

جمعية البر الخيرية بسحر آل عاصم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٤)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بسحر آل عاصم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بسحر آل عاصم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل محاسب قانوني اخر و الذي اصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ١٠ ابريل ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بسحر آل عاصم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونيّة والرقابيّة الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٧ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)



الموافق : ٦ يونيو ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٧٦١,١٤٧	٤,٦٣٦,٧٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٧٦١,١٤٧	٤,٦٣٦,٧٨١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٢,٦٤٩,٦٩٨	٢,٥٢٩,١٢٦	(٥)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢,٦٤٩,٦٩٨	٢,٥٢٩,١٢٦		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩,٧٥٠	١٤,٧٥٠	(٦)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٩٥,١٧٢	٥٢,٠٩٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١٤,٩٢٢	٦٦,٨٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٧,٥٢٥,٧٦٧	٧,٢٣٢,٧٥٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٢,٦٧٠	٥٩,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٦٧٠	٥٩,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٠٩٧,٨٩٦	٢,٦٠٦,٦٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٠٥,١٤٩	٢,٠٢١,٠٩٦	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٠٠,٠٥٢	٢,٥٤٦,٠٣١	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٧,٥٠٣,٠٩٧	٧,١٧٣,٧٥٥		مجموع صافي الأصول
٧,٥٢٥,٧٦٧	٧,٢٣٢,٧٥٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						<b>الإيرادات</b>
١,٠٠٥,٦١٣	٦٠٣,٩١٥	-	-	٦٠٣,٩١٥		التبرعات النقدية العامة
١٦٢,٤٤٨	٢٥٤,١٢٠	-	٢٥٤,١٢٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٠٠	١٢,١٥٨	١٢,١٥٨	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٥,٠٠٠	٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠		اشتراكات اعضاء
٩٧,٢٥٣	١٠٢,٣٧٧	-	١٠٢,٣٧٧	-	(١٠)	التبرعات العينية
١٢٣,٧٢٩	٨٥,٩٥٤	-	٨٥,٩٥٤	-		تبرعات الزكاة
٧٠,٦٨٣	٢٧١,٢٠٠	-	٢٧١,٢٠٠	-	(١١)	اعانة الوزارة
١٩,٧٥٠	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	(١٢)	إيرادات الأنشطة
						<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٧٥٦,٣٦٨)	٧٥٦,٣٦٨		إعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
١,٤٨٥,٧٧٦	١,٣٤٤,٠٢٤	١٢,١٥٨	(٤٢,٧١٧)	١,٣٧٤,٥٨٣		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
						<b>المصروفات</b>
٩٨٧,٣٧٥	٩٢١,٠٦٤	-	-	٩٢١,٠٦٤	(١٣)	المساعدات النقدية
١٣,١٠٠	١٩٢,٤٤٧	-	-	١٩٢,٤٤٧	(١٤)	المساعدات العينية
٤٤,٥٦١	١٠٩,١١٩	-	-	١٠٩,١١٩	(١٥)	مصروفات الأنشطة
٢٦٨,٧٣٣	٢٨٢,٠٩١	-	-	٢٨٢,٠٩١	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
١٢٠,٥٧١	١٢٠,٥٧١	-	-	١٢٠,٥٧١	(٥)	إهلاك اصول الاوقاف
٢٥٠	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	(٦)	إطفاء اصول غير ملموسة
١٠٠,٣١٢	٤٣,٠٧٤	-	-	٤٣,٠٧٤	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٣٤,٩٠٢	١,٦٧٣,٣٦٦	-	-	١,٦٧٣,٣٦٦		إجمالي المصروفات
(٤٩,١٢٦)	(٣٢٩,٣٤٢)	١٢,١٥٨	(٤٢,٧١٧)	(٢٩٨,٧٨٣)		التغير في صافي الاصول
-	-	-	١٩٢,٤٨٥	(١٩٢,٤٨٥)		التحويل بين بنود صافي الأصول
٧,٥٥٢,٢٢٣	٧,٥٠٣,٠٩٧	٢,٥٠٠,٠٥٢	١,٩٠٥,١٤٩	٣,٠٩٧,٨٩٦		صافي الاصول بداية السنة
-	-	٣٣,٨٢١	(٣٣,٨٢١)	-		تسويات بين بنود صافي الاصول
٧,٥٠٣,٠٩٧	٧,١٧٣,٧٥٥	٢,٥٤٦,٠٣١	٢,٠٢١,٠٩٦	٢,٦٠٦,٦٢٨		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩,١٢٦)	(٣٢٩,٣٤٢)	التغير في صافي الأصول
١٢٠,٥٧١	١٢٠,٥٧١	اهلاك اصول اوقاف
٢٥٠	٥,٠٠٠	اطفاء اصول غير ملموسة
١٠٠,٣١٢	٤٣,٠٧٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٦٧٠	٣٦,٣٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٤,٦٧٧	(١٢٤,٣٦٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٤,٦٧٧	(١٢٤,٣٦٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٥٨٦,٤٧٠	٤,٧٦١,١٤٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٧٦١,١٤٧	٤,٦٣٦,٧٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

## (١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بسحر آل عاصم ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٤) بتاريخ ٠٤/٠٧/١٤٣٠هـ الموافق في ٢٧/٠٦/٢٠٠٩م ، مركزها الرئيسي - عسير - المملكة العربية السعودية .

## ١,١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد .
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي .

## ٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

## (٢) اساس اعداد القوائم المالية :

## ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

## ٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

## ٤-٢ استخدام التقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٠%	الات تصوير	١٥%
الاجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	خزنة حديدية	١٠%
سيارات ووسائل النقل	٢٠%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٠%

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

## ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

## ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

## أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

## ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

## ٨-٣ منافع الموظفين :

## أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد للنشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الاقصاد للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٤٤٨,٥٦٨	٢,٢٤٧,٤٢٠	مصرف الراجحي العام ح/ ٤٥٥٥
١٧١,٧٨٨	١٨٥,٤٣٨	مصرف الراجحي الصداقات ح/ ٥٠١٦
٦٩,٧٦٠	٥١,٤٦٤	مصرف الراجحي الزكاة ح / ٥٠٢٤
٨١,٧٤٢	٧٥,٥٠٤	مصرف الراجحي كفالة ايتام ح/ ٥٠٣٢
١,٤١١,٧٢٢	١,٤٢٣,٨٨٠	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٥٠٥٧
٤٥,١٩٠	٤٥,٢٦٠	مصرف الراجحي كفالة اسر ح/ ٥٠٦٥
٦١,٦٧٠	٦١,٧٣٢	مصرف الراجحي التبرعات ح/ ٥٠٠٨
٢,٤٦٠	٢,٤٧٢	مصرف الراجحي الزواج ح/ ٥٠٤٠
٣٥٨,٢٤١	٤٣٠,١٠٥	البنك الاهلي التجاري ح/ ٠٣٠٠
٤٦,٩٨٥	٤٦,٩٨٥	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٤
٦٣,٠٢١	٦٦,٥٢١	بنك العربي ح/ ٠٠١٠
٤,٧٦١,١٤٧	٤,٦٣٦,٧٨١	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	المبنى الوقف الخيري	أرض متبرع بها	(٥) اصول الاوقاف - بالصافي التكلفة
٣,٥١١,٤١٠	٢,٤١١,٤١٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٥١١,٤١٠	٢,٤١١,٤١٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٦١,٧١٣	٣٦١,٧١٣	-	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٥٧١	١٢٠,٥٧١	-	أهلاك السنة
٤٨٢,٢٨٤	٤٨٢,٢٨٤	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٢٩,١٢٦	١,٩٢٩,١٢٦	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٦٤٩,٦٩٧	٢,٠٤٩,٦٩٧	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاجمالي	برامج اداري الكتروني متكامل	(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢٥٠	٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اطفاء السنة
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,٧٥٠	١٤,٧٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٩,٧٥٠	١٩,٧٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية البر الخيرية بسمر آل عاصم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	خزينة حديديه	اجهزة التفتحة والتبريد والهوية	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	آلة تصوير	اثاث ومفروشات	السيارات ووسائل النقل	التكاليف
٩٠٦,٩٩٩	٣٠٠	١٦٢,٥٢٠	٨٠,١٩٠	٢٠,٣٢٩	٨٦,٥٦٠	٥٥٧,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٩٠٦,٩٩٩	٣٠٠	١٦٢,٥٢٠	٨٠,١٩٠	٢٠,٣٢٩	٨٦,٥٦٠	٥٥٧,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
٨١١,٨٢٧	١٥٠	١١٦,٢٧٥	٧١,٢٢٤	١٩,٢٨٣	٤٧,٧٩٦	٥٥٧,٠٩٩	الرصيد في بداية السنة
٤٣٠,٠٧٤	٣٠	٢٤,٣٧٨	٨,٩٦٥	١,٠٤٥	٨,٦٥٦	-	أهلاك السنة
٨٥٤,٩٠١	١٨٠	١٤٠,٦٥٣	٨٠,١٨٩	٢٠,٣٣٨	٥٦,٤٥٢	٥٥٧,٠٩٩	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
٥٢٠,٩٨	١٢٠	٢١,٨٦٧	١	١	٣٠,١٠٨	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٩٥,١٧٢	١٥٠	٤٦,٢٤٥	٨,٩٦٦	١,٠٤٦	٣٨,٧٦٤	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٢,٦٧٠	الرصيد بداية السنة
٢٢,٦٧٠	٣٦,٣٣٠	المكون خلال السنة
٢٢,٦٧٠	٥٩,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠٠	كفارة يمين
٣٣,٨٢١	-	اوقاف
٣٠٠	-	سقيا
٧٧,٦٣٣	٦٩,١٦٢	كفالة ايتام
٦٨٣	٧٠	كفالة اسر
-	١٣٤,٦٧٦	السلة الغذائية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع اجهزه منزليه
١١	١٢	تبرعات إعانة الزواج
١٦٢,٤٤٨	٢٥٤,١٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) التبرعات العينية
-	٩٥,٦٥٠	سلة غذائية
-	٦,٧٢٧	اجهزة منزلية
٩٧,٢٥٣	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢٠م
٩٧,٢٥٣	١٠٢,٣٧٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) اعانات الوزارة
-	٢١,٠٢٨	هدية الشتاء
-	٣٥,٤٩٢	مشروع العودة للمدارس
-	٥٩,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	٨٥,٦٨٠	إعانة رواتب
٦٨٣	-	الدعم الاجتماعي
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	متضرري الكوارث الطبيعية
٧٠,٦٨٣	٢٧١,٢٠٠	



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) إيرادات الأنشطة
١٩,٧٥٠	١٠,٠٠٠	إيرادات إجراءات موسمية
١٩,٧٥٠	١٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) المساعدات النقدية
-	٧,٠٠٠	مساعدات طارئة
٨٦,٢٩٠	٧٥,٤٠٠	كفالة الأيتام
٢٧٢,٦٠٦	١٧٢,٤٢٦	مساعدات الأسر
٥٠٠	-	تمور
٢٥,٨١٥	٢٨,٨١٥	هدية الشتاء
١١٤,٦٠٠	-	السلة الرمضانية
١٠٧,١٧٠	-	أجهزة منزلية
-	٢٠٠	كفارة يمين
-	٣٢,٦٧٥	مساعدات كسوة العيدين
-	٤٢,٢٣٥	عودة للمدارس
-	٢,٠٠٠	إعانة زواج
٢١,٠٠٠	-	أضحيه العيد
٦٨,٣٥٤	٧٢,٦٦١	سقى الماء
-	٤,٦٠٠	ترميم منازل
٢٧٨,٣٥٠	٤٨١,٩٥٢	السلة الغذائية
١٢,٦٩٠	-	كسوة العيد
٩٨٧,٣٧٥	٩٢١,٠٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٤) المساعدات العينية
-	٢٩,٠٠٠	مشروع الأضاحي
-	١٦٣,٤٤٧	مشروع أجهزة منزلية
١٣,١٠٠	-	مساعدات عام ٢٠٢٠م
١٣,١٠٠	١٩٢,٤٤٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) مصروفات الأنشطة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٨,٩٧٢	٣٨,١٨٣
٢٤,٥٨٩	٧٠,٩٣٦
١,٠٠٠	-
٤٤,٥٦١	١٠٩,١١٩
منافع وخدمات والتأمين	
رواتب جمع الأموال	
مصاريف الحوكمة	
(١٦) المصروفات العمومية والإدارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٧٩,٦٨١	١٦٠,٢٠٤
٥,١٥٨	٢,٧٦٠
٢,٦٧٣	٢,٤٥٥
١,٧٠٧	-
-	٢,٥٨٦
٦,٠٠٠	-
٦,١٩٠	-
١,٢٨٧	١,٦٧٣
٩,٠٣٣	١٢,٧٩٠
-	٩,٣٢٨
-	٢٣٠
٥,٧٦٧	١٣,٠٨٦
٣,٢٨٥	٧٥٠
٢٢,٦٧٠	٣٦,٣٣٠
٧,٩٤٧	٦,٨٣٦
-	٣,٥١٨
١٧,٣٣٥	٢٨,٥٨٥
-	٩٦٠
٢٦٨,٧٣٣	٢٨٢,٠٩١
مرتبات واجور وما في حكمها	
مطبوعات وادوات مكتبية	
ضيافة ونظافة	
اخرى	
تذاكر سفر	
مكافآت وحوافز	
بريد وهاتف	
محروقات	
رسوم تاشيرات وإقامات	
الهاتف والفاكس والانترنت	
مستلزمات أنظمة المعلومات	
صيانة وإصلاح	
اشتراكات وتصديقات	
مكافأة نهاية الخدمة	
كهرباء ومياه	
مصروفات تأمين سيارات	
تأمينات اجتماعية	
دعاية وإعلان	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات بين بنود صافي الاصول	١ يناير ٢٠٢٠م	(١٧) صافي الاصول المقفلة
١,٤٦٢,٨٦٢	-	-	-	١,٤٦٢,٨٦٢	إعانة حكوميه
٢١٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	متضرري الكوارث
-	(٥٩,٠٠٠)	٥٩,٠٠٠	-	-	إعانة الوزارة سقيا
٤٩,٥٢٢	(٧٥,٤٠٠)	٦٩,١٦٢	-	٥٥,٧٦٠	كفالة ايتام
٢٤٤,٥٨٥	-	٨٥,٩٥٤	-	١٥٨,٦٣١	زكاة
-	(٢٠٠)	٢٠٠	-	-	كفارة يمين
-	(٢١,٠٢٨)	٢١,٠٢٨	-	-	إعانة الوزارة هدية الشتاء
١٥,٨٢٧	-	٧٠	-	١٥,٧٥٧	كفالة اسر
-	(١٣٤,٦٧٦)	١٣٤,٦٧٦	-	-	السلة الغذائية
٣٨,٣٠٠	-	-	-	٣٨,٣٠٠	تبرعات بيئه عمل ناجحه
-	(٣٥,٤٩٢)	٣٥,٤٩٢	-	-	إعانة الوزارة العودة للمدارس
-	(٨٥,٦٨٠)	٨٥,٦٨٠	-	-	إعانة الوزارة رواتب
-	(١٠٢,٣٧٧)	١٠٢,٣٧٧	-	-	تبرعات عينية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	-	اجهزه منزليه
-	(٣٠)	١٢	-	١٨	إعانة الزواج
-	-	-	(٣٣,٨٢١)	٣٣,٨٢١	اوقاف
٢,٠٢١,٠٩٦	(٥٦٣,٨٨٣)	٧١٣,٦٥١	(٣٣,٨٢١)	١,٩٠٥,١٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات بين بنود صافي	١ يناير ٢٠٢٠م	(١٨) صافي اصول الاوقاف
٢,٥٤٦,٠٣١	-	١٢,١٥٨	٣٣,٨٢١	٢,٥٠٠,٠٥٢	اوقاف
٢,٥٤٦,٠٣١	-	١٢,١٥٨	٣٣,٨٢١	٢,٥٠٠,٠٥٢	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٦م .