

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
محافظة الحناكية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
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
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية  
الحناكية – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية – 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 (١٩) 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 ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ م.

### 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 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، 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. ويعدّ 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 ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ  
الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



**جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٢٠٩,٠٣٣	٣,٣٣٤,٤٥٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٠٠٠,٠٢٣	١,٩٥٧,٠١٣	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٣,٢٠٩,٠٥٦</u>	<u>٥,٢٩١,٤٦٧</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤,٧٥٣,٦٠١	٤,٧٠٧,٤١٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٤,٧٥٣,٦٠١</u>	<u>٤,٧٠٧,٤١٢</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٧,٩٦٢,٦٥٧</u>	<u>٩,٩٩٨,٨٧٩</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
-	٨٣٦	(٧)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
<u>-</u>	<u>٨٣٦</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
١٨٠,٨٣٦	٢٣٠,٧٣٤	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	قروض طويل الأجل
<u>٢,١٨٠,٨٣٦</u>	<u>٢,٢٣٠,٧٣٤</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<u>٢,١٨٠,٨٣٦</u>	<u>٢,٢٣١,٥٧٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٤,٥٨٠,٤٤٤	٤,٩٨٧,٤٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٤,٨٥٦	٢,٧٥٣,٣٣٣		صافي الأصول المقيدة
٢٦,٥٢١	٢٦,٥٢١		صافي أصول الأوقاف
<u>٥,٧٨١,٨٢١</u>	<u>٧,٧٦٧,٣٠٩</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٧,٩٦٢,٦٥٧</u>	<u>٩,٩٩٨,٨٧٩</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)**  
**قائمة الأنشطة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

٢٠٢٠	٢٠٢١	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
-	١٤,٥٠٠	-	-	١٤,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٠٤٤,٩٤٦	٢,٤٠٣,٥٣٥	-	-	٢,٤٠٣,٥٣٥	التبرعات النقدية
١,٣٨٢,٢٠٥	١,٥٦٢,٩٢٩	-	١,٥٦٢,٩٢٩	-	المساعدات العينية
٢٨,٠٦٣	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	١,٥٥٠,٦٩٩	-	١,٥٥٠,٦٩٩	-	(١٠) الإعانات الحكومية
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان
٢,٧٩٣,٠٥١	٤٩١,٩٦٧	-	٥٠,٠٠٠	٤٤١,٩٦٧	(١١) إيرادات الأنشطة
١٢٧,٣٠٢	-	-	-	-	إيرادات أخرى
<b>٥,٣٧٥,٥٦٧</b>	<b>٦,٠٤٩,٨٣٠</b>	<b>-</b>	<b>٣,١٨٩,٨٢٨</b>	<b>٢,٨٦٠,٠٠٢</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٤,٤٢٩,٧٥٨	٣,٥٦٢,٥٠٣	-	١,٦١١,٣٥١	١,٩٥١,١٥٢	(١٢) تكلفة الأنشطة
٢٤١,٦٢٢	٣٣٩,٣٦٥	-	-	٣٣٩,٣٦٥	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
١٢٠,٠٢٢	١٦٢,٤٧٤	-	-	١٦٢,٤٧٤	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
<b>٤,٧٩١,٤٠٢</b>	<b>٤,٠٦٤,٣٤٢</b>	<b>-</b>	<b>١,٦١١,٣٥١</b>	<b>٢,٤٥٢,٩٩١</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>٥٨٤,١٦٥</b>	<b>١,٩٨٥,٤٨٨</b>	<b>-</b>	<b>١,٥٧٨,٤٧٧</b>	<b>٤٠٧,٠١١</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
<b>٥,١٩٧,٦٥٦</b>	<b>٥,٧٨١,٨٢١</b>	<b>٢٦,٥٢١</b>	<b>١,١٧٤,٨٥٦</b>	<b>٤,٥٨٠,٤٤٤</b>	<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
<b>٥,٧٨١,٨٢١</b>	<b>٧,٧٦٧,٣٠٩</b>	<b>٢٦,٥٢١</b>	<b>٢,٧٥٣,٣٣٣</b>	<b>٤,٩٨٧,٤٥٥</b>	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥٨٤,١٦٥	١,٩٨٥,٤٨٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٢٠,٠٢٢	١٦٢,٤٧٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٥٨,٤٦٧)	٤٣,٠١٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٨٣٦	إلتزامات متداولة أخرى
(١٧٥,٧٥٩)	٤٩,٨٩٨	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٤٦٩,٩٦١	٢,٢٤١,٧٠٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٩٧,٠٠٠)	(١١٦,٢٨٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٩٧,٠٠٠)	(١١٦,٢٨٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٣٧٢,٩٦١	٢,١٢٥,٤٢١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨٣٦,٠٧٢	١,٢٠٩,٠٣٣	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٢٠٩,٠٣٣	٣,٣٣٤,٤٥٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٥٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٠/٠١/٠٥ الموافق ١٩٩٩/٠٤/٢١.

ب الغرض

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر والافراد المحتاجين والعلاج والزواج.
- مساعدات منكوبي الحوادث في الحالات الطارئة وإقامة المراكز الصيفية.
- كفالة ورعاية الايتام والمعاقين.
- إقامة دورات تدريبية وتأهيلية للجنسين.
- فتح المؤسسات لرعاية الأطفال والايتام والمعاقين وغيرهم من الفئات التي تستحق الرعاية.

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 بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
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 ناقصًا 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 رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

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

المباني	٤%
المكانن والآلات	١٥%
الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%

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.

**جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

**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 التزامات منافع الموظفين**

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

**٥-٣ القروض**

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.  
يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الاسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ السداد مساوية للمبلغ المطلوب سداده. يتم تضمين إطفاء الخصم في تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

**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 بمحافظة الحناكية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)**  
**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 والآلات 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 والإلتزامات المحتملة**

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 الخيرية بمحافظة الحناكية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

**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.

**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 الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

**جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

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		
١,٢٠٩,٠٣٣	٣,٣٣٤,٤٥٤	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
١,٢٠٩,٠٣٣	٣,٣٣٤,٤٥٤		<b>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</b>

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥,١٠٦	١٣,٥٢٠	البنك الأهلي ١٩٨٩٠٥
١٣٧,٨٠٥	٧٤٩,٢٣٥	الراجحي الإعلانات ٧٢٠٠٣
١٩٣,٠٦٧	١٨٣,٩٦٦	الراجحي التبرعات ٤٥٣٠٦
١٨٣,٧٩٦	١٧٢,٤٠٣	الراجحي الزكاة ٧٠٨٢٥
٩٥,٦٩٣	١٨٢,٨١٣	الراجحي اللجنة النسائية ٨٢٩٠٣
٣١٠,٦١٦	٣١١,٣١٥	الراجحي الاسكان التنموي ٦٠٦٠٥٧
٩,٢٥٠	٥٣,٠٤٧	الراجحي حساب الوقف ٧٢٧١٧٦
٢٤٣,٧٠٠	١,٦٦٨,١٥٥	بنك الجزيرة ح/٤٥٠٠١
١,٢٠٩,٠٣٣	٣,٣٣٤,٤٥٤	<b>المجموع</b>

**٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٧,٣١١	٦٢,٠٠٠	ذمم موظفين مدينة
٣٠,٠٠٠	-	الودائع
١,٩١٢,٧١٢	١,٨٩٥,٠١٣	ذمم مستفدي قرض التنمية
٢,٠٠٠,٠٢٣	١,٩٥٧,٠١٣	<b>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر</b>

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المشروعات تحت التنفيذ	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المكانن والآلات	المباني	الأراضي
٦,٨٠٠,٥٤٨	٦,٨٩٧,٥٤٨	٢,٥٦٣,٧٢٤	٢٩٠,٣٤٠	٢٩٩,٦٥٦	٥٥٢,٨٢٤	٢,١٧١,٠٠٤	١,٠٢٠,٠٠٠
٩٧,٠٠٠	١١٦,٢٨٥	-	١١٦,٢٨٥	-	-	-	-
٦,٨٩٧,٥٤٨	٧,٠١٣,٨٣٣	٢,٥٦٣,٧٢٤	٤٠٦,٦٢٥	٢٩٩,٦٥٦	٥٥٢,٨٢٤	٢,١٧١,٠٠٤	١,٠٢٠,٠٠٠
٢,٠٢٣,٩٢٥	٢,١٤٣,٩٤٧	-	٢٢٠,٣٤٠	٢٩٩,٦٥٦	٤٨٤,١٦٣	١,١٣٩,٧٨٨	-
١٢٠,٠٢٢	١٦٢,٤٧٤	-	٣٧,٢٥٧	-	١٩,٩٥٧	١٠٥,٢٦٠	-
٢,١٤٣,٩٤٧	٢,٣٠٦,٤٢١	-	٢٥٧,٥٩٧	٢٩٩,٦٥٦	٥٠٤,١٢٠	١,٢٤٥,٠٤٨	-
	٤,٧٠٧,٤١٢	٢,٥٦٣,٧٢٤	١٤٩,٠٢٨	-	٤٨,٧٠٤	٩٢٥,٩٥٦	١,٠٢٠,٠٠٠
٤,٧٥٣,٦٠١		٢,٥٦٣,٧٢٤	٧٠,٠٠٠	-	٦٨,٦٦١	١,٠٣١,٢١٦	١,٠٢٠,٠٠٠

التكلفة في بداية السنة

الإضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجموع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجموع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٧ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٨٣٦	مصرفات مستحقة أخرى
-	٨٣٦	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٦,٥٩٥	١٨٠,٨٣٦	رصيد أول العام
٢٠,٦٠٨	٤٩,٨٩٨	المحمل على قائمة الأنشطة
(١٩٦,٣٦٧)	-	المدفوع خلال العام
١٨٠,٨٣٦	٢٣٠,٧٣٤	رصيد آخر العام

٩ قروض طويل الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويل الأجل في ٣١ ديسمبر

١٠ الإعانات الحكومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١,٥٥٠,٦٩٩	١,٥٥٠,٦٩٩	-	المنح الحكومية دعم جود للاسكان
-	١,٥٥٠,٦٩٩	١,٥٥٠,٦٩٩	-	المجموع



جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

١١ إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢,٧٩٣,٠٥١	٣٣٧,٣٣٨	-	٣٣٧,٣٣٨	تبرعات كفالات الأسر العامة
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	الإيرادات النقدية للسلة الغذائية
-	٤٣,٧٩٧	-	٤٣,٧٩٧	إيرادات معهد التدريب والتاهيل
-	٦٠,٨٣٢	-	٦٠,٨٣٢	إيرادات المحلات والشقق
<b>٢,٧٩٣,٠٥١</b>	<b>٤٩١,٩٦٧</b>	<b>٥٠,٠٠٠</b>	<b>٤٤١,٩٦٧</b>	<b>المجموع</b>

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٥٦,٧٤٥	٤٣٤,٠٣٦	٤٣٤,٠٣٦	-	رواتب و بدلات تشغيلية
٣,٧٠٠	٥,٨٠٠	٥,٨٠٠	-	رسوم حكومية
١٦,٤٠٤	١٢,١١٦	١٢,١١٦	-	صيانة وإصلاح
-	١٥,١٢١	١٥,١٢١	-	هاتف وكهرباء و ماء
١٧,٨٥٠	٦,١٠٠	٦,١٠٠	-	حوافز و مكافآت
-	٢٩,٦٦٩	٢٩,٦٦٩	-	زيوت ومحروقات
٤,٣٧٩	٦٩٤	٦٩٤	-	قرطاسية ومطبوعات
٨,٢٤٩	٨٣٧	٨٣٧	-	ضيافة و نظافة
٢٤,٢٥٢	١١,٦٥٢	١١,٦٥٢	-	مصاريف تحصيل التبرعات
-	١,١٥٨,٦٦٢	-	١,١٥٨,٦٦٢	المصاريف النقدية لإسكان الأسر (جود للأسكان)
٢,٧٥٧,٧١٥	١٨٧,٦٥٧	١,٩٣٠	١٨٥,٧٢٧	مصاريف المساعدات المالية الأسرية
١,٣١٢,٢٠٥	٩٥٦,١٦٦	٩٥٦,١٦٦	-	المصاريف العينية المقيدة
-	٤٣,٠٥٥	٤٣,٠٥٥	-	مصاريف برنامج نشاط إقراض المستفيدين
-	٦٠٦,٧٦٣	-	٦٠٦,٧٦٣	مصاريف البرامج العينية
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مصاريف مركز التطوع
-	٢,٤٧٤	٢,٤٧٤	-	المصاريف الإدارية للأوقاف و الاستثمارات
١٠٣,٢٥٩	٨١,٧٠١	٨١,٧٠١	-	مصاريف تشغيلية أخرى
<b>٤,٤٢٩,٧٥٨</b>	<b>٣,٥٦٢,٥٠٣</b>	<b>١,٦١١,٣٥١</b>	<b>١,٩٥١,١٥٢</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

<u>١٣ المصروفات الإدارية والعمومية</u>				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٠٣,٩٠٠	٢٣٦,٢٣٢	-	٢٣٦,٢٣٢	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٦٥٠	-	٦٥٠	رسوم حكومية
-	١١,٥١١	-	١١,٥١١	صيانة وإصلاح
-	٥٠٠	-	٥٠٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
١,٥٤٩	١,٨٣٨	-	١,٨٣٨	هاتف وكهرباء و ماء
-	١,٧٢٥	-	١,٧٢٥	مصاريف بنكية
-	٢٥٣	-	٢٥٣	نقل للخارج
-	٦,١٠٠	-	٦,١٠٠	حوافز و مكافآت
-	٣٣١	-	٣٣١	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٩٧٧	-	٥,٩٧٧	ضيافة و نظافة
١٥,١٤٥	٧,١٤٠	-	٧,١٤٠	التأمينات الإجتماعية
٢٠,٦٠٨	٤٩,٨٩٨	-	٤٩,٨٩٨	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,١٠٠	-	٣,١٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٥,٩٠٠	-	٥,٩٠٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٤٢٠	٨,٢١٠	-	٨,٢١٠	مصاريف إدارة أخرى
<b>٢٤١,٦٢٢</b>	<b>٣٣٩,٣٦٥</b>	<b>-</b>	<b>٣٣٩,٣٦٥</b>	<b>المجموع</b>

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٦ يناير ٢٠٢٣ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

**١٦ الإرتباطات المالية**

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

**١٧ 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 .

**١٨ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

**١-١٨ مخاطر الإئتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته 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.

**٢-١٨ 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.

**٣-١٨ 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 .

**٤-١٨ 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 الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**١٩ 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.