

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بالمذنب

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمذنب ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/٢٢ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٢ ربيع أول ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٢,٩٨٠,٨١٤	١٠,٦٠١,٤٢٨
أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما	(٤)	١,١٢٤,٤٢٩	١,٧١٢,٢١٩
ذمم مدينة	(٥)	٥,٤٠٥,٧١٣	٤,٨٤٦,٠٩٢
المخزون	(٦)	٦,٥١٨,٧٥٤	٦,٥٤٥,٤٧٤
إجمالي الأصول المتداولة		٢٦,٠٢٩,٧١٠	٢٣,٧٠٥,٢١٣
الأصول غير المتداولة			
إستثمارات متاحة للبيع	(٧)	٧٩٨,٦٥٩	٥٣٩,٣٢٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٣,٩٤٨,٦٧٢	٣,٧٠٧,١٧٨
صافي الأصول الثابتة	(٩)	٢٠,٢٩٨,٣٨٨	٢١,٣٩٣,١١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٥,٠٤٥,٧١٩	٢٥,٦٣٩,٦٢١
أصول الأوقاف			
صافي الأصول الثابتة - اوقاف	(١٠)	٢,٢٥٥,٧٠٠	٢,٣١٤,٥٧١
إجمالي أصول الأوقاف		٢,٢٥٥,٧٠٠	٢,٣١٤,٥٧١
إجمالي الأصول		٥٣,٣٣١,١٢٩	٥١,٦٥٩,٤٠٥
الالتزامات وصافي الأصول			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(١١)	٢٧٤,٦٦٦	٧٦,٤٣٥
ذمم دائنة	(١٢)	١,٥٢٧,٨٧٠	١,٧٣٢,٢٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,٨٠٢,٥٣٦	١,٨٠٨,٦٦٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٣)	٤٤٢,٨٧٠	٧٣٠,٩٦٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٤٢,٨٧٠	٧٣٠,٩٦٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٧,٢٨٨,٦٩٣	٣٧,٤٥٠,٨٧١
صافي الأصول المقيدة	(٢١)	٦,١٠٢,٣٨٠	٥,٥٥٧,٦٥٧
صافي أصول الأوقاف		٧,١٤٥,٩٩١	٥,٨٢١,٩٢٤
أرباح غير محققة		٥٤٨,٦٥٩	٢٨٩,٣٢٨
إجمالي صافي الأصول		٥١,٠٨٥,٧٢٣	٤٩,١١٩,٧٨٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥٣,٣٣١,١٢٩	٥١,٦٥٩,٤٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
الاشتراكات	٤٩,٦١٥	-	-	٤٩,٦١٥	٤٤,١٨٠
التبرعات النقدية العامة	١,٨٩٩,٥١٧	-	-	١,٨٩٩,٥١٧	٢٧٥,٠٧٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٢٤,٠٠٣	-	٩٢٤,٠٠٣	١,٣٠٦,٧٨٤
إيرادات الأنشطة	٨,٥٤٣,٩٧٤	-	-	٨,٥٤٣,٩٧٤	١٨,٥٤١,٩٦٤
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	١٠٣,٤١٢	١٠٣,٤١٢	١٢٣,٨٨١
التبرعات العينية	١٨٠,٢٥٦	-	-	١٨٠,٢٥٦	٢٨٣,٤٤٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	١,٦٩٩,٥٥٠	-	١,٦٩٩,٥٥٠	١,٩٥٥,٦٣٢
الإعانات الوزارية	٥,٣٠٠	-	-	٥,٣٠٠	٧٣٥,٠٠٠
إيرادات الأوقاف	-	-	١,٥٣٥,٣٧٨	١,٥٣٥,٣٧٨	٨٢٥,٦٥٠
إيرادات أخرى	٢٦,٧٧٩	-	-	٢٦,٧٧٩	١,٣٢٤
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٠,٧٠٥,٤٤١	٢,٦٢٣,٥٥٣	١,٦٣٨,٧٩٠	١٤,٩٦٧,٧٨٤	٢٤,٠٩٢,٩٣١
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	٠	١٦٧,٩١٦	-	١٦٧,٩١٦	٦٦,٤٢٠
مساعدات الزكاة	٠	١,٤٥٢,١٠٠	-	١,٤٥٢,١٠٠	١,٣٨٦,٦١٦
مصاريف الأنشطة	٨,٨٩١,٣٥٥	٤٥٨,٨١٤	-	٩,٣٥٠,١٦٩	١٩,١٥٦,٨٠٢
المصاريف العمومية والإدارية	٧٩٠,٢٧٠	-	-	٧٩٠,٢٧٠	٩١٠,١٨٨
مصروفات سنوات سابقة	١٠,٨٥٣	-	-	١٠,٨٥٣	١٢,٠٠٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	١,١٧٥,١٤٠	-	-	١,١٧٥,١٤٠	١,١٥٣,٦٦٣
مصروفات واهلاك الاوقاف	-	-	٣١٤,٧٢٤	٣١٤,٧٢٤	٣٠٠,١٩٩
إجمالي المصروفات والخسائر	١٠,٨٦٧,٦١٩	٢,٠٧٨,٨٣٠	٣١٤,٧٢٤	١٣,٢٦١,١٧٣	٢٢,٩٨٥,٨٨٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٦٢,١٧٨)	٥٤٤,٧٢٣	١,٣٢٤,٠٦٧	١,٧٠٦,٦١١	١,١٠٧,٠٤٣
التغير في صافي الأصول	(١٦٢,١٧٨)	٥٤٤,٧٢٣	١,٣٢٤,٠٦٧	١,٧٠٦,٦١١	١,١٠٧,٠٤٣
صافي الأصول في بداية السنة	٣٧,٤٥٠,٨٧١	٥,٥٥٧,٦٥٧	٥,٨٢١,٩٢٤	٤٨,٨٣٠,٤٥٢	٤٧,٧٢٣,٤٠٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٧,٢٨٨,٦٩٣	٦,١٠٢,٣٨٠	٧,١٤٥,٩٩١	٥٠,٥٣٧,٠٦٣	٤٨,٨٣٠,٤٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٠٧,٠٤٣	١,٧٠٦,٦١١	التغير في صافي الأصول
١,٧٧٦,٢٤٦	١,١٧٥,١٤٠	إهلاك الأصول الثابتة
٦١,٩٠٢	٦٣,٤٧٣	اهلاك اصول الاوقاف
٢٣٥,١٠٤	١٤٥,٢٢٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٨٠,٢٩٥	٣,٠٩٠,٤٥٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٧٥٣,٣٥٧)	٥٨٧,٧٩٠	أرصدة مدينة أخرى ومدفوعة مقدما
(٢,٩٦١,٦٥٣)	(٥٥٩,٦٢٠)	ذمم مدينة
٣٠٢,٨٧٢	٢٦,٧٢٠	المخزونات
(١٨٥,١٣١)	١٩٨,٢٣١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨٦,٨٩٠)	(٢٠٤,٣٥٥)	ذمم دائنة
(١٢٢,٤٠٥)	(٤٣٣,٣٢٣)	المستخدم من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,١٢٦,٢٦٩)	٢,٧٠٥,٨٩٥	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٢,٠٣٠)	(٨٠,٤١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,١٢١)	(٤,٦٠٢)	شراء وإضافات أصول ثابتة
	(٢٤١,٤٩٤)	شراء وإضافات أصول الوقفية
	(٣٢٦,٥٠٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١١٦,١٥١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٤٢,٤٢٠)	٢,٣٧٩,٣٨٦	التغير في النقدية خلال السنة
١١,٨٤٣,٨٤٨	١٠,٦٠١,٤٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
١٠,٦٠١,٤٢٨	١٢,٩٨٠,٨١٤	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

(٢/١) المركز الرئيسى : المذنب - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

رعاية الاسر الفقيرة - استئقبال زكاة المال والصدقات والكفارات وتوزيعها - تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢١ م وتنتهى في ٣١/١٢/٢٠٢١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :
أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

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

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

		(٣) النقد لدى البنوك
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	نقد بالبنوك
١٠,٦٠١,٤٢٨	١٢,٩٨٠,٨١٤	
١٠,٦٠١,٤٢٨	١٢,٩٨٠,٨١٤	<u>الإجمالي</u>
		(٤) ارصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٦,٢١٩	٢١,٨٧٩	دفعات مقدمة للموردين
٩٠١,١٠٠	٩٤٦,١٠٠	ذمم قروض مشاريع متناهية الصغر
٣٩,٩٠٠	٢٨,٤٥٠	إيرادات مستحقة
٧٣٥,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
١,٧١٢,٢١٩	١,١٢٤,٤٢٩	
		(٥) ذمم مدينة تجارية
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	عملاء المجمع الطبي
٢,١٨٣,٩٥٧	١,٨١٧,٥٣٠	عملاء الصيدليات
١,٠٢٦,١١٩	١,١٠٤,٤٤٥	عملاء الجمعية
١,٧٧٧,٢٥٠	٢,٦٢٤,٩٧٢	مخصص الديون المشكوك فيها
(١٤١,٢٣٤)	(١٤١,٢٣٤)	<u>الإجمالي</u>
٤,٨٤٦,٠٩٢	٥,٤٠٥,٧١٣	
		(٦) المخزون
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	بطانيات ودفايات ومواد غذائية
٩,٣٠٠	٣,٩٠٠	أدوية واكسسوارات بالصيدليات والمستودع
٦,٥٣٦,١٧٤	٦,٥١٤,٨٥٤	<u>الإجمالي</u>
٦,٥٤٥,٤٧٤	٦,٥١٨,٧٥٤	
		(٧) إستثمارات متاحة للبيع
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	عدد ٢٥,٠٠٠ سهم في مصرف الانماء
٥٣٩,٣٢٨	٧٩٨,٦٥٩	<u>الإجمالي</u>
٥٣٩,٣٢٨	٧٩٨,٦٥٩	
		(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	مبنى الجمعية الإداري
٣,٧٠٧,١٧٨	٣,٩٤٨,٦٧٢	<u>الإجمالي</u>
٣,٧٠٧,١٧٨	٣,٩٤٨,٦٧٢	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٩) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	نسبة الإهلاك	البير
في	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٤,٠٧٧,٨٢٧	٤,٠٧٧,٨٢٧	٠	٠	٠	٤,٠٧٧,٨٢٧	٠	٤,٠٧٧,٨٢٧	%٠	الأراضي
١٤,٧٣١,٢٥٧	١٣,٨٦٣,٩٧٦	٩,٨١٣,٣٩٧	٨٨٧,٣٨١	٨,٩٢٦,٠١٦	٢٣,٦٧٧,٣٧٣	٢٠,٠٠٠	٢٣,٦٧٧,٣٧٣	%٥	المباني
١٧,٠١٧	١٠,٧٤١	١,٤٩٦,٧٨٦	٦,٢٧٦	١,٤٩٠,٥١٠	١,٥٠٧,٥٢٧	٠	١,٥٠٧,٥٢٧	%٢٠	السيارات
٥٦١,٠٢٣	٥٧٥,٢٥١	١,٠٦٠,١٩٢	٢٩,١٧٢	١,٠٣١,٠٢٠	١,٦٣٥,٤٤٣	٤٣,٤٠٠	١,٥٩٢,٠٤٣	%١٠	أثاث ومفروشات
٨٠,٧٣٢	٧٤,٨٦٧	٧٩٠,٠٩٤	٨,١٨٦	٧٨١,٩٠٨	٨٦٤,٩٦١	٢,٣٢١	٨٦٢,٦٤٠	%٢٠	أجهزة الحاسب الآلي
١,٩٢٥,١٥٩	١,٦٩٥,٧٢٦	٦,٦٧٩,٢٩١	٢٤٤,١٢٥	٦,٤٣٥,١٦٦	٨,٣٧٥,٠١٧	١٤,٦٩٢	٨,٣٦٠,٣٢٥	%١٥	الإجمالي
٢١,٣٩٣,١١٥	٢٠,٢٩٨,٣٨٨	١٩,٨٣٩,٧٦٠	١,١٧٥,١٤٠	١٨,٦٦٤,٦٢٠	٤٠,١٣٨,١٤٨	٨٠,٤١٣	٤٠,٠٥٧,٧٣٥		

(١٠) صافي الأصول الاوقاف

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	نسبة الإهلاك	البير
في	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١,٤٢٤,٥٧١	١,٣٦٥,٧٠٠	٢١,٠٥٧٥	٦٣,٤٧٣	١٤٧,١٠٢	١,٥٧٦,٢٧٥	٤,٦٠٢	١,٥٧١,٦٧٣	%٥	المباني
٨٩٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٨٩٠,٠٠٠	٠	٨٩٠,٠٠٠	%٠	الأراضي
٢,٣١٤,٥٧١	٢,٢٥٥,٧٠٠	٢١,٠٥٧٥	٦٣,٤٧٣	١٤٧,١٠٢	٢,٤٦٦,٢٧٥	٤,٦٠٢	٢,٤٦١,٦٧٣		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة المنذب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمه إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

		(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	مصروفات مستحقة
٣١,٩٤٠	٢٥,٢٩١	جزاءات
١,٥٣٧	٥,٠٨٢	إيرادات مقدمة
٤٠,٠٢٠	٢٢٢,٦٦٦	ضريبة القيمة المضافة
٢,٩٣٨	٢١,٦٢٧	
٧٦,٤٣٥	٢٧٤,٦٦٦	الإجمالي
		(١٢) ذمم دائنة
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	موردون الجمعية
٥٩,٠٣٠	١١٨,٩٦٥	موردون المجمع
١٢٢,٤٠٤	.	موردون الصيدلية
١,٥٥٠,٧٩١	١,٤٠٨,٩٠٥	
١,٧٣٢,٢٢٥	١,٥٢٧,٨٧٠	الإجمالي
		(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	رصيد أول العام
٦١٨,٢٦٦	٧٣٠,٩٦٥	المكون خلال العام
٢٣٥,١٠٤	١٤٥,٢٢٨	المخصص خلال العام
(١٢٢,٤٠٥)	(٤٣٣,٣٢٣)	
٧٣٠,٩٦٥	٤٤٢,٨٧٠	الإجمالي
		(١٤) إيرادات النقدية المقيدة
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	تبرعات نقدية مقيدة - الأيتام
٣٤٢,٠١٣	٢٣٣,٩٣٣	تبرعات نقدية مقيدة - السله الغذائية
١٠٢,٩١٠	١٠٦,٨٩٢	تبرعات نقدية مقيدة - الصدقة
٥٨٣,٨٥٢	٤٦١,٠٥٣	تبرعات نقدية مقيدة - افطار صائم
١٦٤,٩٢٩	٢٨,١٤٣	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
٢٥,٨٣٣	٢٧,٧٥٤	تبرعات نقدية مقيدة - برامج موسمية
٢٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - المساجد
٢٧,١٩٤	٢٨,٤٩٦	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة الفطر
٥٩,٤٠٣	٣٧,٦٣٢	تبرعات نقدية مقيدة - السقيا
٦٣٠	١٠٠	
١,٣٠٦,٧٨٤	٩٢٤,٠٠٣	الإجمالي
		(١٥) الاعانات
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	اعانة الوزارة - البرامج والانشطة
٧٣٥,٠٠٠	٥,٣٠٠	
٧٣٥,٠٠٠	٥,٣٠٠	الإجمالي
		(١٦) إيرادات أخرى
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	إيرادات متنوعة
١,٣٢٤	٢٦,٧٧٩	
١,٣٢٤	٢٦,٧٧٩	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٧) إيرادات الأنشطة</u>
١٢,٥٢٥,٢٨٨	٧,٤٢٠,٤٤١	إيرادات الصيدلية
٤,٤٨٢,٩٣٧	.	إيرادات المستوصف
٣٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	إيرادات المستودع الخيري
٣٠,٤٠٤	١٨,٦٢٧	إيرادات مركز بيوتنا
٨٢,١٧٣	٣٨٧,٠٠٠	إيرادات مصنع التمور
١٤,٨٥٠	.	إيرادات برنامج بارع التربوي
١,٠٥٦,٣١٢	٢٩٢,٩٠٦	إيرادات تأجير
<u>١٨,٥٤١,٩٦٤</u>	<u>٨,٥٤٣,٩٧٤</u>	

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٨) مصروفات الأنشطة</u>
٥,٣٠٢,١١٥	١٢,٨٢٣	مصروفات المستوصف
١١,٩٨٠,١٢٩	٧,٢١٥,١٣٤	مصروفات الصيدليات
٤٤٣,٢٠٠	٥٨٦,٠٦٥	مصروفات مستودع الجمعية
١٠٧,١٩٤	٦٥,٢٥٩	مصروفات إفطار الصائم
١١٧,٦٢٥	١٢٦,٨٣٠	مصروفات مركز بيوتنا
٢٨٥,٦٩٦	٣١٩,٤٧٩	السله الغذائية
٢٨٠,٢٣٠	٣٣٥,٦٦٢	مصروفات محمله على البرامج
١٤٩,٩١٦	٦٦٤,٥١١	مصروفات مصنع التمور
٨٦,٥٧٦	٧٦,٣٩١	مصروفات مشروع الشاكرين
٦٩,٧١١	١٨٧,٧٨٤	جمع الاموال
٤٩,٣٠٠	٣٠,١٥٠	مصروفات زكاة الفطر
٦,٥٠٠	.	مشروع السقيا
٢٠٣,٤٠٠	١٣٥,٦٥٦	اسر محتاجة
١١,٣٩٩	١٥,٨٩٨	مساهمة المساجد
٢٤,٨٥٣	٢٧,٧٥٨	كفارات
٢,٤٣٨	.	برنامج فسحة الطالب
٤,٠٢٠	٣٢,٢٦٠	كسوة العبد
٣٠,٠٠٠	.	مصروفات مشروع بارع
٢,٥٠٠	.	برامج موسمية
<u>١٩,١٥٦,٨٠٢</u>	<u>٩,٨٣١,٦٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

		(١٩) المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٩٧,٥٣٣	٥١٩,٠٧٣	تأمينات اجتماعية
٠	٣٤,٩٦١	قرطاسية ومطبوعات
٤,٩٢٠	١,٨١٧	بريد وبرق وهاتف
١٩,١٧٦	٢١,٥٩٢	كهرباء ومياه
١٢,٥٢٠	٧,٨١٣	بدلات ومكافآت
٢٣,٢٨٩	٨١,٢٦٦	مستلزمات فنية
٢١,١٩٩	٠	تامين طبي
٢٣,٩٦٤	١١,٣٨٦	ضيافة ونظافة
٩٢٦	٤,٩٧٧	دعاية وإعلان
١,٤٨٠	٠	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٧٩٨	١٠,٠٣٣	مصاريف بنكية ورسوم حكومية
٢٧,٥٥٦	٣١,٣١٧	اشتراكات وتصدقات
٥,٠٩٠	٥,٢٩٠	صيانة وإصلاح وترميم
١١,٥٧٧	٧,١٨٢	مكافأة نهاية الخدمة
٥٦,١٦٠	٤٨,٣٩٨	تدريب وتأهيل
٠	٥,٠٠٠	مصروفات أخرى
٠	١٦٦	الإجمالي
٩١٠,١٨٨	٧٩٠,٢٧٠	
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٢٠) مصروفات سنوات سابقة
١٢,٠٠٠	١٠,٨٥٣	إيجارات سنوات سابقة
١٢,٠٠٠	١٠,٨٥٣	الإجمالي
٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٢١) صافي الأصول المقيدة
٥,٥٥٧,٦٥٧	٦,١٠٢,٣٨٠	صافي الأصول المقيدة
٥,٥٥٧,٦٥٧	٦,١٠٢,٣٨٠	الإجمالي