

جمعية فائض للمساعدات العينية بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠١)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٥ - ٤	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول المتداولة
٣٤٤,٩٣١	(٣)	النقد لدى البنوك
٢,٣٧١,٣٢٨	(٤)	أطراف ذات علاقة
٥٣١,١٥٠		المخزون
٣,٢٤٧,٤٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٦,٢٣١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٢١٨,٧٣١	(٦)	الممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧,٢٢٤,٩٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٤٧٢,٣٧١		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٣٧١,٥٥٦	(٧)	مصروفات مستحقة
٣٧١,٥٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١,٣٠٠,٠٠٠	(٨)	قروض طويلة الاجل
٤١٥,٧٨٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧١٥,٧٨٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٨٧,٣٤٢		إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٧,٧٥٠,٨٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٦٢٤,١٦٧		صافي أصول الأوقاف
٨,٣٨٥,٠٢٩		إجمالي صافي الأصول
١٠,٤٧٢,٣٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية فائض للمساعدات العينية بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠١)
قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢٦,٠٠٥	-	-	٢٦,٠٠٥	التبرعات النقدية العامة
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٨٥٦,٤٩٧	-	-	٨٥٦,٤٩٧	(١١) تبرعات عينية سلة غذائية
٥,٥٨٧	-	٥,٥٨٧	-	تبرعات الزكاة
٥٨,٥١٣	٥٨,٥١٣	-	-	تبرعات أوقاف
٥٣,١٢٦	-	-	٥٣,١٢٦	إيرادات أخرى
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٠٥,٥٨٧)	١٠٥,٥٨٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام
١,٠٩٩,٧٢٨	٥٨,٥١٣	-	١,٠٤١,٢١٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				<u>المصروفات والخسائر</u>
١,٨٧٥	١,٨٧٥	-	-	مصاريف وقف (إدارة أملاك)
١٠٨,١٨٤	-	-	١٠٨,١٨٤	(١٢) مصروفات الأنشطة
٥٩٩,٤٥٠	-	-	٥٩٩,٤٥٠	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧٠٩,٥٠٩	١,٨٧٥	-	٧٠٧,٦٣٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٩٠,٢١٩	٥٦,٦٣٨	-	٣٣٣,٥٨١	التغير في صافي الأصول
٧,٩٩٤,٨١٠	٥٦٧,٥٢٩	١٠,٠٠٠	٧,٤١٧,٢٨١	صافي الأصول في بداية السنة
٨,٣٨٥,٠٢٩	٦٢٤,١٦٧	١٠,٠٠٠	٧,٧٥٠,٨٦٢	صافي الأصول في نهاية السنة



إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٤)

جمعية فائض للمساعدات العينية بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠١)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٠,٢١٩	التغير في صافي الاصول
١٤٢,٩٣٥	التعديلات للبنود غير النقدية
٢,١٩٣	استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٥,٣٤٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٣١,١٥٠)	المخزون
٣٥٩,٥٩٩	مصروفات مستحقة
(١١,٤٨٤)	المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٥٢,٣١٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٨١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٣٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٤٤,٩٣١	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٤٤,٩٣١	رصيد النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية
(٥)

جمعية فائض للمساعدات العينية بعنيزة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية فائض للمساعدات العينية بعنيزة، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠١) وتاريخ
١٤٤٠/١٠/٣٠ هـ .
ومركزها الرئيسي عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* استقبال الفائض من حاجات الناس من منازلهم (اثاث - ملابي - اطعمة - اوانى -أجهزة كهربائية)

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠١٩ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 .

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.



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 والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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.

- 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 :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)
المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

المباني	٥%	سيارات	٢٠%
الات ومعدات	١٥%	الأثاث والمفروشات	١٠%

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مخصص ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لامبرر لها

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي 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 السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
٤٥,٥٠٦	مصرف الانماء
٢٩٩,٤٢٥	بنك البلاد
٣٤٤,٩٣١	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (٤) اطراف ذات علاقة :-
٢,٣٧١,٣٢٨	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢,٣٧١,٣٢٨	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (٥) مشروعات تحت التنفيذ :-
٦,٢٣١	مباني تحت الانشاء
٦,٢٣١	<u>الإجمالي</u>



جمعية فأنض للمساعدات العينية بغيره
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٠١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (المبالغ بالريالات السعودية)
 (٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

صافي قيمة الأصول في ٣١/١٢/٢٠١٩	مجمع الإهلاكات في ٣١/١٢/٢٠١٩	مجمع الإهلاكات في ٣١/١٠/٢٠١٩	تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠١٩	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٣١/١٠/٢٠١٩	البيان
١,٨٥٠,٠٠٠	-	-	١,٨٥٠,٠٠٠	-	١,٨٥٠,٠٠٠	الأراضي
٥,٠٢٤,٠٧٢	١,٩٩٠,٥١٠	١,٩٩٠,٥١٠	٧,٠١٤,٥٨٢	٤,٢٠٠	٧,٠١٠,٣٨٢	المباني
٢٤٤,٥٨١	١,٧٩٧,١١٧	١,٧٩٧,١١٧	٢,٠٤١,٦٩٨	٣,١٨١	٢,٠٣٨,٥١٧	الآلات ومعدات واجهزة
١٠٠,٠٧٧	٩٠٥,٦٢٣	٩٠٥,٦٢٣	١,٠٠٥,٧٠٠	-	١,٠٠٥,٧٠٠	سيارات
١	٥٧,٧٠٩	٥٧,٧٠٩	٥٧,٧١٠	-	٥٧,٧١٠	الأثاث والمفروشات
٧,٢١٨,٧٣١	٤,٧٥٠,٩٥٩	٤,٧٥٠,٩٥٩	١١,٩٦٩,٦٩٠	٧,٣٨١	١١,٩٦٢,٣٠٩	الإجمالي

(١٠)



٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى :-
٣٥٩,٥٩٩	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١١,٩٥٧	أخرى مستحقة
<u>٣٧١,٥٥٦</u>	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (٨) قروض طويلة الاجل :-
١,٣٠٠,٠٠٠	قرض جمعية البر الخيرية بعنيزة
<u>١,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
٤٢٥,٠٧٧	رصيد اول الفترة
٢,١٩٣	المكون خلال العام
(١١,٤٨٤)	المنصرف خلال العام
<u>٤١٥,٧٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>



٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠

إيضاح: (١٠) تبرعات نقدية مقيدة: -

تبرعات مقيدة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٩,٢٠٠
٤٠,١٠٠
٣٩٥,٦٠٠
٩٣,٠٠٠
١٠,٤٠٠
٣١,٥٠٠
٣٤,١٠٧
٨٨٥
٤,٧٩٢
١٥,٠٠٠
١٩١,٩١٣
٨٥٦,٤٩٧

إيضاح: (١٠) تبرعات نقدية مقيدة: -

تبرعات عينية مفارش

تبرعات عينية أجهزة

تبرعات عينية اثاث

تبرعات عينية ملابس

تبرعات عينية حقيبة مدرسية

تبرعات عينية أجهزة طبية

تبرعات عينية حديد

تبرعات عينية كتب

تبرعات عينية اسفنج

تبرعات عينية ورق كرتون

تبرعات عينية مستلزمات

الإجمالي



٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-
١٧,٠٩٠	سله غذائية
٩١,٠٩٤	مصروفات برامج غير مقيده
١٠٨,١٨٤	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح : (١٣) مصروفات العمومية والادارية :-
٢١٦,٨٢٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣٣,٩٤٨	أجور عمالة باليومية
٣٣,٠٠٠	صيانة مباني وترميمات
١١,٣٨٤	كهرباء
١٠,٥٨٥	دعايلا وإعلان
٢,١٩٣	مكافاة نهاية الخدمة
١٤,٦٢٩	بريد وهاتف
١,٩١٠	نثریات متنوعه
١,٧٢٤	تذاكر السفر
١,٠٥٤	مسلتزمات مكتبة
٢,٢٨٤	الوقود والمحروقات
١٨,٧٥٠	عقود صيانه
٨,٢٢٨	مستهلكات
١٤٢,٩٣٥	اهلاكات
٥٩٩,٤٥٠	<u>الإجمالي</u>



(١٤) عام
- تم إعادة تبويب القوائم المالية المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .