

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
العمق - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

| صفحة  | المحتويات                   |
|-------|-----------------------------|
| ٣ - ١ | تقرير المراجع المستقل       |
| 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 الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية  
العمق – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق – 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 (١٥) 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 معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ م.

## لفت انتباه :

نلفت الانتباه الي ما ورد في إيضاح رقم (٣-٤) حول القوائم المالية حيث لم يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة لمنافع الموظفين لعدم وجود موظفين مسجلين علي الجمعية بالتأمينات الاجتماعية .

## 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، وتعدّ 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.

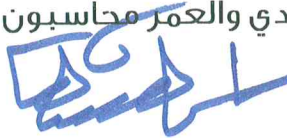
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

| ٢٠٢٠      | ٢٠٢١      | إيضاح |  |
|-----------|-----------|-------|--|
|           |           |       | الأصول                                   |
|           |           |       | الأصول المتداولة                         |
| ٢,٤٦٦,٣٦٤ | ٣,٥٧٤,٩٠٤ | (٤)   | النقد وما في حكمه                        |
| ١٦٠,٠٠٠   | ١٦٠,٠٠٠   | (٥)   | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى |
| ٢,٦٢٦,٣٦٤ | ٣,٧٣٤,٩٠٤ |       | إجمالي الأصول المتداولة                  |
|           |           |       | الأصول غير المتداولة                     |
| ١٢١,٩٣٨   | ١٠٨,١٠١   | (٦)   | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي           |
| ١٢١,٩٣٨   | ١٠٨,١٠١   |       | إجمالي الأصول غير المتداولة              |
| ٢,٧٤٨,٣٠٢ | ٣,٨٤٣,٠٠٥ |       | إجمالي الأصول                            |
|           |           |       | الإلتزامات وصافي الأصول                  |
|           |           |       | الإلتزامات المتداولة                     |
| ١٧,٦٦٧    | -         | (٧)   | مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى    |
| ١٧,٦٦٧    | -         |       | إجمالي الإلتزامات المتداولة              |
|           |           |       | صافي الأصول                              |
| ٢,٣٣٧,١٦٨ | ٢,٣١٨,٧٣٦ |       | صافي الأصول غير المقيدة                  |
| ٣٩٣,٤٦٧   | ١,٥٢٤,٢٦٩ |       | صافي الأصول المقيدة                      |
| ٢,٧٣٠,٦٣٥ | ٣,٨٤٣,٠٠٥ |       | إجمالي صافي الأصول                       |
| ٢,٧٤٨,٣٠٢ | ٣,٨٤٣,٠٠٥ |       | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول           |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)**  
**قائمة الأنشطة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

| ٢٠٢٠                      | ٢٠٢١      | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح |   |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|---|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b> |           |           |           |       |   |
| ٢٣,٩٥٧                    | ٥٧,٩٨٥    | -         | ٥٧,٩٨٥    |       | التبرعات النقدية                        |
| ٤٢٣,٣٦٠                   | ١,٤٥٠,٠٠٠ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | -         |       | الإعانات الحكومية                       |
| ٤٤٧,٣١٧                   | ١,٥٠٧,٩٨٥ | ١,٤٥٠,٠٠٠ | ٥٧,٩٨٥    |       | <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        |
| <b>المصروفات والخسائر</b> |           |           |           |       |   |
| ٣٨٦,١٥٧                   | ٣٣٠,٥٧٥   | ٣١٩,١٩٨   | ١١,٣٧٧    | (٨)   | تكلفة الأنشطة                           |
| ١٢٠,٩٢٨                   | ٥١,٢٠٣    | -         | ٥١,٢٠٣    | (٩)   | المصروفات الإدارية والعمومية            |
| ١٣,٥٩٢                    | ١٣,٨٣٧    | -         | ١٣,٨٣٧    | (٦)   | إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات          |
| ٥٢٠,٦٧٧                   | ٣٩٥,٦١٥   | ٣١٩,١٩٨   | ٧٦,٤١٧    |       | <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        |
| (٧٣,٣٦٠)                  | ١,١١٢,٣٧٠ | ١,١٣٠,٨٠٢ | (١٨,٤٣٢)  |       | <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> |
| ٢,٨٠٣,٩٩٥                 | ٢,٧٣٠,٦٣٥ | ٣٩٣,٤٦٧   | ٢,٣٣٧,١٦٨ |       | صافي الأصول بداية السنة                 |
| ٢,٧٣٠,٦٣٥                 | ٣,٨٤٣,٠٠٥ | ١,٥٢٤,٢٦٩ | ٢,٣١٨,٧٣٦ |       | صافي الأصول نهاية السنة                 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

| ٢٠٢٠      | ٢٠٢١      |   |
|-----------|-----------|---|
|           |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :                                   |
| (٧٣,٣٦٠)  | ١,١١٢,٣٧٠ | التغير في صافي الأصول خلال العام  |
|           |           | <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u> |
|           |           | <u>الأنشطة التشغيلية :</u>  |
| ١٣,٥٩٢    | ١٣,٨٣٧    | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات  |
|           |           | التغيرات في رأس المال العامل :  |
| ١,٢٧٧     | -         | دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى  |
| ١٧,٦٦٧    | (١٧,٦٦٧)  | إلتزامات متداولة أخرى   |
| (٤٠,٨٢٤)  | ١,١٠٨,٥٤٠ | صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية         |
|           |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :                                 |
| (٩,١٦٨)   | -         | إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات   |
| (٩,١٦٨)   | -         | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية                  |
| (٤٩,٩٩٢)  | ١,١٠٨,٥٤٠ | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام                               |
| ٢,٥١٦,٣٥٦ | ٢,٤٦٦,٣٦٤ | النقد وما في حكمه بداية العام   |
| ٢,٤٦٦,٣٦٤ | ٣,٥٧٤,٩٠٤ | النقد وما في حكمه نهاية العام   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٢٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٠١/٢٦ هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٣/٠٤ م .

ب الغرض

- تقديم المساعدات المالية و العينية للأسر المحتاجة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق و تهدم بيوتهم.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي و الثقافي و التعليمي و الاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة و الأمومة.

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 و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي و مبدأ 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 الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
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 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك 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 رسمة 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 الانتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الانتاجية المقدرة على النحو التالي:

|                   |     |
|-------------------|-----|
| المباني           | ٥%  |
| الأثاث والتجهيزات | ١٠% |
| السيارات          | ٢٠% |
| أدوات مكتبية      | ١٥% |
| أدوات كمبيوتر     | ١٠% |
| الخيام            | ١٠% |

**جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ( ٤٢٢ )**  
**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 .

### ٣-٣ 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 .

### ٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب المخصص لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية علي الجمعية .

### 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 .

**جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

**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.

- 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 والإلتزامات 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 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.

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.

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

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.
- \* 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.

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 الإعراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

**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 الإعراف 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**

|                                       | ٢٠٢١             | ٢٠٢٠             |       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-------|
|                                       | ٣,٥٧٤,٩٠٤        | ٢,٤٦٦,٣٦٤        | ٤ - ١ |
| أرصدة لدى البنوك                      |                  |                  |       |
| <b>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</b> | <b>٣,٥٧٤,٩٠٤</b> | <b>٢,٤٦٦,٣٦٤</b> |       |

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

|                | ٢٠٢١             | ٢٠٢٠             |                      |
|----------------|------------------|------------------|----------------------|
|                | ٣,٥٧٤,٩٠٤        | ٢,٤٦٦,٣٦٤        | البنك الأهلي الرئيسي |
| <b>المجموع</b> | <b>٣,٥٧٤,٩٠٤</b> | <b>٢,٤٦٦,٣٦٤</b> |                      |

**٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى**

|  | ٢٠٢١           | ٢٠٢٠           |  |
|--|----------------|----------------|--|
|  | ١٦٠,٠٠٠        | ١٦٠,٠٠٠        | ذمم مدينة جمعية لدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بالعمق |
| <b>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر</b> | <b>١٦٠,٠٠٠</b> | <b>١٦٠,٠٠٠</b> |  |

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

| الإجمالي<br>٢٠٢٠ | الإجمالي<br>٢٠٢١ | الخيام | أدوات كمبيوتر | أدوات مكتبية | السيارات | الأثاث والتجهيزات | المباني |                                |
|------------------|------------------|--------|---------------|--------------|----------|-------------------|---------|--------------------------------|
| ٣٣٢,٩٦٠          | ٣٤٢,١٢٨          | ٣٦,٠٠٠ | ٩,١٦٨         | ٢٥,٥٣٥       | ٧٠,٢٢٥   | ٢١,٢٠٠            | ١٨٠,٠٠٠ | التكلفة في بداية السنة         |
| ٩,١٦٨            | -                | -      | -             | -            | -        | -                 | -       | الإضافات                       |
| ٣٤٢,١٢٨          | ٣٤٢,١٢٨          | ٣٦,٠٠٠ | ٩,١٦٨         | ٢٥,٥٣٥       | ٧٠,٢٢٥   | ٢١,٢٠٠            | ١٨٠,٠٠٠ | التكلفة في نهاية السنة         |
| ٢٠٦,٥٩٨          | ٢٢٠,١٩٠          | ٣١,٣٥٠ | ٦٧٢           | ٢٥,٥٣٥       | ٧٠,٢٢٥   | ١٧,٧٠٨            | ٧٤,٧٠٠  | مجموع الإستهلاك في بداية السنة |
| ١٣,٥٩٢           | ١٣,٨٣٧           | ٣,٦٠٠  | ٩١٧           | -            | -        | ٢,١٢٠             | ٧,٢٠٠   | إستهلاك السنة                  |
| ٢٢٠,١٩٠          | ٢٣٤,٠٢٧          | ٣٤,٩٥٠ | ١,٥٨٩         | ٢٥,٥٣٥       | ٧٠,٢٢٥   | ١٩,٨٢٨            | ٨١,٩٠٠  | مجموع الإستهلاك في نهاية السنة |
|                  | ١٠٨,١٠١          | ١,٠٥٠  | ٧,٥٧٩         | -            | -        | ١,٣٧٢             | ٩٨,١٠٠  | صافي القيمة الدفترية           |
| ١٢١,٩٣٨          |                  | ٤,٦٥٠  | ٨,٤٩٦         | -            | -        | ٣,٤٩٢             | ١٠٥,٣٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١              |
|                  |                  |        |               |              |          |                   |         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠              |

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٧ مصرفوات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

| ٢٠٢٠   | ٢٠٢١ |  |
|--------|------|--|
| ١٧,٦٦٧ | -    | مصرفوات مستحقة                                     |
| ١٧,٦٦٧ | -    | مصرفوات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر |

٨ تكلفة الأنشطة

| ٢٠٢٠    | ٢٠٢١    | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                    |
|---------|---------|-------------|-----------------|------------------------------------|
| -       | ٢,٣٧٧   | -           | ٢,٣٧٧           | صيانة وإصلاح                       |
| -       | ٩,٠٠٠   | -           | ٩,٠٠٠           | حوافز و مكافآت                     |
| ٢٥,٢٩٨  | ٢٢,٠٠٠  | ٢٢,٠٠٠      | -               | برامج المرافق العامة               |
| -       | ٢٥,٠٠٠  | ٢٥,٠٠٠      | -               | برامج كسوة العيد                   |
| -       | ٨,٠٥٠   | ٨,٠٥٠       | -               | برامج إلكترونية والموقع الإلكتروني |
| ٣٥٦,٧٠١ | ٢٥٨,٥٢٦ | ٢٥٨,٥٢٦     | -               | مساعدات عينية سلال غذائية          |
| ٤,١٥٨   | ٥,٦٢٢   | ٥,٦٢٢       | -               | مصرفوات حقائب مدرسية               |
| ٣٨٦,١٥٧ | ٣٣٠,٥٧٥ | ٣١٩,١٩٨     | ١١,٣٧٧          | إجمالي تكلفة الأنشطة               |

٩ المصرفوات الإدارية والعمومية

| ٢٠٢٠    | ٢٠٢١   | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                        |
|---------|--------|-------------|-----------------|------------------------|
| ٣١٠     | -      | -           | -               | صيانة وإصلاح           |
| ٢,٣٥٠   | ٣,٤٢٨  | -           | ٣,٤٢٨           | سفر وإقامة - رحلات عمل |
| ١١٢,٠٦٠ | ٤٧,٠٠٠ | -           | ٤٧,٠٠٠          | حوافز و مكافآت         |
| ٢,٠٦٥   | ٢٠٠    | -           | ٢٠٠             | زيوت ومحروقات          |
| ٢,٨٥٣   | ٥٧٥    | -           | ٥٧٥             | قرطاسية ومطبوعات       |
| ١,٢٩٠   | -      | -           | -               | مصاريف إدارة أخرى      |
| ١٢٠,٩٢٨ | ٥١,٢٠٣ | -           | ٥١,٢٠٣          | المجموع                |

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

**١٠ إعتاد القوائم المالية**

تم إعتاد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢١ يناير ٢٠٢٣ م .

**١١ الإلتزامات المحتملة**

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

**١٢ الإرتباطات المالية**

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

**١٣ 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 .

**١٤ 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 .

**١-١٤ مخاطر الإئتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته 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.

**٢-١٤ 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.

جمعية البر الأهلية للخدمات الاجتماعية بالعمق  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣-١٤ 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 .

٤-١٤ 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.

١٥ 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.