

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

أمر آخر:

رُوجعت القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر الذي اصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٠٨,٥٧٨	١,٥٨٤,٣٦٦	(٤)	التقد وما في حكمه
١٠,١٢٥	-		المخزون
-	٣٦٤,١٦٣		قروض حسنة
٧١٨,٧٠٣	١,٩٤٨,٥٢٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٢٨٧,٩٨٠	١,٧٦٣,١٠٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢٨٧,٩٨٠	١,٧٦٣,١٠٢		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٠١,٩٤٨	١٨٧,٩٧٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠١,٩٤٨	١٨٧,٩٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٢٠٨,٦٣١	٣,٨٩٩,٦١٠		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٥,١١٦	١٨,٩٦٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠٠,٠٠٠	(٨)	قروض طويلة الاجل
١٥,١١٦	٥١٨,٩٦٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٩٦٠,٨٦٣	٣,٣٦٥,٦٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٧,٣٠٢	١٥,٠٠٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥,٣٥٠	-		صافي اصول الاوقاف
١,١٩٣,٥١٥	٣,٣٨٠,٦٤٥		مجموع صافي الأصول
١,٢٠٨,٦٣١	٣,٨٩٩,٦١٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٠	اجمالي م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٣٠٢,٨١٥	٨٨٥,٣٩٧	-	-	٨٨٥,٣٩٧	التبرعات النقدية العامة
-	١,٤٤٨,١٠٤	١,٤٤٨,١٠٤	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٦٣٤,٥٩٨	٣٨٤,٤٦٥	-	-	٣٨٤,٤٦٥	(٩) التبرعات العينية
١,٠٠٠	٥,٢٠٠	-	-	٥,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
٢٥,٧٤٧	٢٨,٢٦٠	-	٢٨,٢٦٠	-	تبرعات الزكاة
-	٩٤٧,١١٥	-	٩٤٧,١١٥	-	(١٠) اعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القنود
-	-	(١,٤٧٥,١٢٢)	(١,٣٧٩,٣١٧)	٢,٨٥٤,٤٣٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٦٤,١٦٠	٣,٦٩٨,٥٤١	(٢٧,٠١٨)	(٤٠٣,٩٤٢)	٤,١٢٩,٥٠١	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٢٠٧,٧٣٦	٣٢,٢٩٤	-	-	٣٢,٢٩٤	(١١) مصروفات الأنشطة
١٠٧,٦٠٤	٥٧٢,٧١٠	-	-	٥٧٢,٧١٠	(١٢) المساعدات النقدية
٦٢٤,٤٧٣	٣٩٤,٥٩٠	-	-	٣٩٤,٥٩٠	(١٣) المساعدات العينية
٤٣,٧٥٧	٨٩,٢٧٧	-	-	٨٩,٢٧٧	مساعدات الزكاة
-	١٧٧,٣٢٢	-	-	١٧٧,٣٢٢	(١٤) مصروفات محملة على النشاط
٣٤٨,٥٢٩	١٢٣,٨٠٠	-	-	١٢٣,٨٠٠	مساعدات الوزارة
٩٣,٧٨٢	٩٩,٩٤٩	-	-	٩٩,٩٤٩	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢١,٤٦٩	٢١,٤٦٩	-	-	٢١,٤٦٩	(٦) إهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٤٤٧,٣٥٠	١,٥١١,٤١١	-	-	١,٥١١,٤١١	إجمالي المصروفات
(٤٨٣,١٩٠)	٢,١٨٧,١٣٠	(٢٧,٠١٨)	(٤٠٣,٩٤٢)	٢,٦١٨,٠٩٠	التغير في صافي الاصول
-	-	٢١,٦٦٨	١٩١,٦٤٠	(٢١٣,٣٠٨)	التحويل بين صافي الاصول
١,٦٧٦,٧٠٥	١,١٩٣,٥١٥	٥,٣٥٠	٢٢٧,٣٠٢	٩٦٠,٨٦٣	صافي الاصول بداية السنة
١,١٩٣,٥١٥	٣,٣٨٠,٦٤٥	-	١٥,٠٠٠	٣,٣٦٥,٦٤٥	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣,٢٦٧	٢,١٨٧,١٣٠	التغير في صافي الأصول
٢١,٤٦٩	٢١,٤٦٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,١١٦	٧,٢٧٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٨٥٢	٢,٢١٥,٨٧٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣٦٤,١٦٣)	قروض حسنة
(١٠,١٢٥)	١٠,١٢٥	المخزون
٥٩,٧٢٧	١,٨٦١,٨٣٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٤٢٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٩,٧٢٧	١,٨٥٨,٤١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨٧,٩٨٠)	(١,٤٧٥,١٢٢)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٥,٤٠٠)	(٧,٥٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٢٣,٣٨٠)	(١,٤٨٢,٦٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
-	٥٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٦٣,٦٥٣)	٨٧٥,٧٨٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٧٢,٢٣١	٧٠٨,٥٧٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٠٨,٥٧٨	١,٥٨٤,٣٦٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢) بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٧ هـ الموافق في ٢٠١٧/٠٣/٠٦ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة رجال ألمع - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعه لمستحقيها.
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببيداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

حاسب الي وبرامج	١٥%	ترميمات على أصول الغير	٥%
السيارات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنموبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضى باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبعه)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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 .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تحذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مضمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (ينممه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٦٢٤,٥٨٩	١,٣٢٥,٤١٦	مصرف الراجحي عام ح/٢٢٢٧
٦٩,٤٠٧	٨٢,٢٧٣	مصرف الراجحي وقف ح/٥٢٥١
٧,٤٢٥	٨,٣٠٦	مصرف الراجحي صدقات ح/٨٦٨٩
٢٠٠	٥٠	مصرف الراجحي زكاة ح/١١١٣
-	١٤٥,٨٣٧	مصرف الراجحي قروض ح/٤٤٤٧
٦,٩٥٧	٢٢,٤٨٤	بنك البلاد ح/٠٠٠٧
٧٠٨,٥٧٨	١,٥٨٤,٣٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢٨٧,٩٨٠	١,٧٦٣,١٠٢	مبنى بر مكة
٢٨٧,٩٨٠	١,٧٦٣,١٠٢	

جمعية البر الخيرية برنام محافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢) الممتلكات والألات والمعدات - بالصفحة

الإجمالي	تروبيكات على الغير	سيارات	حاسب آلي و برامج	أثاث ومفروشات	التكلفة
٢٥٧,٣٧٥	١٤٣,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	١٣,٦٣٤	٢٨,٧٤١	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢٦٤,٨٧٥	١٤٣,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	٢١,١٣٤	٢٨,٧٤١	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٥,٤٢٧	١٤,٣٠٠	٢٨,٣٠٠	٦,١٧٤	٦,٦٥٣	الرصيد في بداية السنة
٢١,٤٦٩	٧,١٥٠	٩,٤٠٠	٢,٠٤٥	٢,٨٧٤	أهلاك السنة
٧٦,٨٩٦	٢١,٤٥٠	٣٧,٧٠٠	٨,٢١٩	٩,٥٢٧	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
١٨٧,٩٧٩	١٢١,٥٥٠	٣٤,٣٠٠	١٢,٩١٥	١٩,٢١٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٠١,٩٤٨	١٢٨,٧٠٠	٤٣,٧٠٠	٧,٤٦٠	٢٢,٠٨٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٥,١١٦	رصيد اول السنة
١٥,١١٦	٧,٢٧٥	المكون خلال السنة
-	(٣,٤٢٦)	المسدد خلال السنة
١٥,١١٦	١٨,٩٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) قروض طويلة الاجل
-	٥٠٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
-	٥٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) التبرعات العينية
٦٢٤,٤٧٣	-	برامج وانشطة
١٠,١٢٥	٣٠٠,٤٦٥	مواد غذائية
-	٢,٥٠٠	كسوة الشتاء
-	٨١,٥٠٠	اجهزة كهربائية
٦٣٤,٥٩٨	٣٨٤,٤٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) اعانات الوزارة
-	٢٣٦,٥٢٢	دعم برامج الاسر والاعمال الاغاثية
-	٤٤٩,٨٩٨	دعم تشغيلي
-	٢٦٠,٦٩٥	دعم برامج وأنشطة الجمعية
-	٩٤٧,١١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مصروفات الانشطة
١٧٣,٠٠١	٣٢,٢٩٤	جمع الأموال ورواتب
١٣,٧٣٥	-	تحميل وتنزيل
١٣,٠٠٠	-	أنشطة
٨,٠٠٠	-	حوكمة
٢٠٧,٧٣٦	٣٢,٢٩٤	
	(١٣)	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) المساعدات النقدية
٦٦,٩٠٠	٦٣,٤٠٠	سلة غذائية
١٢,٨٢١	٨,٩٩٨	إفطار صائم
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	دعم الزواج
١٠,٠٠٠	١١٨,٧٤٣	ترميم منازل
٢,٥٠٠	٢٣,١٠٠	كفالة أسر
٢,٠٠٠	-	أيتام
-	٤٨,٠١٠	الأضاحي
-	٨٧,٠٠٠	كف الإحسان
-	١٠٣,٨١٩	مشروع الأجهزة الكهربائية
-	٨١,١٠٠	كسوة العيد
-	٥,١٩٠	دعم أسر
-	٢٦,٠٠٠	تمكين
١,١٥٠	-	تفريغ كربة
٩٣٣	-	سقى الماء
٥٠٠	-	تسديد كهرباء للمستفيدين
٨٠٠	٢,٣٥٠	كفارة اليمين
١٠٧,٦٠٤	٥٧٢,٧١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) المساعدات العينية
-	٢,٥٠٠	كسوة الشتاء
-	٣١٠,٥٩٠	السلة الغذائية
-	٨١,٥٠٠	أجهزة كهربائية
٦٢٤,٤٧٣	-	برامج وأنشطة
٦٢٤,٤٧٣	٣٩٤,٥٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٤) مصروفات محملة على النشاط
-	٣,٩٧٢	هاتف وجوال وبريد
-	٤,١٧٢	مصاريف كهرباء
-	٢٣,٥٩٥	مصاريف نثرية
-	٢٤,٥٠٠	دعاية وإعلان
-	١٢١,٠٨٣	رواتب محملة على النشاط
-	١٧٧,٣٢٢	
٤٣,٨٧٥	٥٠,١٥٠	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٧,١٩٨	١٣,٣١٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٥,١١٨	٧,٢٧٥	تأمينات اجتماعية
٤,٠٧٦	٩,٧١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٣٩	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥,٠٠٥	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣,٠١٢	-	مصاريف كهرباء ومياه
١,٠٩٩	٣,٤٠٥	صيانة وإصلاح
-	١٢,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٣٤٥	أتعاب مهنية واستشارات
-	٩٠٠	مصاريف بنكية
-	٢,٨٤٢	العينات والهدايا
٣,٣٦٠	-	اشتراكات وتصدقات
٩٣,٧٨٢	٩٩,٩٤٩	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل

جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات على صافي الاصول	١ يناير ٢٠٢١م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	-	-	(١١١,٤٩٥)	١١١,٤٩٥	اعانه الوزارة لدعم برامج الاسر
-	-	-	(٩١,٢٤٥)	٩١,٢٤٥	تبرعات المبنى الاستثماري
١٥,٠٠٠	-	-	(٥,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	دعم الزواج
-	-	-	(٣,٦٠٠)	٣,٦٠٠	مشروع تسكين
-	-	-	(٩٦٢)	٩٦٢	إفطار صائم
-	(٢٨,٢٦٠)	٢٨,٢٦٠	-	-	زكاة
-	(٢٣٦,٥٢٢)	٢٣٦,٥٢٢	-	-	دعم برامج الاسر
-	(٤٤٩,٨٩٨)	٤٤٩,٨٩٨	-	-	دعم تشغيلي
-	(٢٦٠,٦٩٥)	٢٦٠,٦٩٥	-	-	دعم برامج وأنشطة الجمعية
١٥,٠٠٠	(٩٧٥,٣٧٥)	٩٧٥,٣٧٥	(٢١٢,٣٠٢)	٢٢٧,٣٠٢	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢/٥/٢٠٢٢م .