

جمعية البر الخيرية بالصعبية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
مركز الصعبية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بالصعبية  
جمعية أهلية  
مركز الصعبية - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالصعبية - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

### 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 ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 الجوهريّة 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.
  - تقييم 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.
  - تقييم 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 ٠٩ محرم ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٢٩٨,٦٩٩	٧٦٤,٥٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٢٩٨,٦٩٩	٧٦٤,٥٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,١٠٧,٢٠٠	٥,٦٦٥,٦٢٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	١٩,٩٣٣	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤,١٠٧,٢٠٠	٥,٦٨٥,٥٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٤٠٥,٨٩٩	٦,٤٥٠,٠٩٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٨,٥٧٠	-	(٧)	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى
١٨,٥٧٠	-		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٨,٩٠٠	٥٢,٩٠٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٨,٩٠٠	٥٢,٩٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٧,٤٧٠	٥٢,٩٠٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٦,٤٩٢,١٣٥	٦,٠٣٢,٧٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
(١٤٣,٧٠٦)	٣٦٤,٤٨٨		صافي الأصول المقيدة
٦,٣٤٨,٤٢٩	٦,٣٩٧,١٩٧		إجمالي صافي الأصول
٦,٤٠٥,٨٩٩	٦,٤٥٠,٠٩٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢,٨٠٠	٩,٨٠٠	-	٩,٨٠٠	إشتراكات الأعضاء
٦٣٣,٤٦٢	١,٢٨٢,٣٥٩	١,٢١٣,٧٠٣	٦٨,٦٥٦	التبرعات النقدية
٣٤٦,٥٣٣	٣٤٤,١٠٠	٣٤٤,١٠٠	-	التبرعات العينية
١١٠,٠٠٥	٦٤,١٨٦	٦٤,١٨٦	-	تبرعات الزكاة النقدية
١٣٤,٣٠٠	٩٧,٥٨٤	-	٩٧,٥٨٤	إيرادات الأنشطة
<b>١,٢٢٧,١٠٠</b>	<b>١,٧٩٨,٠٢٩</b>	<b>١,٦٢١,٩٨٩</b>	<b>١٧٦,٠٤٠</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
١,٠٣٦,٤٨٢	١,١٨٤,٤٠٥	١,١١٣,٧٩٥	٧٠,٦١٠	(٩) تكلفة الأنشطة
٢٤٣,٠٨١	٤٣٦,٦٠٨	-	٤٣٦,٦٠٨	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
١٢٦,٥٤٤	١٢٥,١٨١	-	١٢٥,١٨١	(٥) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٠٦٧	-	٣,٠٦٧	(٦) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
<b>١,٤٠٦,١٠٧</b>	<b>١,٧٤٩,٢٦١</b>	<b>١,١١٣,٧٩٥</b>	<b>٦٣٥,٤٦٦</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>(١٧٩,٠٠٧)</b>	<b>٤٨,٧٦٨</b>	<b>٥٠٨,١٩٤</b>	<b>(٤٥٩,٤٢٦)</b>	<b>التغير في صافي الأصول خلال العام</b>
<b>٦,٥٢٧,٤٣٦</b>	<b>٦,٣٤٨,٤٢٩</b>	<b>(١٤٣,٧٠٦)</b>	<b>٦,٤٩٢,١٣٥</b>	<b>صافي الأصول بداية العام</b>
<b>٦,٣٤٨,٤٢٩</b>	<b>٦,٣٩٧,١٩٧</b>	<b>٣٦٤,٤٨٨</b>	<b>٦,٠٣٢,٧٠٩</b>	<b>صافي الأصول نهاية العام</b>

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

عينة البر الخيرية بالصعيدية  
عينة أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
ممة التدفقات النقدية  
منة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
ريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>نفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
(١٧٩,٠٠٧)	٤٨,٧٦٨	نير في صافي الأصول خلال العام
		<b>بيانات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</b>
		<b>سافي من الأنشطة التشغيلية :</b>
١٢٦,٥٤٤	١٢٥,١٨١	تهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٠٦٧	فائ الموجودات غير الملموسة
٦٧,٠٠٠	-	فات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(١٣,٣١٩)	(١٨,٥٧٠)	تغير في التزامات متداولة أخرى
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	صص التزامات منافع الموظفين
١٥,٢١٨	١٧٢,٤٤٦	<b>افي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>نفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b>
(٧,٢٤٥)	(١,٦٨٣,٦٠٧)	سافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٢٣,٠٠٠)	سافات على الأصول غير الملموسة
(٧,٢٤٥)	(١,٧٠٦,٦٠٧)	<b>افي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية</b>
٧,٩٧٣	(١,٥٣٤,١٦١)	<b>افي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام</b>
٢,٢٩٠,٧٢٦	٢,٢٩٨,٦٩٩	تد وما في حكمه بداية العام
٢,٢٩٨,٦٩٩	٧٦٤,٥٣٨	تد وما في حكمه نهاية العام

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

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالصعبية بمنطقة المدينة المنورة هي جمعية أهلية تعمل بموجب السجل رقم (٥٣٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٤/١٢/١٤٣٠ الموافق ٢٢/١١/٢٠٠٩.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة .
- مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء .
- مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين المساكن .
- تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتأهيل الأسر .

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار 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

تُعد 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 وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

### 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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإئتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للإسترداد وفقاً للشروط الأصلية . إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة المباشرة في بيان الربح أو الخسارة . يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

#### ٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

#### ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن إرتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستهلاك 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.

جمعية البر الخيرية بالصعيدية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

لا يتم إستهلاك 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 المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%
خزانات مشاريع السقيا	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.

### ٥-٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الأسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام سعر الشراء المعروف في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الجمعية إذا كان سيتم بيع الإستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

- ٧-٣ **داننون تجاريون وآخرون**  
الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط إئتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.
- ٨-٣ **المصرفوات 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.
- ٩-٣ **إلتزامات منافع الموظفين**  
يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .
- ١٠-٣ **القروض**  
يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.  
يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الإسمية (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 ، بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ السداد مساوية للمبلغ المطلوب سداده. يتم تضمين اطفاء الخصم في تكاليف التمويل في قائمة الدخل.
- ١١-٣ **عقود الإيجار**  
يصنف عقد الإيجار في بداية مدته إما كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي بحسب الحالة. تقوم عقود الإيجار التمويلي على أساس أنه يتم نقل جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى حد كبير إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

#### الإيجار التمويلي

تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع كل دفعة إيجارية بين تخفيض المطلوبات والمصروفات التمويلية باستخدام معدل الفائدة الفعال.

#### الإيجار التشغيلي

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم تسجيل الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ١٢-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

#### ١٣-٣ 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 الاستحقاق 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.

### ١٤-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

### ١٥-٣ 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.

### ١٦-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم إستردادها، 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 بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ١٧-٣ 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٨-٣ 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 للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد 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.

### ١٩-٣ 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 الاعتراف 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 بالصعيدية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
 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
١,٩٩٧	١,٨٠٠
٢,٢٩٦,٧٠٢	٧٦٢,٧٣٨
٢,٢٩٨,٦٩٩	٧٦٤,٥٣٨

١ - ٤

نقد في الصندوق  
 أرصدة لدى البنوك  
 النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢,٢٧٢,٣٣٦	٧٥٦,٨٧٢
٤,٧٥٥	٦٢
١٦,١٠٨	٢٠١
٣,٥٠٣	٥,٦٠٣
٢,٢٩٦,٧٠٢	٧٦٢,٧٣٨

بنك الراجحي العام  
 بنك الراجحي الزكاة  
 بنك الراجحي الصدقات  
 بنك الراجحي الأيتام والأرامل  
 المجموع

جمعية البر الخيرية بالصعيدية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	مشروعات تحت التنفيذ	خزانات مشاريع السقيا	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي
٤,٨٤١,٢٦٤	٤,٨٤٨,٥٠٩	-	٦٣,٩٣٨	-	٤٦,٧٤٠	٢٥٣,٣٠٠	٧١,٨٧٩	٢,٨٠٨,٦٥٢	١,٦٠٤,٠٠٠
٧,٢٤٥	١,٦٨٣,٦٠٧	٢٢,٥٠٠	-	٥,٨٠٠	٦,٤٨٠	-	٨,٨٢٧	-	١,٦٤٠,٠٠٠
٤,٨٤٨,٥٠٩	٦,٥٣٢,١١٦	٢٢,٥٠٠	٦٣,٩٣٨	٥,٨٠٠	٥٣,٢٢٠	٢٥٣,٣٠٠	٨٠,٧٠٦	٢,٨٠٨,٦٥٢	٣,٢٤٤,٠٠٠
٦١٤,٧٦٥	٧٤١,٣٠٩	-	٦٣,٩٣٨	-	٤١,٥٥٠	٢٥٣,٣٠٠	٢٣,٢٠٤	٣٥٩,٣١٧	-
١٢٦,٥٤٤	١٢٥,١٨١	-	-	١٩٣	٥,٣٠٧	-	٧,٣٣٥	١١٢,٣٤٦	-
٧٤١,٣٠٩	٨٦٦,٤٩٠	-	٦٣,٩٣٨	١٩٣	٤٦,٨٥٧	٢٥٣,٣٠٠	٣٠,٥٣٩	٤٧١,٦٦٣	-
	٥,٦٦٥,٦٢٦	٢٢,٥٠٠	-	٥,٦٠٧	٦,٣٦٣	-	٥٠,١٦٧	٢,٣٣٦,٩٨٩	٣,٢٤٤,٠٠٠
٤,١٠٧,٢٠٠		-	-	-	٥,١٩٠	-	٤٨,٦٧٥	٢,٤٤٩,٣٣٥	١,٦٠٤,٠٠٠

التكلفة في بداية السنة  
الإضافات  
التكلفة في نهاية السنة  
مجمع الاستهلاك في بداية السنة  
إستهلاك السنة  
مجمع الاستهلاك في نهاية السنة  
صافي القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
-	-	-	التكلفة في بداية السنة
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الإضافات
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	-	-	مجمع اطفاء في بداية السنة
-	٣,٠٦٧	٣,٠٦٧	اطفاء السنة
-	٣,٠٦٧	٣,٠٦٧	مجمع اطفاء في نهاية السنة
	١٩,٩٣٣	١٩,٩٣٣	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			نسب الإطفاء السنوية ٢٠%

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٥٧٠	-	مصروفات مستحقة
١٨,٥٧٠	-	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٩٠٠	٣٨,٩٠٠	رصيد أول العام
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	المحمل على الأنشطة
٣٨,٩٠٠	٥٢,٩٠٠	رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١١,١٢٠	٧,٧١٠	-	٧,٧١٠	إيجارات و بدل سكن
١٢,٦٦٢	٨,٢٥٠	-	٨,٢٥٠	صيانة وإصلاح
٢٦,١٠٠	٥٤,٦٥٠	-	٥٤,٦٥٠	حوافز و مكافآت
١٠٥,٢٥٠	٦١,٣٢٠	٦١,٣٢٠	-	مصاريف الزكاة
٨,٨٥٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	-	مشروع السقيا
١٢٠,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	-	ترميم المنازل
٣,٩٠٠	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	-	تدريب وتأهيل
٥٠٣,٩٣٠	٣٩٧,٧١٠	٣٩٧,٧١٠	-	سلات غذائية
-	١٠٠	١٠٠	-	مشروع كفارة اطعام
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مشروع دعم التعليم عن بعد
-	٢٦,٠٤٠	٢٦,٠٤٠	-	مشروع توزيع كراتين دجاج
-	٤٢١,٨٧٥	٤٢١,٨٧٥	-	مشروع توزيع الاجهزة الكهربائية
٢٤٤,٦٧٠	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
١,٠٣٦,٤٨٢	١,١٨٤,٤٠٥	١,١١٣,٧٩٥	٧٠,٦١٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧٢,٣٠٠	٢٤٧,١٠٠	-	٢٤٧,١٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٤٠٠	٢,١٥٠	-	٢,١٥٠	إيجارات و بدل سكن
-	١,٠٦٥	-	١,٠٦٥	رسوم حكومية
٩٢٤	٩,٨٥٨	-	٩,٨٥٨	صيانة واصلاح
١٠,٣٧٥	١٦,٢٧٤	-	١٦,٢٧٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٤,٦٠٢	-	٤,٦٠٢	مصاريف بنكية
٩,٦٩٤	٧,٠٨٠	-	٧,٠٨٠	نقل للخارج
٦,٧٩٨	٥,٣٩٠	-	٥,٣٩٠	زيوت ومحروقات
١,٠٨٥	١,٤٦٦	-	١,٤٦٦	قرطاسية ومطبوعات
١,٨٧٥	٢,٥١٦	-	٢,٥١٦	ضيافة و نظافة
٢٤,٦٧٥	٤٣,١٠٧	-	٤٣,١٠٧	التأمينات الإجتماعية
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٨٢,٠٠٠	-	٨٢,٠٠٠	ضريبة التصرفات العقارية
٩٥٥	-	-	-	الدعية والإعلان
٢٤٣,٠٨١	٤٣٦,٦٠٨	-	٤٣٦,٦٠٨	المجموع

١١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٧ أغسطس ٢٠٢٢ م .

١٢ الإلتزامات المحتملة

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

١٣ الأحداث اللاحقة

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

١٤ الأدوات المالية

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

جمعية البر الخيرية بالصعبة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١-١٤ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر إئتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٤ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٤ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٥ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.