

جمعية البر الخيرية بالشبكية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بالشبيكية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

| الصفحة | المحتويات                         |
|--------|-----------------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ١٢ - ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة جمعية البر الخيرية بالشبكية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

**الرأي**  
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشبكية ("منشأة غير هادفة للربح")، 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 وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا 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 ٣١/١٢/٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٠٩/٠٩/١٤٤٢ الموافق ١٩/٠٤/٢٠٢١ 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 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 الإقتصادية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف 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 ٢٧ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٢ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية البر الخيرية بالشبيكية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة 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>                           |
|-------------------------|-------------------------|--------------|---|
|                         |                         |              | <u>الأصول المتداولة</u>                 |
| ٣,٠٢٠,١٨٤               | ٥,٧٢٢,٢٩٨               | (٣)          | النقد لدى البنوك                        |
| ٢٠,٨٣٢                  | ٢٤,٨٣٢                  | (٤)          | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩٨,٢٣٥                  | ٣٣,٦٠٠                  | (٥)          | المخزون                                 |
| <u>٣,١٣٩,٢٥١</u>        | <u>٥,٧٨٠,٧٣٠</u>        |              | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u>          |
|                         |                         |              | <u>الأصول غير المتداولة</u>             |
| ٧,٨٣٤,٤٠١               | ٧,٢٧٣,٢٦٣               | (٦)          | صافي الأصول الثابتة                     |
| <u>٧,٨٣٤,٤٠١</u>        | <u>٧,٢٧٣,٢٦٣</u>        |              | <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>      |
| <u>١٠,٩٧٣,٦٥٢</u>       | <u>١٣,٠٥٣,٩٩٣</u>       |              | <u>إجمالي الأصول</u>                    |
|                         |                         |              | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>          |
|                         |                         |              | <u>الالتزامات المتداولة</u>             |
| ٥,٠٧٢,٠٠٠               | ٠                       | (٧)          | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| <u>٥,٠٧٢,٠٠٠</u>        | <u>٠</u>                |              | <u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>      |
|                         |                         |              | <u>صافي الأصول</u>                      |
| ١,٠٤٩,٤١٦               | ٧,٨٣٢,٨٥٤               |              | صافي الأصول غير المقيدة                 |
| ٤,٦٦٢,١٣٦               | ٤,٩٥٥,٠٣٧               |              | صافي الأصول المقيدة                     |
| ١٩٠,١٠٠                 | ٢٦٦,١٠٢                 |              | صافي أصول الأوقاف                       |
| <u>٥,٩٠١,٦٥٢</u>        | <u>١٣,٠٥٣,٩٩٣</u>       |              | <u>إجمالي صافي الأصول</u>               |
| <u>١٠,٩٧٣,٦٥٢</u>       | <u>١٣,٠٥٣,٩٩٣</u>       |              | <u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالشبيكة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)**  
**منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**

**قائمة الأنشطة**

**المبالغ بالريال السعودي**

| الإيضاح                                   | غير مقيدة        | مقيدة          | أوقاف         | إجمالي<br>٢٠٢١/١٢/٣١ م | إجمالي<br>٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
|---|------------------|----------------|---------------|------------------------|------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                 |                  |                |               |                        |                        |
| تبرعات واشتراك الجمعية العمومية           | ٣,٠٠٠            | .              | .             | ٣,٠٠٠                  | ٣,٥٠٠                  |
| التبرعات النقدية العامة                   | ١,٤٦٩,١٨٢        | .              | .             | ١,٤٦٩,١٨٢              | ٣٤,٢٧٤                 |
| التبرعات النقدية المقيدة                  | .                | ٨٠٣,١٣٧        | .             | ٨٠٣,١٣٧                | ١٠٥,٩٦٤                |
| تبرعات عينية                              | ٥٣٩,٥١٠          | .              | .             | ٥٣٩,٥١٠                | ٢٣١,١٨٢                |
| تبرعات الزكاة                             | .                | .              | ٧٦,٠٠٢        | ٧٦,٠٠٢                 | ١٥٣,٦٣٧                |
| تبرعات الوقف                              | ١١٤,٠٠٠          | .              | .             | ١١٤,٠٠٠                | ٤,١٠٧                  |
| إيرادات الأنشطة                           | .                | .              | .             | .                      | ١٤٩,٩١٦                |
| إيرادات الاوقاف                           | .                | .              | .             | .                      | ١٣٧,٥٠٠                |
| إعانت ووزارة                              | ١,٢٣٥,٠٠٠        | .              | .             | ١,٢٣٥,٠٠٠              | .                      |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>          | <b>٣,٤٦٠,٦٩٢</b> | <b>٨٠٣,١٣٧</b> | <b>٧٦,٠٠٢</b> | <b>٤,٣٣٩,٨٣١</b>       | <b>١,٢٢٠,٠٨٠</b>       |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                 |                  |                |               |                        |                        |
| المساعدات العينية                         | ٧٥٧,٤٣١          | .              | .             | ٧٥٧,٤٣١                | ٧٩١,٦٦٤                |
| المساعدات النقدية                         | .                | ٩٢,٠٠٠         | .             | ٩٢,٠٠٠                 | ١٠٠,٠٠٠                |
| المساعدات النقدية المقيدة                 | .                | ٣٣٨٥,٠٠٠       | .             | ٣٣٨٥,٠٠٠               | ٥٥,٧٠٠                 |
| مساعدات المسجد                            | .                | ٤٣٧٣٦          | .             | ٤٣,٧٣٦                 | .                      |
| مساعدات فرع بقباء                         | .                | ١٨,٠٠٠         | .             | ١٨,٠٠٠                 | ١٨,٠٠٠                 |
| مساعدات فرع ابو نخلة                      | .                | ١٨,٠٠٠         | .             | ١٨,٠٠٠                 | ١٨,٠٠٠                 |
| مصاريف البرامج والأنشطة                   | ١٧٣,٥٣٠          | .              | .             | ١٧٣,٥٣٠                | ٢٠٨,٨٧٨                |
| المصاريف العمومية والإدارية               | ٢٥٧,١٥٥          | .              | .             | ٢٥٧,١٥٥                | ٣٢٤,٩٩٨                |
| مصروفات استهلاك الأصول الثابتة            | ٥٦١,١٣٨          | .              | .             | ٥٦١,١٣٨                | ١٣٨,٨٦١                |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>          | <b>١,٧٤٩,٢٥٤</b> | <b>٥١٠,٢٣٦</b> | <b>٧٦,٠٠٢</b> | <b>٢,٣٣٥,٤٩٠</b>       | <b>١,٦٥٦,١٠١</b>       |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | ١,٧١١,٤٣٨        | ٢٩٢,٩٠١        | ٧٦,٠٠٢        | ٢,٠٨٠,٣٤١              | (٤٣٦,٠٢١)              |
| تسويات سنوات سابقة                        | ٥,٠٧٢,٠٠٠        | .              | .             | ٥,٠٧٢,٠٠٠              | .                      |
| التغير في صافي الأصول                     | ٦,٧٨٣,٤٣٨        | ٢٩٢,٩٠١        | ٧٦,٠٠٢        | ٧,١٥٢,٣٤١              | ٦,٣٣٧,٦٧٣              |
| صافي الأصول في بداية السنة                | ١,٠٤٩,٤١٦        | ٤,٦٦٢,١٣٦      | ١٩٠,١٠٠       | ٥,٩٠١,٦٥٢              | ٥,٩٠١,٦٥٢              |
| صافي الأصول في نهاية السنة                | ٧,٨٣٢,٨٥٤        | ٤,٩٥٥,٠٣٧      | ٢٦٦,١٠٢       | ١٣,٠٥٣,٩٩٣             | ٥,٩٠١,٦٥٢              |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالشبكية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                     |
|-------------------------|-------------------------|--|
| (٤٣٦,٠٢١)               | ٧,١٥٢,٣٤١               | التغير في صافي الأصول  |
| ١٣٨,٨٦١                 | ٥٦١,١٣٨                 | إهلاك الأصول الثابتة   |
| <u>(٢٩٧,١٦٠)</u>        | <u>٧,٧١٣,٤٧٩</u>        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                               |
| ١٢١,٠٨٤                 | (٤,٠٠٠)                 | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                        |
| ٤,٧٨١                   | ٦٤,٦٣٥                  | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                          |
| ٠                       | (٥,٠٧٢,٠٠٠)             | المخزون  |
| <u>(١٧١,٢٩٥)</u>        | <u>٢,٧٠٢,١١٤</u>        | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                                 |
| <u>(١٧١,٢٩٥)</u>        | <u>٢,٧٠٢,١١٤</u>        | صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| ٣,١٩١,٤٧٩               | ٣,٠٢٠,١٨٤               | التغير في النقدية خلال السنة                                     |
| <u>٣,٠٢٠,١٨٤</u>        | <u>٥,٧٢٢,٢٩٨</u>        | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                            |
|                         |                         | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                            |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالشبيكية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالشبيكية

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - الشبيكية

رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٠ )

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

- ١ . الإسهام في كفالة الأيتام والأرامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة .
- ٢ . استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والنفور 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 الجوانح 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 ٢٠٢١/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 النير الخيرية بالشبكية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٠ )**  
**منطقة 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 :**

- تمثل 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- (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 :**

- تمثل 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 :**

لاغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية ودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

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

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون السليم :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية البر الخيرية بالشبيكية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)**  
**منطقة 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 بإيضاح الأصول 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالشبيكة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

|                         |                         |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u>                        |
| ٣,٠٢٠,١٨٤               | ٥,٧٢٢,٢٩٨               | نقد بالخبزينة                                      |
| <u>٣,٠٢٠,١٨٤</u>        | <u>٥,٧٢٢,٢٩٨</u>        | <u>الإجمالي</u>                                    |
| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u> |
| ٢٠,٨٣٢                  | ٢٤,٨٣٢                  | إيرادات مستحقة                                     |
| <u>٢٠,٨٣٢</u>           | <u>٢٤,٨٣٢</u>           | <u>الإجمالي</u>                                    |
| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٥) المخزون</u>                                 |
| ٩٨,٢٣٥                  | ٣٣,٦٠٠                  | بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري                       |
| <u>٩٨,٢٣٥</u>           | <u>٣٣,٦٠٠</u>           | <u>الإجمالي</u>                                    |

جمعية البر الخيرية بالشبيكة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

| صافي قيمة الأصول في<br>٢٠٢٠/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول في<br>٢٠٢١/١٢/٣١ م | مجموع الإهلاك<br>نهاية السنة | الإهلاك<br>خلال السنة | مجموع الإهلاك<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | نسبة<br>الإهلاك | البيان                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------|
| ٧٩٠,٠٠٠                             | ٧٩٠,٠٠٠                             | .                            | .                     | .                            | ٧٩٠,٠٠٠                     | .                      | ٧٩٠,٠٠٠                     | %٠              | أراضي                    |
| ٧,٠٠٠,٠٠٩                           | ٦,٤٥٣,٣٦٦                           | ٧,٢١٢,٧١٠                    | ٥٤٦,٦٤٣               | ٦,٦٦٦,٠٦٧                    | ١٣,٦٦٦,٠٧٦                  | .                      | ١٣,٦٦٦,٠٧٦                  | %٤              | مباني                    |
| ٦                                   | ٦                                   | ٣٤٧,٨٧٤                      | .                     | ٣٤٧,٨٧٤                      | ٣٤٧,٨٨٠                     | .                      | ٣٤٧,٨٨٠                     | %٢٠             | المسارات                 |
| ٣٣,٤٧٠                              | ٢١,٥٢٠                              | ٢٣٣,٩٤٥                      | ١١,٩٥٠                | ٢٢١,٩٩٥                      | ٢٥٥,٤٦٥                     | .                      | ٢٥٥,٤٦٥                     | %١٥             | الأثاث المكتبي           |
| ١٠,٩١٦                              | ٨,٣٧١                               | ٢١٤,٤٥٢                      | ٢,٥٤٥                 | ٢١١,٩٠٧                      | ٢٢٢,٨٢٣                     | .                      | ٢٢٢,٨٢٣                     | %١٥             | الألات والمعدات المكتبية |
| ٧,٨٣٤,٤٠١                           | ٧,٢٧٣,٢٦٣                           | ٨,٠٠٨,٩٨١                    | ٥٦١,١٣٨               | ٧,٤٤٧,٨٤٣                    | ١٥,٢٨٢,٢٤٤                  | .                      | ١٥,٢٨٢,٢٤٤                  |                 | الإجمالي                 |

**جمعية البر الخيرية بالشبكية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)**  
**منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | (٧) مصروفات مستحقة ونعم دائنة أخرى            |
|--------------|--------------|---|
| ٥,٠٧٢,٠٠٠    | .            | إيرادات مقبوضة مقما                           |
| ٥,٠٧٢,٠٠٠    | .            | <b>الإجمالي</b>                               |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة                  |
| ١,٠٤٩,٤١٦    | ٤٢٠,٦٣٧      | تبرعات نقدية مقيدة                            |
| .            | ٣٥٢,٥٠٠      | تبرعات نقدية مقيدة - منصة احسان               |
| .            | ٣٠,٠٠٠       | تبرعات نقدية مقيدة - سليمان عبدالعزيز الراجحي |
| ١,٠٤٩,٤١٦    | ٨٠٣,١٣٧      | <b>الإجمالي</b>                               |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | (٩) إيرادات الأوقاف                           |
| .            | ٤٣,٩٩٠       | تبرعات تركي الصخيان                           |
| .            | ٣٢,٠١٢       | وقف بر الوالدين                               |
| .            | ٧٦,٠٠٢       | <b>الإجمالي</b>                               |
| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | (١٠) إعانات وزارية                            |
| .            | ١,٣٣٥,٠٠٠    | إعانة وزارية                                  |
| .            | ١,٣٣٥,٠٠٠    | <b>الإجمالي</b>                               |

جمعية البر الخيرية بالشبكية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٠)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١١) مصاريف البرامج والأنشطة</u>        |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ٣٩,٨٥٦                  | ٣٣,٨٣٥                  | مشروع سيفا                                 |
| ٣٣,١٤٠                  | ٣٢,٧٠٠                  | محطة تحليه                                 |
| ٣٠,٠٠٠                  | ٣٠,٠٠٠                  | الاسكان التنموي                            |
| ١٨,٠٠٠                  | ١٨,٠٠٠                  | المركز الثقافي الاجتماعي                   |
| ٨٠,٣٠٤                  | ٥٨,٩٩٥                  | ترميم منازل                                |
| ٥٠,٥٥٠                  | .                       | مساعادات كفاله ايتام                       |
| ٨,٧٩٨                   | .                       | مصاريف حكومية                              |
| ٣٠,٣٥٠                  | .                       | كسوة العيد                                 |
| ٣٤,٠٠٠                  | .                       | مساعادات زواج                              |
| <u>٣٢٤,٩٩٨</u>          | <u>١٧٣,٥٣٠</u>          | <u>الإجمالي</u>                            |
| <u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-</u> |
| ١٦٨,٤٨٠                 | .                       | رواتب وأجور وما في حكمها                   |
| ١٠,٦٣٤                  | .                       | انتدابات                                   |
| ٦٠٠                     | .                       | أدوات مكتبية ومطبوعات                      |
| ٨,١٠٨                   | .                       | كهرباء ومياه                               |
| ٩٧١                     | .                       | بريد وهاتف وبرق                            |
| ٢,٢١٦                   | .                       | محروقات وصيانة سيارات                      |
| ٥١٤                     | .                       | ضيافة ونظافة                               |
| ١٠٠                     | .                       | دعاية وإعلان                               |
| ١٠٢                     | .                       | مصاريف الجمعية العمومية                    |
| ٨,٣٥٠                   | ٤٥,٧٥٥                  | صيانة وترميم وإصلاح                        |
| ٨,٨٠٣                   | ١٧,٤١٤                  | التأمينات الاجتناعية                       |
| .                       | ٢١,١٠٠                  | أتعاب مهنية                                |
| .                       | ١٧٢,٨٨٦                 | عمولات بنكية                               |
| <u>٢٠٨,٨٧٨</u>          | <u>٢٥٧,١٥٥</u>          | <u>الإجمالي</u>                            |