

جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)

القصيم- عنيزة - 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 الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بمسكة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمسكة، (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 بمسكة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار 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 مسؤوليات 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 و للمعيار 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 وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، 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 نية 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، وتُعد 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، ومسؤولياتنا 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 الجمعية
- تقويم 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 نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٣ رمضان ١٤٤٢ هـ

١٥ أبريل ٢٠٢١ م



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
٢,٠٣٩,٦٧١	١,٣٩٤,١٦٨	٣	الأصول المتداولة
٠	٨١,٠٠٠		النقد ومافي حكمة المخزون
٢,٠٣٩,٦٧١	١,٤٧٥,١٦٨		إجمالي أصول متداولة
٢,٤١٥,٧٩٤	٢,٢٨٥,٤١٢	٤	الأصول غير المتداولة
٩,٣١٥	٣,٢٥٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي الأصول غير الملموسة ، صافي
٢,٤٢٥,١٠٩	٢,٢٨٨,٦٦٧		إجمالي أصول غير متداولة
١٥,٧٤٠	١٥,٧٤٠	٦	أصول الأوقاف مباني اوقاف تحت الانشاء
١٥,٧٤٠	١٥,٧٤٠		إجمالي أصول الأوقاف
٤,٤٨٠,٥٢٠	٣,٧٧٩,٥٧٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
٣٦,١٢٧	٤٣,٥٥٢	٧	المطلوبات الغير متداولة
٣٦,١٢٧	٤٣,٥٥٢		مخصص مكافاة نهاية الخدمة إجمالي مطلوبات غير متداولة
١,٦٨٩,٩١٢	١,٤٢٦,٠١٩		صافي الأصول
٢,٦٦٤,٥٧٣	٢,١٨١,٥٩٠	١٧	صافي الأصول غير المقيدة
٨٩,٩٠٨	١٢٨,٤١٤		صافي الأصول المقيدة
٤,٤٤٤,٣٩٣	٣,٧٣٦,٠٢٣		صافي أصول الأوقاف
٤,٤٨٠,٥٢٠	٣,٧٧٩,٥٧٥		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكة (عذيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإيرادات والمكاسب:					
إشترابات الأعضاء	٢,٧٠٠	.	.	٢,٧٠٠	٢,٢٠٠
تبرعات نقدية	٣٩,١٩٤	.	.	٤٦,٤٧٣	٣٧,١٩٥
التبرعات النقدية المقيدة	.	٣,٥٠٠	.	٣,٥٠٠	٢٦٢,٦٩٠
التبرعات العينية	٣٦٣,١٦٧	.	.	٣٦٣,١٦٧	٢٦٢,٦٩٠
تبرعات الزكاة النقدية	.	٢٦٢,٧٣٨	.	٢٦٢,٧٣٨	٢١٢,٠٤٢
الإعانات الحكومية	.	.	.	١٥٠,٩٧٠	١١٠,٦٠٠
إيرادات الانشطة	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	١٨,١٦٦
تبرعات اوقاف فهد عبدالله العويضة الخيرية	.	.	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	.
إيرادات اوقاف	.	.	٢٣,٥٠٦	٢٣,٥٠٦	.

	٧٤٩,٢٢١	(٧٤٩,٢٢١)	.	.	.
صافي الأصول المحررة من القيود	١,١٧٤,٢٨٢	(٤٨٢,٩٨٣)	٣٨,٥٠٦	٦٩٠,٦١١	٧٤١,٣٣٦
إعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر:					
المساعدات النقدية المقيدة	(٥٠,٤٠٦)	.	.	(٥٠,٤٠٦)	(١١٠,٨٩٦)
المساعدات العينية والمشتراة	(٣٢١,٥٧٨)	.	.	(٣٢١,٥٧٨)	(٤٩٤,٦٨٦)
مصروفات الزكاة	(٤٦٤,٩٢٧)	.	.	(٤٦٤,٩٢٧)	(٤٥٨,٩٦٤)
مصروفات محملة على الأنشطة	(١٢٤,٨٦٧)	.	.	(١٢٤,٨٦٧)	(١٩٣,٣١٠)
المساعدات الطارئة	(١٠٩,٠٢١)	.	.	(١٠٩,٠٢١)	(١٠١,٤٢٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٣٠,٩٣٤)	.	.	(٢٣٠,٩٣٤)	(٢١٢,٨١٥)
مصروف استهلاك الأصول الثابتة	(١٣٠,٣٨٢)	.	.	(١٣٠,٣٨٢)	(١٢٠,٥٩٣)
مصروف استهلاك الأصول الغير ملموسة	(٦,٠٦٠)	.	.	(٦,٠٦٠)	(١,٥٦١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٤٣٨,١٧٥)	.	.	(١,٤٣٨,١٧٥)	(١,٦٩٤,٢٥٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢٦٣,٨٩٣)	(٤٨٢,٩٨٣)	٣٨,٥٠٦	(٧٠٨,٣٧٠)	(٩٥٢,٩١٤)
صافي الأصول في بداية العام	١,٦٨٩,٩١٢	٢,٦٦٤,٥٧٣	٨٩,٩٠٨	٤,٤٤٤,٣٩٣	٥,٣٩٧,٣٠٧
صافي الأصول في نهاية العام	١,٤٢٦,٠١٩	٢,١٨١,٥٩٠	١٢٨,٤١٤	٣,٧٣٦,٠٢٣	٤,٤٤٤,٣٩٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكه (عينزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٩٥٢,٩١٤)	(٧٠٨,٣٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١٢٠,٥٩٣	١٣٠,٣٨٢	<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
١,٥٦١	٦,٠٦٠	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
		(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٥٧٥	١٠,٥٧٥	(-) تبرعات رأسمالية
(٨٢٠,١٨٥)	(٥٦١,٣٥٣)	(+) المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
		مصروفات مستحقة
(٣,١٥٠)	(٣,١٥٠)	المستخدم من مخصص نهاية الخدمة
	(٨١,٠٠٠)	المخزون
(٨٢٣,٣٣٥)	(٦٤٥,٥٠٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٣١٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٠٠)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٤,١١٤)		شراء الأصول غير الملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٧,٤٤٩)	(٦٤٥,٥٠٣)	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٨٨٧,١٢٠	٢,٠٣٩,٦٧١	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٠٣٩,٦٧١	١,٣٩٤,١٦٨	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بمسكة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكة (عابرة) - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية والفترة المالية :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية .

جمعية البر الخيرية بمسكة - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٣٧) في تاريخ ٠٤/١٢/١٤٣٠هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي مسكة

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-
خدمة المجتمع والبيئة، ولا تهدف لأي ربح مادي.
* نشاط اجتماعي وتنفيذ مشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية.
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحياً تفصيلاً بالنظام الأساسي لجمعية

٣.١ الفترة المالية

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 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 يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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.



جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكة (عنيزة) - 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 وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالتوازن بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد 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 رسملتها .
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 بالاستفاد .
- يتم استنفاد مصروفات مقبل 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 والدفوعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبلغ غير قابلة للتحويل .
يتم تجنيب 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 مبلغ تسترد في وقت لاحق لزم 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

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل 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 .



جمعية البر الخيرية بمسكة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكة (عينزة) - التصميم - 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 المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغيير في صافي الأصول المقيدة 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 القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصنقات 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 قليلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصنقات 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 اللجة

١٥.٢ المصروفات والخسائر

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتبني الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٦.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك التعاملات ، 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 اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لآخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

١٨.٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

١٩.٢ التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

٢٠.٢ التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)

مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣- النقد ومافي حكمة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	
.	٨,١٠٥	الصندوق
٢,٠٣٥,٧٩٤	١,٣٨٥,٥٣٤	مصرف الراجحي - العام
١,٨٤٦	٥٢٩	مصرف الراجحي - الوقف
٥٥٦	.	البنك زكاة
١,٤٧٥	.	البنك تبرعات
<u>٢,٠٣٩,٦٧١</u>	<u>١,٣٩٤,١٦٨</u>	



جمعية البر الخيرية بمسكه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
 مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة والآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	غرف خشبية	المباني	الأراضي	نسبة الإهلاك:
	%١٥	%١٥	%٢٠	%١٥	%٤		التكلفة:
٤,٠٩٦,٣٩٣	٢٠٧,٦٢٤	٧٤,٩٣٢	٤٤٠,٣٩١	١٥,٠٠٠	٢,٧٠٨,٤٤٦	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٠٩٦,٣٩٣	٢٠٧,٦٢٤	٧٤,٩٣٢	٤٤٠,٣٩١	١٥,٠٠٠	٢,٧٠٨,٤٤٦	٦٥٠,٠٠٠	إضافات
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٦٨٠,٥٩٩	٢٠٧,٦٢٣	٧١,٩٦٥	٤٢٧,٣٣٩	٥,٦٢٤	٩٦٨,٠٤٨	.	الاستهلاك المتراكم:
١٣٠,٣٨٢	.	٨,٩٩٣	١٣,٠٥٢	.	١٠٨,٣٣٧	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨١٠,٩٨١	٢٠٧,٦٢٣	٨٠,٩٥٨	٤٤٠,٣٩١	٥,٦٢٤	١,٠٧٦,٣٨٥	.	إهلاك العام
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٤١٥,٧٩٤	١	٢,٩٦٧	١٣,٠٥٢	٩,٣٧٦	١,٧٤٠,٣٩٨	٦٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٢,٢٨٥,٤١٢	١	٦,٠٢٦-	.	٩,٣٧٦	١,٦٣٢,٠٦١	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧) مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٥- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٠,٣٠٠	٣٠,٣٠٠	رصيد أول العام
٣٠,٣٠٠	٣٠,٣٠٠	الأضافات
		رصيد نهاية العام
		الإطفاء المتراكم
(٢٠,٩٨٥)	(٢٠,٩٨٥)	مجمع الإطفاء أول العام
(٢٠,٩٨٥)	(٦,٠٦٠)	إطفاء العام
٩,٣١٥	(٢٧,٠٤٥)	مجمع الإطفاء نهاية العام
	٣,٢٥٥	صافى القيمة نهاية العام

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤,٢٤٠	١٤,٢٤٠	مبنى الوقف الخيري
١,٥٠٠	١,٥٠٠	مسجد الجمعية
١٥,٧٤٠	١٥,٧٤٠	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٨,٧٠٢	٣٦,١٢٧	رصيد اول الفترة
١٠,٥٧٥	١٠,٥٧٥	المكون خلال العام
(٣,١٥٠)	(٣,١٥٠)	المسدد خلال العام
٣٦,١٢٧	٤٣,٥٥٢	



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٨- تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٩٥	٣,٥٠٠
٣٠,٠٠٠	.
٥,٠٠٠	.
<u>٣٧,١٩٥</u>	<u>٣,٥٠٠</u>

تبرعات نقدية - فرع ريمان الشمالي
تبرعات اوقاف فهد عبدالله العويضة الخيرية
تبرعات إفطار صائم

٩- التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٦٢,٦٩٠	٣٦,٥٠٠
<u>٢٦٢,٦٩٠</u>	<u>٣٢٦,٦٦٧</u>
<u>٢٦٢,٦٩٠</u>	<u>٣٦٣,١٦٧</u>

دعم مستودع الشماس الخيري
تبرعات عينية مواد غذائية

١٠- تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠,٠٠٠	.
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٣,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٠٩,٠٤٢	١٣٨,٧٣٨
<u>٢١٢,٠٤٢</u>	<u>٣٩,٠٠٠</u>
<u>٢١٢,٠٤٢</u>	<u>٢٦٢,٧٣٨</u>

زكاة - جوهرة بنت إبراهيم
زكاة - فوزية بنت إبراهيم الجفالي
زكاة - فرع ريمان الشمالي
زكاة - مؤسسة ابوغزالة الخيرية
زكاة - العامة
زكاة الفطر



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١١- اعانة الوزاره

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٠,٩٧٠	.
١٥٠,٩٧٠	.

دعم الوزاره للبرامج والأنشطة

١٢- إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١,٦٠٠	.
١١,٦٠٠	٢٠,٠٠٠

إيرادات محطة المحروقات الجمعية

إيرادات محطة التحلية

١٣- المساعدات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣,٢٠٠	٥,٦٠٠
٤٧,١٤١	٥,٨٠٦
٥٠,٥٥٥	٣٩,٠٠٠
١١٠,٨٩٦	٥٠,٤٠٦

مساعدات دائمة - شهرية

مساعدات طلبة المدارس

مساعدات - إفطار الصائمين

١٤- المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٨٥,٥٨٩	٣٢١,٥٧٨
٩,٠٩٧	.
٤٩٤,٦٨٦	٣٢١,٥٧٨

مساعدات عينية

مساعدات عينة فرع ريمان الشمالي



جمعية البر الخيرية بمسكه

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٧)
مسكه (عنيزة) - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

١٥- مصروفات محملة على الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥٨,٣٢٥	١٠٣,٢٠٠	رواتب وما في حكمها
١٣,١٢٥	١٠,٦٢٥	مكافآت
٧,٢٣٩	٢,٨١٧	كهرباء
١,٠٥٠	.	نظام البركة
٤,٣٣٧	.	مصروفات مشروع تاهيل الملابس
٦,١٥٠	١,٦٠٦	مطبوعات
٣,٠٨٤	٢,٦٦٩	مصروفات مرافق عامة
.	٣,٩٥٠	تدريب وتاهيل الموظفين
١٩٣,٣١٠	١٢٤,٨٦٧	

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٤,٨٥١	١٥١,٠٢٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٨٠٨	.	التأمينات الإجتماعية
.	٥٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٧,٨٠٠	.	تدريب وتطوير الموظفين
١٥,٣٥٠	١٥,٠٠٠	سفر وانتقال
١,٢٧٦	٧٠١	بريد وبرق وهاتف
٩,٣٨٤	٥,٨٩٤	كهرباء ومياه وغاز
٧,٥٤٨	١٠,٤١٥	محروقات وصيانة سيارات
٢,١٥٢	٣٤٠	ضيافة ونظافة
١٠,٥٧٥	١٠,٥٧٥	مكافاة ترك الخدمة
٢٥,٠٧١	٣٦,٤٤٤	مصاريف رسوم وإشتراكات
٢١٢,٨١٥	٢٣٠,٩٣٤	

١٧- صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٦٦٤,٥٧٣	٢,١٨١,٥٩٠	الأصول المقيدة
٢,٦٦٤,٥٧٣	٢,١٨١,٥٩٠	

