

جمعية البر الخيرية بالخرمة  
مجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)  
الخرمة - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2021

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

الفهرس

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

## الموقرين

## إلى المسادة / 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 قائمه المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمه الانشطة وقائمه التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي:

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

### أمر آخر:

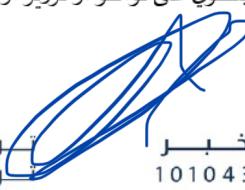
تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير محفوظ بتاريخ 06 مايو 2021م  
**مسئولييات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:**

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى 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 المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي 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.

### مسئولييات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهرى ممكناً موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات 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، ولنلتزم بتزعة 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 رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير 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.
- تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 أحدهما أو ظرفاً مستقبلاً قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحوها، 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والمترافق بها، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبليهم بمجموع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبليهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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 لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

#### التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى:

تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

#### عن شركة العوفي والعربي محاسبون ومبرجون قانونيون

عبد الله بن صالح العربي  
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



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

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

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) إلى رقم (22) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



مـسـلـجـة بـوزـارـة الـموـارـد الـبـشـرـية وـالـتـنـيـة الـاجـتـمـاعـيـة بـرـقـم (130)  
الـخـرـمـة - الـمـعـلـكـة الـعـرـبـيـة السـعـوـدـيـة  
قـائـمـة الـاـشـطـة لـلـسـنـة الـمـنـتـهـيـة فـي 31 دـيـسـمـبر 2021  
المـبـالـغ بـالـرـيـالـ السـعـوـدـيـ

<u>الإيرادات والمكاسب</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اوّاف</u>	<u>اجمالي 2021</u>	<u>اجمالي 2020</u>
التبرعات النقية العامة	-	-	-	<b>3,514,495</b>	<b>3,610,203</b>
التبرعات النقية المقيدة	-	<b>6,030,559</b>	-	<b>6,030,559</b>	<b>540,956</b>
التبرعات النقية أوقاف	(11)	-	<b>755,315</b>	<b>755,315</b>	<b>1,746,044</b>
التبرعات العينية	-	-	-	-	129,000
إيرادات الاشتراكات	<b>1,400</b>	-	-	<b>1,400</b>	5,600
تبرعات الزكاة	-	<b>1,099,149</b>	-	<b>1,099,149</b>	<b>1,478,436</b>
إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية	(12)	<b>500,000</b>	-	<b>500,000</b>	370,176
إيرادات العقارات وقف	-	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	-	220,000
إيرادات الأنشطة	-	-	-	-	14,100
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>					
إعادة التصنيف لتحقق	<b>7,183,102</b>	<b>(5,433,102)</b>	<b>(1,750,000)</b>	-	-
<u>اجمالي الإيرادات والمكاسب</u>				<b>10,698,997</b>	<b>12,000,918</b>
<u>المصروفات والخسائر</u>					<b>8,114,515</b>
مساعدات النقية	<b>5,782,686</b>	-	-	<b>5,782,686</b>	<b>366,000</b>
مساعدات العينية	-	-	-	-	<b>1,519,336</b>
مصرفات الأنشطة	<b>951,196</b>	-	-	<b>951,196</b>	<b>240,219</b>
مصاريف جمع الاموال	<b>803,563</b>	-	-	<b>803,563</b>	-
مصاريف محملة على النشاط	<b>188,347</b>	-	-	<b>188,347</b>	-
المصروفات العلمومية والإدارية	<b>518,653</b>	-	-	<b>518,653</b>	<b>460,619</b>
إهلاك الأصول الثابتة	<b>270,642</b>	-	-	<b>270,642</b>	<b>264,807</b>
إهلاك الأصول الاستثمارية	<b>117,000</b>	-	-	<b>117,000</b>	<b>156,000</b>
استنفاد الأصول غير الملموسة	<b>450</b>	-	-	<b>450</b>	<b>500</b>
<u>اجمالي المصروفات والخسائر</u>				<b>8,632,537</b>	<b>8,632,537</b>
التغير في صافي الأصول من					<b>5,106,038</b>
الأنشطة المستمرة					<b>3,008,477</b>
البندード الأستثنائية					<b>344,271</b>
إيرادات اخرى	<b>344,271</b>				<b>25,697</b>
التغير في صافي الأصول من					<b>344,271</b>
البندード الأستثنائية					<b>344,271</b>
التغيير في صافي الأصول	<b>2,410,731</b>	<b>2,196,606</b>	<b>(894,685)</b>	<b>3,712,652</b>	<b>3,034,174</b>
صافي الأصول في بداية السنة	<b>10,179,471</b>	<b>700,355</b>	<b>1,362,614</b>	<b>12,242,440</b>	<b>9,151,473</b>
تسوية	-	-	-	-	<b>56,793</b>
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>				<b>12,590,202</b>	<b>15,955,092</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) إلى رقم ( 22 ) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
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
<u>3,466,281</u>	<u>4,114,757</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
(180,000)	180,000	ايرادات مستحقة
(2,451)	-	مصروف مستحق
(89,295)	89,295	المخزون
<u>3,194,535</u>	<u>4,384,052</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(129,473)	(32,200)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(3,000)	(1,750,000)	مدفو عات شراء أصول ثابتة
-	-	إضافات أصول اوقاف
<u>(132,473)</u>	<u>(1,782,200)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
3,062,062	2,601,854	صافي التغير في رصيد النقدية
1,225,486	4,287,548	رصيدة النقدية في بداية الفترة
<u>4,287,548</u>	<u>6,889,401</u>	رصيدة النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) إلى رقم ( 22 ) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بالخرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)  
الخرمة - المملكة العربية السعودية  
القوانين 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 الأساسي 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 متعددة وتحقق الاكتفاء الذاتي.

الرؤية: جعل القرآن الكريم أسلوباً للحياة ومنهجاً للمجتمع.

الرسالة: نسعى لنكون المؤسسة القرآنية الرائدة في خدمة كتاب الله تعالى ورعيته وتعليمه لجميع فئات المجتمع.

القيم: تعليم القرآن الكريم، والاسانيد، القووة في تطبيق منهج القرآن الكريم ، العمل الجماعي ، الانقان.

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

**2. أساس اعداد وعرض القوانين المالية**

يتم عرض وإعداد القوانين 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 إلى ذلك يتم اعداد القوانين المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

**3. اساس القياس**

تتبع الجمعية، مبدأ التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

**4. استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكد:**

إن إعداد القوانين المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإضافات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوانين 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 وألات والمعدات**

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وألات 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 وتقاسم الأصل والتطور التكنولوجي وفق الخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



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

**ملخص السياسات المحاسبية الهامة:** 5.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد 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 متوعون وذمم مدينة أخرى**

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً 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 للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

**ت. ممتلكات وألات ومعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المترادفة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف ايرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المبني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا .

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

<u>السنوات</u>	
20	مباني
10	اثاث ومفروشات
4	سيارات
10	الآلات والمعدات
4	أجهزة حاسب إلى وملحقاته
	<b>ث. الممتلكات استثمارية</b>

تمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراء او العقارات المحافظ عليها ويتم قياسها اولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتبدد 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 مثمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تثمين المباني والકائنات في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وتحدد معاملات بيع لعقارات مماثلة ، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الاعمار الإنتاجية لها كما يلي:

**ج. مشروعات تحت التنفيذ**

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغضون انشاء او شراء اصول ثابته حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات وألات ومعدات / اصول اوقاف )، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجموع خسائر الهبوط.

**ح. دانون متوعون 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  
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)  
الفرمة - المملكة العربية السعودية  
القانون المالي كـما في 31 ديسمبر 2021

خ. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاصة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
    - ٥ الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
    - ٥ التحويلات وعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انتهاء القيد بمدورة الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
    - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي:-
      - ٥ التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع إما بمدورة الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
      - ٥ التحويلات وعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انتهاء القيد بمدورة الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- ج. الإيرادات والتبرعات
- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتتوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بآي شكل من إشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
  - وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنحة والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتتوعة طبقاً لأساس النقدي.
  - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو منافع أو مراقبات أو تجهيزات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لذلك التبرعات القيمة العادلة لذلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- ح. المصروفات والمساعدات
- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصادر عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- ٥ يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- ٥ يتم إثبات مصروفات المساعدات المتتوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدي.
  - ٥ يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- خ. التبرعات
- يتم تصنیف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترسخين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتحدد طبقاً لطبيعة وشروط تلقى 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 إلى القابلة للتحقق لذلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة
- تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتمان المختلطة لقياس التزامها والتکلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الافتراضي، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازننة بين المنفعة والتکلفة لأنها تنتهي على تکلفة وجهد لا يمرر لهما ، وتنتفقد الادارة أنه غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع النظم المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور 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.



Y

7

S

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

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



جمعية البر الخيرية بالخرمة  
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)  
الخرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة لقوائم 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 الأهلاكات في 31/12/2021	اهلاكات العام	مجمع الأهلاكات في 1/1/2021	تكلفة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
الاراضي	-	-	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 الأهلاكات في 31/12/2021	اهلاكات العام	مجمع الأهلاكات في 1/1/2021	تكلفة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
الاراضي	-	-	100,000	-	-	-	100,000	100,000	100,000
مبانى	-	-	2,871,606	-	-	-	2,871,606	2,871,606	2,003,278
البىارات	-	-	509,595	-	-	-	509,595	509,595	23,996
اثاث ومفروشات	2,700	-	649,047	-	-	-	649,047	151,899	198,079
اجهزه والات وعدد	29,500	-	505,401	-	-	-	505,401	34,880	59,174
الإجمالي	32,200	-	4,635,649	-	-	-	4,635,649	2,227,905	2,439,944

إيضاح : (9) صافي الأصول الاستثمارية : -

البيان	تكلفة الأصول في 1/1/2021	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 31/12/2021	مجمع الأهلاكات في 31/12/2021	اهلاكات العام	مجمع الأهلاكات في 1/1/2021	تكلفة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
الاراضي	-	-	2,915,000	-	-	-	2,915,000	2,915,000	2,915,000
مبانى	-	-	3,900,000	-	-	-	3,900,000	3,900,000	2,225,904
الإجمالي	-	-	6,815,000	-	-	-	6,815,000	6,815,000	5,140,904

إيضاح : (10) صافي الأصول غير المملوسة : -

البيان	تكلفة الأصول في 1/1/2021	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 31/12/2021	مجمع الأهلاكات في 31/12/2021	اهلاكات العام	مجمع الأهلاكات في 1/1/2021	تكلفة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2021	صافي قيمة الأصول في 31/12/2020
رخص برامج	-	-	3,000	-	-	-	3,000	3,000	2,050
الإجمالي	-	-	3,000	-	-	-	3,000	3,000	2,050



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

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

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



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

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

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>إيضاح : (14) مصروفات الأنشطة :-</b>
-	<b>654,228</b>	مساعدات إفطار صائم
-	<b>100,000</b>	سقيا ماء ووجبة حاج
-	<b>161,220</b>	مصروفات برامج ونشاطات غير مقيدة
23,219	<b>6,586</b>	مصروفات انشطة مجتمعية
217,000	<b>29,162</b>	مصروفات بناء مساجد
<b>240,219</b>	<b>951,196</b>	<b>الاجمالي</b>

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

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



11-  
14

14

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

**ايضاح : (17) المصروفات العمومية والإدارية :-**

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

**ايضاح : (18) ايرادات اخرى :-**

<b>2020</b>	<b>2021</b>	
25,000	-	مبيعات السلع والخدمات
697	-	إيراد غياب وتأخير
-	<b>344,271</b>	إيراد استرداد ضريبة القيمة المضافة
<b>25,697</b>	<b>344,271</b>	<b>الإجمالي</b>

**ايضاح : (19) صافي الأصول المقيدة :-**

<b>2018</b>	<b>2021</b>	
653,332	-	زكاة
47,023	<b>1,750,561</b>	كفالة أيتام
-	<b>1,146,400</b>	دعم منظومة احسان
<b>700,355</b>	<b>2,896,961</b>	<b>الإجمالي</b>



-12-

جمعية البر الخيرية بالخرمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (130)  
الخرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيصالات المتممة لقوائم 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 معقولًا 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 جدًا.

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة 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 منشأ ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

**مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة**

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتبدلities 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 عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

**القيمة العادلة**

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

إيضاح 21 الأحداث اللاحقة:

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

إيضاح 22 اعتماد القوائم المالية

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

