

جمعية البر الخيرية بالوسقة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٧٥)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥  
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالوسفة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالوسفة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٧٥) - 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

### اساس 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

### المعلومات الأخرى ولغت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى انه لم يتم موافقتنا بموافقة الوزارة على العقود التسويقية .

### 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 جوهري 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 بشكل 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 المالية 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 الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 المالية , 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالرسقة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢١ يوليو ٢٠٢٢ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٩٥,٦٧٧	١,٥٠٩,٦٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		قرض لجنة التنمية
-	١٠,٠٠٠		ضمان بنكي
٢,٠٤٥,٦٧٧	١,٥٦٩,٦٤١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٣,١١٤,٩٧٧	٣,٢٦٨,٦٦٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٣,١١٤,٩٧٧	٣,٢٦٨,٦٦٢		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٦٦٠,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٣٧,٩٢٨	١,٠٠١,٣٧٢	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٠٣٧,٩٢٨	١,٦٦١,٣٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,١٩٨,٥٨٢	٦,٤٩٩,٦٧٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٩١,١٦١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩١,١٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٥٥٧,٣٠٢	٢,٢٤٦,٤٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠١٤,٣٧٤	١,٢٨٢,٤٤٢	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٢٦,٩٠٦	٢,٨٧٩,٦١٤		صافي أصول الأوقاف
٦,١٩٨,٥٨٢	٦,٤٠٨,٥١٤		مجموع صافي الاصول
٦,١٩٨,٥٨٢	٦,٤٩٩,٦٧٥		إجمالي الأصول والالتزامات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٠ م	إجمالي ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>					
٣,١٤٤,٨٩٥	١,٠٠٤,٢٧٧	-	-	١,٠٠٤,٢٧٧	التبرعات النقدية العامة
٦٧٩,٥٠٥	٣٣,٨١٠	-	٣٣,٨١٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٣٦,٦٣٩	٢٥٢,٧٠٨	٢٥٢,٧٠٨	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٦٠,٠٠٠	١٦٦,٨٥٠	-	-	١٦٦,٨٥٠	(١٠) التبرعات العينية
٣٩,٣١١	٢٧٢,٨٠٩	-	٢٧٢,٨٠٩	-	تبرعات الزكاة
-	٢,٨٠٠,٧٦٩	-	-	٢,٨٠٠,٧٦٩	حملات اعلانية
<u>صافي الأصول المحررة من القنود</u>					
-	-	-	(٣٨,٥٥١)	٣٨,٥٥١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٢٦٠,٣٥٠	٤,٥٣١,٢٢٣	٢٥٢,٧٠٨	٢٦٨,٠٦٨	٤,٠١٠,٤٤٧	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>					
٢٦,٦٦٠	٩٨,٢٤٣	-	-	٩٨,٢٤٣	(١١) مصروفات الأنشطة
١,٢٣٣,٨٦١	١,٨٧٣,٥٣٨	-	-	١,٨٧٣,٥٣٨	(١٢) المساعدات النقدية
٣٢٤,٧٥٥	١٦٧,٩٠٠	-	-	١٦٧,٩٠٠	(١٣) المساعدات العينية
٢٧٦,١٠٠	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	مساعدات الزكاة
-	١٣٤,٢٤٤	-	-	١٣٤,٢٤٤	مصروفات اوقاف
٨٩٤,١٢٧	١,٥٠٢,١٩٣	-	-	١,٥٠٢,١٩٣	مصروفات تسويق
٤٣٦,٣٠٧	٥٢٦,٠٨٧	-	-	٥٢٦,٠٨٧	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣٦,٥٥٥	٣٦,٥٥٦	-	-	٣٦,٥٥٦	(٧) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣,٢٢٨,٣٦٥	٤,٣٤٣,٧٦١	-	-	٤,٣٤٣,٧٦١	إجمالي المصروفات
١,٠٣١,٩٨٥	١٨٧,٤٦٢	٢٥٢,٧٠٨	٢٦٨,٠٦٨	(٣٣٣,٣١٤)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<u>البنود الاستثنائية</u>					
-	٢٢,٤٧٠	-	-	٢٢,٤٧٠	تسويات سنوات سابقة
-	٢٢,٤٧٠	-	-	٢٢,٤٧٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٠٣١,٩٨٥	٢٠٩,٩٣٢	٢٥٢,٧٠٨	٢٦٨,٠٦٨	(٣١٠,٨٤٤)	التغير في صافي الأصول
٥,١٦٦,٥٩٧	٦,١٩٨,٥٨٢	٢,٦٢٦,٩٠٦	١,٠١٤,٣٧٤	٢,٥٥٧,٣٠٢	صافي الأصول بداية السنة
٦,١٩٨,٥٨٢	٦,٤٠٨,٥١٤	٢,٨٧٩,٦١٤	١,٢٨٢,٤٤٢	٢,٢٤٦,٤٥٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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>
١,٠٣١,٩٨٥	٢٠٩,٩٣٢	التغير في صافي الأصول
٣٦,٥٥٥	٣٦,٥٥٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩١,١٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٦٨,٥٤٠	٣٣٧,٦٤٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠,٠٠٠)	ضمان بنكي
٥,٠٠٠	-	سلف الموظفين
١,٠٧٣,٥٤٠	٣٢٧,٦٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٠١,٠٠٠)	(١٥٣,٦٨٥)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(٦٦٠,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٣٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٠٧,٣٠٠)	(٨١٣,٦٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٦٦,٢٤٠	(٤٨٦,٠٣٦)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٧٢٩,٤٣٧	١,٩٩٥,٦٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٩٩٥,٦٧٧	١,٥٠٩,٦٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالوسفة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٧٥) وتاريخ ١٤٢٨/٠٧/١٦ هـ .

ومركزها الرئيسي الوسفة - الليث - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١-١ ويتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- \* تقديم الإعانات اللازمة للأيتام والمعسرين والطلبة .
- \* تقديم المشاريع الخيرية كمشروع إفطار صائم ومشروع بناء وتأثيث المساكن ومشروع كسوة الشتاء والعيد .
- \* المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد 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 تعالجه 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 اسس 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 إعداد 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 .



## 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 المحتجزة ( 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 الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 الممتلكات 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 المقدره ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤ %
السيارات	٢٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ %
أجهزة وآلات وعدد	١٥ %

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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

## أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

## ب- الجمعية كمؤجر

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

## ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية 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 مكافاة 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم أقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأصناف 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الأنشطة ، 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 .

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 قيد 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 الافصاح 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 .

## ٣-١١ 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 بتوقيف 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 .

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٠٦,٨٢٩	٢٥٩,٩٥٤	مصرف الراجحي - عام
٤٢٨,٢٣٠	٨,٦٧٣	مصرف الراجحي - زكاة
٨٧,٩٢٥	٥,٩٠٠	مصرف الراجحي - أيتام
٢٣١,٧٣٦	٧,٤٣٥	مصرف الراجحي - وقف
٦٧٠,٣٠٧	١,٠٤٦,١٢٩	البنك الاهلي - عام
٦٣,٧٤٥	١٥٩,٠٤٥	البنك الاهلي - زكاة
١,٩٥٥	١٧,٥٥٥	البنك الاهلي - أيتام
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	البنك الاهلي - وقف
<b>١,٩٩٥,٦٧٧</b>	<b>١,٥٠٩,٦٤١</b>	

## (٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مبنى الوقف الجمعية
٣,١١٤,٩٧٧	٣,٢٦٨,٦٦٢	
<b>٣,١١٤,٩٧٧</b>	<b>٣,٢٦٨,٦٦٢</b>	

## (٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشروع مبنى اكتفاء
-	٦٦٠,٠٠٠	
<b>-</b>	<b>٦٦٠,٠٠٠</b>	

جمعية البر الخيرية بالوسفة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٤٤٩١,٨٥٢	٧٤٤,٠٠٧	٤٨,٥٥٥	١٩٥,٧٥٠	٦٩٣,٥٤٠	٤٨٠,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٤٤٩١,٨٥٢	٧٤٤,٠٠٧	٤٨,٥٥٥	١٩٥,٧٥٠	٦٩٣,٥٤٠	٤٨٠,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٤٥٣,٩٢٤	٥٢,٢٨٥	٣٢,٦٠٢	١٩٥,٧٤٩	١٧٢,٢٨٨	-	الرصيد بداية السنة
٣٦,٥٥٦	٣,٩٥٨	٤,٨٥٦	١	٢٧,٧٤١	-	إهلاك السنة
٤٩٠,٤٨٠	٥٧,٢٤٣	٣٧,٤٥٨	١٩٥,٧٥٠	٢٠٠,٥٤٧	-	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
١,٠٠٠,١,٣٧٢	١٦,٧٦٤	١١,٠٩٧	-	٤٩٣,٥١١	٤٨٠,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٠٣,٧٤,٩٢٨	٢٠,٨٧٢	١٥,٩٥٣	١	٥٢١,٢٥٢	٤٨٠,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خلال السنة
-	٩١,١٦١	
-	٩١,١٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٩٨٩	٣٣,٨١٠	تبرعات كفالات أيتام
١٥,٠٠٠	-	تبرعات افطار صائم
١٨١,٤٦٠	-	تبرعات السلة الغذائية
٣١٢,٣٠٠	-	تبرعات بناء و ترميم منازل
١٤,٧٦١	-	تبرعات علاجية
١٢,٠٠٠	-	تبرعات اعانة زواج
٣١,٥٩٥	-	تبرعات الاجهزة الكهربائية
٧,٢٠٠	-	تبرعات تاييث منازل
٢,٥٠٠	-	تبرعات رسوم ومنح دراسية
٩٣,٧٠٠	-	تبرعات تفريج كربه
٦٧٩,٥٠٥	٣٣,٨١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات العينية
٦,٠٠٠	١٢٢,٨٥٠	تبرعات عينية مواد غذائية
-	٤٤,٠٠٠	تبرعات عينية تمور
٦,٠٠٠	١٦٦,٨٥٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٦٢,١٢٥	برنامج مشروع عربات الرزق
-	٢٠,٥٠٠	الدورات والتدريب والتأهيل
٢٦,٦٦٠	١٥,٦١٨	مصروفات متنوعة محملة علي الأنشطة
٢٦,٦٦٠	٩٨,٢٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المساعدات النقدية
-	١١٩,٢٥٠	مساعدات نقدية
١٠٠,٤٨,١٥٠	١,١٠٧,١٣٢	مساعدات بناء وترميم وتأثيث مساكن
١٠٨,٥٠٠	٣٣٧,٩٠١	مساعدات تفريغ كربه
-	٤,٥٤٢	شراء كوابل كهربائية للمستفيدين
٢,٥٠٠	٥,٣٠٠	مساعدات ايجار
١٢,٥٠٠	٣,٥٠٠	مساعدات اعانة زواج
٩,٥٠٠	-	مساعدات رسوم دراسية
٥٤,٢١١	٢٦,٥٥١	مساعدات علاجية
-	٥٤,٤٧٢	مساعدات سلال غذائية
-	٧,٥٠٠	إفطار صائم
-	١٩٩,٤٦٠	شراء أجهزة
-	٨,٩٣٠	اصلاح سيارات المستفيدين
١,٢٣٣,٨٦١	١,٨٧٣,٥٣٨	



## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المساعدات العينية
٢٦١,٦٦٠	١٢٢,٨٥٠	مساعدات عينية مواد غذائية
٤٠,٨٩٥	-	مساعدات عينية أجهزة كهربائية
-	٤٤,٠٠٠	مساعدات عينية تمور
١٥,٠٠٠	-	مساعدات عينية افطار صائم
-	١,٠٥٠	تفعيل خدمات الكترونية
٧,٢٠٠	-	مساعدات عينية تأسيس منازل
٣٢٤,٧٥٥	١٦٧,٩٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣٣٩,٥٦٧	٣١٨,٨٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٤٥	٤,٤٤٤	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٠٤٠	٧,٥٥٥	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٣٥٤	٤,١٠٠	مصاريف الهاتف والفاكس والانترنت
٥,٣٢٩	٦,٤١٣	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٥٧٣	٤,٢٦٥	محروقات وصيانة سيارات
٦,٠٥٠	١٣,٩٥٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٢٨٧	-	صيانة برامج
٢٧,٠٠٢	١٤,٣٤٣	مصاريف اشتراكات وتجديد اقامات
٢٢,٧٦٠	٣,٢٢٥	اتعاب مهنية واستشارية
٧,١٠٠	-	الدعاية والاعلان
-	٩١,١٦١	مكافاة نهاية الخدمة
-	٦,٩٢٩	بنكية وعمولات
-	٢٨,٦٠٠	مكافئات وحوافز موسمية
-	١,٠٠٠	كراسة مناقصات
-	٤,٤٠٠	تدريب وتأهيل
-	١٦,٩٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٤٣٦,٣٠٧	٥٢٦,٠٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٥) صافي الاصول المقفلة
٤١,٠٠٠	-	-	٤١,٠٠٠	إعانة شراء سيارة
٨٤٣,٠٠٠	(٧,٠٠٠)	-	٨٥٠,٠٠٠	إعانة برامج وأنشطة
٢٦٧,٨٠٩	(٥,٠٠٠)	٢٧٢,٨٠٩	-	زكاة
٧٥,٨٧٣	-	٣٣,٨١٠	٤٢,٠٦٣	تبرعات كفالة أيتام
-	-	-	-	بناء وترميم
٥٤,٧٦٠	(٢٦,٥٥١)	-	٨١,٣١١	تبرعات علاجية
<u>١,٢٨٢,٤٤٢</u>	<u>(٣٨,٥٥١)</u>	<u>٣٠٦,٦١٩</u>	<u>١,٠١٤,٣٧٤</u>	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢١/٧/٢٠٢٢ م.