

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
مركز رخو - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل عليها
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 بوادي رخو
جمعية أهلية
مركز رخو - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي رخو - 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 (١٦) 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 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 ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١ م.

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 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. 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.
 - 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 ٩ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ
الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣١٠,١١٨	١,٣٥٤,٧٣٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٠,٧١٢	-	(٥)	المخزون
<u>١,٥٣٠,٨٣٠</u>	<u>١,٣٥٤,٧٣٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٣٩٨	٣,٧٣٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
-	٢١,٠٨٤	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>٣,٣٩٨</u>	<u>٢٤,٨٢١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>١,٥٣٤,٢٢٨</u></u>	<u><u>١,٣٧٩,٥٥٥</u></u>		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
٦٦,٨٦٨	٨٢,٤١٨	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٦٦,٨٦٨</u>	<u>٨٢,٤١٨</u>		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٨٢٢,٣٠١	(٦٠,١٥٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٤٥,٠٥٩	١,٣٥٧,٢٩١		صافي الأصول المقيدة
<u>١,٤٦٧,٣٦٠</u>	<u>١,٢٩٧,١٣٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u><u>١,٥٣٤,٢٢٨</u></u>	<u><u>١,٣٧٩,٥٥٥</u></u>		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	إشتراكات الأعضاء
٢٨٦,٤٤٢	٣٧,٤٠٩	-	٣٧,٤٠٩	التبرعات النقدية
٨٢٢,٣٣٤	٦٤٥,٨١٦	-	٦٤٥,٨١٦	التبرعات العينية
٩١,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٣٢٤,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان (اعانة علي الزواج)
٣٧٢,١٠٠	٢٢٩,٠٠٠	٢٢٩,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
١,٥٧١,٨٧٦	١,٧٢١,٨٢٥	١,٠٣٥,٠٠٠	٦٨٦,٨٢٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,١٠٢,٠٧٢	١,٣٢٢,٧٧٨	٣٢٢,٧٦٨	١,٠٠٠,٠١٠	(٩) تكلفة الأنشطة
٤٢٠,١٠٥	٥٦٥,١٩٣	-	٥٦٥,١٩٣	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
٣,٦٠٧	٢,١٦١	-	٢,١٦١	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٩١٦	-	١,٩١٦	(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
١,٥٢٥,٧٨٤	١,٨٩٢,٠٤٨	٣٢٢,٧٦٨	١,٥٦٩,٢٨٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٦,٠٩٢	(١٧٠,٢٢٣)	٧١٢,٢٣٢	(٨٨٢,٤٥٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٢١,٢٦٨	١,٤٦٧,٣٦٠	٦٤٥,٠٥٩	٨٢٢,٣٠١	صافي الأصول بداية السنة
١,٤٦٧,٣٦٠	١,٢٩٧,١٣٧	١,٣٥٧,٢٩١	(٦٠,١٥٤)	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٤٦,٠٩٢	(١٧٠,٢٢٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٣,٦٠٧	٢,١٦١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٩١٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
١١,٠٥٠	١٥,٥٥٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(١٥٩,٩٦٣)	٧٠,١١٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٢,٥٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٢٣,٠٠٠)	إضافات على الأصول غير الملموسة
-	(٢٥,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٥٩,٩٦٣)	٤٤,٦١٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٤٧٠,٠٨١	١,٣١٠,١١٨	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٣١٠,١١٨	١,٣٥٤,٧٣٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بوادي رخو بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٤١٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٢٦ الموافق ٢٠٠٨/٠٣/٠٤.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 الاستحقاق 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 بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
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 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا 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 ناقصًا التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك 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 رسمة 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.

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

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

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.

٤-٣ 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 ، باستخدام 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.

٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

٦-٣ 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 الإستهقاق 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.

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

- 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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 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 بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ 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.

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

* 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

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.

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

		<u>النقد وما في حكمه</u>		٤
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١,٣١٠,١١٨	١,٣٥٤,٧٣٤	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك	
١,٣١٠,١١٨	١,٣٥٤,٧٣٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:				
٧٥٤,٩٣٠	١,٢٥٣,٣٤٥		مصرف الراجحي (عام)	
٥٥٥,١٨٨	١٠١,٣٨٩		مصرف الراجحي (زكاة)	
١,٣١٠,١١٨	١,٣٥٤,٧٣٤		المجموع	
		<u>المخزون</u>		٥
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٢٢٠,٧١٢	-		بضاعة في المستودعات	
٢٢٠,٧١٢	-		المخزون في ٣١ ديسمبر	

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٢٧٠,٠٦٦	٢٧٠,٠٦٦	٢٨,٦٥٠	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	التكلفة في بداية السنة
-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	-	الإضافات
٢٧٠,٠٦٦	٢٧٢,٥٦٦	٣١,١٥٠	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	التكلفة في نهاية السنة
٢٦٣,٠٦١	٢٦٦,٦٦٨	٢٦,٤٨٥	٢١٤,٠٠٠	٢٦,١٨٣	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٣,٦٠٧	٢,١٦١	٩٢٨	-	١,٢٣٣	إستهلاك السنة
٢٦٦,٦٦٨	٢٦٨,٨٢٩	٢٧,٤١٣	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٣,٧٣٧	٣,٧٣٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٣٩٨		٢,١٦٥	-	١,٢٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الإضافات
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	١,٩١٦	١,٩١٦	إطفاء السنة
-	١,٩١٦	١,٩١٦	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٢١,٠٨٤	٢١,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		١٥%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥,٨١٨	٦٦,٨٦٨	رصيد أول العام
١١,٠٥٠	١٥,٥٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٦٦,٨٦٨	٨٢,٤١٨	رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٩٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
١٦,١٠٠	٢٠,٦٠٠	٢٠,٦٠٠	-	مصاريف كفالات ايتام
-	١٣٧,٣٦٨	١٣٧,٣٦٨	-	مصاريف السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مصاريف اعانة زواج
٤٧,٢٠٠	١٠٤,٨٠٠	١٠٤,٨٠٠	-	مصاريف تفريج كربة
-	١٣٩,٢٥٠	-	١٣٩,٢٥٠	مساعدات أجهزة كهربائية
١١٤,٢٠٠	١٣١,٦٠٠	-	١٣١,٦٠٠	مساعدات نقدية
٦٠٦,٦٧٢	٧٢٩,١٦٠	-	٧٢٩,١٦٠	مساعدات عينية
٢٢٧,٩٠٠	-	-	-	مصاريف المنح الحكومي- الدعم الاجتماعي
١,١٠٢,٠٧٢	١,٣٢٢,٧٧٨	٣٢٢,٧٦٨	١,٠٠٠,٠١٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٧٠,٥٥٧	٤٠١,٩٩٣	-	٤٠١,٩٩٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٥٥٩	٣,٤٨٥	-	٣,٤٨٥	صيانة وإصلاح
٥,٩١٢	٧,٠١٥	-	٧,٠١٥	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢	-	٢	مصاريف بنكية
١١,٨٦٠	١١,٤٧٥	-	١١,٤٧٥	نقل للخارج
٤٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	حوافز و مكافآت
١١,٣٤٤	١١,٠٢٩	-	١١,٠٢٩	زيوت ومحروقات
٤,٨٢٠	٥,٣٦١	-	٥,٣٦١	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٥	٤,٦٨٥	-	٤,٦٨٥	ضيافة و نظافة
٣٤,١٨٨	٥١,٨٩٨	-	٥١,٨٩٨	التأمينات الإجتماعية
١١,٠٥٠	١٥,٥٥٠	-	١٥,٥٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	مستلزمات مكتبية
٦,٤٦٠	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٤٢٠,١٠٥	٥٦٥,١٩٣	-	٥٦٥,١٩٣	المجموع

١١ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٥ اكتوبر ٢٠٢٢ م .

١٢ الإلتزامات المحتملة

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

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٣ الإرتباطات المالية

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

١٤ 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 .

١٥ 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 .

١-١٥ 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.

٢-١٥ 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.

٣-١٥ 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 .

٤-١٥ 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.

١٦ 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.