

جمعية البر الأهلية بمحافظة الشماسية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الصفحة | المحتويات                         |
|--------|-----------------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ١٤ - ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر بمحافظة الشامية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمحافظة الشامية ("منشأة غير هادفة للربح")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا 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 ٣١/١٢/٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٠/٠٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٠٤/٠٣/٢٠٢١م.

#### 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 للمحاسبين القانونيين، 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 وهيكل 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 ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م  
 جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-



جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>إيضاح</u> | <u>الأصول</u>                          |
|-------------------------|-------------------------|--------------|--|
| ٩,٥٨٥,٨١٨               | ١٠,٨١٥,٣٦٠              | (٣)          | <u>الأصول المتداولة</u>                |
| ٣٢٩,١٤٣                 | ٣١٤,٤٩٦                 | (٤)          | النقد لدى البنوك                       |
| ١٢٤,٤٦٤                 | ١٩٤,٢٧٨                 | (٥)          | مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  |
| <u>١٠,٠٣٩,٤٢٥</u>       | <u>١١,٣٢٤,١٣٤</u>       |              | المخزون                                |
|                         |                         |              | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u>         |
| ٧,٨١٢,٣٥٨               | ٧,٦٢٨,٤٧٨               | (٦)          | <u>الأصول غير المتداولة</u>            |
| .                       | ١٣,٢٢٥                  | (٧)          | صافي الأصول الثابتة                    |
| <u>٧,٨١٢,٣٥٨</u>        | <u>٧,٦٤١,٧٠٣</u>        |              | صافي الأصول غير الملموسة               |
|                         |                         |              | <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>     |
| ٧١٨,٠٦٨                 | ٧٠١,١٥٨                 | (٨)          | <u>أصول الأوقاف</u>                    |
| ٤,١٢٠,٠٠٢               | ٤,٢٧٢,٧٤٣               | (٩)          | صافي الأصول الثابتة الوقفية            |
| ٤,٨٣٨,٠٧٠               | ٤,٩٧٣,٩٠١               |              | مشروعات تحت التنفيذ أوقاف              |
| <u>٢٢,٦٨٩,٨٥٣</u>       | <u>٢٣,٩٣٩,٧٣٨</u>       |              | <u>إجمالي أصول الأوقاف</u>             |
|                         |                         |              | <u>إجمالي الأصول</u>                   |
|                         |                         |              | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>         |
| ١٥,٨٣٣                  | ٢٥,٠٠٠                  | (١٠)         | <u>الالتزامات المتداولة</u>            |
| <u>١٥,٨٣٣</u>           | <u>٢٥,٠٠٠</u>           |              | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
|                         |                         |              | <u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>     |
| ١١٩,٩١١                 | ١٥٢,٤٨٥                 | (١١)         | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>        |
| <u>١١٩,٩١١</u>          | <u>١٥٢,٤٨٥</u>          |              | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
|                         |                         |              | <u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ١٨,٠١٩,٨١٩              | ٢٢,٠٢٢,٢١٢              | (١٨)         | <u>صافي الأصول</u>                     |
| ٣,٩٤٢,١٣٤               | ١,١٢٢,٦٩٠               |              | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ٥٩٢,١٥٦                 | ٦١٧,٣٥١                 |              | صافي الأصول المقيدة                    |
| <u>٢٢,٥٥٤,١٠٩</u>       | <u>٢٣,٧٦٢,٢٥٣</u>       |              | صافي أصول الأوقاف                      |
| <u>٢٢,٦٨٩,٨٥٣</u>       | <u>٢٣,٩٣٩,٧٣٨</u>       |              | <u>إجمالي صافي الأصول</u>              |
|                         |                         |              | <u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| إيضاح  | غير مقيدة    | مقيدة        | أوقاف   | إجمالي       | إجمالي       |
|--|--------------|--------------|---------|--------------|--------------|
|  | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |         | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                        |              |              |         |              |              |
| اشترابات الأعضاء                                 | ١٦,٤٦٥       | ١٦,٤٦٥       | .       | ٥٠,٠٦٥       | ٥٠,٠٦٥       |
| التبرعات النقدية العامة                          | ١٩١,٠٧٦      | ١٩١,٠٧٦      | .       | ٤٣٨,٥٧٩      | ٤٣٨,٥٧٩      |
| التبرعات النقدية المقيدة                         | .            | ٦٧٠,١٢٢      | .       | ٣٨٨,٩٣١      | ٣٨٨,٩٣١      |
| تبرعات الأوقاف                                   | .            | .            | ٢٥,١٩٥  | ٢١,٣٣١       | ٢١,٣٣١       |
| التبرعات العينية                                 | .            | ١,١٢٠,٣٤٤    | .       | ٧٥٥,٤٠٩      | ٧٥٥,٤٠٩      |
| تبرعات الزكاة النقدية                            | .            | ٥١٧,٧٨٤      | .       | ٧٣٥,٧٨٥      | ٧٣٥,٧٨٥      |
| تبرعات الزكاة العينية                            | .            | .            | .       | ٢٣,٦٥٠       | ٢٣,٦٥٠       |
| دعم منصة إحسان                                   | .            | ٨٧٧,٦٠٠      | .       | .            | .            |
| الإعانات الحكومية                                | .            | ٩٤,١١٤       | .       | ٤٩٧,٦٣٠      | ٤٩٧,٦٣٠      |
| إيرادات أخرى                                     | ٢٩,٨٥٠       | .            | .       | .            | .            |
| إيرادات الإيجارات                                | ٨١٣,٣٣٣      | .            | .       | ٨٤٥,٣٨٨      | ٨٤٥,٣٨٨      |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>             | ٣,٩٤٢,١٣٤    | (٣,٩٤٢,١٣٤)  | .       | .            | .            |
| <b>إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام</b>        | ٤,٩٩٢,٨٥٨    | (٦٦٢,١٧٠)    | ٢٥,١٩٥  | ٤,٣٥٥,٨٨٣    | ٣,٧٥٦,٧٦٨    |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>                 |              |              |         |              |              |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                        |              |              |         |              |              |
| مصاريف الزكاة                                    | .            | ٤٣١,٦٠٠      | .       | ٤٢٣,٢٠٠      | ٤٢٣,٢٠٠      |
| المصروفات النقدية المقيدة                        | .            | ٤٤٥,٩٧٣      | .       | ٤١٥,١٥١      | ٤١٥,١٥١      |
| مصاريف الزكاة العينية                            | .            | ٥٧,١٥٠       | .       | ١٠,٠٠٠       | ١٠,٠٠٠       |
| المساعدات العينية والمشتراة                      | .            | ١,٢٢٢,٥٥١    | .       | ٨٠٧,٠١٤      | ٨٠٧,٠١٤      |
| مصاريف الأنشطة                                   | ٢٧٩,٤٩٩      | .            | .       | ١٩٢,٣٩٢      | ١٩٢,٣٩٢      |
| المصاريف العمومية والإدارية                      | ٤٦٥,٥٦٧      | .            | .       | ٤٩٦,٨٧١      | ٤٩٦,٨٧١      |
| مصروفات استهلاك الأصول الثابتة                   | ٢٣٢,١٧٠      | .            | .       | ٢٤٧,٩٧٤      | ٢٤٧,٩٧٤      |
| مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة              | ١٦,٩١٠       | .            | .       | .            | .            |
| مصروفات استهلاك الأصول الوقفية                   | ٩٩٤,١٤٦      | ٢,١٥٧,٢٧٤    | .       | ٢,٥٩٢,٦٠٢    | ٢,٥٩٢,٦٠٢    |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                 | ٣,٩٩٨,٧١٢    | (٢,٨١٩,٤٤٤)  | ٢٥,١٩٥  | ١,٢٠٤,٤٦٣    | ١,١٦٤,١٦٦    |
| <b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b> |              |              |         |              |              |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                        |              |              |         |              |              |
| إيرادات سنوات سابقة                              | ٣,٦٨١        | .            | .       | ٣,٦٨١        | .            |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية      | ٣,٦٨١        | .            | .       | ٣,٦٨١        | .            |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                     | ٤,٠٠٢,٣٩٣    | (٢,٨١٩,٤٤٤)  | ٢٥,١٩٥  | ١,٢٠٨,١٤٤    | ١,١٦٤,١٦٦    |
| <b>صافي الأصول في بداية السنة</b>                | ١٨,٠١٩,٨١٩   | ٣,٩٤٢,١٣٤    | ٥٩٢,١٥٦ | ٢٢,٥٥٤,١٠٩   | ٢١,٣٨٩,٩٤٣   |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>                | ٢٢,٠٢٢,٢١٢   | ١,١٢٢,٦٩٠    | ٦١٧,٣٥١ | ٢٣,٧٦٢,٢٥٣   | ٢٢,٥٥٤,١٠٩   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ١,١٦٤,١٦٦               | ١,٢٠٨,١٤٤               | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>             |
| ٢٤٧,٩٧٤                 | ٢٣٢,١٧٠                 | التغير في صافي الأصول                                    |
| ٠                       | ١٦,٩١٠                  | إهلاك الأصول الثابتة                                     |
| <u>١,٤١٢,١٤٠</u>        | <u>١,٤٥٧,٢٢٤</u>        | إهلاك الأصول الثابتة الوقفية                             |
|                         |                         | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                       |
| ٢٣,٣٩٧                  | ١٤,٦٤٧                  | <b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>                |
| (١٠٤,٩٦٥)               | (٦٩,٨١٤)                | مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                   |
| ٢٨,٤٦١                  | ٣٢,٥٧٤                  | المخزون  |
| (٤,٣٣٨)                 | ٠                       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                 |
| <u>١,٣٥٤,٦٩٥</u>        | <u>١,٤٤٣,٧٩٨</u>        | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                         |
|                         |                         | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية       |
| (١,٧٠٦,٣٨١)             | (٤٨,٢٩٠)                | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>           |
| ١,٤٢٤,٠٥٣               | (١٥٢,٧٤١)               | شراء وإضافات أصول ثابتة                                  |
| (٢٨٢,٣٢٨)               | (٢١٤,٢٥٦)               | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                               |
| ١,٠٧٢,٣٦٧               | ١,٢٢٩,٥٤٢               | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٨,٥١٣,٤٥١               | ٩,٥٨٥,٨١٨               | التغير في النقدية خلال السنة                             |
| <u>٩,٥٨٥,٨١٨</u>        | <u>١٠,٨١٥,٣٦٠</u>       | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                    |
|                         |                         | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية البر الأهلية بمحافظة الشَّامسية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩) بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤١٠ هـ .

### (٤/١) أهداف الجمعية :-

١. الإسهام في كفالة الأيتام والأرامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة .
٢. استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والنذور والأثاث والملابس والولائم والأضاحي والتمور وتوزيعها في وقتها على مستحقيها .
٣. تنفيذ البرامج التربوية الاجتماعية مثل دورات التأهيل والتدريب والبحوث وبرامج الطفولة والشباب والمرأة اللجنة النسائية و لجان الإصلاح وبرامج المناسبات الوطنية .
٤. الإسهام في تقديم المساعدات والإعانات للفقراء والمحتاجين والدارسين والباحثين وحالات الجوائح والكوارث وأصحاب الابتكارات النافعة والجهود الأهلية التطوعية .
٥. الإسهام في الدلالة والمساعدة في الزواج وكذلك تقديم الإعانات والقروض للمقبلين عليه .

(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 في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

### (١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في 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 الأهلية بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩٩ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(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/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في 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 في 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 أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عند تكبدها

**جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**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 الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

**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 الأهلية بمحافظة الشماسية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

|                         |                         |                             |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| <u>م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> | <u>م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u> |
| ٩,٥٨٥,٨١٨               | ١٠,٨١٥,٣٦٠              | نقد بالبنوك                 |
| <u>٩,٥٨٥,٨١٨</u>        | <u>١٠,٨١٥,٣٦٠</u>       | <u>الإجمالي</u>             |

|                         |                         |   |
|-------------------------|-------------------------|---|
| <u>م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> | <u>م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١</u> | <u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u> |
| ٦,٦٦٧                   | ٠                       | ايجارات مدفوعة مقدما                              |
| ٢١,٨٥٣                  | ٦٦,٢٠٦                  | ضريبة القيمة المضافة                              |
| ٣٠٠,٦٢٣                 | ٢٤٨,٢٩٠                 | إيرادات مستحقة                                    |
| <u>٣٢٩,١٤٣</u>          | <u>٣١٤,٤٩٦</u>          | <u>الإجمالي</u>                                   |

|                         |                         |                    |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| <u>م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> | <u>م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١</u> | <u>(٥) المخزون</u> |
| ١٢٤,٤٦٤                 | ١٩٤,٢٧٨                 | مخزون              |
| <u>١٢٤,٤٦٤</u>          | <u>١٩٤,٢٧٨</u>          | <u>الإجمالي</u>    |

جمعية البر الأهلية بمحافظة الشماسية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| صافي قيمة الأصول في | صافي قيمة الأصول في | مجمع الإهلاكات | الإهلاكات  | مجمع الإهلاكات | تكلفة الأصول | الإضافات   | تكلفة الأصول | نسبة الإهلاك |
|---------------------|---------------------|----------------|------------|----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| م ٢٠٢٠/١٢/٣١        | م ٢٠٢١/١٢/٣١        | نهاية السنة    | خلال السنة | بداية السنة    | نهاية السنة  | خلال السنة | بداية السنة  | %            |
| ٣,٦٦٢,٥٢٠           | ٣,٦٦٢,٥٢٠           | .              | .          | .              | ٣,٦٦٢,٥٢٠    | .          | ٣,٦٦٢,٥٢٠    | %٥٠          |
| ٤,٠٥٤,١١٧           | ٣,٨٨٥,٩١٠           | ٢,٦١٥,٧٤٣      | ١٩٤,٩١٦    | ٢,٤٢٠,٨٢٧      | ٦,٥٠١,٦٥٣    | ٢٦,٧٠٩     | ٦,٤٧٤,٩٤٤    | %٥٥          |
| ٤٣,٧٥٦              | ٢٨,٧٥٦              | ٢٩٧,٤٠٤        | ١٥,٠٠٠     | ٢٨٢,٤٠٤        | ٣٢٦,١٦٠      | .          | ٣٢٦,١٦٠      | %٢٥          |
| ٢٨,٧٣٥              | ٢٤,٥٩٩              | ٧٢,٨٩٧         | ٤,١٣٦      | ٦٨,٧٦١         | ٩٧,٤٩٦       | .          | ٩٧,٤٩٦       | %١٠          |
| ٨,٧٥٥               | ٢٣,٣٣٠              | ٢٢٤,٣٣٠        | ٣,٣٢٥      | ٢٢١,٠٠٥        | ٢٤٧,٦٦٠      | ١٧,٩٠٠     | ٢٢٩,٧٦٠      | %٢٠          |
| ١٤,٢٩٧              | ٣,٣٥٥               | ٢٢٢,٤٥١        | ١٤,٦٢٣     | ٢٠٧,٨٢٨        | ٢٢٥,٨٠٦      | ٣,٦٨١      | ٢٢٢,١٢٥      | %٢٠          |
| ١٧٨                 | ٨                   | ٢٩,٦٠٤         | ١٧٠        | ٢٩,٤٣٤         | ٢٩,٦١٢       | .          | ٢٩,٦١٢       | %١٥          |
| ٧,٨١٢,٣٥٨           | ٧,٦٢٨,٤٧٨           | ٣,٤٦٢,٤٢٩      | ٢٣٢,١٧٠    | ٣,٢٣٠,٢٥٩      | ١١,٠٩٠,٩٠٧   | ٤٨,٢٩٠     | ١١,٠٤٢,٦١٧   |              |

| صافي قيمة الأصول في | صافي قيمة الأصول في | مجمع الاستنفاد | الاستنفاد  | مجمع الاستنفاد | تكلفة الأصول | الإضافات   | تكلفة الأصول | نسبة الاستنفاد |
|---------------------|---------------------|----------------|------------|----------------|--------------|------------|--------------|----------------|
| م ٢٠٢٠/١٢/٣١        | م ٢٠٢١/١٢/٣١        | نهاية السنة    | خلال السنة | بداية السنة    | نهاية السنة  | خلال السنة | بداية السنة  | %              |
| .                   | ١٣,٢٢٥              | .              | .          | .              | ١٣,٢٢٥       | ١٣,٢٢٥     | .            | %١٥            |
| .                   | ١٣,٢٢٥              | .              | .          | .              | ١٣,٢٢٥       | ١٣,٢٢٥     | .            |                |

| صافي قيمة الأصول في | صافي قيمة الأصول في | مجمع الإهلاكات | الإهلاكات  | مجمع الإهلاكات | تكلفة الأصول | الإضافات   | تكلفة الأصول | نسبة الإهلاك |
|---------------------|---------------------|----------------|------------|----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| م ٢٠٢٠/١٢/٣١        | م ٢٠٢١/١٢/٣١        | نهاية السنة    | خلال السنة | بداية السنة    | نهاية السنة  | خلال السنة | بداية السنة  | %            |
| ١٥٤,٤١٦             | ١٥٤,٤١٦             | .              | .          | .              | ١٥٤,٤١٦      | .          | ١٥٤,٤١٦      | %٤           |
| ٥٦٣,٦٥٢             | ٥٤٦,٧٤٢             | ١٦,٩١٠         | ١٦,٩١٠     | .              | ٥٦٣,٦٥٢      | .          | ٥٦٣,٦٥٢      | %١٥          |
| ٧١٨,٠٦٨             | ٧٠١,١٥٨             | ١٦,٩١٠         | ١٦,٩١٠     | .              | ٧١٨,٠٦٨      | .          | ٧١٨,٠٦٨      |              |

(٦) صافي الأصول الثابتة

البيـان

الأراضي  
المباني  
السيارات  
الأثاث المكتبي  
أدوات ومعدات مكتبية  
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية  
لوحات الدعاية والإعلان  
الأجـمـعـي

(٧) الأصول غير الملموسة :-

البيـان

رخص البرامج والأنظمة  
الأجـمـعـي

(٨) الأصول الثابتة الواقية

البيـان

أراضي الضاحي  
مباني  
الأجـمـعـي



جمعيّة البر الأهلية بمحافظة الشّماسيّة  
مسجّلة بوزارة الموارد البشريّة والتنمية الاجتماعيّة برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربيّة السّعوديّة  
الإيضاحات المتممة للقوائم الماليّة

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٩) مشروعات تحت التنفيذ</u>               |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ٤,١٢٠,٠٠٢               | ٤,٢٧٢,٧٤٣               | مبنى وقف الشّماسيّة الخيري                   |
| <u>٤,١٢٠,٠٠٢</u>        | <u>٤,٢٧٢,٧٤٣</u>        | <u>الإجمالي</u>                              |
| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u> |
| ١٥,٨٣٣                  | ٢٥,٠٠٠                  | إيرادات مقدّمة                               |
| <u>١٥,٨٣٣</u>           | <u>٢٥,٠٠٠</u>           | <u>الإجمالي</u>                              |
| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١١) مخصّص مكافأة نهاية الخدمة</u>        |
| ٩١,٤٥٠                  | ١١٩,٩١١                 | رصيد المخصّص أول العام                       |
| ٢٨,٤٦١                  | ٣٢,٥٧٤                  | تعزّيز المخصّص خلال العام                    |
| .                       | .                       | المنصرف من المخصّص خلال العام                |
| <u>١١٩,٩١١</u>          | <u>١٥٢,٤٨٥</u>          | <u>الإجمالي</u>                              |

جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>              |
|-------------------------|-------------------------|---|
| .                       | ٢٣,٣٩٦                  | تبرعات نقدية - التوازن الخيري                     |
| .                       | ٦٣,٠٠٠                  | تبرعات نقدية - مساعدة ايجار                       |
| .                       | ١٤٤,٩٩٧                 | تبرعات نقدية - كسوة العيد                         |
| .                       | ٤٩                      | تبرعات نقدية - صيانة مساجد                        |
| ٧٦,٨٠٦                  | ١٣٣,٥٠٨                 | تبرعات نقدية - كفالة ايتام                        |
| ٧٠,٠٠٠                  | ٢٦١,٦٠٩                 | تبرعات نقدية - السلة الغذائية / اوقاف فهد العويضة |
| ٢٤,٧٦٥                  | ٣٩,٠٣٤                  | تبرعات نقدية - برامج موسمية                       |
| ٦٥٠                     | ٣,٣١٠                   | تبرعات نقدية - مغسلة الاموات                      |
| ٩٩٠                     | ١,٢٢٠                   | تبرعات نقدية - متنوعة مقيدة                       |
| ١٩٦,٢٣٩                 | .                       | تبرعات نقدية - جائحة كورونا                       |
| ١٩,٤٨١                  | .                       | تبرعات نقدية - الصدقات                            |
| <u>٣٨٨,٩٣١</u>          | <u>٦٧٠,١٢٢</u>          | <u>الإجمالي</u>                                   |

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٣) دعم منصة احسان</u>     |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| .                       | ٤٢٣,٢٠٠                 | دعم منصة احسان - اسر محتاجة    |
| .                       | ٢١٢,٤٠٠                 | دعم منصة احسان - كفالة ايتام   |
| .                       | ٩٠,٠٠٠                  | دعم منصة احسان - اعانة زواج    |
| .                       | ١٠٢,٠٠٠                 | دعم منصة احسان - مساعدة ايجار  |
| .                       | ٥٠,٠٠٠                  | دعم منصة احسان - برنامج الكسوة |
| .                       | <u>٨٧٧,٦٠٠</u>          | <u>الإجمالي</u>                |

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٤) الإعانات الحكومية</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| ٤٩٧,٦٣٠                 | ٩٤,١١٤                  | المنح الحكومي - دعم التشغيل   |
| <u>٤٩٧,٦٣٠</u>          | <u>٩٤,١١٤</u>           | <u>الإجمالي</u>               |



**جمعية البر الأهلية بمحافظة الشمامسية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <b>(١٥) مصروفات نقدية مقيدة</b>          |
|-------------------------|-------------------------|--|
| .                       | ٧٦,٨٠٠                  | مصروفات نقدية مقيدة - كفالات ايتام       |
| .                       | ٢,١٦٧                   | مصروفات نقدية مقيدة - برامج وانشطة دوائي |
| .                       | ٣,٥٨٦                   | مصروفات نقدية مقيدة - برامج موسمية       |
| .                       | ٦,٦٥١                   | مصروفات نقدية مقيدة - السلة الغذائية     |
| .                       | ٩١,١٥٢                  | مصروفات نقدية مقيدة - كسوة العيد         |
| .                       | ٨,٨٥٦                   | مصروفات نقدية مقيدة - البدلة والمريول    |
| ٦٩,٣٠٠                  | ١٠,٨٠٠                  | مصروفات نقدية مقيدة - كفالات معاقين      |
| ٦٦,١١٨                  | ٤٠,٠٠٠                  | مصروفات نقدية مقيدة - اعانة ايجار        |
| ٢٧,٠٠٠                  | ١٠,٠٠٠                  | مصروفات نقدية مقيدة - اعانات زواج        |
| ٥,٦٦٦                   | ١٨٢,٩٥٢                 | مصروفات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء        |
| ٤,٦٠٤                   | ٣,٢٨٣                   | مصروفات مغسلة الموتى                     |
| ٤,٧٦٤                   | ٩,٧٢٦                   | مصروفات مشروع التوازن الخيري             |
| ٢,٢٨٩                   | .                       | مصروفات نقدية مقيدة - فواتير علاج        |
| ٢٣٥,٤١٠                 | .                       | مصروفات نقدية مقيدة - اسر محتاجة         |
| <u>٤١٥,١٥١</u>          | <u>٤٤٥,٩٧٣</u>          | <b>الإجمالي</b>                          |

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <b>(١٦) مصاريف الأنشطة</b>      |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| .                       | ٢,٤١٧                   | مصروفات جمع الأموال             |
| .                       | ٤٨,٤٢٢                  | مصاريف الاستثمار                |
| ١١٥,٣٩٠                 | ١٤٧,٣٩٣                 | مصروفات تشغيل محملة على الأنشطة |
| ٢٤,٢٦٢                  | ٢٢,٦٥٨                  | مصروفات فرع النبقية             |
| ٢٤,٠٨٨                  | ٢٧,٤٩٤                  | مصروفات فرع ام حزم              |
| ١٨,٨١٧                  | ٢٤,٧٥٠                  | مصروفات فرع ام طليحة            |
| ١,٨١٧                   | ٦,٣٦٥                   | مصروفات أخرى                    |
| ٦,٠٣٩                   | .                       | مصروفات جائحة كورونا            |
| ١,٩٧٩                   | .                       | مصروفات إفطار صائم              |
| <u>١٩٢,٣٩٢</u>          | <u>٢٧٩,٤٩٩</u>          | <b>الإجمالي</b>                 |

جمعية البر الأهلية بمحافظة الشامية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u> | <u>(١٧) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>  |
|---------------------|---------------------|---|
| .                   | ٢,٢١٩               | مستلزمات مكتبية                             |
| .                   | ٣,٨٢٦               | تذكرة السفر                                 |
| .                   | ٤٢٧                 | الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي |
| .                   | ٧,٣٠٧               | الهاتف والفاكس والإنترنت                    |
| .                   | ٧,٧٠٠               | مصاريف استشارات                             |
| .                   | ١١٥                 | مصاريف بنكية وعمولات                        |
| .                   | ٢٠٦                 | مواد التنظيف                                |
| ٢٨,٤٦١              | ٣٢,٥٧٤              | تعويضات نهاية الخدمة                        |
| ٢,٥٠٧               | ٢,٦٣٨               | مطبوعات                                     |
| ٣٥٣,٨٨٢             | ٣٠٦,١٠٦             | الرواتب والأجور الأساسية                    |
| ٣٩,١٥٥              | ٣٧,٠٤٩              | تأمينات اجتماعية                            |
| ٢٤,٨٥٩              | ١,٢٢٤               | صيانة وإصلاح                                |
| ٦,٨٤٤               | ٣٣٢                 | تكاليف البريد والبرقيات                     |
| ٣,٩٠٥               | ٣,٨٤٣               | مصاريف الضيافة                              |
| ٢٠,٠٠٠              | ٦٠,٠٠٠              | إيجار ممتلكات - مكاتب                       |
| ١,١٥١               | .                   | التأمين الطبي                               |
| ٩,٠٣٣               | .                   | مصاريف حكومية - رسوم                        |
| ١,٣٣٠               | .                   | أجور أخرى                                   |
| ٥,٥١٠               | .                   | مصاريف الدعاية والاعلان                     |
| ٢٣٤                 | .                   | مصاريف أخرى                                 |
| <u>٤٩٦,٨٧١</u>      | <u>٤٦٥,٥٦٧</u>      | <u>الإجمالي</u>                             |
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u> | <u>(١٨) صافي الأصول المقيدة</u>             |
| <u>٣,٩٤٢,١٣٤</u>    | <u>١,١٢٢,٦٩٠</u>    | تبرعات وإيرادات مقيدة                       |
| <u>٣,٩٤٢,١٣٤</u>    | <u>١,١٢٢,٦٩٠</u>    | <u>الإجمالي</u>                             |