

جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)
مركز عمق - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية
مركز عمق - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز عمق 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 (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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ 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، 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 ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

العمري

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الخيرية بمركز عمق
 جمعيه اهليه مسجله لدى وزارة الموارد البشريه والتنمية الاجتماعيه بالرفم (٧٩٩)
 فائمه المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٩١,١٤٤	١,١٠٠,٠١٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٥,٨٣٣	١٠,٨٣٣	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٠٠٦,٩٧٧	١,١١٠,٨٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٦٧,١٢٦	٢,٤٨٩,٠١٤		إجمالي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
٢٥,٢٧٩	٣٥,٠٢٩	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٢٥,٢٧٩	٣٥,٠٢٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧٩٣,٧٦٣	(٦٩٦,٤٢٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٧٤٨,٠٨٤	٣,١٥٠,٤١٠		صافي الأصول المقيدة
١,٥٤١,٨٤٧	٢,٤٥٣,٩٨٥		إجمالي صافي الأصول
١,٥٦٧,١٢٦	٢,٤٨٩,٠١٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٤,٤٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	اشترابات الأعضاء
٢,٤٦٠,٣٥٦	٣,٤٧٦,٣٨٤	١,٧٧٥,٤٧٢	١,٧٠٠,٩١٢	التبرعات النقدية
-	٩٦٨,٤٧٥	٩٦٨,٤٧٥	-	التبرعات العينية
٦٦,٧٦٢	٢٦٣,٢٢٠	-	٢٦٣,٢٢٠	تبرعات الزكاة النقدية
٢١٢,٣٦٢	١,١٤٠,٧٤٥	١,١٤٠,٧٤٥	-	الإعانات الحكومية
٢,٧٤٣,٨٨٠	٥,٨٥٣,٦٢٤	٣,٨٨٤,٦٩٢	١,٩٦٨,٩٣٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٢,٧٧٥,٠٣٢	٤,٥٨٤,١٤٦	١,٤٨٢,٣٦٦	٣,١٠١,٧٨٠	(٨) تكلفة الأنشطة
٢٣٦,٧٥٠	٢٦٨,٢١٠	-	٢٦٨,٢١٠	(٩) المصروفات الإدارية والعمومية
٦٣,٤٣٠	٨٤,١٣٠	-	٨٤,١٣٠	(٥) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٦٧	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	(٦) الاطفاءات للأصول غير الملموسة
٣,٠٧٩,٣٧٩	٤,٩٤١,٤٨٦	١,٤٨٢,٣٦٦	٣,٤٥٩,١٢٠	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٣٥,٤٩٩)	٩١٢,١٣٨	٢,٤٠٢,٣٢٦	(١,٤٩٠,١٨٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٨٧٧,٣٤٦	١,٥٤١,٨٤٧	٧٤٨,٠٨٤	٧٩٣,٧٦٣	صافي الأصول بداية السنة
١,٥٤١,٨٤٧	٢,٤٥٣,٩٨٥	٣,١٥٠,٤١٠	(٦٩٦,٤٢٥)	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٣٣٥,٤٩٩)	٩١٢,١٣٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
٦٣,٤٣٠	٨٤,١٣٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,١٦٧	٥,٠٠٠	إطفاء / هبوط الموجودات غير الملموسة
(٤,١٤٩)	٩,٧٥٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٥,٧٠٩	-	تسويات سنوات السابقة
(٢٦٦,٣٤٢)	١,٠١١,٠١٨	النقد من التشغيل
(٢٦٦,٣٤٢)	١,٠١١,٠١٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٣٨,٠٠٠)	(١٩٣,٠٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	إضافات على الأصول غير الملموسة
(١٥٨,٠٠٠)	(١٩٣,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٤٢٤,٣٤٢)	٨١٨,٠١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٩٨٤,٤٩١	٥٦٠,١٤٩	النقد وما في حكمه بداية العام
٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧	النقد وما في حكمه نهاية العام

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

جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ ايضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بمركز عمق بمركز عمق هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٧٩٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٨/١١/١٤٣٧ الموافق ٣١/٠٨/٢٠١٦.

- ب الغرض
- تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتأهيل الأسر المحتاجة لسوق العمل
 - مساعدة الأسر الفقيرة والمحتاجة مادياً وعينياً.
 - مساعدة الأسر الفقيرة في بنا المساكن.
 - مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء.

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية لجمعية في ١ يناير و تنتهي 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 الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق 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 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك 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 رسملة 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 الاستهلاك 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:

المباني	٢٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٨%
أدوات مكتبية	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك 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 للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الاطفاء 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.

٤-٣ المصروفات 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.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

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

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً 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 اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

اثبات الإيرادات

يتم اثبات 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 اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات 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 اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٩-٣ 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.

٣-١٠ 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 استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة 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.

٣-١١ 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧
٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧

١ - ٤

أرصدة لدى البنوك
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧
٥٦٠,١٤٩	١,٣٧٨,١٦٧

مصرف الراجحي
المجموع

جمعية البر الخيرية بمركز عمق
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
١,٠٠٥,٦١٠	١,١٤٣,٦١٠	٢٣,٦٣٠	٣٤١,٠٠٠	٢٠,٤٥٠	٢٥٨,٥٣٠	٥٠٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١٣٨,٠٠٠	١٩٣,٠٠٠	-	١٩٣,٠٠٠	-	-	-	الإضافات
١,١٤٣,٦١٠	١,٣٣٦,٦١٠	٢٣,٦٣٠	٥٣٤,٠٠٠	٢٠,٤٥٠	٢٥٨,٥٣٠	٥٠٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٨٩,٠٣٦	١٥٢,٤٦٦	٨,٧٠٧	١٢٧,٢٨٣	٦,١٣٥	١٠,٣٤١	-	مجمع الاستهلاك في بداية السنة
٦٣,٤٣٠	٨٤,١٣٠	٣,٥٤٤	٢٧,٦٠٠	٢,٠٤٥	٥٠,٩٤١	-	استهلاك السنة
١٥٢,٤٦٦	٢٣٦,٥٩٦	١٢,٢٥١	١٥٤,٨٨٣	٨,١٨٠	٦١,٢٨٢	-	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
	١,١٠٠,٠١٤	١١,٣٧٩	٣٧٩,١١٧	١٢,٢٧٠	١٩٧,٢٤٨	٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٩١,١٤٤		١٤,٩٢٣	٢١٣,٧١٧	١٤,٣١٥	٢٤٨,١٨٩	٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	-	-	-	-	برامج كمبيوتر	
-	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٤,١٦٧	-	-	-	-	٤,١٦٧	مجمع اطفاء في بداية السنة
٤,١٦٧	٥,٠٠٠	-	-	-	-	٥,٠٠٠	اطفاء السنة
٤,١٦٧	٩,١٦٧	-	-	-	-	٩,١٦٧	مجمع اطفاء في نهاية السنة
-	١٠,٨٣٣	-	-	-	-	١٠,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٨٣٣	-	-	-	-	-	١٥,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		٠%	٠%	٠%	٠%	٢٥%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩,٤٢٨	٢٥,٢٧٩	رصيد أول العام
١,٥٦٠	٩,٧٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
(٥,٧٠٩)	-	المدفوع خلال العام
٢٥,٢٧٩	٣٥,٠٢٩	رصيد آخر العام

٨ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١١٣,٥٦٤	١٠٢,٦٠٠	-	١٠٢,٦٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
-	١١٧,٠٤٦	١١٧,٠٤٦	-	مصروفات المنح الحكومي
-	٦,٠٦٥	-	٦,٠٦٥	صيانة واصلاح
-	١٠,٦٠٠	-	١٠,٦٠٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٣,٠٠٠	٢,٩٩٢	-	٢,٩٩٢	زيوت ومحروقات
١٩٢,٥٠٠	٢٠٦,١٥٠	١٢٠,١٨٦	٨٥,٩٦٤	برامج كفالات الايتام
١٨٥,٢٣٣	٢٠٣,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠	٥٣,٩٩٠	برامج السلة الغذائية
-	١٤٣,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٧٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	-	برامج دعم أسرة محتاجة
٢٤,٦٨٢	٢٦١,١٦٢	٢٤٧,١١٩	١٤,٠٤٣	برامج السقيه
١٧,٤٩٣	٢٥٨,٨٠٩	٢٤٠,٠٠٠	١٨,٨٠٩	برامج مساعدات فواتير كهرباء
-	١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	-	برامج ايجار سكن
٤٨١,٨٦١	١٤٥,٠٩٤	١٠٨,٧٩٤	٣٦,٣٠٠	برامج مساعدات عام
٦٦,٠٠٠	١٥٧,٥٧٥	٩٨,١٧٥	٥٩,٤٠٠	برامج كسوة
١٠,٧٣٧	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	برامج مساعدات صحية
١,٥٧٩,٧٧٠	٢,٢٥٢,٧٤٢	-	٢,٢٥٢,٧٤٢	برامج مساعدات عينية
٣٠,١٩٢	١١٨,١٩٨	-	١١٨,١٩٨	برامج مساعدة اسر محتاجه
-	٣٢٩,٧٩٤	-	٣٢٩,٧٩٤	برامج خدمات تطوعية
-	١١٤,٥٢٩	١١٠,٧٤٦	٣,٧٨٣	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٧٧٥,٠٣٢	٤,٥٨٤,١٤٦	١,٤٨٢,٣٦٦	٣,١٠١,٧٨٠	اجمالي مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٧٧٥,٠٣٢	٤,٥٨٤,١٤٦	١,٤٨٢,٣٦٦	٣,١٠١,٧٨٠	اجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بمركز عمق

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

		٩ المصروفات الإدارية والعمومية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٣١,٣٠٠	١٢٤,٩٣٠	-	١٢٤,٩٣٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٤٠٠	-	٤٠٠	رسوم حكومية
٦,٠٤٠	٢,٠٥٥	-	٢,٠٥٥	صيانة واصلاح
-	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
-	٣,٠٦١	-	٣,٠٦١	هاتف وكهرباء و ماء
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	مصاريف بنكية
١٢,٥٠٠	٥٣,٥٠٠	-	٥٣,٥٠٠	حوافز و مكافآت
-	٦٥٠	-	٦٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
٧,١١٥	٦,٧٢٦	-	٦,٧٢٦	زيوت ومحروقات
٤,٥٩٣	١,٥٦٠	-	١,٥٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٧,٩٠١	٥٢,٣٦٠	-	٥٢,٣٦٠	التأمينات الإجتماعية
١,٥٦٠	٩,٧٥٠	-	٩,٧٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٧,٠٥٠	١,٧١٨	-	١,٧١٨	مستلزمات مكتبية
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٥,٢٤١	-	-	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف التدريب والتاهيل
٢٣٦,٧٥٠	٢٦٨,٢١٠	-	٢٦٨,٢١٠	المجموع

١٠ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الاداره في ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ م .

١١ الالتزامات المحتملة

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

١٢ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٣ الإحداث 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 والالتزامات الأخرى .

١٤-١ مخاطر الإنتمان

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.

١٤-٢ 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.

١٤-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات 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 الالتزامات المستقبلية .

١٤-٤ 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 اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

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.