

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
العيص - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
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 - ١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية
العيص - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعيص - 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 (١٨) 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 التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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 وفيينا 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 ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٧ أبريل ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة 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 عالٍ 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. وعلينا 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 خلصنا 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 ربيع الأول ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الخيرية بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٢,٢٩٨	٩٠٠	(٥)	المخزون
٦٧,٣٧٦	٨٤,٤٢٤	(٧)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٣,٥١٥,٤٩٧	٣,٦٥١,٣٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٢٩٣,٢٠٨	٤,٠٤٧,٠٩٦	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	(٦)	الأصول المالية الأخرى
٥,١٥٦,١٣٣	٥,٣٢٤,٩٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٦٧١,٦٣٠	٨,٩٧٦,٢٨٥		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
٢٧٨,٤٧٠	٣٧٦,٥٣٠	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٢٧٨,٤٧٠	٣٧٦,٥٣٠		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦,٣٥٨,١٥٨	٥,٣٧٨,٢١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٧٢,٠٧٧	٢,٣٤٣,٦٨٢		صافي الأصول المقيدة
٧,٩٣٠,٢٣٥	٧,٧٢١,٨٩٧		إجمالي
٤٦٢,٩٢٥	٨٧٧,٨٥٨		أرباح غير محققة
٨,٣٩٣,١٦٠	٨,٥٩٩,٧٥٥		إجمالي صافي الأصول
٨,٦٧١,٦٣٠	٨,٩٧٦,٢٨٥		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	أرباح غير محققة	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٦,٣٠٠	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,١١٦,٠٣٩	٧١٨,٨٩١	-	٦٦٩,١٩٧	٤٩,٦٩٤	(١٠) التبرعات النقدية
٣٣,٧٥٠	٤١٩,٤١٠	-	٤١٩,٤١٠	-	التبرعات العينية
٢١٧,٣٦٩	٢٨٦,٠٠٠	-	٢٨٦,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٧٧٠,٠٠٠	٨٣٨,٨٣٠	-	٨٣٨,٨٣٠	-	الإعانات الحكومية
٤,٩٥٨	٢١٤,٠٠٠	-	-	٢١٤,٠٠٠	إيرادات أخرى
٢,١٤٨,٤١٦	٢,٤٧٨,٦٣١	-	٢,٢١٣,٤٣٧	٢٦٥,١٩٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
١,٧١٨,٧١٠	٢,٠٦٩,٥١٥	-	١,٤٤١,٨٣٢	٦٢٧,٦٨٣	(١١) تكلفة الأنشطة
٢٤٧,٠٩٦	٣٧١,٣٤٢	-	-	٣٧١,٣٤٢	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
١٨٤,٣٩٦	٢٤٦,١١٢	-	-	٢٤٦,١١٢	(٨) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٥٠,٢٠٢	٢,٦٨٦,٩٦٩	-	١,٤٤١,٨٣٢	١,٢٤٥,١٣٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٧٨٦)	(٢٠٨,٣٣٨)	-	٧٧١,٦٠٥	(٩٧٩,٩٤٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٥٤٦,٠٢١	٨,٣٩٣,١٦٠	٤٦٢,٩٢٥	١,٥٧٢,٠٧٧	٦,٣٥٨,١٥٨	صافي الأصول بداية السنة
(١٥١,٠٧٥)	٤١٤,٩٣٣	٤١٤,٩٣٣	-	-	أرباح رغير محققة
٨,٣٩٣,١٦٠	٨,٥٩٩,٧٥٥	٨٧٧,٨٥٨	٢,٣٤٣,٦٨٢	٥,٣٧٨,٢١٥	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١,٧٨٦)	(١٥٠,٧٢٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
١٨٤,٣٩٦	٢٤٦,١١٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥١,٠٧٥	(٤١٤,٩٣٣)	(مكاسب) خسائر غير محققة من الأصول المالية الأخرى
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	-	الذمم المدينة
(١٩١,٣٩٨)	١٩١,٣٩٨	المخزون
(٥٨,٧١٠)	(١٧,٠٤٨)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	-	الذمم الدائنة
(٢٤,٨٢٦)	٤١٤,٩٣٣	إلتزامات متداولة أخرى
-	-	التغير في مستحقات أطراف ذات علاقة - با لصافي
٣٨,١٩٥	٤٠,٤٤٢	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(١٢٦,٢٤٩)	-	تسويات سنوات السابقة
(٢٩,٣٠٣)	٣١٠,١٨٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٥,٠٠٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٣٤,٣٠٣)	٣١٠,١٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٢٩٠,١٢٦	٣,٢٥٥,٨٢٣	النقد وما في حكمه بداية العام
٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالعيص بالعيص هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٥٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٠/٠١/٠٥ الموافق ١٩٩٩/٠٨/٢١.

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الإجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الإجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النش.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي

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 بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
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 إكتمال 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 لإكتمال 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.

لايتم 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:

٤%	المباني
١٠%	السيارات
١٠%	أدوات مكتبية

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
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 الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٦-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧-٣ 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 استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٨-٣ 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.
- 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.

٩-٣ 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.

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة
عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية إلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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 بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٣ 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 الإستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير 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.

* التغيير 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.

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

٤ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٠	٢٠٢١		
	٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
	٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
	٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
	٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧		الراجحي
	٣,٢٥٥,٨٢٣	٣,٥٦٦,٠٠٧		المجموع

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٢,٢٩٨	٩٠٠	بضاعة في المستودعات
١٩٢,٢٩٨	٩٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الأصول المالية الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	أصول مالية بالقيمة العادلة
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	الأصول المالية طويلة الأجل

٦-١ كانت الحركة على أصول مالية على النحو التالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠١٤,٠٠٠	٨٦٢,٩٢٥	رصيد بداية العام
(١٥١,٠٧٥)	٤١٤,٩٣٣	مكاسب (خسائر) غير محققة خلال العام
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦-٢ تشمل الأصول المالية الأخرى ما يلي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	اسهم بنك الإنماء
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	المجموع

٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٧,٣٧٦	٨٤,٤٢٤	ذمم موظفين مدينة
٦٧,٣٧٦	٨٤,٤٢٤	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أدوات مكتبية	السيارات	المباني	الأراضي	
٦,١٦٠,٦٦٨	٦,١٦٥,٦٦٨	٢٩٢,٣٤٦	٥٠,٣٤٤	٥,٢١٢,٩٧٨	٦١٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات
٦,١٦٥,٦٦٨	٦,١٦٥,٦٦٨	٢٩٢,٣٤٦	٥٠,٣٤٤	٥,٢١٢,٩٧٨	٦١٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٦٨٨,٠٦٤	١,٨٧٢,٤٦٠	٢٢٥,٢٦٥	٥٠,٣٤٤	١,٥٩٦,٨٥١	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٨٤,٣٩٦	٢٤٦,١١٢	٣٧,٥٩٢	-	٢٠٨,٥٢٠	-	إستهلاك السنة
١,٨٧٢,٤٦٠	٢,١١٨,٥٧٢	٢٦٢,٨٥٧	٥٠,٣٤٤	١,٨٠٥,٣٧١	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٤,٠٤٧,٠٩٦	٢٩,٤٨٩	-	٣,٤٠٧,٦٠٧	٦١٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٤,٢٩٣,٢٠٨		٦٧,٠٨١	-	٣,٦١٦,١٢٧	٦١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٠,٢٧٥	٢٧٨,٤٧٠	رصيد أول العام
٣٨,١٩٥	٩٨,٠٦٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٢٧٨,٤٧٠	٣٧٦,٥٣٠	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٥٤,٨٠٠	١٥٤,٨٠٠	-	منصة إحسان كفالات أيتام
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية سلة غذائية
١,١١٦,٠٣٩	٥٣٩,٠٩١	٤٨٩,٣٩٧	٤٩,٦٩٤	آخرين
١,١١٦,٠٣٩	٧١٨,٨٩١	٦٦٩,١٩٧	٤٩,٦٩٤	المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٤٥٥,٤٩٩	-	٤٥٥,٤٩٩	رواتب و بدلات تشغيلية
-	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
٥١٠,٠٤٧	٤٣٤,١٠٥	٤٣٤,١٠٥	-	مصاريف الدعم الحكومي
٦٥٠	٧٦,١٨٩	-	٧٦,١٨٩	صيانة وإصلاح
-	١٩,٤٨٧	-	١٩,٤٨٧	تحميل و تنزيل
-	٩,٨٧٧	-	٩,٨٧٧	هاتف وكهرباء و ماء
٨٠٠	٣,٨١٤	-	٣,٨١٤	قرطاسية و مطبوعات
-	١,٥٦٥	-	١,٥٦٥	ضيافة و نظافة
١٩٠,٧٥٠	٧٣,٧٠٠	٧٣,٧٠٠	-	مصاريف الزكاة
١٧٤,٥١٩	٢٣٧,٢٥٠	٢٣٧,٢٥٠	-	مصاريف كفالات الايتام
١٤٩,٣٨٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	مصاريف السلة الرمضانية
٣,٠٠٠	٥٩٣,٦١٠	٥٩٣,٦١٠	-	مصاريف عينية - مواد غذائية
-	١٧,١٩٨	١٧,١٩٨	-	مصاريف عينية - كسوة
٢٧٠,٤٦٠	٤٠,٩٦٩	٤٠,٩٦٩	-	مصاريف مساعادات
١٣٤,٧٠٠	-	-	-	برامج موسمية
٣٨,٧٥٠	-	-	-	اعانات تاجير
١٨٢,٥٧٥	٤٩,٢٠٠	-	٤٩,٢٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٦٣,٠٧٩	١٢,٠٥٢	-	١٢,٠٥٢	مصاريف تشغيلية أخرى
١,٧١٨,٧١٠	٢,٠٦٩,٥١٥	١,٤٤١,٨٣٢	٦٢٧,٦٨٣	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٧١,١٧٣	١٤٩,٥٠١	-	١٤٩,٥٠١	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٤,٢٢٠	-	-	-	صيانة وإصلاح
٣,١٨٤	٨,٢٨١	-	٨,٢٨١	هاتف وكهرباء و ماء
٤,١٦٠	-	-	-	زيوت ومحروقات
١,٤٨٧	-	-	-	قرطاسية ومطبوعات
٣٧٠	-	-	-	ضيافة و نظافة
١٠٤,٨٧١	١٠٥,٧٥٦	-	١٠٥,٧٥٦	التأمينات الإجتماعية
٣٨,١٩٥	٩٨,٠٦٠	-	٩٨,٠٦٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨٠٣	-	-	-	مستلزمات مكتبية
٩,٦٣٣	٩,٧٤٤	-	٩,٧٤٤	مصاريف اشتراقات وتصديقات
٢٤٧,٠٩٦	٣٧١,٣٤٢	-	٣٧١,٣٤٢	المجموع

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٠ اكتوبر ٢٠٢٢ م .

١٤ الالتزامات المحتملة

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

١٥ الارتباطات المالية

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

١٦ 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

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٧ 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 .

١٧-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته 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.

١٧-٢ 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.

١٧-٣ 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 .

١٧-٤ 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ 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.