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الجمعية لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم اثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

### ١٢-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية ( ما عدا الأصول الحيوية والمخزون ) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتهي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى،

الاسم : ..... محمد .....  
الوظيفة : ..... المحاسب .....  
التوقيع : ..... محمد .....

الاسم : ..... سعاد .....  
الوظيفة : ..... الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع : ..... سعاد .....

الاسم : ..... سعاد .....  
الوظيفة : ..... رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع : ..... سعاد .....

- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.

- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتختفيق قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

- عند تقدير القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية لقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المحددة للأصل التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

- وبعد تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقدير مناسب.

- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المขาด تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.

- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المขาด تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

### ١٣-٣ الأدوات المالية

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم . وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك.

- يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة

- تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية فقط ذمم مدينة ودائنة بأنواعها ومبالغ مستحقة الدفع.

الاسم : سماحة بن سليمان .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع : ..... .....  
الاسم : محمد بن سليمان .....  
الوظيفة : المحاسب .....  
التوقيع : ..... .....  
الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع : ..... .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

حازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقواعد المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

### ١-١٣-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (إن وجدت) عند القياس الأولى بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلى :

#### - إئتمان قصيرة الأجل

- لا يشكل الترتيب معاملة **تمويل** : بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم إستلامه - عادة سعر الفاتورة.
- عندما يشكل الترتيب معاملة **تمويل** : بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة.  
- إئتمان طويل الأجل  
بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة.

وتظهر مخصوصاً منها مخصص هبوط القيمة. ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعماء.

### ١-٣-٤ الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ( إن وجدت ) والمبالغ مستحقة الدفع عند القياس الأولى بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلى :

#### - إئتمان قصيرة الأجل

- لا يشكل الترتيب معاملة **تمويل** : بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.
- عندما يشكل الترتيب معاملة **تمويل** : بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة.  
- إئتمان طويل الأجل  
بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة.

### ١-٣-٥ مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- ١) تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظاماً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- ٢) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

الاسم : .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
الوظيفة : المحاسب  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
الوظيفة : رئيس التنفيذي  
التوقيع : .....

#### ٤-١٣-٣ هبوط الأصول المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة. حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية القديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

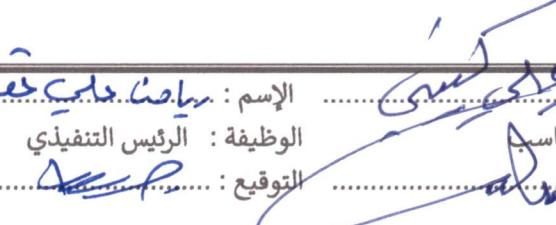
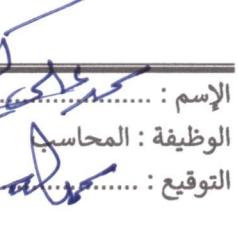
- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة :
  - جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
  - الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي
- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن قائمة الأنشطة مباشرة .

يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصوصة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلى للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالى المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريري للمبلغ الذي كان ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه فى تاريخ التقرير.

وفي كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط (مثل التحسن في تصنيف ائتمان الدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن ثبتت الجمعية مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

الاسم : ..... محمد الحسين .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع : .....  .....  
الاسم : ..... سعادت جابر .....  
الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع : .....  .....  
الاسم : ..... المحاسب .....  
الوظيفة : المحاسب .....  
التوقيع : .....  .....

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقواعد المالية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٣-١٣-٥ الغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من أصول مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تنتقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الأنشطة.

١٤-٣ الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبوع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لاغراض محددة أو يتوقف هذا الاستخدام أو بالاستخدام والوقت معاً.

١٥-٣ الأصول غير المقيدة

هـ، الأصول التي لا تخضع لقويد من حانق المترع ومن ثم فهو، يقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

٣-٦١ الاعداد

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل.
  - يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .
  - عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض، هو القيمة الحالية لكافية المتاحصلات المستقبلة والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
  - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو

٥. معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالى للسلع أو الخدمات.

- ويتم اثبات الفرق ببني القيمة الحالية لكافة المتاحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة وتنتمل ايرادات الجمعية في :

الإسم ..... محمد ..... الاسم ..... مريم .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة ..... الوظيفة: الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع ..... ..... التوقيع ..... .....  
الإسم ..... ..... .....  
الوظيفة: المحاسب ..... التوقيع .....

### الهبات والتبرعات

- يتم إثبات التبرعات والإعانات الغير مشروطة كإيرادات وفقاً للأساس النظري طبقاً للمتحصلات الفعلية بموجب كشوف حسابات البنوك والشيكات المستلمة .
- يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على مانص علية معيار المنشآت الغير هادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعامل الوقت أو الاستخدام مالم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وثبتت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتراخيص العينية وأثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

### عوائد الاستثمار

يتم إثبات الإيرادات من عوائد الاستثمار (إن وجد) عند إستحقاقها.

### الإيرادات من التأجير

يتم إثبات إيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلي (إن وجد) على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکبدة أو الحوافز جراء التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي وتعتبر كجزء لا يتجزأ من القيمة الدفترية للعقد المؤجر وإدراجها على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

### ١٧-٣ المساعدات والمصروفات

- تتمثل المساعدات في الزكوات والصدقات التي يتم صرفها بناءً على الموازنة المعتمدة.
- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها ، ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الاستهلاكات ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الرواتب ومصروفات النظافة وغيرها .

الاسم : ..... <i>محمد علي سعيد</i>	الإسم : ..... <i>سهام ناصر العتيق</i>
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة <i>محمد علي سعيد</i>	الوظيفة : الرئيس التنفيذي <i>سهام ناصر العتيق</i>
التواقيع : ..... <i>محمد علي سعيد</i>	التواقيع : ..... <i>سهام ناصر العتيق</i>

#### ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها والاقتراح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

#### ٤- ١- الأحكام

- لا توجد معاملات تحتاج من الإدارة عمل أحكام تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها.

#### ٤- ٢- التقديرات والافتراضات

##### انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى

- يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل من الذمم المدينة الأخرى عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تطبق المنشأة نموذج قياس الخسائر الائتمانية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى.

##### الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

- تحدد الجمعية الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دوريًا للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.
- ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت-.

الاسم : سليمان بن سالم العتيبي .....  
الوظيفة : رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
الوظيفة : المحاسب .....  
التوقيع : .....  
الاسم : .....  
الوظيفة : الرئيس التنفيذي .....  
التوقيع : .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غیر هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقوائم المالية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

انخفاض قيمة الأصول غير المالية.

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختيار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.
  - عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستثمار على أساس مبدأ الاستثمارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستثمار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستثمار وفق مبدأ الاستثمارية. وبالتالي، تم الاستثمار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

## ٥- نقد في الصندوق ولدى البنوك:

نقد في الصندوق	٦٥١١	.
البنك الاهلى ح / ٤٤٦٤٧٦٦٧٠٠٠١٠٦	١٢٧ ٢٨٦	١٣ ٨٠٩
البنك الاهلى ح / ٤٤٦٤٧٦٦٧٠٠٠٦٠٧	٩١ ٦٧٠	٢٣ ٦٦٨
البنك الاهلى ح / ٧٠٥	١٠ ١٠٧	٥ ٣٢٥
مصرف الراجحي ح / ٩٩٠٩٠٩	٢ ٩٣٧	٨٦ ٠٣٥
	<u>٢٣٨ ٥١١</u>	<u>١٢٨ ٨٣٧</u>

٦- أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً :

١٣٥٤	عهدة /أحمد إبراهيم كبيني
٠	عهدة /عوض محمد غivot
٨٠٥	دفعات مقدمة / سيارة تبريد
٦٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً / إيجارات
١٢٧٥٠٠	
١٩٣٣٥٥	
١٣٥٤	

الإسم: مساحنا جابر عبد الله .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع: .....  
الإسم: .....  
الوظيفة: المحاسب .....  
التوقيع: .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي )

-٧- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي) :

الاجمالي	مشروعات تحت التنفيذ*	لوحات إعلانية	خزانات مياه	أجهزة تكيف	أجهزة كهربائية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	آلات تصوير	أثاث ومفروشات	أراضي	التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٣١ *
٢١٥٠	.	.	.	٢١٥٠	.	.	.	.	.	.	الإضافات خلال السنة
٢١٥٠	.	.	.	٢١٥٠	.	.	.	.	.	.	الاستبعادات خلال السنة
٢١٥٠	.	.	.	٢١٥٠	.	.	.	.	.	.	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ *
١٥٠٠ ٢٠٦	٨١٨ ٢٣٧	٥٩٣	١٨ ٣١٨	٢٥٥١	١	٣٩ ٤٩٥	٣٥٤٧	١	١٧ ٤٦٣	٦٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٣١ *
											إهلاك السنة
											مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ *
											صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ *
											صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١ *

\* لم يتم إدراج أرصدة التكلفة ومجمع الإهلاك لأول المدة المدورة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وذلك بناءً على ما ورد في خطاب رئيس مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ (أنظر إيضاح رقم ٨ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية).

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

- صافي الأصول:

البيان	المقيدة	غير مقيدة	المقيدة	غير مقيدة	البيان
رصيد أول المدة *	*	-	*	-	١٨٦١٠١١
التغير في صافي الأصول	-	٩٠٤٠٧٢	-	٩٠٤٠٧٢	(٤٢٩٢٨)
رصيد ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	-	٩٠٤٠٧٢	-	٩٠٤٠٧٢	١٨١٨٠٨٣

\* لم يتم إدراج أرصدة أول المدة المدورة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وكذلك حركة الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠ م وذلك بناءً على ما ورد في خطاب رئيس مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ المتضمن أنه "نظراً للمحضر المعد بتاريخ ١٦/٥/٢٠٢٣م والذي يقضي بإخلاء مسؤولية المجلس الحالي عن كل ما حدث من تجاوزات للمجلس السابق مالياً وإدارياً ولا يتحمل المجلس الحالي أي شيء قبل تاريخ ١٥/٤/٢٠٢٠م ولذلك لم يتم إدراج الأرصدة المدورة في ٢٠١٩/١٢/٣١ وحركة الفترة من ١/١/٢٠٢٠م حتى ٣١/٣/٢٠٢٠م".

- تبرعات واستقطاعات:

البيان	المقيدة	غير مقيدة	المقيدة	غير مقيدة	البيان
التبرعات العامة	٦٠٣٦٠٤	٦٠٣٦٠٤	٦٠٣٦٠٤	٦٠٣٦٠٤	٩٥٦٤٠٨
تبرعات لسلات غذائية	-	٥٩٩٠٠٤	-	٥٩٩٠٠٤	٥٠٠٠
تبرعات أوقاف	-	-	-	-	٣٠٠
	-	-	-	-	١٠٠٦٧٠٨
	-	-	-	-	١٢٠٢٦٠٨

- الاعانات الحكومية:

البيان	المقيدة	غير مقيدة	المقيدة	غير مقيدة	البيان
اعانة برامج وأنشطة الجمعية	-	-	-	-	٧٠٠٠
	-	-	-	-	٧٠٠٠

الاسم: ..... محمد بن سعيد .....  
الوظيفة: رئيس التنفيذي .....  
التوقيع: .....  
الإسم: ..... سعيد بن سعيد .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة .....  
التوقيع: .....  
الإسم: ..... سعيد بن سعيد .....  
الوظيفة: المحاسب .....  
التوقيع: .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة للقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

#### ١١ - المساعدات

البيان	م ٢٠٢٠	م ٢٠١٩
مساعدات كفارة يمين	-	-
مساعدات كفالة ايتام	-	٦٨٥٠٠
كفالات ومساعدات اسر	-	٤٢٩٢٠٠
مساعدات سلات غذائية	٤١٠٠٢٥	٧٠١٥٠
مساعدات مرضي	-	٥٢٧٠٠
مساعدات حقائب مدرسية	-	٣١٠٠٠
مصاريفات إفطار صائم	-	٣٣٧٥٠
مساعدات ترميم وتأثيث منازل	-	١٠٥٠٠٠
مساعدات طارئة	-	٩٨٠٠
	٤١٠٠٢٥	٨٠٠١٠٠

#### ١٢ - مصروفات إدارية وعمومية

البيان	م ٢٠٢٠	م ٢٠١٩
رواتب	٢٤٤٠٠٠	١٢٦٠٠٠
بدل انتداب ومكافئات	-	٦٢٠٠
إيجارات	١٧٠٠٠	١١٠٠٠
كهرباء	٨٠٦٤	١٢٥٥٥
محروقات وصيانة سيارات	٤٨٩	٣٠٠٠
تحميل ونقل وتنزيل	٤١٤٣٧	٢٠٠٠
أدوات كتابية	٦١٠٩	٣٠٠٠
مصاريفات صيانة	٣٣١٨	٥٠٠٠

الإسم: ..... محمد بن .....  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة  
التوقيع: .....  
الإسم: ..... محمد بن .....  
الوظيفة: الرئيس التنفيذي  
التوقيع: .....  
الإسم: ..... محمد بن .....  
الوظيفة: المحاسب  
التوقيع: .....

جمعية البر الخيرية بمحافظة فرسان

(غير هادفة للربح)

جازان - المملكة العربية السعودية

إيضاحات متممة لقوائم المالية

لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

العملة المستخدمة : ريال سعودي

البيان	م ٢٠٢٠	م ٢٠١٩
بريد وهاتف	١٩٩٧	١٧٠٠
ضيافة ونظافة	١٩٧٣	٣٠٠
مصاروفات سفر	-	٥٩٠٠
مصاروفات دعائية وإعلان	-	٤٠٠
رسوم موقع الكتروني وبرامج	-	٢٠٠
تأمينات اجتماعية	-	٢٢٠٠
مصاريف بنكية	٥١٤	٦٣٠
خارج دوام	-	٥٠٠
	٤٧٧ ٩٠١	٢٨٧ ٦٨٥

١٣ - أحداث لاحقة:

بتاريخ ٢١/٠٨/٤٤١٥ هـ (٢٠٢٠/٠٤/١٤) صدر قرار معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ١٤٣٨٢٥ بعزل مجلس الإدارة المنتخب لجمعية البر بفرسان وتعيين مجلس إدارة مؤقت لإدارة الجمعية ، مسبباً ذلك القرار بمخالفة مجلس الإدارة المعزول للمادة العشرين من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وللمادة السابعة والثلاثين من اللائحة التنفيذية لذلك النظام . وقد تم إعتماد مجلس إدارة جديد للجمعية بتاريخ ٢٦/١٠/٤٤١٥ هـ (٢٠٢٠/٠٦/١٨) .

١٤ - اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٠/٠٠/٤٤١٥ هـ الموافق ٢٣/٢٠٢٣ م.

الاسم: سليمان بن عبد العزيز  
الوظيفة: رئيس مجلس الإدارة  
التاريخ: ٢٠٢٣/٠٦/١٨  
التوقيع:   
الاسم: محمد بن عبد العزيز  
الوظيفة: المحاسب  
التاريخ: ٢٠٢٣/٠٦/١٨  
التوقيع: 