

الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٤)

حائل - 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
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز المحفر (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) (المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للامور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمركز المحفر (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، 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 المتحفظ:

- لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للموظفين العاملين بالجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
 - تشتمل الأرصدة المدينة الأخرى على أرصدة بمبلغ ٣١٤,٥٠٠ ريال في تاريخ المركز المالي قائمة من سنوات سابقة مما يثير شكاً جوهرياً حول إمكانية تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه الأرصدة.
- 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات 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 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 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 جوهري 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 جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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 جوهري 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لم يتم الالتزام بدليل الحسابات الموحد والمعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٤/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

٣٠ شعبان ١٤٤٢ هـ

١٢ أبريل ٢٠٢١ م



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٤)

المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣٣٧,٠٤٥	٢٦٨,٤٧٨	٣	النقد
٣١٤,٥٠٠	٣١٤,٥٠٠	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٥١,٥٤٥	٥٨٢,٩٧٨		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٢٧٤,٩٦٤	١,١٩٤,٧٥٧	٥	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
١,٠٢٠,٤٢١	١,٠٢٠,٤٢١		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٩٥,٣٨٥	٢,٢١٥,١٧٨		إجمالي أصول غير متداولة
٢,٩٤٦,٩٣٠	٢,٧٩٨,١٥٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	٦	قرض صندوق الإستدامة المالية قصير الاجل
٣٠٤,٥٠٠	٣٠٤,٥٠٠		قرض الصندوق الخيري الإجتماعي
٦٩٩,٥٠٠	٦٩٩,٥٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
٦٤٦,٥٥٣	٤٩٤,٥٠٩		صافي الأصول غير المقيمة
١,٦٠٠,٨٧٧	١,٦٠٤,١٤٧		صافي الأصول المقيمة
٢,٢٤٧,٤٣٠	٢,٠٩٨,٦٥٦		إجمالي صافي الأصول
٢,٩٤٦,٩٣٠	٢,٧٩٨,١٥٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٤)
 المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	2020	2019
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	٤,٨٠٠	.	٤,٨٠٠	٥,٨٠٠
التبرعات النقدية	٢٥٣,٦٤٣	.	٢٥٣,٦٤٣	٨٤,٣٩٤
الإعانات الحكومية	.	٤٥٠,٨٨٠	٤٥٠,٨٨٠	٨٣٥,٢٥٩
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٤٧,٦١٠	(٤٤٧,٦١٠)		
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٠٦,٠٥٣	٣,٢٧٠	٧٠٩,٣٢٣	٩٢٥,٤٥٣
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(٧٦,٠٠٠)	.	(٧٦,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)
المساعدات العينية والمشتراة	(٤٤٧,٦١٠)	.	(٤٤٧,٦١٠)	(٥٢٤,٤٨٥)
مصروفات الأنشطة	(٣٨,٥٠٨)	.	(٣٨,٥٠٨)	.
المصروفات العمومية والإدارية	(٢١٥,٧٧٢)	.	(٢١٥,٧٧٢)	(٢٤٤,٥٣٢)
مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨٠,٢٠٧)	.	(٨٠,٢٠٧)	(٩٧,٦٤١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨٥٨,٠٩٧)	.	(٨٥٨,٠٩٧)	(٩٢١,٦٥٨)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١٥٢,٠٤٤)	٣,٢٧٠	(١٤٨,٧٧٤)	٣,٧٩٥
صافي الأصول في بداية العام	٦٤٦,٥٥٣	١,٦٠٠,٨٧٧	٢,٢٤٧,٤٣٠	٢,٢٤٣,٦٣٥
صافي الأصول في نهاية العام	٤٩٤,٥٠٩	١,٦٠٤,١٤٧	٢,٠٩٨,٦٥٦	٢,٢٤٧,٤٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٤)
المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٧٩٥	(١٤٨,٧٧٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٩٧,٦٤١	٨٠,٢٠٧	تعديلات لبند غير نقدية
١٠١,٤٣٦	(٦٨,٥٦٧)	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٠١,٤٣٦	(٦٨,٥٦٧)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٠٠٠)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠)	٠	إضافات مشاريع تحت التنفيذ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٠٠,٠٠٠)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :-
(٢٠٠,٠٠٠)	٠	قرض صندوق الإستدامة المالية صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠٨,٥٦٤)	(٦٨,٥٦٧)	صافي التغير في النقد خلال العام
٤٤٥,٦٠٩	٣٣٧,٠٤٥	رصيد النقد في بداية السنة
٣٣٧,٠٤٥	٢٦٨,٤٧٨	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٤)

المحفر - حائل - 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

جمعية البر الخيرية بمركز المحفر منطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٢٤) في تاريخ ١٤٣٣/٠٧/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٢/٦/١٢ م الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي المحفر ونطاق خدماتها مركز المحفر والقرى والهجر التابع له.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- 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 وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن اعداد 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 بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٤)

المحفر - حائل - 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 .

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداهما تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة . ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت 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 الاستبعاد 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 فتتم 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.

٨-٢ 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 لتكلفتها 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 .



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٤)

المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٩-٢ 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 .

١٠-٢ 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 .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢ 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.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
- التغير 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ 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.



١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال 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 .

١٨-٢ 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 لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٤)
المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣٧,٠٤٥	٢٦٨,٤٧٨
٣٣٧,٠٤٥	٢٦٨,٤٧٨

نقد بالبنوك

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠٤,٥٠٠	٣٠٤,٥٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٣١٤,٥٠٠	٣١٤,٥٠٠

ذمم قرض الصندوق الخيري الإجتماعي
سلف عاملين



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٤)

المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

نسبة الإهلاك:	المباني الأسمنتية	السيارات	الأثاث	أجهزة وآلات ومعدات	أجهزة حاسب ألي	المجموع
التكلفة:	%٤	%٢٠	%١٠	%١٥	%٢٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٤٥٥,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٩٢,٢٤٥	٦٧,١٥٠	٧٥,٢٢٣	١,٧٩١,٦١٨
إضافات	.	.	.	.	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٤٥٥,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٩٢,٢٤٥	٦٧,١٥٠	٧٥,٢٢٣	١,٧٩١,٦١٨
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٤٢,٥٠٠	١٠٢,٠٠٠	٤٩,٢٩٦	٥٠,٣٤٦	٧٢,٥١٢	٥١٦,٦٥٤
إهلاك العام	٥٨,٢٠٠	.	٩,٢٢٤	١٠,٠٧٢	٢,٧١١	٨٠,٢٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠٠,٧٠٠	١٠٢,٠٠٠	٥٨,٥٢٠	٦٠,٤١٨	٧٥,٢٢٣	٥٩٦,٨٦١
صافي القيمة الدفترية:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٢١٢,٥٠٠	.	٤٢,٩٤٩	١٦,٨٠٤	٢,٧١١	١,٢٧٤,٩٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,١٥٤,٣٠٠	.	٣٣,٧٢٥	٦,٧٣٢	.	١,١٩٤,٧٥٧



٦- قرض صندوق الإستدامة المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
المعدلة		
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	قرض قصير الاجل
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	

حصلت الجمعية على دفعة أولى من قرض صندوق الإستدامة المالية التابع لمؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية في ٢٠١٦/٠٤/٢٠م بمبلغ ٧٩٥,٠٠٠ ريال من كامل قيمة القرض البالغ قيمته ٧٩٥,٠٠٠ ريال وذلك لتمويل مشروع عمارة تجارية (وقف إستثماري) بحائل بحى المصيف تسدد على أربعة أقساط وبياناتها كالتالى .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قصير الأجل	تاريخ الإستحقاق	الأقساط
مسدد	٠	٠	2018/04/01م	الأول
٢٠٠,٠٠٠	مسدد	200000	2018/04/01م	الثانى
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	200000	2018/04/01م	الثالث
١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	195000	2018/04/01م	الرابع
٥٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	595000		

٧- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٩١,٢٥٩	٤٥٠,٨٨٠	إعانة الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر
١٤٤,٠٠٠	٠	إعانة أخرى
٨٣٥,٢٥٩	٤٥٠,٨٨٠	

٨- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٨,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	مساعدات بناءو ايجار مسكن
٢٧,٠٠٠	٠	مساعدات طارئة
٥٥,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	



الجمعية البر الخيرية بمركز المحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٤)
المحفر - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥١,٧٠٠	١٦١,١٣٢	الرواتب ومافي حكمها
٣٢,٨٦٢	٢٠,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
٤,٩٠٠	٧,٠٠٠	كهرباء ومياه
٤,٦٧٠	٥,٢٩٠	مكتبية ومطبوعات
٩,٠٠٠	٨,٠٠٠	رسوم حكومية وتذاكر سفر
٢٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٥,٠٠٠	٠	بريد وبرق وهاتف
٠	٤,٠٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١٢,٤٠٠	٦,٣٥٠	متنوعة ونثرات
٢٤٤,٥٣٢	٢١٥,٧٧٢	

