

جمعية البر الخيرية بعسفان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بعسفان ترخيص رقم 264

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعسفان "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 264"، 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 21، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء 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 المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بإعادة تقييم بند الأصول الاستثمارية في تاريخ المركز المالي. ونظراً لجوهرية الأمر فإنه لم يثبت لنا أسباب مبررة ومعقولة من التكلفة والجهد لتتعذر الجمعية عن إعادة التقييم وذلك مخالف للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعه بديلة للتأكد من صحة الرصيد. وبناء عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذا المبلغ.

- لم تتمكن من التأكد من ملكية الأصول الاستثمارية والبالغ قيمتها 1,752,926 ريال سعودي نظراً لعدم حصولنا على صكوك الملكية. وبناء عليه، لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من ملكية الأصول.

- لم تتمكن من التأكد من ملكية الأراضي ببند الأصول الثابتة والبالغ قيمتها 40,000 ريال سعودي نظراً لعدم حصولنا على صكوك الملكية. وبناء عليه، لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من ملكية الأصول.

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 وفينا 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 وأبدي رأي متحفظ بتاريخ 30 مارس 2021م.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية. 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 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 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. وتُعد 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 أحياناً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة 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 المحفوظ بها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1444/07/03 هـ

الموافق: 2023/01/25 م

الصادر: HCPA 12399/2022264

جمعية البر الخيرية بعسفان

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بعسفان
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
 المبالغ بالريال السعودي

2020	2021	ايضاح	الموجودات
565,624	467,973	(6)	الموجودات المتداولة
565,624	467,973		النقد بالصندوق و لذي البنوك
			إجمالي الموجودات المتداولة
1,828,008	1,752,926	(7)	الموجودات غير المتداولة
117,366	67,666	(8)	صافي الأصول الاستثمارية
1,945,374	1,820,592		صافي أصول ثابتة
2,510,998	2,288,564		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير المتداولة
120,433	117,651	(9)	مخصص نهاية الخدمة
120,433	117,651		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
1,385,778	386,512		صافي الأصول غير المقيدة
991,589	1,769,219	(18)	صافي الأصول المقيدة
13,198	15,183		صافي أصول اوقاف
2,390,565	2,170,913		إجمالي صافي الأصول
2,510,998	2,288,564		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (21) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

نائب الرئيس
 سلطانة عبد الله الشيرازي



الرئيس العام
 محمد عبد الله الشيرازي

جمعية البر الخيرية بعسقلان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقبلة	مقبلة	أوقاف	اجمالي 2021	اجمالي 2020
إادات والمكاسب					
رعات النقدية العامة	7,650	-	-	7,650	158,355
رعات النقدية المقيدة (10)	-	388,994	-	388,994	294,574
رعات العينية (11)	-	564,557	-	564,557	603,717
إادات أوقاف	-	-	1,985	1,985	6,287
إادات الأشتراكات	2,400	-	-	2,400	16,800
رعات الزكاة	-	71,100	-	71,100	97,505
إادات الأنشطة (13)	50,500	-	-	50,500	84,300
نات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (12)	-	571,936	-	571,936	70,641
في الأصول المحررة من القيود					
إادة التصريف لتحقيق	818,957	(818,957)	-	-	-
إادة الإستخدام					
إالى الإيرادات والمكاسب	879,507	777,630	1,985	1,659,121	1,332,179
إادة التصريف					
سروفات والخسائر					
إادات نقدية (14)	630,828	-	-	630,828	677,104
سروفات الترامج والأنشطة (15)	-	-	-	-	1,305
إاعات العينية (16)	724,295	-	-	724,295	913,917
سروفات العمومية والإدارية (17)	392,767	-	-	392,767	385,849
إلاك الأصول الاستثمارية	75,083	-	-	75,083	75,082
إلاك الأصول الثابتة	55,800	-	-	55,800	58,144
إالى المصروفات والخسائر	1,878,773	-	-	1,878,773	2,111,401
بر في صافي الأصول من الأنشطة	(999,266)	777,630	1,985	(219,652)	(779,222)
تتمسرة					
سود الأستثنائية					
إائر رأسمالية	-	-	-	-	(1,445)
بر في صافي الأصول من النسود	-	-	-	-	(1,445)
تتمسرة					
بسر في صافي الأصول	(999,266)	777,630	1,985	(219,652)	(780,667)
في الأصول في نهاية السنة	1,385,778	991,589	13,198	2,390,565	3,171,232
في الأصول في نهاية السنة	386,512	1,769,219	15,183	2,170,913	2,390,565

ثائب الرئيس
سلطان عبد الله الشبيري



المشرف العام
محمد عبد الشرب

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

2020	2021	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(780,667)	(219,652)	التغير في صافي الاصول
1,445	-	ارباح وخسائر راسمالية
75,082	75,083	اهلاك الأصول الاستثمارية
58,144	55,800	إهلاك الأصول الثابتة
12,800	10,397	نهاية الخدمة
(633,196)	(78,371)	التغير في صافي الاصول بعد التسمويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
	(13,179)	المسد من مكافأة نهاية الخدمة
(633,196)	(91,551)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(14,708)	(6,100)	شراء أصول ثابتة
7,350	-	مقبوضات بيع أصول ثابتة
(7,358)	(6,100)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(640,554)	(97,651)	صافي التغير في رصيد النقدية
1,206,177	565,624	رصيد النقدية في بداية الفترة
565,623	467,973	رصيد النقدية في نهاية الفترة

سأب الررس
سنة محمد اله الشرب



المشرف المالي
محمد محمد الشرب

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بعسفان هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264) وتاريخ 24/02/1425 هجرية ومركزها الحفائز - الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

تقديم الخدمات للمحتاجين من أهل المنطقة

العناية بالأيتام والأرامل والمعاقين والمسنين وغيرهم من الفئات التي تحتاج للرعاية الخاصة

المساهمة في التخفيف عن المصابين في الحوادث الطارئة ومنكروبي الكوارث

عمل برامج متخصصة لرعاية الشباب في الاحازة الصعبة لسغل أوقات فراغهم

العناية بالمرافق العامة وتحسين المساجد والاهتمام بها

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

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الخيرية 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. اساس القياس

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

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الخيرية 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 والآت والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآت والمعدات 67,666 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 الأنشطة.

شانت الرسيو
مستشاره عميد المشرك



اشرف الماس
عميد عميد المشرك

جمعية نبر الخيرية بصفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
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، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

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

ب. مديونون متنوعون ودمم مدينة أخرى

تنضم الدمم المدينة، والمعدات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية محصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تحفيص قيمة الدمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة العاللة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا حسائر الإنخفاض في القيمة (إن وحدث).

ت. ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجوز إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدره وفقا لطريقة القسط الثالث ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات أو العتيق من مدة الأجار أيهما ينهي أو لا.

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

مباني	4%
آلات ومفروشات	2.5:10%
سيارات	20%
الآلات والمعدات	15%

ث. الممتلكات استثمارية

تمثل الممتلكات الاستثمارية في الآرا، ي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العاللة بنهاية كل فترة مالية مالم تشكل الجمعية تكاليف أو جهد غير ضرور.

يتم الحصول على القيمة العاللة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات معاللة وتحدد القيمة العاللة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مقيم مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تقيس المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العاللة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وحدث معاملات بيع لعقارات معاللة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثالث، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تمثل مشروعات تحت التنفيذ في المتاع التي تم انفاقها بغرض انشاء أو شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع حسائر الهدوط.

ح. دائلون متنوعون ودمم دائنة أخرى

تنضم الدمم الدائنة، دمم المورددين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الائتمانات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

نائب الرئيس
محمد عبد الله الزوي



الرئيس
محمد عبد الله الزوي

جمعية نور الخيرية - صنف
 مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
 مقره - المنطقة الغربية السعودية
 الإصدارات الشفعية للقوائم المالية لعام في 31 ديسمبر 2021

ج. قائمة الأنشطة:

تتبع قائمة الأنشطة الإيرادات والمصاريف والمصروفات والخصومات والحوالات من ذات الأصول ويعرض قائمة الأنشطة فاصل العمر في صفى الأصول الفقيه وغير الفقيه وكذلك أصول الأوقاف كالتالي -

الإيرادات غير الفقيه هي الأصول التي لا تتجمع لغيره من حيث المبرمج ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكلية للجمعية وقد يكون لأصول غير الفقيه أصول ماثلة وغيره.

الأصول الفقيه هي الأصول الخاصة بغيره من حيث المبرمج، هذه الفقيه مرتبطة باستخدام شدة لأصول لا غير من محددة سواء من حيث قود الاستخدام أو قود التوقيت وقد يكون لأصول غير الفقيه أصول ماثلة وغيره.

تعتبر في صفى الأصول غير الفقيه أصل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن التالي -

- أ. الإيرادات والخصومات التي لا تشمل غير في صفى الأصول الفقيه أو صفى الأصول الأوقاف
- ب. الحوالات وعبء خصيف من وإلى ذات صفى الأصول الأخرى نتيجة رفع الفقيه من قبل المبرمج أو القضاء بعد مرور الوقت أو استبداء من قبل الجمعية
- ج. تغير في صفى الأصول الفقيه يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن التالي -
 - أ. التبرعات التي تتجمع بغير المبرمج والتي ترفع بعد مرور الوقت أو استبداء من قبل الجمعية
 - ب. الحوالات وعبء خصيف من وإلى ذات صفى الأصول الأخرى نتيجة رفع الفقيه من قبل المبرمج أو القضاء بعد مرور الوقت أو استبداء من قبل الجمعية

د. الإيرادات والتبرعات

تشمل الإيرادات والتبرعات في التبرعات والاصوات والتبرعات والتي تتدفق للجمعية من المبرمجين وكذلك قائمة الإيرادات الأخرى المشتملة على ويتم معالجة الإيرادات كالتالي -

تم بيان الإيرادات طبقاً لبيان الاستحقاق وذلك عندما تقع الجمعية سلطة أداء المبرمج أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الفقيه لاستخدامه في المستقبل وأن توقع الجمعية الحصول على المبرمج سرحداً معقولة من الفقيه. وأن يكون المبرمج قابلاً للقياس بتاريخه معقولة من الموضوعية.

ويتم عند التقييم تلك التبرعات والعهدات والوكالات والجمع والهدايا وكذلك قائمة الإيرادات الأخرى المشتملة على أساس نقدي.

تم إثبات التبرعات المعينة والتي تكون في صورة خدمات والخصومات أو صافي أو فرق ضمن الإيرادات عند إمكانية تبينها حيث يعكس القيمة المعقولة لتلك التبرعات قيمة المعاملة تلك الخدمات أو الصافي والمجهزات.

هـ. المصروفات والمساهمات

تشمل مصروفات الأنشطة والمساهمات في مصروفات التكلفة عن مجهولات وصافي الجمعية وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كصاريات تمويلية وإدارية وتوقع الجمعية المساهمات الماثلة في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي -

- أ. يتم إثبات مصروفات المساهمات الماثلة وفقاً لبيان نقدي
- ب. يتم إثبات مصروفات تمويلية وإدارية وفقاً لبيان نقدي

و. التبرعات

تم تصنيف التبرعات التي تتدفق للجمعية من قبل المبرمجين التي تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة والتبرعات وأوقاف طبقاً لتسوية وشروط تلقي الجمعية للتبرعات من قبل

ز. التبرعات الغيبية:

تم هذه التبرعات الغيبية بقيمة المائتة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول التي القيمة للتحقق لذلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات التي حين صيغها.

ح. مخصص متدة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بحسابات مخصص متدة نهاية الخدمة وقد اعتمدت هذه المخصصات لعدم العمل والعمل بالتملكة لغرضه السعودية. عند ان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الأثمان المحضمة لقياس الترميز والتكلفة بوحسب المصنف المعتمد عن طريق التقييم الاستثنائي وذلك لتتناسب مع مفهوم الترميز من المصلحة والتكلفة لأنها تصوري على تكلفة وهدف لا مبرر لها. وتمثلت الإدارة بهذا عبر هذه السنة وليس لها تأثير جوهري على قوائم المصنف. فيما يتعلق بتعايش السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة لتتسا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كسنة متوسطة من اجور الموظفين. تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصروف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ط. قائمة الشفقات الثقافية

تم إعداد قائمة الشفقات الثقافية كالتالي:

عائش الرشيد
 سلطان عبد الله البشري



المستوفى المالي
 هادي عبد الله البشري

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (6) النقد بالصندوق و لدى البنوك :-</u>
48,349	434,911	بنك الراجحي - الحساب العام
79,698	1,516	بنك الراجحي - حساب الصندوقات
98,633	733	بنك الراجحي - حساب الزكاة
177,988	18,778	بنك الراجحي - حساب الايتام
28,460	9,055	بنك الراجحي - افطار صائم
15,675	2,660	بنك الراجحي - حد الوقف الخيري
116,820	320	بنك الراجحي - حساب الاستثمار
<u>565,624</u>	<u>467,973</u>	<u>الاجمالي</u>

نائب الرئيس
محمد بن عبد الله الشيرازي



المشرف المالي
محمد بن عبد الله الشيرازي

ادارة الامور المالية
مديرية الشؤون المالية
البحرين



د. نايف المحسن
مدير ادارة الامور المالية
جميعية البور الخيرية بصفحة
مجلسة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مئة الفكرة - المصلحة العربية السعودية
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح : (7) صفح الأصول الاستثمارية :-

صفحة قيمة الأصول لحم 2020	صفحة قيمة الأصول لحم 31-12-2021	مجموع الإفلاص المستفيد	مجموع الإفلاص لحم 2021/12/31	مجموع الإفلاص لحم 2021/01/01	نقله الأصول لحم 2021/12/31	نقله الأصول لحم 2021/01/01	الاستثمارات خلال العام	إضافات خلال العام	البيانات
1,828,008	1,752,926	506,725	506,725	758,000	758,000	758,000	-	-	الأرصدة
1,070,008	994,926	506,725	506,725	431,642	1,501,650	1,501,650	-	-	الشملي
				431,642	2,259,650	2,259,650	-	-	الإجمالي

إيضاح : (8) صفح الأصول الثابتة :-

صفحة قيمة الأصول لحم 2020	صفحة قيمة الأصول لحم 31-12-2021	مجموع الإفلاص المستفيد	مجموع الإفلاص لحم 2021/12/31	مجموع الإفلاص لحم 2021/01/01	نقله الأصول لحم 2021/12/31	نقله الأصول لحم 2021/01/01	الاستثمارات خلال العام	إضافات خلال العام	البيانات
40,000	40,000	-	40,000	-	40,000	40,000	-	-	الأرصدة
24,486	15,724	159,515	159,515	150,753	175,239	175,239	-	-	الشملي
1	1	229,999	229,999	229,999	230,000	230,000	-	-	المستحقات
25,568	7,215	190,976	190,976	171,248	198,191	196,816	-	1,375	الذات ومصرف وشركات
27,312	1	393,639	393,639	366,328	393,640	393,640	-	-	المخزونات والآلات وعتاد
-	400	-	-	-	400	-	-	400	المخزونات
-	1,600	-	-	-	1,600	-	-	1,600	مكتبات
-	2,725	-	-	-	2,725	-	-	2,725	المخزونات والآلات وعتاد
117,366	67,666	974,129	974,129	918,329	1,041,795	1,035,695	-	6,100	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح : (9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
107,633	120,433	رصيد اول المدة
12,800	10,397	المكون خلال العام
-	(13,179)	المسدد خلال العام
<u>120,433</u>	<u>117,651</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	إيضاح : (10) التسبيلات النقدية المقيدة :-
151,480	195,340	كفالة ايتام
28,594	27,555	برامج موسمية
114,500	86,099	السلة الغذائية
-	80,000	إعانات زواج
<u>294,574</u>	<u>388,994</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	إيضاح : (11) التسبيلات العينية :-
601,317	196,977	سنة غذائية
-	367,580	سلة تمر
2,400	-	تبرعات عينية طبية
<u>603,717</u>	<u>564,557</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	إيضاح : (12) إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-
-	571,936	إعانة برامج وأنشطة (دعم اجتماعي)
70,000	-	إعانة دعم برامج وأنشطة
641	-	إعانة الخير الشامل
<u>70,641</u>	<u>571,936</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	إيضاح : (13) إيرادات الأنشطة :-
70,500	50,500	استراحة الجمعية
12,900	-	النادي الرياضي
900	-	الملعب
<u>84,300</u>	<u>50,500</u>	<u>الاجمالي</u>

نائب الرئيس
عبدالله المشرف



المسوق العام
مسعود عبد المشرف

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح : (14) مساعدات نقدية :-
181,800	226,800	كفالة ايتام
239,500	339,968	ترميم وبناء المساكن
15,000	34,060	مساعدات أجهزة كهربائية - م اختم بخير
7,704	5,000	دعم أسرة محتاجة
33,000	25,000	إعانات زواج
200,100	-	مساعدات أجهزة لاب توب للطلاب
<u>677,104</u>	<u>630,828</u>	<u>الاجمالي</u>
2020	2021	إيضاح : (15) مصروفات البرامج والانشطة :-
1,305	-	مصروفات الاستراحة
<u>1,305</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>
2020	2021	إيضاح : (16) المساعدات العينية :-
883,227	196,977	سلة غذائية عامة
-	367,580	سلة التمور
-	127,251	السلات المشتراة
28,290	32,487	زكاة الفطر
2,400	-	أجهزة طبية
<u>913,917</u>	<u>724,295</u>	<u>الاجمالي</u>

نائب الرئيس
لجنة عبد الله الشريف



الشرف الحارث
مصدر عبد الشرف
الشرطي

جمعية البر الخيرية بعسفان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	ايضاح : (17) المصروفات العمومية والإدارية :-
241,444	263,420	مرتبات واجور وما في حكمها
8,850	4,950	تكاليف عمالة مؤقتة
2,088	1,099	ادوات كتابية ومطبوعات
45,905	47,542	تجديد أقامات ورسوم حكومية
8,360	2,596	صيانة وإصلاح
2,618	3,957	محروقات وصيانة سيارات
3,120	340	مصاريف دعائية واعلانات
10,000	25,000	التأمينات الاجتماعية
6,203	1,815	مصاريف ضيافة ونظافة
-	2,101	سفر وانتقالات
9,166	9,778	مصاريف بريد وبرق وهاتف
13,032	14,675	كهرباء ومياه
12,800	10,397	نهاية الخدمة
5,000	-	تدريب وتأهيل
9,380	360	تحميل وتنزيل
433	4,737	تأمين طبي وعلاج
100	-	تعينة وتغليف
7,350	-	اتعاب مهنية
<u>385,849</u>	<u>392,767</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	ايضاح : (18) صافي الأصول المقيدة :-
-	27,555	برامج موسمية
-	86,099	السلة الغذائية
-	55,000	إعانات زواج
97,505	168,605	تبرعات الزكاة
-	571,936	اعانة برامج وانشطة (دعم اجتماعي)
420,516	420,516	صدقات
69,500	35,440	مشروع اختم بخير
28,594	28,594	إفطار صائم
68,966	68,966	تبرعات سقيا الحاج
306,508	306,508	الطعم الملكي لبرامج وانشطة الجمعية
<u>991,589</u>	<u>1,769,219</u>	<u>الاجمالي</u>

نائب الرئيس
سلطان عبد الله الشريف



مدير المكتب
محمد عبد الله الشريف

جمعية البر الخيرية بصفهان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (264)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح (19) 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 الالتزامات 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 مقتررة 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 التحاربيين 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 وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- 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 بآية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والنولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل النولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالنولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و- 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 بالتقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (20) الاحداث اللاحقة :-

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

إيضاح : (21) اعتماد القوائم المالية :-

24/01/2023

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ

-14-

محمد بن عبد الرحمن
الرئيس
محمد بن عبد الرحمن
الرئيس



المستشار العام
عبد العزيز بن عبد الله