

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	1
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021	2
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	3
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	4
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021	5 - 13

المقررين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالخرمة – ترخيص رقم 130

الخرمة – منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالخرمة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 130"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 22، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 06 مايو 2021م
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- 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 شركة العوفي والحري محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1444/03/02 هـ
الموافق: 2022/09/28 م
الصادر: HCPA 10338/2022220
جمعية البر الخيرية بالخرمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	2021	2020
الموجودات المتداولة			
النقد لدي البنوك	(6)	6,889,401	4,287,548
ايراد مستحق		-	180,000
المخزون		-	89,295
إجمالي الموجودات المتداولة		6,889,401	4,556,843
أصول الأوقاف			
صافي أصول الأوقاف	(7)	1,750,000	-
إجمالي أصول الأوقاف		1,750,000	-
الموجودات غير المتداولة			
صافي أصول ثابتة	(8)	2,227,905	2,466,347
صافي أصول الاستثمارية	(9)	5,140,904	5,257,904
صافي أصول الغير ملموسة	(10)	2,050	2,500
إجمالي الموجودات غير المتداولة		7,370,859	7,726,751
إجمالي الموجودات		16,010,259	12,283,594
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة		55,167	41,154
إجمالي المطلوبات المتداولة		55,167	41,154
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		12,590,202	10,179,471
صافي الأصول المقيدة	(19)	2,896,961	700,355
صافي الأصول اوقاف		467,929	1,362,614
إجمالي صافي الأصول		15,955,092	12,242,440
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		16,010,259	12,283,594

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



[Handwritten signatures and stamps]

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2021	2020
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	3,514,495	-	-	3,514,495	3,610,203
التبرعات النقدية المقيدة (11)	-	6,030,559	-	6,030,559	540,956
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	755,315	755,315	1,746,044
التبرعات العينية	-	-	-	-	129,000
إيرادات الاشتراكات	1,400	-	-	1,400	5,600
تبرعات الزكاة	-	1,099,149	-	1,099,149	1,478,436
إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية (12)	-	500,000	-	500,000	370,176
إيرادات العقارات وقف	-	-	100,000	100,000	220,000
إيرادات الأنشطة	-	-	-	-	14,100
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	7,183,102	(5,433,102)	(1,750,000)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
	10,698,997	2,196,606	(894,685)	12,000,918	8,114,515
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية (13)	5,782,686	-	-	5,782,686	366,000
المساعدات العينية	-	-	-	-	1,519,336
مصروفات الأنشطة (14)	951,196	-	-	951,196	240,219
مصاريف جمع الأموال (15)	803,563	-	-	803,563	-
مصاريف محملة علي النشاط (16)	188,347	-	-	188,347	-
المصروفات العمومية والإدارية (17)	518,653	-	-	518,653	460,619
إهلاك الأصول الثابتة	270,642	-	-	270,642	264,807
إهلاك الأصول الاستثمارية	117,000	-	-	117,000	156,000
استنفاد الأصول غير الملموسة	450	-	-	450	500
إجمالي المصروفات والخسائر					
	8,632,537	-	-	8,632,537	5,106,038
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	2,066,460	2,196,606	(894,685)	3,368,381	3,008,477
البنود الأستثنائية					
إيرادات أخرى (18)	344,271	-	-	344,271	25,697
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	344,271	-	-	344,271	25,697
التغير في صافي الأصول	2,410,731	2,196,606	(894,685)	3,712,652	3,034,174
صافي الأصول في بداية السنة	10,179,471	700,355	1,362,614	12,242,440	9,151,473
تسويات	-	-	-	-	56,793
صافي الأصول في نهاية السنة					
	12,590,202	2,896,961	467,929	15,955,092	12,242,440



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink with the number 4 below it.

Handwritten signature in blue ink.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

2020	2021	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
3,034,174	3,712,652	التغير في صافي الأصول
264,807	270,642	إهلاك الأصول الثابتة
500	450	استنفاد الأصول غير الملموسة
156,000	117,000	إهلاك الأصول الاستثمارية
10,800	14,013	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,466,281	4,114,757	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(180,000)	180,000	إيرادات مستحقة
(2,451)	-	مصرف مستحق
(89,295)	89,295	المخزون
3,194,535	4,384,052	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(129,473)	(32,200)	مدفوعات شراء أصول ثابتة
(3,000)	(1,750,000)	إضافات أصول أوقاف
-	-	مدفوعات شراء أصول استثمارية
(132,473)	(1,782,200)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
3,062,062	2,601,854	صافي التغير في رصيد النقدية
1,225,486	4,287,548	رصيد النقدية في بداية الفترة
4,287,548	6,889,401	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (22) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بالخرمة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130) ومركزها محافظة الخرمة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسى في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
 - * القيام ببعض المشاريع الخيرية كمشروع إفطار صائم
 - * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي للمستفيدين من خدماتها
 - الموارد المالية: ان تكون من مصادر متنوعة وتحقق الاكتفاء الذاتي.
 - الرؤية: جعل القرآن الكريم اسلوباً للحياة ومنهجاً للمجتمع.
 - الرسالة: نسعى لتكون المؤسسة القرآنية الرائدة في خدمة كتاب الله تعالى ورعايته وتعليمه لجميع فئات المجتمع.
 - القيم: تعليم القرآن الكريم، والاسانيد، القدوة في تطبيق منهج القرآن الكريم، العمل الجماعي، الاتقان.
- تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 2,227,905 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 8) تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الانشطة.



جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيراد، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

20

10

4

10

4

مباني

اثاث ومفروشات

سيارات

الالات والمعدات

اجهزة حاسب الي وملحقاته

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراء - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تئمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحدد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبنود (العقارات والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

خ. قائمة الانشطة:

- تتضمن قائمة الانشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الانشطة تفاصيل التغير في صافي الاصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-
- الاصول غير المقيده هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيده اصول مالية او عينية.
 - الاصول المقيده هي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيده اصول مالية او عينية.
 - التغير في صافي الاصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-
 - o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيده او صافي الاصول الاوقاف.
 - o التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغير في صافي الاصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
 - o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
 - o التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كفيه الاسخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:- o يتم اثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
 - o يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل ا

د. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (6) النقد ولدى البنوك :-</u>
2,790,044	4,115,403	مصرف الراجحي - العام
1,377,308	17,923	مصرف الراجحي - التبرعات
63	1,816	مصرف الراجحي - الزكاة
245	5,667	مصرف الراجحي - سقيا ماء
8,950	2,577,539	مصرف الراجحي - الايتام
20,011	120,590	مصرف الراجحي - اوقاف
2,250	1,681	مصرف الراجحي - كفارة يمين
100	15,530	مصرف الراجحي - افطار صائم
29,869	29,525	البنك الاهلي التجارى - العام
55,739	2	البنك الاهلي التجارى - الزكاة
2,969	3,725	البنك الاهلي التجارى - مشاريع
<u>4,287,548</u>	<u>6,889,401</u>	<u>الاجمالي</u>



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح : (7) صافي أصول الأوقاف :-

البيان	تكلفة الأصول في 1/1/2021	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 31/12/2021	مجمع الإهلاكات في 1/1/2021	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
الأراضي	-	1,750,000	1,750,000	-	-	-	1,750,000	-
الإجمالي	-	1,750,000	1,750,000	-	-	-	1,750,000	-

إيضاح : (8) صافي الأصول الثابتة :-

البيان	تكلفة الأصول في 1/1/2021	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 31/12/2021	مجمع الإهلاكات في 1/1/2021	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
الأراضي	100,000	-	100,000	-	-	-	100,000	100,000
مباني	2,871,606	-	2,871,606	868,328	86,148	954,476	1,917,130	2,003,278
المسيارات	509,595	-	509,595	409,159	76,440	485,599	23,996	100,436
أثاث ومفروشات	649,047	2,700	651,747	450,968	48,880	499,848	151,899	198,079
أجهزة والآلات وعدد	505,401	29,500	534,901	440,847	59,174	500,021	34,880	64,554
الإجمالي	4,635,649	32,200	4,667,849	2,169,302	270,642	2,439,944	2,227,905	2,466,347

إيضاح : (9) صافي الأصول الاستثمارية :-

البيان	تكلفة الأصول في 1/1/2021	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 31/12/2021	مجمع الإهلاكات في 1/1/2021	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
الأراضي	2,915,000	-	2,915,000	-	-	-	2,915,000	2,915,000
مباني	3,900,000	-	3,900,000	1,557,096	117,000	1,674,096	2,225,904	2,342,904
الإجمالي	6,815,000	-	6,815,000	1,401,096	117,000	1,674,096	5,140,904	5,257,904

إيضاح : (10) صافي الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في 1/1/2021	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 31/12/2021	مجمع الإهلاكات في 1/1/2021	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
رخص برامج	3,000	-	3,000	500	450	950	2,050	2,500
الإجمالي	3,000	-	3,000	500	450	950	2,050	2,500

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (1) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
9,350	70,000	تبرعات مشروطة
10,450	3,588,313	تبرعات كفالة أيتام
20,030	25,206	تبرعات كفارة يمين
-	729,618	تبرعات مشروع إفطار صائم
345	5,422	تبرعات ماء سبيل
-	1,372,000	دعم منظومة احسان
500	-	صدقة جارية
500,281	240,000	تبرعات السلة الغذائية
280,883	6,030,559	<u>الاجمالي</u>

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (12) أعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-</u>
-	500,000	دعم اجتماعي
370,176	-	اعانة برامج مساعدات اسر سلة غذائية
370,176	500,000	<u>الاجمالي</u>



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

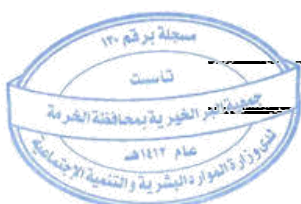
جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح : (13) المساعدات النقدية :-
129,205	868,898	مساعداات دائمة
40,000	35,000	مساعداات زواج
-	1,480,767	مساعداات سلة غذائية
-	37,600	دعم اسر
-	225,600	منصة احسان
-	437,282	منصروفات منح حكومية دعم اجتماعي
29,906	4,424	سقى ماء
-	440,118	كسوة العبد
40,949	-	مساعداات اسرة سجين
-	124,384	السلة الرمضانية
41,520	24,699	مساعداات زكاة الفطر
25,488	26,309	مساعداات كفارات
1,732	594,684	كسوة الشتاء
57,200	1,482,921	مساعداات كفالات أيتام
320,094	5,782,686	الاجمالي

2020	2021	إيضاح : (14) مصروفات الأنشطة :-
-	654,228	مساعداات إفطار صائم
-	100,000	سقى ماء ووجبة حاج
-	161,220	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
23,219	6,586	مصروفات أنشطة مجتمعية
217,000	29,162	مصروفات بناء مساجد
240,219	951,196	الاجمالي

2020	2021	إيضاح : (15) مصروفات جمع اموال :-
1,307	75,270	الرواتب والاجور النقدية
1,019,330	477,330	مزايا وحوافز
-	250,963	مصروفات تسويق
1,020,637	803,563	الاجمالي

2020	2021	إيضاح : (16) مصاريف محملة على النشاط :-
225,653	188,347	الرواتب والاجور النقدية
14,663	-	مزايا وحوافز
5,000	-	مستهلكات
5,000	-	الصيانة والاصلاح
2,500	-	المنافع والخدمات والتأمين
252,816	188,347	الاجمالي



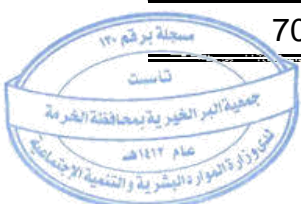
-11-

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (17) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
227,928	216,631	مرتبات واجور وما في حكمها
31,043	42,297	التأمينات الإجتماعية
20,196	22,189	ادوات كتابية ومطبوعات
-	10,090	مصاريف سفر وإنقال
13,196	28,239	مصاريف بريد وبرق وهاتف
14,524	29,147	مصاريف كهرباء ومياه
541	15,085	عمولات بنكية
795	17,156	صيانة وإصلاح وترميم
16,635	345	محروقات وصيانة سيارات
9,800	-	صيانة اجهزة والالات
14,047	8,983	مصاريف ضيافة ونظافة
1,910	-	مصاريف دعاية واعلانات
13,767	17,205	مصاريف رسوم وإشتراكات
2,726	-	رسوم اصدار سجل تجاري
10,800	14,013	مصاريف مكافآت نهاية الخدمة
41,541	60,730	تجديد اقامات
-	8,245	تأمين طبي وعلاج
5,000	-	مصاريف شحن
-	3,000	رسوم مهنية
-	7,530	دعاية واعلان
19,326	13,402	اخرى
16,844	4,366	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
460,619	518,653	<u>الاجمالي</u>

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (18) إيرادات أخرى :-</u>
25,000	-	مبيعات السلع والخدمات
697	-	إيراد غياب وتأخير
-	344,271	إيراد استرداد ضريبة القيمة المضافة
25,697	344,271	<u>الاجمالي</u>

<u>2018</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (19) صافي الأصول المقيدة :-</u>
653,332	-	زكاة
47,023	1,750,561	كفالة أيتام
-	1,146,400	دعم منظومة احسان
700,355	2,896,961	<u>الاجمالي</u>



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية البر الخيرية بالخرمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)
الخرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح 20 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح 21 الأحداث اللاحقة:

جهة نظر الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم الـ

إيضاح 22 اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مدير الجمعية في تاريخ 26 سبتمبر 2022م

