

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021
وتقرير مراجع الحسابات

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي كما في 31 /12/ 2021
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 /12/ 2021
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 /12/ 2021
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 /12/ 2021

المؤقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة – ترخيص رقم 649

محافظة الطائف – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 649"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 24، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بتقييم بند الأصول الاستثمارية في تاريخ المركز المالي وذلك مخالف للمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعه بديلة للتأكد من صحة قيمة المبلغ. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذا المبلغ.

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص نهائية الخدمة بشكل صحيح نظراً لأن الجمعية لا تقوم بتسجيل جميع الموظفين في هيئة التأمينات الاجتماعية، ولم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعه بديلة للتأكد من تاريخ التحاق الموظفين بالعمل. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذا المبلغ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 أيضاً 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 متحفظ بتاريخ 20 إبريل 2021م.

مسئوليات 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 للمراجعين والمحاسبين، 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.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري 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 الجوهري 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.
 - 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 أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه 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، فيما عدا ان الجمعية لم تقم بالتأمين على موظفيها في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانونى ترخيص رقم 518



التاريخ: 1444/06/26هـ

الموافق: 2023/01/19م

الصادر: HCPA 12355/2022257

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 / 12 / 2021
المبالغ بالريال السعودي

المعدللة 2020	2021	ايضاح	الموجودات
4,604,117	6,013,680	(6)	الموجودات المتداولة
9,000	70,000	(7)	النقدية وما في حكمها
4,613,117	6,083,680		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
32,020	32,020		الموجودات غير المتداولة
5,611,387	5,473,687	(8)	مشروعات تحت التنفيذ
28,262	20,705	(9)	الأصول الاستثمارية
2,503	2,173	(10)	صافي ممتلكات و معدات
5,674,172	5,528,585		صافي الأصول الغير ملموسة
10,287,289	11,612,265		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
30,000	3,000	(11)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
30,000	3,000		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
8,108	55,720	(12)	مخصص نهاية الخدمة
8,108	55,720		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
8,162,987	7,612,867		صافي الأصول غير المقيدة
1,378,711	2,863,195	(19)	صافي الأصول المقيدة
707,483	1,077,483	(20)	صافي أصول أوقاف
10,249,181	11,553,545		إجمالي صافي الأصول
10,287,289	11,612,265		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 /12/ 2021
المبالغ بالريال السعودي

المعدل 2020	2021	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
1,749,117	1,052,021	-	-	1,052,021	الإيرادات والمكاسب
190,576	503,184	-	503,184	-	التبرعات النقدية العامة (13)
-	293,800	-	293,800	-	تبرعات منصة احسان (14)
-	4,000	-	-	4,000	إيراد اشتراكات الاعضاء
420,000	380,000	380,000	-	-	إيرادات ايجار اوقاف
122,727	113,250	-	113,250	-	تبرعات الزكاة
-	875,400	-	875,400	-	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(10,000)	(301,150)	311,150	إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف لإنتهاء قيد الوقت
-	-	-	-	-	إعانات الوزارة
2,482,420	3,221,655	370,000	1,484,484	1,367,171	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
908,810	830,682	-	-	830,682	المصروفات والخسائر
16,430	17,000	-	-	17,000	مساعدات نقدية (15)
-	10,000	-	-	10,000	مصروفات البرامج والأنشطة (16)
580,640	493,980	-	-	493,980	مصاريف الأوقاف (17)
258,105	410,641	-	-	410,641	المصروفات العمومية والإدارية (18)
137,700	137,700	-	-	137,700	إهلاك أصول استثمارية
29,794	11,708	-	-	11,708	إهلاك الأصول الثابتة
330	330	-	-	330	اطفاء الأصول الغير ملموسة
1,931,809	1,912,041	-	-	1,912,041	إجمالي المصروفات والخسائر
550,611	1,309,614	370,000	1,484,484	(544,870)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
9,698,570	10,249,181	707,483	1,378,711	8,162,987	صافي الأصول في بداية السنة
-	(5,250)	-	-	(5,250)	تسويات سنوات سابقة
10,249,181	11,553,545	1,077,483	2,863,195	7,612,867	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

و.ع.ب

محمد بن عبد الله



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2021
المبالغ بالريال السعودي

2020 المعدلة	2021	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
550,611	1,309,614	التغير في صافي الأصول
-	-	ارباح وخسائر رأسمالية
137,700	137,700	اهلاك الأصول الاستثمارية
29,794	11,708	إهلاك ممتلكات و معدات
-	47,612	نهاية الخدمة
330	330	اطفاء الأصول الغير ملموسة
718,435	1,506,964	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
10,659	(61,000)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(210,000)	(27,000)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	(5,250)	تسويات سنوات سابقة
519,094	1,413,714	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3,730)	(4,151)	شراء ممتلكات و معدات
(295,000)	-	إضافات أصول استثمارية
(9,020)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(307,750)	(4,151)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
211,344	1,409,563	صافي التغير في رصيد النقدية
4,392,773	4,604,117	رصيد النقدية في بداية السنة
4,604,117	6,013,680	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (24) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

Handwritten signature

Handwritten signature



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649) وتاريخ 23/06/1435

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي
- * تقديم المساعدات العينية و النقدية للأسر المستحقة
- * العناية باليتام و الأرامل و المعاقين و المسنين و غيرهم من الفئات
- * المساهمة في التخفيف عن المصابين في الحوادث الطارئة و منكوبين الكوارث
- * تقديم الإعانات اللازمة كعانة الزواج و الخدمات العامة
- * العناية بالمرافق العامة و تحسين المساجد و الاهتمام بها

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

2. أسس اعداد و عرض القوائم المالية

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

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها و التزاماتها و اساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها و مصروفاتها

4. استخدام الاحكام و تقديرات عدم التأكيد :-

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح و المتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و ايضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

أ. الاعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات و آلات و المعدات 20,705 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، إيضاح رقم 9، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل و تقدم الأصل و التطور التكنولوجي و 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.

هـ
هـ



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021
الإيضاحات المتممة للقوائم 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، ما لم 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 ونعم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً 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 ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المترتبة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة الإيجار أيهما يتبقى 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	مباني
25	تجهيزات
10	السيارات
5	أثاث ومفروشات
10	أجهزة و عدد و معدات
6.67	برامج محاسبية
10	

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف أو جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير متمدن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تقييم المباني والكاننة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع عقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / أصول أوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دانون متنوعون ونعم 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.



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

خ. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المفيدة وغير المفيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المفيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المفيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المفيدة 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 المفيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المفيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المفيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء من قبل الجمعية.
 - التغيير في صافي الأصول المفيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي:-
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء 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 إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة شروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.
- د. التبرعات العينية:
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإحساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك متشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لها، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً ولجئنا إليها لتأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة متشياً مع أنظمة المؤسسة للعلمة 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 التشفقات النقدية

تم إعداد قائمة التشفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

Handwritten signatures in blue ink.



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u>
508,182	274,305	مصرف الرجحي عام
1,258,050	2,105,551	مصرف الرجحي تبرعات
1,028,065	1,394,189	مصرف الرجحي صدقات
686,110	798,736	مصرف الرجحي أيتام
542,521	566,955	مصرف الرجحي كفالة طالب
305,979	419,229	مصرف الرجحي زكاة
88,102	177,808	البنك الاهلي
187,108	276,908	بنك البلاد
<u>4,604,117</u>	<u>6,013,680</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
-	70,000	إيرادات ايجارات مستحقة
9,000	-	مصروف ايجار المستودع مقدما
<u>9,000</u>	<u>70,000</u>	<u>الاجمالي</u>

Handwritten signature

Handwritten signature



جمعية البر الخيرية بمركز سيت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021

إيضاح : (8) الأصول الاستثمارية المعدلة :-

المبيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01-	إضافات خلال العام	الإستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإهلاكات في 2021/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 2021-12-31	صافي قيمة الأصول في 2020
الأراضي	2,695,000	-	-	2,695,000	-	-	-	-	2,695,000	2,695,000
المباني	3,442,500	-	-	3,442,500	526,113	137,700	-	663,813	2,778,687	2,916,387
الإجمالي	6,137,500	-	-	6,137,500	526,113	137,700	-	663,813	5,473,687	5,611,387

إيضاح : (9) ممتلكات و معدات :-

المبيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01-	إضافات خلال العام	الإستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإهلاكات في 2021/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 2021-12-31	صافي قيمة الأصول في 2020
السيارات	104,000	-	-	104,000	101,400	2,599	-	103,999	1	2,600
أثاث ومفروشات و تجهيزات	26,257	4,151	-	30,408	13,563	2,695	-	16,258	14,150	12,694
أجهزة و معدات و عدد	42,760	-	-	42,760	29,792	6,414	-	36,206	6,554	12,968
الإجمالي	173,017	4,151	-	177,168	144,755	11,708	-	156,463	20,705	28,262

إيضاح : (10) صافي الأصول الغير ملموسة :-

المبيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01-	إضافات خلال العام	الإستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإهلاكات في 2021/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 2021-12-31	صافي قيمة الأصول في 2020
برامج محاسبية	3,300	-	-	3,300	797	330	-	1,127	2,173	2,503
الإجمالي	3,300	-	-	3,300	797	330	-	1,127	2,173	2,503

ل.س
أ.س



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021

2020	2021	إيضاح : (11) داننون وأرصدة داننة اخرى :-
-	3,000	مصروفات مستحقة
30,000	-	إيرادات مقدمة
<u>30,000</u>	<u>3,000</u>	<u>الاجمالي</u>
2020	2021	إيضاح : (12) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
8,108	8,108	رصيد اول المدة
-	47,612	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>8,108</u>	<u>55,720</u>	<u>الاجمالي</u>
2020	2021	إيضاح : (13) التبرعات النقدية المقيدة :-
144,861	112,626	تبرعات كفالة ايتام
-	366,124	تبرعات صدقات
45,715	24,434	تبرعات كفالة طالب
<u>190,576</u>	<u>503,184</u>	<u>الاجمالي</u>
2020	2021	إيضاح : (14) تبرعات منصة احسان :-
-	143,800	منصة احسان ترميم منازل
-	150,000	منصة احسان سداد قواثير كهرباء
-	293,800	<u>الاجمالي</u>

لست

لست



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021

2020	2021	إيضاح : (15) مساعدات نقدية :-
58,000	69,450	مساعدات اضاحى العيد
195,145	276,832	مساعدات ايجار وكهرباء
27,000	30,000	مساعدات زواج
7,240	7,350	مساعدات تعليمية
50,700	39,000	مساعدات تفريج كربة
-	17,700	مساعدات كسوة العيد
-	10,000	دورات تدريبية للرجال والنساء معهد دروب النجاح
24,300	17,500	مساعدات دعم أسر الفقراء
50,960	40,500	مساعدات إقطار صائم
45,000	38,800	مساعدات الذبيحة الرمضانية
131,950	277,500	مساعدات تحسين و بناء مساكن
60,000	4,300	مساعدات سقيا الماء
2,950	1,750	مساعدات صحية
254,000	-	مساعدات سداد ديون
1,565	-	مساعدات إقطار طالب
908,810	830,682	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (16) مصروفات البرامج والانشطة :-
-	5,000	الملتقى العلمي لتراث القنفذة
-	5,000	دورة تدريبية للشباب المقبلين علي الزواج
-	4,000	القافلة الطبية التخصصية للأسنان
-	3,000	مشروع أسر منتجة
2,530	-	مصروفات مبنى الوقف الخيري
5,400	-	مصروفات دعم مساجد
3,000	-	مشروع حفر الآبار وتمديدات زراعية
5,500	-	وجبات عمال البلدية
16,430	17,000	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (17) المساعدات العينية :-
542,000	457,000	مساعدات عينية - سلة غذائية
38,640	36,980	مساعدات عينية أجهزة كهربائية
580,640	493,980	الإجمالي

(Handwritten signatures)



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021

2020	2021	إيضاح : (18) المصروفات العمومية والإدارية :-
155,960	185,347	مرتبات واجور وما في حكمها
3,594	7,265	ادوات كتابية ومطبوعات
3,293	2,253	مصاريف بريد وبرق وهاتف
3,115	10,684	كهرباء ومياه
2,746	5,904	محروقات وصيانة سيارات
16,000	42,000	مصاريف ايجارات
-	47,612	تعويضات نهاية الخدمة
-	17,764	بوفيه و ضيافته
1,000	75,960	مصاريف دعائية واعلانات
3,354	4,086	صيانة وإصلاح وترميم
84	86	مصاريف بنكية
10,300	3,180	مصاريف تنزيل و تحميل
37,667	8,500	اتعاب مهنية و استشارات
20,192	-	مصاريف ضيافة ونظافة
800	-	مصاريف سفر وتنقلات
258,105	410,641	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (19) صافي الأصول المقيدة :-
550,908	663,534	تبرعات كفالة ايتام
705,076	722,160	تبرعات كفالة طالب
-	366,124	تبرعات صدقات
122,727	235,977	الزكاة
-	875,400	تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي
1,378,711	2,863,195	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (20) صافي أصول الاوقاف :-
707,483	1,077,483	مبنى الوقف الخيري
707,483	1,077,483	الاجمالي

(Handwritten signatures)



جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (649)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021

إيضاح (21) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

ب- 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.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل 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.

د- 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 وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- 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 عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

ح- 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 العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (22) - أرقام السنة المقارنة

تم إعادة توبيي أرقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

الحساب	الرصيد قبل إعادة التوبيي في 2020	إعادة التوبيي	الرصيد بعد إعادة التوبيي في 2020
مجمع اهلاك المباني	886,113	(360,000)	526,113
صافي الأصول غير المقيدة	7,802,987	360,000	8,162,987
إهلاك أصول الأوقاف	233,700	(96,000)	137,700
الأصول الاستثمارية (مباني)	295,000	2,400,000	2,695,000
الأصول الاستثمارية (أراضى)	5,842,500	(2,400,000)	3,442,500

إيضاح : (23) الأحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (24) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 17/01/2023م

(Handwritten signatures)

