

الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم (٩٢)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية 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 في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك دلائل لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- 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. 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.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٤/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية
٠٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
١٩ أبريل ٢٠٢١ م

الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
 الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٣,٩٤٢,٨١٩	٤,١٠٠,٨٨٧	٣ النقد وما في حكمه
٢,٠٠٠	٢,٥٢٠	المخزون
٤٣,٣٧٢	٤٠,٥٠٠	٤ دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
<u>٣,٩٨٨,١٩١</u>	<u>٤,١٤٣,٩٠٧</u>	إجمالي أصول متداولة
		الاستثمارات والأصول المالية
١,٢٦٧,٥٠٠	١,٠٧٨,٦٥٥	٥ استثمارات متاحة للبيع
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦ استثمارات بالتكلفة
<u>١,٢٩٧,٥٠٠</u>	<u>١,١٠٨,٦٥٥</u>	إجمالي الاستثمارات والأصول المالية
		الأصول غير المتداولة
٩,٠٠٠,٢٧٠	٨,٥٧٨,٦٧٧	٧ ممتلكات والآات ومعدات، صافي
١٨٧,٩٨٤	١٨٨,٠٨٤	٨ مشروعات تحت التنفيذ
<u>٩,١٨٨,٢٥٤</u>	<u>٨,٧٦٦,٧٦١</u>	إجمالي أصول غير متداولة
<u>١٤,٤٧٣,٩٤٥</u>	<u>١٤,٠١٩,٣٢٣</u>	إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		مطلوبات متداولة
-	٧٢,٧٧٥	٩ مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخري
-	٧٢,٧٧٥	إجمالي مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
٢٩٨,٢٢٥	٢٥٥,٦١٥	١٠ مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>٢٩٨,٢٢٥</u>	<u>٢٥٥,٦١٥</u>	إجمالي مطلوبات غير متداولة
		صافي الأصول
١٢,٠٦٧,٦٥١	١١,٦٣١,٨٤٤	١٧ صافي الأصول غير المقيدة
٤٦٥,٦٦٣	٣٨٣,٨٦٦	صافي الأصول المقيدة
٨٧٤,٩٠٦	١,٠٩٦,٥٦٨	صافي أصول الأوقاف
٧٦٧,٥٠٠	٥٧٨,٦٥٥	أرباح اسهم غير محققة
<u>١٤,١٧٥,٧٢٠</u>	<u>١٣,٦٩٠,٩٣٣</u>	إجمالي صافي الأصول
<u>١٤,٤٧٣,٩٤٥</u>	<u>١٤,٠١٩,٣٢٣</u>	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

مجلس إدارة
 الجمعية الخيرية
 بالسحابين

المشرف المالي
 لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

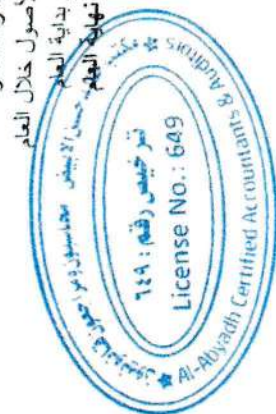


المحاسب
 [Signature]

الجمعية البر الخيرية بالخبراء والمحاسبين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
باليارات السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٢٢٦,٦٩٦	٥٧,٥٣٠	-	-	٥٧,٥٣٠	الإيرادات والمكاسب:
٢١٧,٢٩١	٢١١,٣٠٥	-	-	٢١١,٣٠٥	إشترادات الأعضاء
٧٨١,٨٤٥	١٥٢,٠٣٦	-	١٥٢,٠٣٦	-	التبرعات النقدية
٦٢,٧٨٦	٩٣٤,٣٧٩	-	٩٣٤,٣٧٩	-	التبرعات النقدية المقيدة
٧٥,٣١٣	٢٢١,٦٦٢	٢٢١,٦٦٢	-	-	تبرعات الزكاة النقدية
٥٥٠,٠٠٠	١٩٢,٤٧٩	-	-	١٩٢,٤٧٩	تبرعات النقدية اوقاف
١,٢٢٧,٧٥٦	٢٢,٣٥٧	-	-	-	تبرعات العينية
٥٠,٠٠٠	٨٨٧,٩٠٧	-	-	٢٢,٣٥٧	الإعانات الحكومية
	٢٣,١٧٢	-	-	٨٨٧,٩٠٧	إيرادات اخرى
		-	-	٢٣,١٧٢	إيرادات الأنشطة
		-	-	-	تبرعات راسمالية
		-	-	-	أرباح اسهم
٣,٢٠١,٢٨٧	٢,٧٠٢,٨٢٧	٢٢١,٦٦٢	(١,١٦٨,٢١٢)	١,١٦٨,٢١٢	صافي الأصول المحرره من القيد
			(٨١,٧٩٧)	٢,٥٦٢,٩٦٢	قيد إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٣٩٩,٨٦٩)	(١,١٦٨,٢١٢)	-	-	(١,١٦٨,٢١٢)	المصرفات والخسائر:
(٧٥٠)	(١٩١,٧٣٩)	-	-	(١٩١,٧٣٩)	المساعدات النقدية المقيدة
(١,٠٩١,٧٣٢)	(٩١,٧٧٠)	-	-	(٩١,٧٧٠)	المساعدات العينية والمشتراء
(٢٧٥,٠٤٠)	(٣٠٦,٤٥٥)	-	-	(٣٠٦,٤٥٥)	مصرفات الأنشطة
(٤٣٥,٣٩٣)	(٤٢١,٥٩٣)	-	-	(٤٢١,٥٩٣)	المصرفات العمومية والإدارية
(٣,٢٠٢,٧٨٤)	(٢,٩٩٨,٧٦٩)	-	-	(٢,٩٩٨,٧٦٩)	مصرفات اهلاك الأصول الثابتة
(١,٠٩٧)	(٢٩٥,٩٤٢)	٢٢١,٦٦٢	(٨١,٧٩٧)	(٤٣٥,٨٠٧)	إجمالي المصرفات والخسائر
١٣,٤٠٩,٣١٧	١٢,٤٠٨,٢٢٠	٨٧٤,٩٠٦	٤٦٥,٦٦٣	١٢,٠٦٧,٦٥١	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٣,٤٠٨,٢٢٠	١٣,١١٢,٢٧٨	١,٠٩٦,٥٦٨	٣٨٣,٨٦٦	١١,٦٣١,٨٤٤	صافي الأصول في بداية العام
					صافي الأصول في نهاية العام



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)

الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١,٠٩٧)	(٢٩٥,٩٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٤٣٥,٣٩٣	٤٢١,٥٩٣	(+) استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢١,٠٣٤	(٨٤,٤٦٢)	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٥,٣٣٠	٤١,١٨٩	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢٩,٩٢٨	٢,٨٧٢	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
١٦,١٥٢	(٥٢٠)	المخزون
(١٥,١٤٩)	٧٢,٧٧٥	مصرفات مستحقة وارصده دائنة أخرى
.	٤١,٨٥٢	المستخدم من مخصص نهاية الخدمة
٤٨٦,٢٦١	١٥٨,١٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٣,٣٠٢)	(١٠٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(١١٣,٣٠٢)	(١٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
٣٧٢,٩٥٩	١٥٨,٠٦٨	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٥٦٩,٨٦٠	٣,٩٤٢,٨١٩	رصيد النقد في نهاية السنة
٣,٩٤٢,٨١٩	٤,١٠٠,٨٨٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والمحاسبين
سجلت بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية البر الخيرية بالخبراء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٩٢) في تاريخ ٠٤/٠٦/١٤٠٧ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي الخبراء - القصيم .

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
• تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة .
• المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات .
• تقديم المساعدات العلاجية للمرضى المستحقين المساعدة .
• المساهمة في رعاية وإنشاء المرافق العامة والمساهمة في جميع الاعمال الخيرية .
• جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الإستهلاك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتم رسمتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٧.٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٨.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية . .

١١.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والمحاسبين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢)

الخبراء - القسم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣.٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥.٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الرييل السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات . ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية . وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيّدة الاستخدام . وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٩٤٢,٨١٩	٤,١٠٠,٨٨٧	نقد بالبنوك
٣,٩٤٢,٨١٩	٤,١٠٠,٨٨٧	

٤- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٣,٣٧٢	٤٠,٥٠٠	قروض الزواج
٤٣,٣٧٢	٤٠,٥٠٠	الإجمالي

٥- استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٢٦٧,٥٠٠	١,٠٧٨,٦٥٥	اسهم مصرف الانماء
١,٢٦٧,٥٠٠	١,٠٧٨,٦٥٥	الإجمالي

٦- استثمارات بالتكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اسهم الجمعية التعاونية بالكيرية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإجمالي



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين

مصلحة بورصة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩١)

الخبراء - القسم - المئلكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	لوحات دعيا وإعلان		أجهزة وآلات ومعدات		مكيفات		اثاث ومفروشات		السبارات		المباني		الأرض	
	%١٠	%١٥	%٢٥	%١٠	%٢٠	%٤	%١٠	%٢٠	%٤	%١٠	%٢٠	%٤	%١٠	%٤
١٣,٤٥٦,٦٠٧	٩,٧١٠	٢٨٢,٧٤١	١٧,٠٢٧	١٦,٠٣٩٨	٤٨٤,٥٥١	٩,٨٤١,٤٣٧	٢,٥٠٦,٥٠٠							
١٣,٤٥٦,٦٠٧	٩,٧١٠	٢٨٢,٧٤١	١٧,٠٢٧	١٦,٠٣٩٨	٤٨٤,٥٥١	٩,٨٤١,٤٣٧	٢,٥٠٦,٥٠٠							
٤,٤٥٦,٣٣٧	٩,٧٠٩	٢٢٥,٥٧٨	١٥٢,٦٤٤	١٤٢,٣٧١	٤٨٤,٥٤٤	٣,٤٣٠,٤٩١								
٤٢١,٥٩٣		١٩,٥٤٦	٤,٥٩١	٣,٨٠٠		٣٩٣,٦٥٦								
٤,٨٧٧,٩٣٠	٩,٧٠٩	٢٥٥,١٢٤	١٥٧,٢٣٥	١٤٦,١٧١	٤٨٤,٥٤٤	٣,٨٢٤,١٤٧								
٩,٠٠٠,٢٧٠	١	٤٨,١٦٣	١٧,٦٦٦	١٧,٠٢٧	٧	٣,٤١٠,٩٤٦	٢,٥٠٦,٥٠٠							
٨,٥٧٨,٦٧٧	١	٢٨,٦١٧	١٣,٠٢٥	١٣,٢٢٧	٧	٣,٠١٧,٢٩٠	٢,٥٠٦,٥٠٠							

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الباقية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
 الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مشروع وقف مبنى ادارة الجمعية
٦٩,١٨٢	٦٩,١٨٢	مبنى الروضة
١١٣,٣٠٢	١١٣,٤٠٢	مشروع مبنى ادارة مغيضة
١٨٧,٩٨٤	١٨٨,٠٨٤	الإجمالي

٩ - مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخري
 تامينات اجتماعية مستحقة
 رواتب موظفين مستحقة
 اتعاب تحصيل ايجارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	١١,٤٨٣
-	٥٩,٩٩٧
-	١,٢٩٥
-	٧٢,٧٧٥

١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧٧,١٩١	٢٩٨,٢٢٥	رصيد المخصص أول العام
٢١,٠٣٤	(٨٤,٤٦٢)	المستخدم خلال العام
-	٤١,٨٥٢	يضاف: المخصص المكون خلال العام
٢٩٨,٢٢٥	٢٥٥,٦١٥	رصيد المخصص آخر العام

١١ - التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	١٤,٤٧٠	تبرعات نقدية للايتام
-	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية كسوة
-	٦١,١٨٨	تبرعات نقدية سله غذائية
-	٢,٦٠٠	تبرعات نقدية كفارات
-	١٥,٧٤٥	تبرعات نقدية اعانات زواج
-	١,١٧٤	تبرعات نقدية سقيا ماء
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات نقدية سداد فواتير
٢١٧,٢٩١	.	تبرعات مقيدة في عام ٢٠١٩م
-	١٦,٨٥٩	تبرعات نقدية إفطار صائم
٢١٧,٢٩١	١٥٢,٠٣٦	الإجمالي

١٢ - الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٥٠,٠٠٠	-
٥٥٠,٠٠٠	.

دعم الوزارة برامج وانشطة
 الإجمالي



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
 الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

١٣- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٩٢,١٦٩	٢٣٢,٠٦٦	الروضة
٥٨,٢٥٥	-	اشتراكات
٤٥٧,٠٦٦	٣٧٩,١٥٤	ايجار
٨,٥٦٢	٢,٤٤٣	ايرادات المستودع
٣٢١,٧٠٤	٢٧٤,٢٤٤	ايرادات الفائض من الملابس
<u>١,٢٣٧,٧٥٦</u>	<u>٨٨٧,٩٠٧</u>	الإجمالي

١٤- المساعدات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٧,١٠٠	٣٠٩,١١٥	مساعدات دائمة
١٩,٣٠٠	٢١,٠٠٠	مساعدات طارئة من الزكاة
٣٤٧,٥٠٠	٣٤٦,٠٠٠	مساعدات زواج
٣٣١,٧٥٥	٣٢٤,٣٨٤	مساعدات ايجار منازل
٨,٣٥٧	-	مساعدات تسديد فواتير
١,٧٥٠	٣,٠٠٠	كفارات اليمين والاطعام
٣٠,٠٠٠	-	مساعدات نقدية طارئة ومقطوعة
٤٢٧,١٥٠	-	مساعدة كسوة العيد والشتاء
	١٩,٠٤٠	مساعدات أجهزة مشتراه
١٠٦,٩٥٧	٩٦,٥٤٨	مساعدات السلة الغذائية
	٤٩,١٢٥	مساعدات نقدية طارئة
<u>١,٣٩٩,٨٦٩</u>	<u>١,١٦٨,٢١٢</u>	الإجمالي



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
 الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

١٥- مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	
٦٠٥,٣٧٢	٥٣٦,٤٩٥	الرواتب والاجور وما فى حكمها
٨٥,٩٧٦	٣١,٤٧٦	بدل غلاء معيشة
٢٨,٥٥٧	٥٥,٢٧٨	تامينات اجتماعية
١,٢٥٧	٤,١٥٤	العمل الاضافى
٣,٥٠٢	٥,٦٨٨	هاتف وبريد
١٢,٥٠٩	١٥,٧٢٧	كهرباء ومياه
٥,٩٤٩	٥,٠٥٠	أدوات تعليمية وقرطاسية
٢,٢٩٥	٦٢٥	دعاية و اعلان
٥,٠٢٠	٤,١٤٠	محروقات
١٣,٧٢٩	٨,٨٦٤	هدايا الحفل الختامى
٢,٦٨٩	-	منظفات ومطهرات
٤,٤٥٩	-	مستلزمات وادوات تعليمية
٣٤,٩٤٠	٨٠,٦٣٤	صيانته واصلاح
٣٠,٠٣٠	٤٩,٥٨٧	تجديد اقامات
٢١,١٣٤	٢١,٥٨٠	مصاريف نهاية الخدمة
١,٠٧٩	٤,٣٠٦	الضيافة والنظافة
٣,٠٠٠	-	دعم أنشطة طالبات المتوسطة - انا
٢٣,٦٤٦	٢٣,٣٩٢	اتعاب تحصيل اجارات المشاريع
٥٠,٠٠٠	-	مصروفات لحوم الهدى
-	١,١٨٨	برنامج شقيا ماء
-	٢٠,٨٤٦	برنامج إفطار صائم
-	١١,٣٢٥	رسوم حكومية
٦٤,٩٤٦	-	الروضة
١,١٠٠	٢,١٥٠	سداد مخالفات مروريه
٣٧,٦٦١	-	مصاريف قسم المساعدات
٥٢,٨٨٢	-	صندوق الزواج
-	١٢,٧٢٠	أنشطة الحفل الختامى
-	١٥,٥٤٥	مكافات وحوافز
<u>١,٠٩١,٧٣٢</u>	<u>٩١٠,٧٧٠</u>	الإجمالى



الجمعية البر الخيرية بالخبراء والسحابين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٢)
الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩٣,٦٨٢	١٧٨,٨٠٥	الرواتب وما في حكمها
١٤,٢٩٤	٦٦,٧٢٧	التأمينات الاجتماعية
٥,١٩٩	٩,٨٤٥	اتعاب مهنية
٧,٧٢٥	١٣,٤٣٣	كهرباء ومياه وغاز
-	٣,٠٢٦	تأمين طبي
١,٤٨٠	١,٥١٠	مستلزمات مكتبية
-	-	قرطاسية ومطبوعات
٩,٩٣٠	٩,٥٣٣	تذاكر سفر وتأشيرات وتجديد اقامات
٢,٠١٧	-	دعايا وإعلان
٢,٨٢٤	٧٢٥	صيانة واصلاح
٥,٦٦٢	-	بريد وبرق وهاتف
٧,٠٠٠	-	بدل سكن للعاملين
١٥,٤٦٤	٧,٢٠٠	بدل معيشة
٨	١٢	عمولات بنكية
-	٧,٠٠٠	بدل السكن
-	٢٢٠	العمل الإضافي
٤٥٥	٢٣٢	وقود ومحروقات
٩,٣٠٠	٨,١٨٧	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٧٥,٠٤٠</u>	<u>٣٠٦,٤٥٥</u>	الإجمالي

١٧- صافي الأصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٦٥,٦٦٣	٣٨٣,٨٦٦	مبالغ مقيده اخري
<u>٤٦٥,٦٦٣</u>	<u>٣٨٣,٨٦٦</u>	الإجمالي

