

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
مركز الواسطة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية
الواسطة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليناً أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٣٩٦,٥٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٢,٥٧٩	٣,٩٤٥	(٥)	المخزون
٥,٥٥٩,١٧٥	٤,٧٨٤,٥٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥١,٥٢٨	١١٦,١٧٥	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٥١,٥٢٨	١١٦,١٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٧١٠,٧٠٣	٤,٩٠٠,٧٥٣		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
١٥٥,٩٣٨	١٣٧,٢٧٠	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
١٥٥,٩٣٨	١٣٧,٢٧٠		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٢٢٩,١٧٢	١,٦٧٧,٨٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٨٢٥,٥٩٣	٥٨٥,٥٨٧		صافي الأصول المقيدة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٥,٥٥٤,٧٦٥	٤,٧٦٣,٤٨٣		إجمالي صافي الأصول
٥,٧١٠,٧٠٣	٤,٩٠٠,٧٥٣		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٩,٥٥٠	-	-	٩,٥٥٠	٩,٣٠٠
التبرعات النقدية	٩٦,٥٤٨	-	-	٩٦,٥٤٨	٨٠,٢٩٩
التبرعات العينية	-	٧٦٢,٤٠٠	-	٧٦٢,٤٠٠	١,٣٨٢,٧١٥
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢١٠,٨٠٢	-	٢١٠,٨٠٢	٢٢٤,٧١٥
الإعانات الحكومية	-	١٠٦,٠٠٠	-	١٠٦,٠٠٠	٩٥٩,٧٩٧
إيرادات الأوقاف	-	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	١٩,٥٢٦	١,٥٧٦,٣٠٥	-	١,٥٩٥,٨٣١	١,٠٠٥,٢٧٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٢٥,٦٢٤	٢,٦٥٥,٥٠٧	-	٢,٧٨١,١٣١	٦,١٦٢,٠٩٦
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	١٦٣,٤٩٩	٢,٨٩٥,٥١٣	-	٣,٠٥٩,٠١٢	٢,٨٧٠,٩٠٤
المصروفات الإدارية والعمومية	٤٧٨,٠٤٨	-	-	٤٧٨,٠٤٨	٥٣٨,٦٦٦
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٣٥,٣٥٣	-	-	٣٥,٣٥٣	٤٠,٣٢٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٦٧٦,٩٠٠	٢,٨٩٥,٥١٣	-	٣,٥٧٢,٤١٣	٣,٤٤٩,٨٩٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٥٥١,٢٧٦)	(٢٤٠,٠٠٦)	-	(٧٩١,٢٨٢)	٢,٧١٢,١٩٨
صافي الأصول بداية السنة	٢,٢٢٩,١٧٢	٨٢٥,٥٩٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٥٤,٧٦٥	٢,٨٤٢,٥٦٧
صافي الأصول نهاية السنة	١,٦٧٧,٨٩٦	٥٨٥,٥٨٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٧٦٣,٤٨٣	٥,٥٥٤,٧٦٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢,٧١٢,١٩٨	(٧٩١,٢٨٢)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٤٠,٣٢٨	٣٥,٣٥٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١٦٢,٥٧٩)	١٥٨,٦٣٤	المخزون
٤٨,٣١٣	(١٨,٦٦٨)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,٦٣٨,٢٦٠	(٦١٥,٩٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(١٢٧,٤٦٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٢٧,٤٦٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥١٠,٨٠٠	(٦١٥,٩٦٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢,٨٨٥,٧٩٦	٥,٣٩٦,٥٩٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٥,٣٩٦,٥٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٦٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٥ الموافق ٢٠٠٧/٠٥/٢٢.

ب الغرض

- التأكد من القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ علي البيئة الاجتماعية والعمل علي التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة
١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	٢٠%
السيارات	١٥%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥,٣٩٦,٥٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٥,٣٩٦,٥٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١ - ٤	يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٥,٣٩٦,١٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣		مصرف الراجحي- العام
٤٠٠	-		مصرف الراجحي- افطار صائم
٥,٣٩٦,٥٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣		المجموع
		٥	المخزون
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٦٢,٥٧٩	٣,٩٤٥		بضاعة في المستودعات
١٦٢,٥٧٩	٣,٩٤٥		المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٢,١٠٢,٤٦٧	٢,٢٢٩,٩٢٧	٨,٣١٩	٤٢٨,٩٨١	١,٥٦٤,٨٥٠	٢٢٧,٧٧٧	التكلفة في بداية السنة
١٢٧,٤٦٠	-	-	-	-	-	الأضافات
٢,٢٢٩,٩٢٧	٢,٢٢٩,٩٢٧	٨,٣١٩	٤٢٨,٩٨١	١,٥٦٤,٨٥٠	٢٢٧,٧٧٧	التكلفة في نهاية السنة
٢,٠٣٨,٠٧١	٢,٠٧٨,٣٩٩	٢,٤٤٦	٣٧٩,٣٢٨	١,٤٦٨,٨٤٨	٢٢٧,٧٧٧	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٤٠,٣٢٨	٣٥,٣٥٣	١,٢٤٩	١٠,١٠٧	٢٣,٩٩٧	-	إستهلاك السنة
٢,٠٧٨,٣٩٩	٢,١١٣,٧٥٢	٣,٦٩٥	٣٨٩,٤٣٥	١,٤٩٢,٨٤٥	٢٢٧,٧٧٧	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
	١١٦,١٧٥	٤,٦٢٤	٣٩,٥٤٦	٧٢,٠٠٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥١,٥٢٨		٥,٨٧٣	٤٩,٦٥٣	٩٦,٠٠٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

		٧	التزامات منافع الموظفين
٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٠٧,٦٢٥	١٥٥,٩٣٨		رصيد أول العام
٢٨,٢١٣	٢١,٢١٢		المحمل على قائمة الأنشطة
٢٠,١٠٠	(٣٩,٨٨٠)		المدفوع خلال العام
١٥٥,٩٣٨	١٣٧,٢٧٠		رصيد آخر العام

				٨	إيرادات أخرى
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة		
١٧٧,٩٣٠	١٥١,٠٥٣	١٥١,٠٥٣	-		تبرعات - كفالات
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-		تبرعات - السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-		تبرعات - دعم أسرة محتاجة
-	٢٥٧,١٥٦	٢٥٧,١٥٦	-		تبرع مشروع سقيا من شركة ترونكس
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-		تبرعات مشروع العناية بالمساجد
-	٧٤,٣٩٧	٧٤,٣٩٧	-		تبرعات لمشروع افطار صائم
-	١٨٤,٩١٩	١٨٤,٩١٩	-		تبرعات لمشروع الأجهزة الكهربائية
-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	-		تبرع انشاء محطة تحلية مياه(الصميدة) ومرافقها
٨٠٧,٢٤٠	٢٢٣,٨٨٠	٢٢٣,٨٨٠	-		تبرعات عينية - أسر محتاجة
٢٠,١٠٠	١٤٩,٤٢٦	١٢٩,٩٠٠	١٩,٥٢٦		إيرادات أخرى
١,٠٠٥,٢٧٠	١,٥٩٥,٨٣١	١,٥٧٦,٣٠٥	١٩,٥٢٦		المجموع

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩ تكلفة الأنشطة				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٦٠,٧٥٠	١٤٥,٦٩٤	١٤٥,٦٩٤	-	رسوم حكومية
٢٢٦,٥٠٠	٢١٠,٨٠٢	٢١٠,٨٠٢	-	مصاريف الزكاة
١٥٤,٨٠٠	٦٣,٤٠٠	٦٣,٤٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - كفالات
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - السلة الغذائية
٩٧,٢٣١	٣٥٦,٩٦٤	٣٤٦,٤٦٤	١٠,٥٠٠	مصاريف برامج وانشطة - دعم أسرة محتاجة
١,٧٤١	٢,٤٢٩	-	٢,٤٢٩	مصاريف برامج وانشطة /مجمع بدر الخيري
٤٤٤,٦٦٧	٢٨٧,٨٧٣	٢٨٧,٨٧٣	-	مصروفات مشروع سقيا الماء وحفر الآبار
-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	-	مصاريف مشروع محطة تحلية مياه (الصميدة) ومرافقها
٢٩,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع العناية بالمساجد
٤٣,٦٥٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	مصاريف مشروع افطار صائم
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع (صدقة اللحوم)
-	٢٤٣,٩٨٠	٢٤٣,٩٨٠	-	مصروفات عينية - أسر محتاجة
١,٥١٢,٥٦٥	١,٣٢٧,٨٧٠	١,٢١٧,٣٠٠	١١٠,٥٧٠	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٨٧٠,٩٠٤	٣,٠٥٩,٠١٢	٢,٨٩٥,٥١٣	١٦٣,٤٩٩	إجمالي تكلفة الأنشطة
١٠ المصروفات الإدارية والعمومية				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٤٦,٢٦٧	٢٨٤,٧٨١	-	٢٨٤,٧٨١	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٥٢,٠١٣	٦٣,٠٥٠	-	٦٣,٠٥٠	رسوم حكومية
٢٠,٥٠٨	١٠,١٩٥	-	١٠,١٩٥	صيانة وإصلاح
١٢,٨٧٥	١٢,٧٩٤	-	١٢,٧٩٤	هاتف وكهرباء و ماء
٣,٠٣٥	٩,٢٥٥	-	٩,٢٥٥	تأمين
٩,٨٥٠	٥,٩٥٠	-	٥,٩٥٠	نقل للخارج
٥,٩٧٩	٥,٧٢٣	-	٥,٧٢٣	زيوت ومحروقات
٣٤١	٣,٣٠٢	-	٣,٣٠٢	قرطاسية ومطبوعات
٦٣٠	٢,٧٥٦	-	٢,٧٥٦	ضيافة و نظافة
٥٣,٣٢٠	٣٢,٩٠٢	-	٣٢,٩٠٢	التأمينات الاجتماعية
-	١٥,٥٥٣	-	١٥,٥٥٣	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٢٨,٢١٣	٢١,٢١٢	-	٢١,٢١٢	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٣,٢٥٥	٨,٦٢٥	-	٨,٦٢٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٣٨٠	١,٩٥٠	-	١,٩٥٠	مصاريف إدارة أخرى
٥٣٨,٦٦٦	٤٧٨,٠٤٨	-	٤٧٨,٠٤٨	المجموع

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٦ مارس ٢٠٢٣ م .

١٢ الالتزامات المحتملة

لاتوجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٣ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٤ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٥ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١-١٥ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٥ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٥ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٥ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٦ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.