

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
محافظة المهد - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقدير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالي ريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بالسوبرقية

جمعية أهلية

محافظة المهد - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالسوبرقية - جمعية اهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح.

أساس الرأي:

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

آخر 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 ١٨ مارس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسئولة 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 المسئولة 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 بالحكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل 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، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه 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 الإداره.
 - 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 نلتفت 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 ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - نجد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوكيل المخطط مراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية كتشفناها خلال مراجعتنا.

بودج والعمر محاسِبون قانونيون

[Signature]

عمر إبراهيم الحمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٩٦) (٢٠١٣)

الدعايم ١٤٤٤ هـ روم ١٥



جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالي ريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٣,٥٩٨,٣٣١	٤,٦١٩,٨٥٤	(٤)
٣,٥٩٨,٣٣١	٤,٦١٩,٨٥٤	
٣,١٧٩,٢٩٦	٣,٦٩٩,٣١٣	(٥)
٩٠١,٥٨٢	٨٥٩,٥٤٩	(٦)
٤,٨٧٥	٣,٩٣٣	(٧)
٤,٠٨٥,٧٥٣	٤,٥٦٢,٧٩٥	
٧,٦٨٤,٠٨٤	٩,١٨٢,٦٤٩	
		الأصول
		الأصول المتداولة
		النقد وما في حكمه
		اجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
		ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
		ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
		الأصول غير الملموسة - بالصافي
		اجمالي الأصول غير المتداولة
		اجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات منافع الموظفين
		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
		صافي الأصول غير المقيدة
		صافي الأصول المقيدة
		صافي أصول الأوقاف
		اجمالي صافي الأصول
		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالي ريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢١	٢٠٢٠
إشتراكات الأعضاء			-	-	١٥,٩٠٠	٣٠٠
التبرعات النقدية	(٩)	٢٨٥,٨٥٣	٣,٣٨٩,٣٢٠	-	٣,٦٧٥,١٧٣	٢,٤٠٧,٩١١
التبرعات العينية		-	٥٢٣,٣٥٨	-	٥٢٣,٣٥٨	١,٠٥٠,٦٧٩
تبرعات الزكاة النقدية	(١٠)	-	١,٣٥٢,٠٩٠	-	١,٣٥٢,٠٩٠	١,٢٧٣,٤٨٨
الإعانات الحكومية		-	٨٧٠,٠٠٠	-	٨٧٠,٠٠٠	٩٦٣,٤٥٧
إيرادات الأوقاف		-	-	-	٤٦٦,٠٥٧	٤٦٦,٠٥٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣٠١,٧٥٣	٦,١٣٤,٧٦٨	٤٦٦,٠٥٧	٦,٩٠٢,٥٧٨	٦,٧٩٢,٩٥١
<u>المصروفات والخسائر</u>						
نفقة الأنشطة	(١١)	١١٨,٩٤٠	٤,٦١٦,٥٠٥	-	٤,٧٣٥,٤٤٥	٤,٩٣٩,١٠٢
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٢)	٤٩٥,٢٦٢	-	-	٤٩٥,٢٦٢	٥٥٩,١٠٦
إسهامات ممتلكات وآلات ومعدات	(٥) & (٦)	١٣٩,٢٨٢	٤٢,٠٣٣	١٨١,٣١٥	١٨١,٣١٥	١٦٨,٣٥٣
إطفاءات للأصول غير الملموسة	(٧)	٩٤٢	-	-	٩٤٢	٩٤٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٥٤,٤٢٦	٤,٦١٦,٥٠٥	٤٢,٠٣٣	٥,٤١٢,٩٦٤	٥,٦٦٧,٥٠٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٤٥٢,٦٧٣)	١,٥١٨,٢٦٣	٤٢٤,٠٢٤	١,٤٨٩,٦١٤	١,١٢٥,٤٤٨
صافي الأصول بداية السنة		٢,٦٢٠,٨٣٠	١,٣٥٨,٧٨٤	٣,٦٧٥,٩١٦	٧,٦٥٥,٥٣٠	٦,٥٣٠,٠٨٢
صافي الأصول نهاية السنة		٢,١٦٨,١٥٧	٢,٨٧٧,٠٤٧	٤,٠٩٩,٩٤٠	٩,١٤٥,١٤٤	٧,٦٥٥,٥٣٠

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

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٢٠٢٠

٢٠٢١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

١,١٢٥,٤٤٨ ١,٤٨٩,٦١٤

التغير في صافي الأصول خلال العام

تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :

١٦٨,٣٥٣ ١٨١,٣١٥

إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

٩٤٢ ٩٤٢

إطفاء الموجودات غير الملموسة

٢١,١٦٦ -

التغيرات في رأس المال العامل :

المخزون

٨,٢٧٨ ٨,٩٥١

مخصص التزامات منافع الموظفين

١,٣٢٤,١٨٧ ١,٦٨٠,٨٢٢

صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :

إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام

النقد وما في حكمه بداية العام

النقد وما في حكمه نهاية العام

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

جمعية البر الخيرية بالسويرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالسويرقية بمحافظة المهد هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٧١٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٠١/١٥ الموافق ٢٠١٧/١٠/٢٩.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبنية 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 بالسوبرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

باليارى السعودى

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 الإستهلاك المترافق وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة الالزامية ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارية.

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 تحويل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

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

%٥	المباني
%١٠	الأثاث والتجهيزات
%١٠	السيارات
%١٠	أدوات مكتبية

تم 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 أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحويل الإطفاء بغرض تخصيص تكفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحويل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

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

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنحة.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يتحمل أن يتذبذب 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 للنوع المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك

يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للفياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للفياس بشكل دقيق طبقاً للأساس الندبي.

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

باليارى السعودى

- 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 المصروفات التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصروفات المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات وإلتزامات 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 موثق به لمبلغ إلتزام. 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 للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

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

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبوع 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 المتبوع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإستخدام أو قيود التوثيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

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

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

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

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

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

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

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

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
باليارى السعودى

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٣,٥٩٨,٣٣١	٤,٦١٩,٨٥٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٣,٥٩٨,٣٣١	٤,٦١٩,٨٥٤		أرصدة لدى البنوك

٤- يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢,٢٥٠	١٠,٢٥٠	بنك الراجحي تفريح الكرب
٨٨,٤٧٧	٢٠١,٠٤٢	بنك الراجحي الوقف
٥٦٥,٠٦٣	١,٤٧١,٦٤٢	بنك الراجحي العام
٦١٥	٩٨,٢٥٢	بنك الراجحي الصدقات
١	١	بنك الراجحي الايتام
٩٨٣,٤٠٩	٢٥٨,٣١٧	بنك الاهلي الوقف
٤٠٦,٨٢٥	١,٥٦٤,٥٥٥	بنك الاهلي العام
١,٢٩٣,١٦٤	٦٤٦,٤٧٠	بنك الاهلي الزakah
٣٦,٧١٤	٥٣,٣٩٤	بنك الانماء الوقف
١٥٧,٧٨٠	١٨٢,٣٩٤	بنك الانماء العام
٦٤,٠٣٣	١٣٣,٥٣٧	بنك الانماء الزakah
٣,٥٩٨,٣٣١	٤,٦١٩,٨٥٤	المجموع

٥ ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المشروعات تحت التنفيذ	أدوات مكتبية	السيارات	الاثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي
٢,٢٩٣,٥٣٠	٣,٤٣٢,٩٩٤	١,٤٤٥,٩٦٦	١٨١,٢٣٣	٥٠٦,٣٨٣	٧٨,٣٧٠	٧٠٤,٠٤٢	٥١٧,٠٠٠
١,١٣٩,٤٦٤	٦٥٩,٢٩٩	٣٨٧,٣١٣	١٧,٥٧٩	٢٥٤,٤٠٧	-	-	-
٣,٤٣٢,٩٩٤	٤,٠٩٢,٢٩٣	١,٤٩٦,٢٨٣	١٩٨,٨١٢	٧٦٠,٧٩٠	٧٨,٣٧٠	١,٠٤١,٠٣٨	٥١٧,٠٠٠
١٢٩,٥٤٧	٢٥٣,٧٩٨	-	٣٦,٨٩٣	١٦٦,٢٠٧	١٦,١٨٥	٣٤,٤١٣	-
١٢٤,١٥١	١٣٩,٢٨٢	-	١٩,٤١١	٦٧,٣٤٠	٧,١٩٢	٤٥,٣٣٩	-
٢٥٣,٦٩٨	٣٩٢,٩٨٠	-	٥٦,٣٠٤	٢٢٣,٥٤٧	٢٣,٣٧٧	٧٩,٧٥٢	-
	٣,٦٩٩,٣١٣	١,٤٩٦,٢٨٣	١٤٢,٥٠٨	٥٢٧,٢٤٣	٥٤,٩٩٣	٩٦١,٢٨٦	٥١٧,٠٠٠
٣,١٧٩,٢٩٦		١,٤٤٥,٩٦٦	١٤٤,٣٤٠	٣٤٠,١٧٦	٦٢,١٨٥	٦٦٩,٦٢٩	٥١٧,٠٠٠

٦ ممتلكات وألات ومعدات أوقاف - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١					المباني	الأراضي
٩٤٥,٧٨٤	٩٤٥,٧٨٤	-	-	-	-	٩٠٠,٧٨٤	٤٥,٠٠٠
٩٤٥,٧٨٤	٩٤٥,٧٨٤	-	-	-	-	٩٠٠,٧٨٤	٤٥,٠٠٠
-	٤٤,٢٠٢	-	-	-	-	٤٤,٢٠٢	-
٤٤,٢٠٢	٤٢,٠٣٣	-	-	-	-	٤٢,٠٣٣	-
٤٤,٢٠٢	٨٦,٢٣٥	-	-	-	-	٨٦,٢٣٥	-
	٨٥٩,٥٤٩	-	-	-	-	٨١٤,٥٤٩	٤٥,٠٠٠
٩٠١,٥٨٢		-	-	-	-	٨٥٦,٥٨٢	٤٥,٠٠٠

التكلفة في بداية السنة
 الأضافات
 التكلفة في نهاية السنة
 مجمع الإستهلاك في بداية السنة
 إستهلاك السنة
 مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
 صافي القيمة الدفترية
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	التكلفة في بداية السنة
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٨٨٣	٢,٨٢٥	٢,٨٢٥	مجمع إطفاء في بداية السنة
٩٤٢	٩٤٢	٩٤٢	إطفاء السنة
٢,٨٢٥	٣,٧٦٧	٣,٧٦٧	مجمع إطفاء في نهاية السنة
	٣,٩٣٣	٣,٩٣٣	صافي القيمة الدفترية
٤,٨٧٥	٤,٨٧٥	٤,٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			نسبة الإطفاء السنوية %

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٢٧٦	٢٨,٥٥٤	رصيد أول العام
٨,٢٧٨	١٠,٦٠١	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(١,٦٥٠)	المدفوع خلال العام
٢٨,٥٥٤	٣٧,٥٥٥	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٢٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	-	مؤسسة الملوان الوقفية
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مؤسسة حمد المحسين الخيرية
-	١٤٦,٤٠٠	١٤٦,٤٠٠	-	مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
-	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	-	الشيخ طارق عبد الهادي
-	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	أوقاف عبدالله بن تركي الصحيان
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٥٥٦,٩٠٠	٥٥٦,٩٠٠	-	منصه احسان للعمل الخيري
-	٣٥٦,٩٦٠	٣٥٦,٩٦٠	-	الشيخ عبدالله عبد الرحمن العقيل
٢,٤٠٧,٩١١	١,٦٩١,٩١٣	١,٤٠٦,٠٦٠	٢٨٥,٨٥٣	أشخاص
٢,٤٠٧,٩١١	٣,٦٧٥,١٧٣	٣,٣٨٩,٣٢٠	٢٨٥,٨٥٣	المجموع

١٠ تبرعات الزكاة النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	الامير خالد بن بندر
-	٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	-	الشيخ عبدالله عبد الرحمن العقيل
١,٢٧٣,٤٨٨	٩٩٤,٥٩٠	٩٩٤,٥٩٠	-	أشخاص
١,٢٧٣,٤٨٨	١,٣٥٢,٠٩٠	١,٣٥٢,٠٩٠	-	المجموع

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤,٤٠٠	٦٢,٥٠٠	-	٦٢,٥٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٢٤٤,٥٠٠	٢٩,٤٩٨	٢٩,٤٩٨	-	مصاريف دعم الوزارة
٤٠٥,٩٠٠	٥٧٧,٥٥٠	٥٧٧,٥٥٠	-	برامج كفالات
٩٩٢,١٠٤	١٤٧,١٨٨	١١١,٥٤٨	٣٥,٦٤٠	برامج مساعدات عامة
٢٤,٨٢٠	٤٤٥,٣٢٠	٤٤٥,٣٢٠	-	برامج سلال غذائية
٣٥٠,٨٩٨	٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	-	برامج مشروع بناء و ترميم
-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	برامج سقيا الماء
٥٧,١٩٧	٤٣,٥٠٠	٤٣,٥٠٠	-	برامج افطار صائم
١,١٤٣,٩٢٥	١,٠٧٠,٨٢٩	١,٠٧٠,٨٢٩	-	مصاريف الزكاة
٥٩,٧٩٢	٢٣٣,٨٩٠	٢٣٣,٨٩٠	-	برامج صدقات
-	٤٢,٦٠٠	٤٢,٦٠٠	-	برامج عينية زكاه
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	برامج مساعدات غذائية
٨٢٥,٤٧٥	٢١٨,٤٤٦	٢١٨,٤٤٦	-	برامج مساعدات عينيه سله غذائية
٦٦٣,٩٧٢	٣٧٢,٤٩٢	٣٧٢,٤٩٢	-	برامج مساعدات عينيه اجهزه كهربائية
٤١,٨٠٦	١٩٠,٣٦١	١٩٠,٣٦١	-	برامج مساعدات عينيه عبوات ماء
٨٣,٧٦٠	٢٧٥,١٦٠	٢٧٥,١٦٠	-	برامج عينيه تمور
٣٩,٠٥٣	٣٣,٥٥٩	١٢,٧٥٩	٢٠,٨٠٠	برامج مساعدات عينيه عينيه ذبيحه
-	٢٠١,٠٥٢	٢٠١,٠٥٢	-	برامج مساعدات منصة احسان
٤,٩٣٩,١٠٢	٤,٧٣٥,٤٤٥	٤,٦١٦,٥٠٥	١١٨,٩٤٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢١٢,٤٠٤	١٩٥,٨٠٢	-	١٩٥,٨٠٢	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٣,٥٠٠	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
٢٣,٣٨١	١٩,٩٤١	-	١٩,٩٤١	رسوم حكومية
٥٦,٠٦٠	١٥,٠٥٤	-	١٥,٠٥٤	صيانة وإصلاح
١٧,٧٩٠	٢٩,٨١٢	-	٢٩,٨١٢	سفر وإقامة - رحلات عمل
٢٤,٠٥٧	٣٣,٤٠١	-	٣٣,٤٠١	هاتف وكهرباء و ماء
-	٨٢٧	-	٨٢٧	مصاريف بنكية
٧١٥	٦,٢٣٨	-	٦,٢٣٨	تأمين
٥٠,٤٥٠	٥٨,٠٦٦	-	٥٨,٠٦٦	حوافز و مكافآت
٢٦,٤٢٥	٢٨,١٠٩	-	٢٨,١٠٩	زيوت ومحروقات
٧,٤٨٤	٢٢٠	-	٢٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٩٢٢	٢٧,١٩٤	-	٢٧,١٩٤	ضيافة و نظافة
٢٢,٣٢٣	٣٦,٢٧٤	-	٣٦,٢٧٤	التأمينات الاجتماعية
٨,٢٧٨	١٠,٦٠١	-	١٠,٦٠١	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٢١٧	٥,٢٩٨	-	٥,٢٩٨	مستلزمات مكتبية
٦٠٠	٧,٦٤٥	-	٧,٦٤٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٥٠,٥٠٠	٢٠,٧٨٠	-	٢٠,٧٨٠	مصاريف إدارة أخرى
٥٥٩,١٠٦	٤٩٥,٢٦٢	-	٤٩٥,٢٦٢	المجموع

١٣ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٢ م.

١٤ الالتزامات المحتملة

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

جمعية البر الخيرية بالسوبرقية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٥ الارتباطات المالية

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

١٦ الأحداث اللاحقة

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

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 وإلتزامات الأخرى .

١-١٧ مخاطر الإنتمان

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

٢-١٧ 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.

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة إلتزامات 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 إلتزامات المستقبلية .

٤-١٧ 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 لتنقق مع تصنيف العام الحالي.