

جمعية البر الخيرية بالrais  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
مركز الرايس - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالرياض  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بالrais  
جمعية أهلية  
مركز الrais - المملكة العربية السعودية

## الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالrais جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، 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،** وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، 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 المتحفظ:

نشير الى ما ورد في إيضاح رقم ( ٧ ) حول القوائم المالية حيث لم نحصل على مصادقات الذمم الدائنة ولا السداد اللاحق في تاريخ القوائم المالية .

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

**أمر آخر:**

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٩ سبتمبر ٢٠٢١م.

**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 الجوهرية 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 ١٥ صفر ١٤٤٤ هـ  
الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

Ref. ٦-١٠-٢-٢

صفحة ٢/٣ جمعية البر الخيرية بالrais ٢٠٢١ م



جمعية البر الخيرية بالrais  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٥٨,٤٢٦	٢,١٨٠,٩٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥١,١٠٠	٧٢,٣٩٥	(٥)	المخزون
<u>٥٠٩,٥٢٦</u>	<u>٢,٢٥٣,٣٦٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٥٤٧,٦٩٣	٤,٣٢٦,٥٣١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٤,٥٤٧,٦٩٣</u>	<u>٤,٣٢٦,٥٣١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٥,٠٥٧,٢١٩</u>	<u>٦,٥٧٩,٨٩٦</u>		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	ذمم دائنه
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>		إجمالي إلتزامات المتداولة
			إلتزامات غير المتداولة
١٧٦,٢٢٧	٢١٠,٥٣٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>١٧٦,٢٢٧</u>	<u>٢١٠,٥٣٠</u>		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٤٥٣,٥٤٣	٣,٨٤٠,٦٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣١١,٧٢٦	٢,٤١١,٦٩٠		صافي الأصول المقيدة
٦٥,٧٢٣	٦٧,٠٤٣		صافي أصول الأوقاف
<u>٤,٨٣٠,٩٩٢</u>	<u>٦,٣١٩,٣٦٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٥,٠٥٧,٢١٩</u>	<u>٦,٥٧٩,٨٩٦</u>		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بالرائس  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
-	٥,٨٥٠	-	-	٥,٨٥٠	إشترابات الأعضاء
١٠٣,٢٣٣	١,٥٨٥,٤٦٤	-	١,٥١٠,٤٦٩	٧٤,٩٩٥	التبرعات النقدية
٧٤٨,٧٣٠	١,٠٠٥,٤٠٠	-	١,٠٠٥,٤٠٠	-	التبرعات العينية
١٢٠,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠	-	١٠٣,٥٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	٢٨٩,٥٠٠	-	٢٨٩,٥٠٠	-	تبرعات منصة إحسان
٧٠,٠٠٠	١,١٦٥,٠٠٠	-	١,١٦٥,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
١,٢١٠	١,٣٢٠	١,٣٢٠	-	-	تبرعات الأوقاف
٢٢٥,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	-	-	١٥٤,٠٠٠	إيرادات أخرى
١,٢٦٨,٦٧٣	٤,٣١٠,٠٣٤	١,٣٢٠	٤,٠٧٣,٨٦٩	٢٣٤,٨٤٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>					
١,٠٦٧,٢٥٤	٢,٠٢٦,٩٦٤	-	١,٩٧٣,٩٠٥	٥٣,٠٥٩	(٩) تكلفة الأنشطة
٥٤١,٤٤٥	٥٧٣,٥٣٤	-	-	٥٧٣,٥٣٤	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
٢٢٧,١٨١	٢٢١,١٦٢	-	-	٢٢١,١٦٢	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٣٥,٨٨٠	٢,٨٢١,٦٦٠	-	١,٩٧٣,٩٠٥	٨٤٧,٧٥٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٦٧,٢٠٧)	١,٤٨٨,٣٧٤	١,٣٢٠	٢,٠٩٩,٩٦٤	(٦١٢,٩١٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٣٩٨,١٩٩	٤,٨٣٠,٩٩٢	٦٥,٧٢٣	٣١١,٧٢٦	٤,٤٥٣,٥٤٣	صافي الأصول بداية السنة
٤,٨٣٠,٩٩٢	٦,٣١٩,٣٦٦	٦٧,٠٤٣	٢,٤١١,٦٩٠	٣,٨٤٠,٦٣٣	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بالrais  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٥٦٧,٢٠٧)	١,٤٨٨,٣٧٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٢٧,١٨١	٢٢١,١٦٢	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٤٨,٧٠٠	(٢١,٢٩٥)	المخزون
٤٧,٥٧٢	٣٤,٣٠٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٢٤٣,٧٥٤)	١,٧٢٢,٥٤٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٤٣,٧٥٤)	١,٧٢٢,٥٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٧٠٢,١٨٠	٤٥٨,٤٢٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٤٥٨,٤٢٦	٢,١٨٠,٩٧٠	النقد وما في حكمه نهاية العام

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



جمعية البر الخيرية بالرائس  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالرائس بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٤٢١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٣٢ الموافق ٢٤/٠٣/٢٠٠٠.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- 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 بالrais  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
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 الإستهلاك 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:

المباني	٤-٢%
الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
تركيبات كهربائية	١٥%

جمعية البر الخيرية بالrais  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٤٢١ )  
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  
قيمه 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 دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة  
للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

#### ٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

#### ٦-٣ 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.

جمعية البر الخيرية بالrais  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٧-٣ 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 والألات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 الإلتزام 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.

جمعية البر الخيرية بالrais  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

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.

### ١٠-٣ 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.
- \* 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.

### ١١-٣ 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.

**جمعية البر الخيرية بالrais**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

**١٢-٣ 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 الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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		
٤٥٨,٤٢٦	٢,١٨٠,٩٧٠	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٤٥٨,٤٢٦	٢,١٨٠,٩٧٠		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

**١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:**

-	١٠٠		مصرف الراجحي/ الوقف
٤٥٨,٤٢٦	٢,١٨٠,٨٧٠		مصرف الراجحي / عام
٤٥٨,٤٢٦	٢,١٨٠,٩٧٠		المجموع

**٥ المخزون**

٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥١,١٠٠	٧٢,٣٩٥		بضاعة في المستودعات
٥١,١٠٠	٧٢,٣٩٥		المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية بالrais  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	تركيبات كهربائية	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
٦,٦٠٥,٦٧٤	٦,٦٠٥,٦٧٤	١,٧٦٢	٤,٠٦٠	٣٠٩,٠٢٥	٢٨٠,٩٢٥	٢١٢,٤٨٦	٥,٤٩٧,٤١٦	٣٠٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٦,٦٠٥,٦٧٤	٦,٦٠٥,٦٧٤	١,٧٦٢	٤,٠٦٠	٣٠٩,٠٢٥	٢٨٠,٩٢٥	٢١٢,٤٨٦	٥,٤٩٧,٤١٦	٣٠٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٨٣٠,٨٠٠	٢,٠٥٧,٩٨١	٣٣٩	١,٢٢٣	٣٠٧,٦٥٨	٢٨٠,٩٢٥	٢٠٩,٤٧٢	١,٢٥٨,٣٦٤	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٢٢٧,١٨١	٢٢١,١٦٢	٢٦٣	٦٠٨	٨٢٤	-	٢,١٥٤	٢١٧,٣١٣	-	إستهلاك السنة
٢,٠٥٧,٩٨١	٢,٢٧٩,١٤٣	٦٠٢	١,٨٣١	٣٠٨,٤٨٢	٢٨٠,٩٢٥	٢١١,٦٢٦	١,٤٧٥,٦٧٧	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٤,٣٢٦,٥٣١	١,١٦٠	٢,٢٢٩	٥٤٣	-	٨٦٠	٤,٠٢١,٧٣٩	٣٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
		١,٤٢٣	٢,٨٣٧	١,٣٦٧	-	٣,٠١٤	٤,٢٣٩,٠٥٢	٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٥٤٧,٦٩٣									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية بالrais  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٧ ذمم دائنه

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

شركة أبناء محمد السويلم الشريف

ذمم دائنه في ٣١ ديسمبر

٨ إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٨,٦٥٥	١٧٦,٢٢٧
٤٧,٥٧٢	٣٤,٣٠٣
١٧٦,٢٢٧	٢١٠,٥٣٠

رصيد أول العام

المحمل على قائمة الأنشطة

رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
١٣٩,١٨٤	١٠٣,٥٠٠	١٠٣,٥٠٠	-
٣,٩٦٠	٨,٢٩١	٨,٢٩١	-
-	٣٥٨,٢٧٠	٣٥٨,٢٧٠	-
-	٢١٧,١٠٦	٢١٧,١٠٦	-
٨٧٣,١٩٠	١,١١٢,٧٩١	١,١١٢,٧٩١	-
٢٠,٠٠٠	١٧٣,٩٤٧	١٧٣,٩٤٧	-
٣٠,٩٢٠	٣٩,٥٨٩	-	٣٩,٥٨٩
-	١٣,٤٧٠	-	١٣,٤٧٠
١,٠٦٧,٢٥٤	٢,٠٢٦,٩٦٤	١,٩٧٣,٩٠٥	٥٣,٠٥٩

مصاريف الزكاة

برامج كفالات ايتام

منصة احسان للعمل الخيري

مساعادات عينية أسر محتاجة

المنح الحكومية والدعم الاجتماعي

مساعادات نقدية

مساعادات نقدية

مساعادات عينية

إجمالي تكلفة الأنشطة



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٢٨,٩٦٨	٣٩٠,٥٤٧	-	٣٩٠,٥٤٧	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١١,٥٥٠	١٩,٠٣٣	-	١٩,٠٣٣	رسوم حكومية
٤٩,١٢٩	٩,١٥٠	-	٩,١٥٠	صيانة وإصلاح
١,٣٠٠	٢٢,٧٦٥	-	٢٢,٧٦٥	سفر وإقامة - رحلات عمل
٤,٩٣٧	٨,٣٧١	-	٨,٣٧١	هاتف وكهرباء و ماء
١٣,٦١٣	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مصاريف بنكية
-	٦٧٩	-	٦٧٩	تأمين
٨,٣٦٠	١٠,٨٥٠	-	١٠,٨٥٠	نقل للخارج
٤,١٠٠	٣,١٤٥	-	٣,١٤٥	حوافز و مكافآت
-	٥٠٠	-	٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١,٩٢٩	٣,٢٤٧	-	٣,٢٤٧	زيوت ومحروقات
-	٦,١٩٨	-	٦,١٩٨	قرطاسية ومطبوعات
٥,١٥٥	٦,٥٢٦	-	٦,٥٢٦	ضيافة و نظافة
٥٥,٣٤٧	٣٠,٩٢٥	-	٣٠,٩٢٥	التأمينات الإجتماعية
-	١,٥٥٠	-	١,٥٥٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٤٧,٥٧٢	٣٤,٣٠٣	-	٣٤,٣٠٣	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٤٨٥	٢٢,٧٤٥	-	٢٢,٧٤٥	مصاريف إدارة أخرى
<b>٥٤١,٤٤٥</b>	<b>٥٧٣,٥٣٤</b>	<b>-</b>	<b>٥٧٣,٥٣٤</b>	<b>المجموع</b>

١١ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م .

١٢ الإلتزامات المحتملة

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

### ١٣ الإرتباطات المالية

لا توجد 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 على 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 والإلتزامات الأخرى .

### ١-١٥ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

### 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.