

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢)

مدينة الأجر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

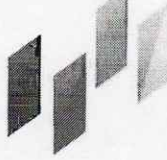
قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية البر الخيرية بمركز الأجفر  
مركز الأجفر - المملكة العربية السعودية

حفظهم الله

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية "البر الخيرية بمركز الأجفر" "جمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٤ أبريل ٢٠٢١ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض-المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ١٤٤٣/٠٨/٠٧ هـ  
الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/١٠ م



ممدوح سليمان الماجد  
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٢٧١,٠٦٣	٣,٣٥١,٧٦٤	(٥)	النقد وما يعادله
٣٤,٢٣٠	٨٠,٣٢٣		المخزون
<u>٣,٣٠٥,٢٩٣</u>	<u>٣,٤٣٢,٠٨٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٨٦٩,١١١	٣,٦٩١,٧٦٨	(٦)	الممتلكات والمعدات
٣,٨٦٩,١١١	٣,٦٩١,٧٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧,١٧٤,٤٠٤</u>	<u>٧,١٢٣,٨٥٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧٣,١٩٢	١٩٧,٨٧٩	(٧)	التزام منافع الموظفين
١٧٣,١٩٢	١٩٧,٨٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٧٣,١٩٢</u>	<u>١٩٧,٨٧٩</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٩٦٧,١٤٧	١,١٦٠,٧٧٩		صافي الأصول الغير مقيدة
٤,٩١٣,٨٥٦	٥,٦٤٤,٩٨٨		صافي الأصول المقيدة
١٢٠,٢٠٩	١٢٠,٢٠٩		صافي الأصول اوقاف
<u>٧,٠٠١,٢١٢</u>	<u>٦,٩٢٥,٩٧٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧,١٧٤,٤٠٤</u>	<u>٧,١٢٣,٨٥٥</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

محاسب الإدارة  
حلوة بن محمد بن المشهور

أمين الصندوق  
فهد دحل الشمر

محاسب الجمعية  
فهد دحل الشمر



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٤,٠٠٠	٥,١٠٠	-	-	٥,١٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٥٤,٧٢٦	٢٢٦,٩٤٥	-	-	٢٢٦,٩٤٥	(٨) التبرعات النقدية
٥١٨,٨٨٠	٤٣٣,١٣١	-	-	٤٣٣,١٣١	(٩) التبرعات العينية
١٣٣,٣٥٠	٢٥٧,٤٤١	-	٢٥٧,٤٤١	-	(١٠) تبرعات الزكاة
٥٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٤٩	-	٧٠٠,٥٤٩	-	(١١) الإعانات الحكومية
٢٨,٧٢٥	٢١٧,٧٧٥	-	١١١,٥٢٥	١٠٦,٢٥٠	(١٢) إيرادات أخرى
١٠٦,٢٥٠	-	-	-	-	إيرادات وتبرعات أوقاف
١,٤٩٥,٩٣١	١,٨٤٠,٩٤١	-	١,٠٦٩,٥١٥	٧٧١,٤٢٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٢٥٢,٠٥٠	١٩٩,٥٠٠	-	-	١٩٩,٥٠٠	مساعدات نقدية
٨٣٩,٩٥٨	٤٦٣,٧٢٦	-	-	٤٦٣,٧٢٦	مساعدات عينية
٢٤٠,٤٠٨	٢٩٦,٤٠٠	-	-	٢٩٦,٤٠٠	مساعدات الزكاة
٣٩٥,٢٧٩	٥١٥,٧٢٦	-	٣٣٨,٣٨٣	١٧٧,٣٤٣	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة
٣٦٠,٠٥٩	٤٤٠,٨٢٥	-	-	٤٤٠,٨٢٥	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
٢,٠٨٧,٧٥٤	١,٩١٦,١٧٧	-	٣٣٨,٣٨٣	١,٥٧٧,٧٩٤	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٩١,٨٢٣)	(٧٥,٢٣٦)	-	٧٣١,١٣٢	(٨٠٦,٣٦٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٥٩٣,٠٣٥	٧,٠٠١,٢١٢	١٢٠,٢٠٩	٤,٩١٣,٨٥٦	١,٩٦٧,١٤٧	صافي الأصول في بداية السنة
٧,٠٠١,٢١٢	٦,٩٢٥,٩٧٦	١٢٠,٢٠٩	٥,٦٤٤,٩٨٨	١,١٦٠,٧٧٩	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الادارة  
حلو بن طه المشعل الشهير

أمن الصندوق  
هديل كمال عود الشمري

محاسب الجمعية  
فهد خيل الشمري



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥٩١,٨٢٣)	(٧٥,٢٣٦)
٢٢٢,٢٧٠	١٧٧,٣٤٣
٢٣,١٨٧	٢٤,٦٨٧
(٣٤٦,٣٦٦)	١٢٦,٧٩٤
(١٥,١٤٦)	(٤٦,٠٩٣)
٢٠٦,٣٠٧	-
(١٥٥,٢٠٥)	٨٠,٧٠١
(١٥٥,٢٠٥)	٨٠,٧٠١
٣,٤٢٦,٢٦٨	٣,٢٧١,٠٦٣
٣,٢٧١,٠٦٣	٣,٣٥١,٧٦٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

مخصص نهاية الخدمة المكون

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في المخزون

التغير في الأرصدة المدينة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

ع  
حلو بن محمد الله المنهجي  
مجلس الإدارة

أمن المصدوف  
هديل على سعود الشمر

محاسب المحببة  
فهد حيد الشمر



## (١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٣) وتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها بمركز الجفر "حائل" وبمتمثل نشاط أهدافها في خدمة المجتمع والبيئة ولا تهدف لأى ربح مادي ، تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد ، المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات ، غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

## (٢) أسس الإعداد

### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجحين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

## العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

## (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات و فرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار ، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

## (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.





#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٠

%١٥

#### البند

المباني

المباني

الأثاث والمفروشات

آلات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملانمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكاملة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنفد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.



#### الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في أن واحد.

#### الأصول المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله .

##### القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

#### المخزون

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المُشترى يتم إثباتها على أساس الكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك .

#### منافع الموظفين

تحتسب الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأئحة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للائحة المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود .

#### أرصدة مستحقة وئحة دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة المداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار قراراتها.



#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتوقعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(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 .

#### 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 .

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفقتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.



(٥) النقد وما يعادله

النقد في البنوك  
النقد في الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٢٦٦,٢٥٣	٣,٣٥١,٣٧٢
٤,٨١٠	٣٩٢
<u>٣,٢٧١,٠٦٣</u>	<u>٣,٣٥١,٧٦٤</u>



(١) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	المسارات	المباني	الأرض
٥,١٢٨,٠٢٢	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	٤,٤٣٣,٥٧٦	٣٤٢,٤٨٠
-	-	-	-	-	-
٥,١٢٨,٠٢٢	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	٤,٤٣٣,٥٧٦	٣٤٢,٤٨٠
١,٢٥٨,٩١١	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	٩٠٦,٩٤٥	-
١٧٧,٣٤٣	-	-	-	١٧٧,٣٤٣	-
١,٤٣٦,٢٥٤	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	١,٠٨٤,٢٨٨	-
٣,٦٩١,٧٦٨	-	-	-	٣,٣٤٩,٢٨٨	٣٤٢,٤٨٠
٣,٨٦٩,١١١	-	-	-	٣,٥٢٦,٦٣١	٣٤٢,٤٨٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة \*

استبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



(٧) التّزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥٠,٠٠٥	١٧٣,١٩٢	المكون خلال السنة
٢٣,١٨٧	٢٤,٦٨٧	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م*
١٧٣,١٩٢	١٩٧,٨٧٩	

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٨) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
-	٢٠٤,٥٢١	-	٢٠٤,٥٢١	تبرعات نقدية الحساب العام ٤١١
-	١٣,٢٦٠	-	١٣,٢٦٠	تبرعات نقدية حساب كفالة الأيتام ٥٢٨
-	٣٦٠	-	٣٦٠	تبرعات نقدية حساب مساعدة الزواج ٤٧٨
-	٣,٨٠٤	-	٣,٨٠٤	تبرعات نقدية حساب الأوقاف ٤٦٠
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	تبرعات تقسم حفلة التعمية
١٥٤,٧٢٦	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	تبرعات نقدية عامة
١٥٤,٧٢٦	٢٢٦,٩٤٥	-	٢٢٦,٩٤٥	

(٩) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
-	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	تبرع من سليمان الرشيد
-	١٢١,٨٣٠	-	١٢١,٨٣٠	تبرعات أخرى
-	٢٩,٩٢٦	-	٢٩,٩٢٦	تبرعات القرعاري
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	رميح المزيد تمر
-	١٨٤,١٧٥	-	١٨٤,١٧٥	تمر
-	٤٩,٢٠٠	-	٤٩,٢٠٠	كسوة شتاء مؤسسة الشيخ عبدالله
٥١٨,٨٨٠	-	-	-	تبرعات عينية مواد غذائية
٥١٨,٨٨٠	٤٣٣,١٣١	-	٤٣٣,١٣١	

(١٠) تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
١٣٣,٣٥٠	٢٠٥,٢٢٦	٢٠٥,٢٢٦	-	زكاة نقدية
-	٥٢,٢١٥	٥٢,٢١٥	-	زكاة عينية
١٣٣,٣٥٠	٢٥٧,٤٤١	٢٥٧,٤٤١	-	

(١١) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
٥٥٠,٠٠٠	٤٢٣,٤٢٤	٤٢٣,٤٢٤	-	إعانة الوزارة
-	٢٧٧,١٢٥	٢٧٧,١٢٥	-	إعانات أخرى
٥٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٥٤٩	٧٠٠,٥٤٩	-	

(١٢) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
-	١٠٦,٢٥٠	-	١٠٦,٢٥٠	إيجار الوقف
٥٢٠	٤٢١	٤٢١	-	إيرادات إقطار صانم
-	٢٩٠	٢٩٠	-	إيرادات متنوعة
٢٧,٧٠٥	١٤,٨١٤	١٤,٨١٤	-	ضريبة قيمة مضافة مستردة
-	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان للعمل الخيري
٥٠٠	-	-	-	مبيعات تقويم
٢٨,٧٢٥	٢١٧,٧٧٥	١١١,٥٢٥	١٠٦,٢٥٠	



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مصاريف البرامج والأنشطة (١٣)		غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
كفارة اليمين	-	١,٨٠٠	١,٨٠٠	٢,٦٠٠	
مساعدات شقوية	-	٣٣٦,٥٨٣	٣٣٦,٥٨٣	١٣٢,٨٥٩	
مصرفوات الفسحة المدرسية	-	-	-	٢٧,٣٠٠	
مصرفوات العلاج الخيري	-	-	-	٩,٢٥٠	
استهلاك الممتلكات والمعدات - إيضاح رقم (٦)	١٧٧,٣٤٣	-	-	٢٢٢,٢٧٠	
	١٧٧,٣٤٣	٣٣٨,٣٨٣	٣٣٨,٣٨٣	٣٩٥,٢٧٩	

مصاريف عمومية وإدارية (١٤)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
اجور ورواتب وما في حكمها	٣١٩,٨٦٠	٢٧٢,٧٧٥	
التأمينات الإجتماعية	٤٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠	
الأدوات المكتبية والمطبوعات	٦,٤٣٧	٥,٨٨٣	
الضيافة والنظافة	٣,٦٨٩	١,٢٠٥	
الكهرباء	١,٥٠٢	-	
الرسوم الحكومية	٢٩,٣٧٢	١٧,٤٤٨	
الصيانة والإصلاحات	١,٦٤٣	٤٢٤	
المحروقات	٦٩٥	١,٥٠٢	
التحميل والتنزيل	٧,١٨٠	٤,٢٩٧	
تذاكر سفر	٥,١٦٠	-	
مصرفوات أخرى	٢٠٠	-	
الموقع الإلكتروني	٤٠٠	١٥٨	
مكافأة نهاية الخدمة	٢٤,٦٨٧	٢٣,١٨٧	
بريد وبرق وهاتف	-	١,١٨٠	
	٤٤٠,٨٢٥	٣٦٠,٠٥٩	

#### (١٥) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية مقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أسامي أرضبة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

#### (١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠٩ م

