

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة	البيان
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م
٤	قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م
٦ - ١٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٨)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمة):

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية للقوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

### المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض، في ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م



جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٢١٩,٠٢٢	٥,٩٠٨,٧٩٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٥٣٩,٩٨٤	٦٣٣,١٥١	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
.	١٣٥,٠٠٠		المخزون
<u>٥,٧٥٩,٠٠٦</u>	<u>٦,٦٧٦,٩٤١</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
١,٠٧٨,٦٥٦	١,٥٩٧,٣١٧	(٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<u>١,٠٧٨,٦٥٦</u>	<u>١,٥٩٧,٣١٧</u>		<u>إجمالي الاستثمارات والأصول المالية</u>
			<u>أصول الأوقاف</u>
١,٩٨٠,٧٦٠	١,٩٨٠,٧٦٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
<u>١,٩٨٠,٧٦٠</u>	<u>١,٩٨٠,٧٦٠</u>		<u>إجمالي أصول الأوقاف</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٣,١٥٧	٢١٤,٣٨٦	(٧)	صافي الأصول الثابتة
.	١٣,٤١٧	(٨)	صافي الأصول الغير ملموسة
١١,٤٥١,٤٤٥	١٠,٧٨٢,٧٥٦	(٩)	صافي العقارات الاستثمارية
<u>١١,٥٦٤,٦٠٢</u>	<u>١١,٠١٠,٥٥٩</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٢٠,٣٨٣,٠٢٤</u>	<u>٢١,٢٦٥,٥٧٧</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠٧,٧٧٩	٣٤٥,٧٧١	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٠٧,٧٧٩</u>	<u>٣٤٥,٧٧١</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥٨,٠١٧	١٩٢,٨٩٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٥٨,٠١٧</u>	<u>١٩٢,٨٩٣</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١٦,٥٢٧,٧٨٢	١٦,٦٥٢,٥١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٥٦,٥٤٦	٢,٥٩٤,٥٩١		صافي الأصول المقيدة
٢٥٢,٨٢٨	٢٨١,٠٧٥		صافي أصول الأوقاف
١٠١,٤١٦	١٠١,٤١٦		احتياطي انشاء مكتبة
٥٧٨,٦٥٦	١,٠٩٧,٣١٧	(٥)	مكاسب غير محققة لاستثمارات بالقيمة العادلة
<u>١٩,٨١٧,٢٢٨</u>	<u>٢٠,٧٢٦,٩١٣</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٢٠,٣٨٣,٠٢٤</u>	<u>٢١,٢٦٥,٥٧٧</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

المبالغ بالريال السعودي

إجمالي إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إجمالي إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
						<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٥٠٤,٤٣٠	٤٣١,٩٢٤	.	.	٤٣١,٩٢٤		التبرعات النقدية العامة
٥١,٠١٨	٣٤,٦٥٦	.	٣٤,٦٥٦	.		تبرعات الصدقة الجارية
٣٨١,٢٠٢	٣٧٥,٦٢٥	.	٣٧٥,٦٢٥	.	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٣٨,٦٥٨	٢٨,٢٤٧	٢٨,٢٤٧	.	.		تبرعات الأوقاف
٧١٩,٥٧٧	٦١٩,١٦٥	.	٦١٩,١٦٥	.		تبرعات الزكاة النقدية
١,٨٣٨,٨٦٠	١,١٩٥,٢٣٧	.	.	١,١٩٥,٢٣٧	(١٣)	التبرعات العينية
٣٩٣,٢٣٣	٦,٠٣٩	.	٦,٠٣٩	.	(١٤)	إيرادات الأنشطة
٦٠٠	.	.	.	.		إيرادات واشتراقات
١,٢١٠,٦٦٧	٨٩٤,٥٥٣	.	.	٨٩٤,٥٥٣		إيرادات الإيجارات
٤٧٠,٢٨٣	٤٨,٨٠٠	.	.	٤٨,٨٠٠		إيرادات أخرى
.	٤٨,٩٠٠	.	.	٤٨,٩٠٠		أرباح رأسماليه
١٦٥,٠٠٠	٤٣,٣٣٣	.	.	٤٣,٣٣٣		أرباح استثمارات
٦,٠٧٣,٥٢٨	٣,٧٢٦,٤٧٩	٢٨,٢٤٧	١,٠٣٥,٤٨٥	٢,٦٦٢,٧٤٧		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المساعدات والمصروفات</b>
١٠٩,٨٤٠	٢٦٠,٨٤٠	.	٢٦٠,٨٤٠	.		مساعدات الزكاة
٢٩٥,٠٢٢	٦٤٨,٦٥٦	.	٥٣٦,٦٠٠	١١٢,٠٥٦	(١٥)	المساعدات النقدية
٢,٣٦١,٠٢٠	١,٠٣٠,٢٠٠	.	.	١,٠٣٠,٢٠٠	(١٦)	المساعدات العينية والمشتراة
٤٥٢,٢٩٢	٢,٠٠٠	.	.	٢,٠٠٠	(١٧)	مصاريف الأنشطة
٨٦٩,٩٢٨	٩٩٧,٦١٦	.	.	٩٩٧,٦١٦	(١٨)	المصاريف العمومية والإدارية
١١٩,٠٥٤	٢٤,٧٧١	.	.	٢٤,٧٧١	(٧)	اهلاك العقارات والمعدات
.	٢,٦٨٣	.	.	٢,٦٨٣	(٨)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٦٨,٦٨٩	٣٦٨,٦٨٩	.	.	٣٦٨,٦٨٩	(٩)	اهلاك العقارات الاستثمارية
٤,٥٧٥,٨٤٥	٣,٣٣٥,٤٥٥	.	٧٩٧,٤٤٠	٢,٥٣٨,٠١٥		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١,٤٩٧,٦٨٣	٣٩١,٠٢٤	٢٨,٢٤٧	٢٣٨,٠٤٥	١٢٤,٧٣٢		التغير في صافي الأصول من الأنشطة
						<b>البنود الاستثنائية</b>
٨٧,١١٠	.	.	.	.		مصروفات وتسويات سنوات سابقة
٨٧,١١٠	.	.	.	.		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٥٨٤,٧٩٣	٣٩١,٠٢٤	٢٨,٢٤٧	٢٣٨,٠٤٥	١٢٤,٧٣٢		التغير في صافي الأصول
١٧,٥٥٢,٣٦٣	١٩,١٣٧,١٥٦	٢٥٢,٨٢٨	٢,٣٥٦,٥٤٦	١٦,٥٢٧,٧٨٢		صافي الأصول في بداية الفترة
١٩,١٣٧,١٥٦	١٩,٥٢٨,١٨٠	٢٨١,٠٧٥	٢,٥٩٤,٥٩١	١٦,٦٥٢,٥١٤		صافي الأصول في نهاية الفترة

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٥٨٤,٧٩٣	٣٩١,٠٢٤	التغير في صافي الأصول
١١٩,٠٥٤	٢٤,٧٧١	إهلاك الأصول الثابتة
٠	٢,٦٨٣	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٦٨,٦٨٩	٣٦٨,٦٨٩	اهلاك العقارات الاستثمارية
<u>٢,٠٧٢,٥٣٦</u>	<u>٧٨٧,١٦٧</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٨١,٦٨٩)	(٩٣,١٦٧)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢١٥,٥٦٤)	٣٧,٩٩٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٢,١٦٠	(١٣٥,٠٠٠)	المخزون
(٣١,٨٨٠)	(١٠٦,٤٢٩)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٤٢,٣٤٩	٤١,٣٠٥	المكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,١٠٧,٩١٢</u>	<u>٥٣١,٨٦٨</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	(١٢٦,٠٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(١٦,١٠٠)	شراء أصول غير ملموسة
٠	٣٠٠,٠٠٠	استبعادات عقارات استثمارية
(١٢٧,٧٢٥)	٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(١٢٧,٧٢٥)</u>	<u>١٥٧,٩٠٠</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٠	٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٩٨٠,١٨٧	٦٨٩,٧٦٨	التغير في النقدية خلال الفترة
٣,٢٣٨,٨٣٥	٥,٢١٩,٠٢٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٥,٢١٩,٠٢٢</u>	<u>٥,٩٠٨,٧٩٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة عفيف - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٩٧ ) بتاريخ ١٣ / ٠٩ / ١٤٠٧ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

- \* تقديم المساعدات المالية والعينية بشكل رواتب او مساعدات مقطوعة للمستحقين بعد البحث .
  - \* تقديم المساعدات الطارئة المالية او العينية في الحوادث للمتضررين بعد البحث .
  - \* تقديم المساعدات الممكنة للمرضي من أهالي المنطقة الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
  - \* تقديم المساعدات لرعاية المرافق العامة كأماكن العبادة وغسيل الموتى والمقابر وخلافة .
  - \* المشاركة او القيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ( رعاية الأطفال والعجزة والمسنين ) .
  - \* العناية بكتاب الله تلاوة وحفظا ومحبة .
  - \* استثمار أوقات الفراغ لدي الشباب بأنشطة تحقق بناء الشخصية السوية للشباب .
  - \* المشاركة في بناء وصيانة المساجد وتأمين المصاحف والفرش .
  - \* إقامة المحاضرات والندوات والدورات التثقيفية وإقامة رياض الأطفال .
- (٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢١ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢١ م .

**(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(١/٢) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

## جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(1/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(1/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

#### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير فى صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية .

#### الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون

#### المخزون السلي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك

## جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%	مباني جاهزة	٢٠%
المباني	٣%		

### الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

### التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

### أرقام المقارنة :

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٣) النقد لدى البنوك
٥٨٤	١,٢٣٤	الصندوق
١,١٥٧,٦٩٥	٨٠٦,٦٢٩	مصرف الراجحي عام
٣٨,٦٥٤	٤٥,٥٥٧	مصرف الراجحي لغير الزكاة
٦٥٦,٦١٠	١,٠٦٧,٨٥٦	مصرف الراجحي زكاة
٥٥,١٣٢	١٠٨,٧٨٠	مصرف الراجحي ارامل ومطلقات
٧٦,٤٧٠	١٠٩,٥٩١	مصرف الراجحي صدقة جارية
١,٠٥٥,٣٠٦	١,٤٠٧,٧٥٧	مصرف الراجحي كفالة ايتام
٧,٩٧٨	٤١,٥٩٩	مصرف الراجحي مشروعات
١١٠,١٣٦	١١٦,١٥٥	مصرف الراجحي إفطار صائم
١٨,٠٣٤	٢٢,٢٤٦	مصرف الراجحي اسرفقيرة
١١,٧٣١	١١,٨٠٧	مصرف الراجحي مساعدة الشباب علي الزواجي
٥٠	٥٦٠	مصرف الراجحي تهيئة مساجد
١,١٠٥,٨٤٦	١,١٠٦,٤١١	مصرف الراجحي لروضة النموذجية
٥٠٠	٨٣٠	الراجحي وقف اليتيم
٢٢,٧٢٢	٥٠,٢٨٩	الراجحي وقف بر الوالدين
٦٠٠,٥٢٦	٦١١,٦٨٩	البنك الأهلي لغير الزكاة
١٣٦,٠٤٨	١٩١,٤٦٧	البنك الأهلي زكاة
١٦٥,٠٠٠	٢٠٨,٣٣٣	النقد في محفظة الأسهم
<b>٥,٢١٩,٠٢٢</b>	<b>٥,٩٠٨,٧٩٠</b>	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقننة وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٠٠٣	٥٩,٥٧٨	سلف العاملين
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	عهدة امين الصندوق
٤٩٤,٩٨١	٥٤٣,٥٧٣	إيرادات مستحقة (١/٤)
<b>٥٣٩,٩٨٤</b>	<b>٦٣٣,١٥١</b>	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(١/٤) إيرادات مستحقة
١٥,٣٧٥	١٥,٣٧٥	ايجار أوقاف رقية
١٤,٨٧٥	١٤,٨٧٥	ايجار عقارات
٥٨,٥١٢	٠	ايجار مبني جامعة شقراء كلية إدارة الاعمال
١٠٦,٥٠٧	٤٨,٦١١	ايجار وقف العريفي
٢٩٩,٧١٢	٤٦٤,٧١٢	ايجار مبني المحكمة
<b>٤٩٤,٩٨١</b>	<b>٥٤٣,٥٧٣</b>	<b>الإجمالي</b>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٥) استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تكلفة الاقتناء محفظة اسهم بمصرف الانماء
٥٧٨,٦٥٦	١,٠٩٧,٣١٧	التغير في محفظة الأسهم
<b>١,٠٧٨,٦٥٦</b>	<b>١,٥٩٧,٣١٧</b>	<b>إجمالي</b>
٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٩٩٦٢٧٣	٩٩٦٢٧٣	وقف بر الوالدين
٤١٥١٠٢	٤١٥١٠٢	مشروعات وقف إيواء الاحسان ( كتلا)
٥٦٩,٣٨٥	٥٦٩,٣٨٥	مشروع مبني الروضة الجديد
<b>١,٩٨٠,٧٦٠</b>	<b>١,٩٨٠,٧٦٠</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية النور الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاك المستبعد	الإهلاكات خلال الفترة	مجموع الإهلاكات بداية الفترة	تكلفة الأصول نهيية الفترة	الاستبعادات خلال العام	الإضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول بداية الفترة	نسبة الإهلاك	صافي الأصول الثابتة (٧)
٩	١٢٣,٩٠٩	٤٤٢,٧٥٠	٢,١٠٠	٧٧٩,٢٥١	٤١٢,٥١٠	٤٤٢,٧٥٠	١٢٦,٠٠٠	٧٧٩,٢٦٠	%٠	السيارات
٦٣,٣٥٤	٥٢,٧٥٤	٠	٩,٦٠٠	٢١٠,١٧٢	٢٧٣,٥٢٦	٠	٠	٢٧٣,٥٢٦	%٤	أثاث ومفروشات
٤٩,٧٩٢	٣٦,٧٢١	٠	١٣,٠٧١	٢٨٥,٠٩٠	٣٢٤,٨٨٢	٠	٠	٣٢٤,٨٨٢	%١٥	أجهزة وآلات وعدد
٢	٢	٠	٠	٧١٠,٧٧٤	٧١٠,٧٧٦	٠	٠	٧١٠,٧٧٦	%٢٠	مباني جاهزة
١١٣,١٥٧	٢١٤,٣٨٦	٤٤٢,٧٥٠	٢٤,٧٧١	١,٩٨٥,٢٨٧	١,٧٨١,٢٩٤	٤٤٢,٧٥٠	١٢٦,٠٠٠	٢,٠٩٨,٤٤٤	الملي	الإجمالي

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات المستبعد	الإهلاكات خلال الفترة	مجموع الإهلاكات بداية الفترة	تكلفة الأصول نهيية الفترة	الاستبعادات خلال العام	الإضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول بداية الفترة	نسبة الإهلاك	صافي الأصول الغير ملموسة (٨)
٠	١٣,٤١٧	٠	٢,٦٢٨	٠	١٦,١٠٠	٠	١٦,١٠٠	٠	%٣٣	برامج
٠	١٣,٤١٧	٠	٢,٦٢٨	٠	١٦,١٠٠	٠	١٦,١٠٠	٠	الملي	الإجمالي

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات المستبعد	الإهلاكات خلال الفترة	مجموع الإهلاكات بداية الفترة	تكلفة الأصول نهيية الفترة	الاستبعادات خلال العام	الإضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول بداية الفترة	نسبة الإهلاك	صافي عقارات استثمارية (٩)
٢,٥٤١,٠٠٠	٢,٢٤١,٠٠٠	٠	٠	٠	٢,٢٤١,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢,٥٤١,٠٠٠	%٠	الأراضي
٨,٩١٠,٤٤٥	٨,٥٤١,٧٥٦	٠	٣٦٨,٦٨٩	٢,٣٧٩,١٨٨	١٢,٢٨٩,٦٣٣	٠	٠	١٢,٢٨٩,٦٣٣	%٤	المباني
١١,٤٥١,٤٤٥	١٠,٧٨٢,٧٥٦	٠	٣٦٨,٦٨٩	٢,٣٧٩,١٨٨	١٤,٥٣٠,٦٣٣	٣٠٠,٠٠٠	٠	١٤,٨٣٠,٦٣٣	الملي	الإجمالي

\* تم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لإعادة تقييمها

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٢,٢٧٩	٣٠,٢٧٩	مصروفات مستحقة - ايجار مقر الجمعية القديم
.	٩,٤٣٠	مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
١٦٧,٠٠٧	.	مصروفات مستحقة - رواتب واجور
١٢٨,٤٩٣	٣٠٦,٠٦٢	ايراد ايجار مقدم
<u>٣٠٧,٧٧٩</u>	<u>٣٤٥,٧٧١</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٧,٥٤٨	٢٥٨,٠١٧	رصيد المخصص أول العام
٤٢,٣٤٩	٤١,٣٠٥	تعزير المخصص خلال العام
(٣١,٨٨٠)	(١٠٦,٤٢٩)	تسوية في المخصص خلال العام
<u>٢٥٨,٠١٧</u>	<u>١٩٢,٨٩٣</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٨,٠٣٠	١٣,٢٧٥	تبرعات كفارة يمين
٣٦٣,١٧٢	٣٦١,٨٤٠	تبرعات كفالة يتيم
.	٥١٠	تبرعات تهيئة مساجد
<u>٣٨١,٢٠٢</u>	<u>٣٧٥,٦٢٥</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(١٣) التبرعات العينة
٧٥٠٠٠	٤٣٧,٢٥٠	ارز ولحم ودجاج
١٥٤١٣٦٠	٥٨١٢٥٠	سلات غذائية
.	٩٨٥٠٠	طحين وسكر
٦٢٥٠	.	حقائب مدرسية
٧٠٠٠٠	٣٨١٧٥	بطانيات
١٤٠٠٠٠	٤٠٠٦٢	تمور
٦٢٥٠	.	تبرع تمور اوقاف صالح الراجحي
<u>١,٨٣٨,٨٦٠</u>	<u>١,١٩٥,٢٣٧</u>	<u>الإجمالي</u>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	(١٤) إيرادات الأنشطة
٢٧٣,٠٨٠	.	إيرادات روضة الأطفال
١٢٠,١٥٣	٦,٠٣٩	تبرعات إفطار صائم
<u>٣٩٣,٢٣٣</u>	<u>٦,٠٣٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المساعدات النقدية</u>
١٢٤,٠٨٠	٢١٣,٦٠٠	مساعدات كفالة يتيم
٠	٤,٠٠٠	مساعدات زواج
١٧٠,٩٤٢	٣١٩,٠٠٠	مساعدات الإيجارات
٠	١٠٠,٥٠٠	مساعدات طارئة مقطوعة
٠	٢,٢٦١	مساعدات سداد فواتير كهرباء
٠	٩,٢٩٥	دعم ورعاية البرامج
<u>٢٩٥,٠٢٢</u>	<u>٦٤٨,٦٥٦</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٦) المساعدات العينية</u>
١٤٦,٢٥٠	١٠,٠٢٥	تمور
١,٥٤١,٣٦٠	٥٨١,٢٥٠	سلات غذائية مشتراة
٥٧٥,٠٠٠	٣٠٢,٢٥٠	ارز ودجاج وذبائح
٠	٩٨,٥٠٠	سكر وطحين
١٨,٦٠٠	٣٨,١٧٥	فرو ( بناتي + ولادي + كبار)
٣,٥٦٠	٠	أجهزة كهربائية
٦,٢٥٠	٠	حقائب مدرسية
٧٠,٠٠٠	٠	بطانيات متبرع بها
<u>٢,٣٦١,٠٢٠</u>	<u>١,٠٣٠,٢٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٧) مصاريف الأنشطة</u>
٤٥٢,٢٩٢	٢,٠٠٠	مروفات الروضة
<u>٤٥٢,٢٩٢</u>	<u>٢,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمحافظة عفيف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٨) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٦٨٧,٢٥٩	٦٩٢,١٦٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣١,٧٧١	٨٨,٥١٠	تأمينات اجتماعية
٥٥,١٩٦	٥٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات
٧,٢٨٤	٩,٦٣٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
.	٦٥,٩٦٧	مصاريف حكومية
٣,٩٥٠	٥,١٥٨	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٠٦٧	٤,٥٧٦	محروقات وصيانة سيارات
٢٤٣	٢,٩٥٤	ضيافة ونظافة
١,٨٥٠	١,٠٦٩	صيانة مبني الجمعية
٣٣٠	٤,٢٥١	مصاريف صيانة أجهزة والآت
٣٣,٦٢٩	٣,٤٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
.	٣,٠٣٥	مصروفات وعمولات بنكية
.	٤,١٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٤٢,٣٤٩	٤١,٣٠٥	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
.	٦,٩٣٨	مصاريف الدعاية والاعلان
.	٢,١٨٣	اشتراقات
.	٦,٥٥٥	اتعاب مهنية
.	٥,٧٥٠	متنوعة
<u>٨٦٩,٩٢٨</u>	<u>٩٩٧,٦١٦</u>	<u>الإجمالي</u>