

جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٥)
مركز الشفية - المملكة العربية السعودية

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

نصادق على صحة إعدادها وإصدارها



جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل عليها	٣ - ١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٦ - ٧

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشفية- 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 وفيّنا 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 أبدى رأي 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 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.
- 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 ١ صفر ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م

بؤدي والعمر محاسبون قانونيون

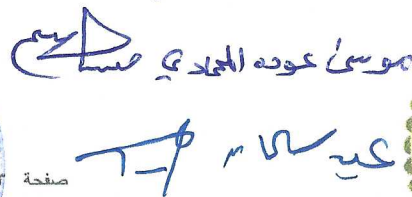


عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



- محمد عبد الرحمن محمد الحجاري
أحمد عبد الحمادي
عبد الرحمن عبد الحمادي





Ref. ٦-١-٠-٢-٢

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia

Tel. + 966 13 8051000 Fax + 966 13 8055100

License 184/11/323 C.R 2050112079

info@bo-cpa.com

www.bo-cpa.com

جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٧٣,٠٧٥	٢,٠٢٣,١١١	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٦٥٩	-	(٥)	المخزون
٢١٣	٢٣,٣٠٤	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١,٣٧٤,٩٤٧	٢,٠٤٦,٤١٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠٤,٢٣٠	١٨٨,٥٦٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٠٤,٢٣٠	١٨٨,٥٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٧٩,١٧٧	٢,٢٣٤,٩٧٧		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
٥٩,٩٦٣	٧٨,٩٦٣	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٥٩,٩٦٣	٧٨,٩٦٣		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧٩٨,٠٤٠	٤٦٤,٧٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦٨٩,٧٤٦	١,٦٤٥,٩٢٧		صافي الأصول المقيدة
٣١,٤٢٨	٤٥,٣٦١		صافي أصول الأوقاف
١,٥١٩,٢١٤	٢,١٥٦,٠١٤		إجمالي صافي الأصول
١,٥٧٩,١٧٧	٢,٢٣٤,٩٧٧		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

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



- محمد عبد الرحمن المحمدي
أحمد عبد الله
عبد الرحمن المحمدي
موسى عوده المحمدي
عبد السلام

جمعه الابر الخيرية بالشفقة

جمعيه اهليه مس
قائمة الأنشطة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالزئيل السعودي

二二

الو

४१७५

ॐ नमो भगवते वासुदेवाय

أيضاً

الآيات والمكاسب

بشتر اکات الأعضاء

لتبرعات التغطية

لتبرعات العيانية

تبرعات الزكاة النقدية

زکات الزکاة العظيمة

لا حائزات الجائزة

میرادات الاوقاف

جمالی الایرادات و المکاسب

لمصر وفات و الخسائر

كافة الأنشطة

المصروفات الإدارية والعمومية

استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

جمالی المصر وفات والخصائر

التغيير في صافي الأصول خلال السنة

حاشي الأصول بديّة السنة

صافي الأصول نهائية السنة

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

[illegible]

1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100-101-102-103-104-105-106-107-108-109-110-111-112-113-114-115-116-117-118-119-120-121-122-123-124-125-126-127-128-129-130-131-132-133-134-135-136-137-138-139-140-141-142-143-144-145-146-147-148-149-150-151-152-153-154-155-156-157-158-159-160-161-162-163-164-165-166-167-168-169-170-171-172-173-174-175-176-177-178-179-180-181-182-183-184-185-186-187-188-189-190-191-192-193-194-195-196-197-198-199-200-201-202-203-204-205-206-207-208-209-210-211-212-213-214-215-216-217-218-219-220-221-222-223-224-225-226-227-228-229-230-231-232-233-234-235-236-237-238-239-240-241-242-243-244-245-246-247-248-249-250-251-252-253-254-255-256-257-258-259-260-261-262-263-264-265-266-267-268-269-270-271-272-273-274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288-289-290-291-292-293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303-304-305-306-307-308-309-310-311-312-313-314-315-316-317-318-319-320-321-322-323-324-325-326-327-328-329-330-331-332-333-334-335-336-337-338-339-340-341-342-343-344-345-346-347-348-349-350-351-352-353-354-355-356-357-358-359-360-361-362-363-364-365-366-367-368-369-370-371-372-373-374-375-376-377-378-379-380-381-382-383-384-385-386-387-388-389-390-391-392-393-394-395-396-397-398-399-400-401-402-403-404-405-406-407-408-409-410-411-412-413-414-415-416-417-418-419-420-421-422-423-424-425-426-427-428-429-430-431-432-433-434-435-436-437-438-439-440-441-442-443-444-445-446-447-448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471-472-473-474-475-476-477-478-479-480-481-482-483-484-485-486-487-488-489-490-491-492-493-494-495-496-497-498-499-500-501-502-503-504-505-506-507-508-509-510-511-512-513-514-515-516-517-518-519-520-521-522-523-524-525-526-527-528-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546-547-548-549-550-551-552-553-554-555-556-557-558-559-560-561-562-563-564-565-566-567-568-569-570-571-572-573-574-575-576-577-578-579-580-581-582-583-584-585-586-587-588-589-590-591-592-593-594-595-596-597-598-599-600-601-602-603-604-605-606-607-608-609-610-611-612-613-614-615-616-617-618-619-620-621-622-623-624-625-626-627-628-629-630-631-632-633-634-635-636-637-638-639-640-641-642-643-644-645-646-647-648-649-650-651-652-653-654-655-656-657-658-659-660-661-662-663-664-665-666-667-668-669-670-671-672-673-674-675-676-677-678-679-680-681-682-683-684-685-686-687-688-689-690-691-692-693-694-695-696-697-698-699-700-701-702-703-704-705-706-707-708-709-710-711-712-713-714-715-716-717-718-719-720-721-722-723-724-725-726-727-728-729-730-731-732-733-734-735-736-737-738-739-740-741-742-743-744-745-746-747-748-749-750-751-752-753-754-755-756-757-758-759-760-761-762-763-764-765-766-767-768-769-770-771-772-773-774-775-776-777-778-779-780-781-782-783-784-785-786-787-788-789-790-791-792-793-794-795-796-797-798-799-800-801-802-803-804-805-806-807-808-809-810-811-812-813-814-815-816-817-818-819-820-821-822-823-824-825-826-827-828-829-830-831-832-833-834-835-836-837-838-839-840-841-842-843-844-845-846-847-848-849-850-851-852-853-854-855-856-857-858-859-860-861-862-863-864-865-866-867-868-869-870-871-872-873-874-875-876-877-878-879-880-881-882-883-884-885-886-887-888-889-890-891-892-893-894-895-896-897-898-899-900-901-902-903-904-905-906-907-908-909-910-911-912-913-914-915-916-917-918-919-920-921-922-923-924-925-926-927-928-929-930-931-932-933-934-935-936-937-938-939-940-941-942-943-944-945-946-947-948-949-950-951-952-953-954-955-956-957-958-959-960-961-962-963-964-965-966-967-968-969-970-971-972-973-974-975-976-977-978-979-980-981-982-983-984-985-986-987-988-989-990-991-992-993-994-995-996-997-998-999-1000-1001-1002-1003-1004-1005-1006-1007-1008-1009-1010-1011-1012-1013-1014-1015-1016-1017-1018-1019-1020-1021-1022-1023-1024-1025-1026-1027-1028-1029-1030-1031-1032-1033-1034-1035-1036-1037-1038-1039-1040-1

50786071



جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٧,٧٧٦)	٦٣٦,٨٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٤٣,٠٨٨	٢١,١٦٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٢١٣)	(٢٣,٠٩١)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١١,٢٢٥	١٩,٠٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٤,٦٦٥	٦٥٥,٥٣٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٦,٠٦٠)	(٥,٥٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٦,٠٦٠)	(٥,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٣٨,٦٠٥	٦٥٠,٠٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٣٣٤,٤٧٠	١,٣٧٣,٠٧٥	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٣٧٣,٠٧٥	٢,٠٢٣,١١١	النقد وما في حكمه نهاية العام

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

محمد عبد الرحمن محمد المحمدي
أحمد محمد بن هادي
عبد الرحمن بن هادي
موسى بن هادي
عبد الله بن هادي
٦



جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبرة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالشفية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٦٦٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٥/١٢/٢٨ الموافق ٢٠١٤/١٠/٢٢.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد اللذين يثبت استحقاقهم للمساعدات
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية
- المساهمة 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 بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)
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 ناقصاً التكاليف حتى إكمال 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 لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم رسمة تكلفة الاستبدال 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 ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	١٥%
تركيبات كهربائية	١٥%

جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)
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 التزامات منافع الموظفين

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

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

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:

جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

- 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.

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.

جمعية البر الخيرية بالشفية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

- * 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.

* التغير 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.

* التغير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها 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 النعم 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.



محمد عبد الرحمن محمد الحمادي
أحمد - حميد - مجاهد
عبد الرحمن - عبد المجيد
موسى - عوده - الحمادي
عبد السلام

جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)
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 وفقًا 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	
١,٣٧٣,٠٧٥	٢,٠٢٣,١١١	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
١,٣٧٣,٠٧٥	٢,٠٢٣,١١١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الراجحي
١,٣٧٣,٠٧٥	٢,٠٢٣,١١١	المجموع
١,٣٧٣,٠٧٥	٢,٠٢٣,١١١	

٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	بضاعة في المستودعات
١,٦٥٩	-	المخزون في ٣١ ديسمبر
١,٦٥٩	-	

٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	ضريبة القيمة المضافة
٢١٣	٢٣,٣٠٤	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر
٢١٣	٢٣,٣٠٤	



- محمد بن عبد الله بن محمد المحمدي
 - أحمد بن عبد الله بن محمد
 - محمد بن عبد الله بن محمد
 - موسى بن عبد الله بن محمد
 - عبد الله بن محمد

جمعية البر الخيرية بالشفقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وألات ومعدات - بالاضافى

الإجمالي	الإجمالي	المشروعات تحت التفتيش	تركيبات كوربانية	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأراضي
٢٠٢٠	٢٠٢١						
٤١٩,٢٥٠	٤٢٥,٣١٠	١٨,٠٦٠	٢٠,٥٠٠	٢٢,٣٦٠	٢٠,٢٠٠	١٢,٣٩٠	١٥٠,٠٠٠
٦,٠٦٠	٥,٥٠٠	٥,٠٠٠	-	-	-	٥٠٠	-
٤٢٥,٣١٠	٤٣٠,٨١٠	٢٣,٠٦٠	٢٠,٥٠٠	٢٢,٣٦٠	٢٠,٢٠٠	١٢,٨٩٠	١٥٠,٠٠٠
١٧٧,٩٩٢	٢٢١,٠٨٠	-	١٤,٨٤٦	١٧,٢١٧	١٨١,٦٨٠	٧,٣٣٧	-
٤٣,٠٨٨	٢١,١٦٨	-	١,٥٣٧	١,٦٧٨	١٧,٣٢٣	٦٣٠	-
٢٢١,٠٨٠	٢٤٢,٢٤٨	-	١٦,٣٨٣	١٨,٨٩٥	١٩٩,٠٠٣	٧,٩٦٧	-
	١٨٨,٥١٢	٢٣,٠٦٠	٤,١١٧	٣,٤٢٥	٢,٩٩٧	٤,٩٢٣	١٥٠,٠٠٠
٢٠٤,٢٣٠		١٨,٠٦٠	٥,٦٥٤	٥,١٤٣	٢,٠٣٢٠	٥,٠٥٣	١٥٠,٠٠٠

الكلفة في بداية السنة
الاضافات
الكلفة في نهاية السنة
مجموع الاستهلاك في بداية السنة
إستهلاك السنة
مجموع الاستهلاك في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

محمد عبد الرحمن محمد المحاسب

أحمد صبيح الجاريد

مستشار قانوني

موسى عوده المحلادي

عبد السلام

2-1



جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٨,٧٣٨	٥٩,٩٦٣	رصيد أول العام
١١,٢٢٥	١٩,٠٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٥٩,٩٦٣	٧٨,٩٦٣	رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٣,٧٠٠	٣١٠,٢٢٠	٣١٠,٢٢٠	-	رسوم حكومية
١١٢,٤٠٨	١٣١,٢٥٤	١٣١,٢٥٤	-	مصاريف الزكاة
٥٢,٠٠٠	٤٥,١٠٧	٤٥,١٠٧	-	كفالات
٣٢,٨٢١	١٧٣,٢٣٣	١٧٣,٢٣٣	-	مساعادات عامة
٤٨,٣٥٠	٤٣,٩٢٥	٤٣,٩٢٥	-	السلة الغذائية
-	٣٢,٧٥٨	٣٢,٧٥٨	-	خدمات تطوعية
٤٦,٣٣٦	١٨٤,٨١٤	١٨٠,٨١٤	٤,٠٠٠	مصروفات برامج
٩٩٨,٥١٤	٨٦٤,٥٠٧	-	٨٦٤,٥٠٧	مساعادات عينية
١,٣٠٤,١٢٩	١,٧٨٥,٨١٨	٩١٧,٣١١	٨٦٨,٥٠٧	إجمالي تكلفة الأنشطة



محمد عبد الرحمن محمد المحمدي
أحمد عبد الحمادي
عبد الرحمن لاخي الحمادي
موسى عوده الحمادي
عبد السلام

جمعية البر الخيرية بالشفوية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٦٨,٣٩٦	٢٠٧,٩٨٠	-	٢٠٧,٩٨٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٨,٣٠٠	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١,٣٨٠	١,٣٦٩	-	١,٣٦٩	صيانة وإصلاح
٨,٨٦٠	١٩,٢٠٠	-	١٩,٢٠٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩,٦٢١	٨,٢٨٤	-	٨,٢٨٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٣٩	-	٣٩	مصاريف بنكية
٢٥,٥٩٠	١٤,٦٢٧	-	١٤,٦٢٧	نقل للخارج
١٤,٩٧٠	١٩,٤٠٠	-	١٩,٤٠٠	حوافز و مكافآت
٢,٢٩٥	٣,٢٤٥	-	٣,٢٤٥	زيت و محروقات
١,٠١٦	٣٣٨	-	٣٣٨	قرطاسية ومطبوعات
٢,٩١٨	٧٦٧	-	٧٦٧	ضيافة و نظافة
٢١,٠١٠	٤٢,٠٢٠	-	٤٢,٠٢٠	التأمينات الإجتماعية
١١,٢٢٥	١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	١١٠	-	١١٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٢,٥٤٧	٣٢٥	-	٣٢٥	مصاريف إدارة أخرى
٢٧٩,٦٢٨	٣٥٢,٢٠٤	-	٣٥٢,٢٠٤	المجموع



١١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م .

١٢ الالتزامات المحتملة

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

موسى عوده المحمدي

محمد عبد الله محمد المحمدي
أحمد عبد الله المحمدي
عبد الله عبد الله المحمدي
عبد الله عبد الله المحمدي

جمعية البر الخيرية بالشفية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٣ الارتباطات 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 الائتمان

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.

محمد عبد الرحمن المحمدي
أحمد عبد الحمادي
عبد الرحمن الحمادي
موسى عوده الحمادي
عبد السلام
عبد الحمادي

