

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الرقم: ٤٣/١٥٢

التاريخ: ١٥ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ م

المحترم

سعادة رئيس جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن

جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٦٧٣)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

بإشارة إلى القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والمتضمن التبرعات النقدية المقيدة بإجمالي (١,٣٣٩,٠١٥) ويتضمن هذه المبلغ جزء منها يتعلق بتبرع مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية بمبلغ (٢٠,٠٠٠) ريال لمشروع السلة الغذائية وإنه تم صرف المبلغ كامل على المشروع إلى نهاية السنة المالية للجمعية.

شاكرين ومقدرين حسن تعاونكم...

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون - وأمناء إفلاس

R K

٤

١٥

رامي خالد الخضر

محاسبون ترخيص رقم (٤٢٩) / أمناء إفلاس ترخيص رقم (٤٠٥٣)



وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن

جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٦٧٣)

أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)  
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المحتويات

صفحة

بيان

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

الموقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

**الرأي**  
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن ("جمعية خيرية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتممتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

### 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 وهيكمل 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 ٢٣ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢١ م  
جدة - المملكة العربية السعودية





**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠١٩م</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٣	٣١١,٥١٥,٤٨	٣٤٥,٧٩٥,٠٠
المخزون	٤	٤١٢,٩٣٠,٣٤	٣٥,٧١٤,٠٠
الأرصدة المدينة الأخرى	٩	٤٥,٠٠٠,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٧٦٩,٤٤٥,٨٢	٣٩٠,٥٠٩,٠٠
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
مباني تحت التنفيذ	٥	٢,٣٨٣,٨٢٠,٦٩	٢,٤٤٢,٥٠٥,٠٠
الأصول الثابتة - صافي	٦	٢,٠١٠,٨٠٩,٣٩	١,٥٢٢,٣٣٤,٠٠
الأصول غير الملموسة	٧	١٣,٨٧٩,٠٠	١,٨٩٠,٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤,٤٠٨,٥٠٩,٠٨	٣,٩٦٦,٧٢٩,٠٠
إجمالي الموجودات		٥,١٧٧,٩٥٤,٩٠	٤,٣٥٧,٢٣٨,٠٠
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	١٥,٧٥٠,٠٠	١٥,٧٥٠,٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٥,٧٥٠,٠٠	١٥,٧٥٠,٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٣٢٥,٢٠١,٨٢	٤,٦٣٧,٧٢٦,٠٠
صافي الأصول المقيدة		١,٨٣٧,٠٠٣,٠٨	(٢٩٦,٢٣٨,٠٠)
مجموع صافي الأصول		٥,١٦٢,٢٠٤,٩٠	٤,٣٤١,٤٨٨,٠٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٥,١٧٧,٩٥٤,٩٠	٤,٣٥٧,٢٣٨,٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

إيضاح	مقيدة	غير مقيدة	المجموع	٢٠١٩م بالريالات السعودية
(هـ، ٨)				
<b>الإيرادات والمكاسب:</b>				
إشتراكات الأعضاء	-	-	-	٤٠٠,٠٠
التبرعات النقدية	١,٣٣٩,٠١٥,٣٩	١,١٢٥,٩٩٣,٩٥	١,٢٠٧,٦٤٥,٠٠	
الإعانات الوزارية	٧١٤,٦٦٨,٠٠	-	٨٧٥,٦٧٥,٠٠	
التبرعات العينية	٤٦٤,٢٦٦,٠٠	٣٣٣,٧٠٥,٠٠	٣٤١,٨٣٣,٠٠	
تبرعات الزكاة	٨٠,٥٧٥,٥٠	-	-	
إيرادات إيجارات	-	-	-	١٦٩,٦٠٠,٠٠
إيرادات تنمية الموارد	-	٢١٣,٥٦٠,٠٠	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٢,٥٩٨,٥٢٤,٨٩</b>	<b>١,٦٧٣,٢٥٨,٩٥</b>	<b>٤,٢٧١,٧٨٣,٨٤</b>	<b>٢,٥٩٥,١٥٣,٠٠</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
المساعدات النقدية	(٢٩٠,٧٣٤,٠٠)	(٢١,٧٠٠,٠٠)	(٦٢٨,٦٩٤,٠٠)	
المساعدات العينية	(٤٦٤,٨٦٩,٨١)	(٣٦٦,٢٣١,٤٠)	(٥٦٢,٣٩٢,٠٠)	
مصاريف الزكاة	(٥,٩١٨,٠٠)	-	-	
بناء منازل وترميم وتأثيث	-	(٨١٣,١٢٤,٠٠)	-	
مصاريف التشغيل المحملة	-	(٣٦٣,٥٢٥,٧٠)	-	
مصاريف معهد ارن للتدريب	-	(٤٠٩,٩٦٥,٩٣)	(٣٤٠,٨٢٨,٠٠)	
مصاريف جمع الأموال	-	(٢٤٨,٠٠٨,٣٠)	-	
مصروف استهلاك الأصول الثابتة	-	(١١٢,٢٦٣,٠٠)	(١٠٤,٤٥٨,٠٠)	
مصروفات إدارية و عمومية	-	(٣٥٤,٧٢٦,٨٠)	(٢٩٧,٧٣٩,٠٠)	
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>(٧٦١,٥٢١,٨١)</b>	<b>(٢,٦٨٩,٥٤٥,١٣)</b>	<b>(١,٩٢٨,٠٢٣,٣٢)</b>	<b>(١,٩٣٤,١١١,٠٠)</b>
<b>صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>١,٨٣٧,٠٠٣,٠٨</b>	<b>(١,٠١٦,٢٨٦,١٨)</b>	<b>٨٢٠,٧١٦,٩٠</b>	<b>٦٦١,٠٤٢,٠٠</b>
<b>صافي أصول أول العام</b>	<b>-</b>	<b>٤,٣٤١,٤٨٨,٠٠</b>	<b>٤,٣٤١,٤٨٨,٠٠</b>	<b>٣,٦٨٠,٤٤٦,٠٠</b>
<b>صافي أصول نهاية العام</b>	<b>١,٨٣٧,٠٠٣,٠٨</b>	<b>٣,٣٢٥,٢٠١,٨٢</b>	<b>٥,١٦٢,٢٠٤,٩٠</b>	<b>٤,٣٤١,٤٨٨,٠٠</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	التغير في صافي الأصول
بالريالات السعودية		
٦٦١,٠٤٢,٠٠	٨٢٠,٧١٦,٩٠	
		<b>التعديلات للبنود الغير النقدية</b>
١٠٤,٤٥٨,٠٠	١١٢,٢٦٣,٠٠	إستهلاك الأصول الثابتة
١٥,٧٥٠,٠٠	-	المكون من مخصصات خلال العام
٧٨١,٢٥٠,٠٠	٩٣٢,٩٧٩,٩٠	صافي الأصول البنود الغير النقدية
		<b>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</b>
-	(٣٦,٠٠٠,٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٠,٦٩٧,٠٠	(٣٧٧,٢١٦,٣٤)	المخزون
٨١١,٩٤٧,٠٠	٥١٩,٧٦٣,٥٦	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٤٣١,٤٥٦,٠٠)	٥٨,٦٨٤,٣١	إضافة مشروعات تحت التنفيذ
(٨٢,١٢٩,٠٠)	(٥٩٩,٥٤١,٣٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٨٩٠,٠٠)	(١٣,١٨٦,٠٠)	إضافة أصول غير ملموسة
-	-	إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	-	النقدية المحصلة من بيع إستثمارات
-	-	النقدية المدفوعة لشراء إستثمارات
(٥١٥,٤٧٥,٠٠)	(٥٥٤,٠٤٣,٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<b>صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك</b>
٢٩٦,٤٧٢,٠٠	(٣٤,٢٧٩,٥٢)	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٤٩,٣٢٣,٠٠	٣٤٥,٧٩٥,٠٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة
٣٤٥,٧٩٥,٠٠	٣١١,٥١٥,٤٨	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



**جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

**١- عام**

سجلات جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم ( ٦٧٣ ) صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي : تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن الرعاية الإجتماعية - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - جميع الأهداف الخيرية التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

**٢-١ أسس الإعداد**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بإستخدام الإستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

**٢-٢ تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراسات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

**٢-٣ الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك
المباني	٤%	أجهزة حاسب الي	١٥%
السيارات	٢٠%	أجهزة الاتصال والأمن	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	الأثاث والمفروشات	١٠%

**٢-٤ ذمم دائنة ومستحقات**

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

**٢-٥ المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية الإلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**٢-٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة**

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.



**جمعية البر والخدمات الإجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

**٢- د تحقيق الإيراد**

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من اوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفه للربح . ١١١١ .

(أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد ( المتبرعين ) بدون أن تقدم لهم عائدأ نقدياً أو عينيأ مكافأة مقابل تلك التبرعات  
(ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعيه مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.  
(ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة ( وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :

- إشتراكات الأعضاء
- التبرعات النقدية
- الإعانات الوزارية
- التبرعات العينية
- تبرعات كفالة الأيتام
- تبرعات الزكاة النقدية
- إيرادات الأنشطة

**٢- ح تكاليف التشغيل (المصروفات)**

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

**٢- ط تصنيف المصروفات**

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.

- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.



**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

**٢- ك المخزون**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة

**تسعير المخزون**

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة الوحدة في نهاية السنة 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 مشكدة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله

**٢- ي مصروفات إدارية وعمومية**

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**٢- ل العملات الأجنبية**

**(أ) عملة عرض القوائم المالية**

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

**(ب) معاملات وأرصدة**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات ( في حال وجود عملات أجنبية ).

**٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك**

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٣٣٩,٧٢١,٠٠	٣١١,٤٩٠,٥٧
٦,٠٧٤,٠٠	٢٤,٩١
<u>٣٤٥,٧٩٥,٠٠</u>	<u>٣١١,٥١٥,٤٨</u>

أرصدة لدى البنوك  
نقد في الصندوق

**٤ - المخزون**

يتكون المخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٣٥,٧١٤,٠٠	٤١٢,٩٣٠,٣٤
<u>٣٥,٧١٤,٠٠</u>	<u>٤١٢,٩٣٠,٣٤</u>

المستودع

**٥- مبانى تحت التنفيذ**

تتكون المباني تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٢,٤٤٢,٥٠٥,٠٠	٢,٣٨٣,٨٢٠,٦٩
<u>٢,٤٤٢,٥٠٥,٠٠</u>	<u>٢,٣٨٣,٨٢٠,٦٩</u>

مشروع مستودع وشقق مفروشة للجمعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بطن  
ة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٣)  
الديب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القول للمجلس للمجلس في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(برهان سعودي)

١- الأصول الثابتة - بالصافي  
تتألف الأصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر محاسبي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٠/١٠/١	الإضافات السنة	الاستهلاكات السنة	التكلفة كما في ٢٠٢٠/١١/٢٣١	مجموع الاستهلاكات في ٢٠٢٠/١٠/١	استهلاك السنة	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٠/١١/٢٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١١/٢٣١	صافي الأصول الدفترية
المباني	١,٦٩٩,٧٥٠,٠٠	٥٦٤,٤٦٣,٦٤	-	٢,٢٦٤,٢١٣,٦٤	٢٥٧,٠٠٠,٠٠	٧٧٩,٩٢٣,٠٠	٤٢٤,٩٢٣,٠٠	١,٨٢٩,٢٩٠,٦٤	١,٣٤٢,٧٥٠,٠٠
السيارات	١٢٣,٠٠٠,٠٠	-	-	١٢٣,٠٠٠,٠٠	١٢٢,٩٩٩,٠٠	-	١٢٢,٩٩٩,٠٠	١,٠٠	١,٠٠
أجهزة حاسب الي	١٩,٢١٩,٠٠	١٢,٤٤٩,٠٠	-	٣١,٦٦٨,٠٠	١٦,٧١٥,٠٠	١٩,٣١٨,٠٠	٣٦,٠٣٣,٠٠	٩٥,٧٣٥,٠٠	١٠٢,٦٠٤,٠٠
أجهزة الاتصال والأمن	-	١٣,٢٥٨,٧٥	-	١٣,٢٥٨,٧٥	-	١,١٠٠,٠٠	١٢,١٥٨,٧٥	١٨,٥٠٠,٠٠	-
أجهزة التفتيش والتوريد	٢,٠٠٠,٠٠	٢,٧٥٠,٠٠	-	٤,٧٥٠,٠٠	٦٢٥,٠٠	٣,١٢٥,٠٠	٣,١٢٥,٠٠	١٩,٣٧٥,٠٠	١٩,٣٧٥,٠٠
الأثاث والمفروشات	٨٨,٤٣٠,٠٠	٦,٦٢٠,٠٠	-	٩٥,٠٥٠,٠٠	٣,٨٦٦,٠٠	٩,٤٥٠,٠٠	٤,٢٧٦,٠٠	٥٤,٧٧٤,٠٠	٥٧,٦٠٤,٠٠
المجموع	٢,٠٥٠,٤٩٩,٠٠	٥٩٩,٥٤١,٣٩	٠,٠٠	٢,٦٥٠,٠٤٠,٣٩	٥٢٨,١٦٥,٠٠	١١١,٠٦٦,٠٠	٦٣٩,٢٣١,٠٠	٢,٠١٠,٨٠٩,٣٩	١,٥٢٢,٣٢٤,٠٠

٧- الأصول الثابتة - بالصفحي  
تتألف الأصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر مماليكي:

نوع الأصل	التكاليف كما في ٢٠١٠/٠١/٢٠٢٠م	الإضافات السنة	الإستبعادات السنة	المتكاثرة كما في ٢٠٢٩/١٢/٢٠٢٠م	مجموع الإستهلاك في ٢٠١٠/٠١/٢٠٢٠م	إستهلاك السنة	مجموع القيمة التقديرية كما في ٢٠٢٩/١٢/٢٠٢٠م	صافي الأصول التقديرية
تراخيص ودراسج المجموع	١,٨٩٠,٠٠٠	١٣,١٨٦,٠٠٠	-	١٥,٠٧٦,٠٠٠	-	١,١٩٧,٠٠٠	١٣,٨٧٩,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠
	١,٨٩٠,٠٠٠	١٣,١٨٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٥,٠٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,١٩٧,٠٠٠	١٣,٨٧٩,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠٠



**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

**٨- قائمة الأنشطة**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة كالتالي :

(أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام الوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

(ج) التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :  
 - كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيدة والأصول المقيدة.  
 - التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

(د) التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :  
 - التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.  
 - التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

**هـ) تحليل الإيرادات و المصروفات :**

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	إشتراكات الأعضاء	-	١	المساعدات النقدية	٣١٢,٤٣٤,٠٠
٢	التبرعات النقدية	٢,٤٦٥,٠٠٩,٣٤	٢	المساعدات العينية	٨٣١,١٠١,٢١
٣	الإعانات الوزارية	٧١٤,٦٦٨,٠٠	٣	مصاريف الزكاة	٥,٩١٨,٠٠
٤	التبرعات العينية	٧٩٧,٩٧١,٠٠	٤	بناء منازل وترميم وتأثيث	٨١٣,١٢٤,٠٠
٥	تبرعات الزكاة	٨٠,٥٧٥,٥٠	٥	مصاريف التشغيل المحملة	٣٦٣,٥٢٥,٧٠
٦	إيرادات تنمية الموارد	٢١٣,٥٦٠,٠٠	٦	مصاريف معهد أرن للتدريب	٤٠٩,٩٦٥,٩٣
٧			٧	مصاريف جمع الأموال	٢٤٨,٠٠٨,٣٠
٨			٨	مصاريف إستهلاك الأصول	١١٢,٢٦٣,٠٠
٩			٩	مصروفات عمومية وإدارية	٣٥٤,٧٢٦,٨٠
١٠			١٠		
١١			١١		
١٢			١٢	فائض الإيراد عن المصروف	٨٢٠,٧١٦,٩٠
١٣			١٣		
	الإجمالي	٤,٢٧١,٧٨٣,٨٤		الإجمالي	٤,٢٧١,٧٨٣,٨٤

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)  
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

٩- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
٩,٠٠٠,٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠
٩,٠٠٠,٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠

ذمم العاملين

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>
بالريالات السعودية	بالريالات السعودية
-	١٥,٧٥٠,٠٠
١٥,٧٥٠,٠٠	-
١٥,٧٥٠,٠٠	١٥,٧٥٠,٠٠

الرصيد في بداية العام  
المخصص خلال العام



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)  
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(ريال سعودي)

١١- مصروفات إدارية وعمومية

تتكون مصروفات إدارية وعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممايلي:

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
<u>بالريالات السعودية</u>		
١٧٩,١٦٢,٠٠	٢٢٥,٤٤٣,٠٠	الرواتب وما في حكمها
٤,٠٠٠,٠٠	-	تأمينات إجتماعية
١٥,٠١٧,٠٠	٢١,٣٩٢,٢٦	قرطاسية و مطبوعات
١٢,٦٠٠,٠٠	٩,٤٠٠,٠٠	إيجارات
٢٩,٥٥٥,٠٠	٣٦,٩٦٢,٩٩	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٤,١٥٤,٠٠	٣,٦٦٤,٠٠	ضيافة ونظافة
٦,٢٥٥,٠٠	٢٧,٢٢٠,٠٠	صيانة عامة
٥٠٠,٠٠	٣,٧٠٥,٠٠	تحميل وتنزيل
١٠,٤٠٤,٠٠	٨,٥٧٠,٠٠	رسوم حكومية
٥٠,٠٠	٦٥٠,٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٩٩٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	دعاية وإعلان
١٤,٩٠٠,٠٠	٤,٠٠٠,٠٠	أتعاب مهنية
٣٤٧,٠٠	٢,٦٥٩,٥٥	عمولات بنكية
١٥,٧٥٠,٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٦٣٥,٠٠	أنظمة معلومات
٤,٠٥٥,٠٠	١,٤٢٥,٠٠	مصروفات متنوعة
<u>٢٩٧,٧٣٩,٠٠</u>	<u>٣٥٤,٧٢٦,٨٠</u>	

**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)**  
**أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**  
**(ريال سعودي)**

**١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية

**أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة**

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

**ب- مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف إنتمائي سليم.

**ج- مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي لالتزامات في المستقبل.

**د- القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث إنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.