

جمعية البر الالهية بمركز بحر أبو سكينه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
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

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٩٢٠٠٣٩٥٥  
فاكس: ٩٢٠٠٣٩٤٤  
www.f-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بمركز بحر أبو سكيئة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بمركز بحر أبو سكيئة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣) - 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

### أمر آخر:

رُوجعت القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر الذي اصدر تقرير برأي معدل بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢١م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، 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 ملائم بخلاف ذلك إن الإدارة مسنولة 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 عالٍ 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 المستخمنون بناءً 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 مضلّة 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 الأهلية بمركز بحر أبو سكيّنة - 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا- باستثناء ما ذكر أعلاه - 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 للدفتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٤ صفر ١٤٤٤ هـ  
الموافق : ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م.  
عن الرويس وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
خالد سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)  
خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALPHAVIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٦٢٩,٦٣٦	٧,١٨٨,٢٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٣,١٦٧	٨٦,٢٨٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري - بالصافي
٧,٧٢٢,٨٠٣	٧,٢٧٤,٥٠١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٢,٤٠٥,٠٩١	٢,٦٠٣,١٣٧	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٧)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
٢,٨٥٥,٠٩١	٣,٠٥٣,١٣٧		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٠,٩٣,٤٩٨	٣,٨٨٧,١٨٤	(٨)	عقارات استثمارية - بالصافي
٦٣٤,٠٨٢	٥٩٢,١٨٨	(٩)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤,٧٢٧,٥٨٠	٤,٤٧٩,٣٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥,٣٠٥,٤٧٤	١٤,٨٠٧,٠١٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٧,٨٨٠		مصرفات مستحقة
-	٧,٨٨٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٤٨٣,٦١١		مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٤٨٣,٦١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٤٩١,٤٩١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,٣٦٤,١٠٨	٩,٦٤٨,٧٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦١٧,٤٠٥	٤,٢٧٤,٣٠٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٣٢٣,٩٦١	٣٩٢,٤٨٦	(١٦)	صافي اصول الاوقاف
١٥,٣٠٥,٤٧٤	١٤,٣١٥,٥١٩		مجموع صافي الأصول
١٥,٣٠٥,٤٧٤	١٤,٨٠٧,٠١٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
٢٦٨,٥١١	١٤١,٦٣٧	-	-	١٤١,٦٣٧	التبرعات النقدية العامة
٩٥٢,٢٠٦	١,٠٥٩,٣١٨	-	١,٠٥٩,٣١٨	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٢٤,٩٩٢	٦٨,٥٢٥	٦٨,٥٢٥	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٦١٢,٥٩٣	١,٢٢٢,٦٤٠	-	-	١,٢٢٢,٦٤٠	تبرعات عينية
١,٦٠٠	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٢٢٨,٦٢٩	١٤٩,٣٧٦	-	١٤٩,٣٧٦	-	تبرعات الزكاة
٧٢,٣٦٤	٥٨٩,٧٩٨	-	-	٥٨٩,٧٩٨	(١١) اعانات الوزارة
٧٠٧,٢٥٠	٨٨,٦٠٠	-	-	٨٨,٦٠٠	(١٢) إيرادات الأنشطة
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(١,٦١٥,٩٧٦)	١,٦١٥,٩٧٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٧١,١٤٥	٣,٣٢١,٨٩٤	٦٨,٥٢٥	(٤٠٧,٢٨٢)	٣,٦٦٠,٦٥١	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات</b>
٩٠٧,١٩٠	١,٣٨٨,١٣٠	-	-	١,٣٨٨,١٣٠	(١٣) مساعدات نقدية
٧٩٢,٠٩٠	١,٢٢٥,٦٤٠	-	-	١,٢٢٥,٦٤٠	مساعدات عينية
٧٥١,٤٠٠	١٦٠,٨٠٠	-	-	١٦٠,٨٠٠	مساعدات زكاة
	٩,٥٨٧	-	-	٩,٥٨٧	مصروف ديون مشكوك فيها
٨١٠,٢٥٥	١,٢٧٨,٨٣٤	-	-	١,٢٧٨,٨٣٤	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٦,٣١٣	٢٠٦,٣١٤	-	-	٢٠٦,٣١٤	(٨) اهلاك عقارات استثمارية
٤٢,٤٣٣	٤٢,٥٤٤	-	-	٤٢,٥٤٤	(٩) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٠٩,٦٨١	٤,٣١١,٨٤٩	-	-	٤,٣١١,٨٤٩	إجمالي المصروفات
(٥٣٨,٥٣٦)	(٩٨٩,٩٥٥)	٦٨,٥٢٥	(٤٠٧,٢٨٢)	(٦٥١,١٩٨)	التغير في صافي الاصول
-	-	-	٦٤,١٨٠	(٦٤,١٨٠)	تحويل بين بنود صافي الاصول
١٥,٨٤٤,٠١٠	١٥,٣٠٥,٤٧٤	٣٢٣,٩٦١	٤,٦١٧,٤٠٥	١٠,٣٦٤,١٠٨	صافي الاصول بداية السنة
١٥,٣٠٥,٤٧٤	١٤,٣١٥,٥١٩	٣٩٢,٤٨٦	٤,٢٧٤,٣٠٣	٩,٦٤٨,٧٣٠	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 ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٣٨,٥٣٦)	(٩٨٩,٩٥٥)	التغير في صافي الأصول
٤٢,٤٣٣	٤٢,٥٤٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٦,٣١٣	٢٠٦,٣١٤	اهلاك عقارات استثمارية
-	٤٨٣,٦١١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٨٩,٧٩٠)	(٢٥٧,٤٨٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٠,٠٠٠)	٦,٨٨٧	ارصدة مدينة اخري - بالصافي
-	٧,٨٨٠	مصروفات مستحقة
(٣٠٩,٧٩٠)	(٢٤٢,٧١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥١,٥٢٠)	(١٩٨,٠٤٦)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٤٠٠)	(٦٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٥,٩٢٠)	(١٩٨,٦٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٥,٧١٠)	(٤٤١,٤١٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧,٩٩٥,٣٤٦	٧,٦٢٩,٦٣٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,٦٢٩,٦٣٦	٧,١٨٨,٢٢١	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 الاهلية بمركز بحر أبو سكيينة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣) بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٢/٠٩/٢٨ م ، مركزها الرئيسي:- منطقة عسير - بحر ابو سكيينة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المستحقة .
- \* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للايتام .
- \* مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت .
- \* المساعدة في رفع المستوي الصحي والتقني والتعليمي والاجتماعي .
- \* انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بطفولة والامومة والايتام ورعاية العجزة والمعاقين .
- \* تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاتبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ابصاح 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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) .



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 للتحصيل 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

مباني	٤%
السيارات	٢٠%
تحسينات باملاك الغير	١٠%
اجهزة والات ومعدالت	١٥%
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 اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة 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 تقضي 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 مبدئيا 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 حتى 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 الي 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 الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 كمشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 بفرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بفرض 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 ، مشمولة 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 الادارة 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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٠	٢٠	مصرف الراجحي - الصداقات ح/ ٢٨٥٩
-	٣٠	مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٢٨٦٧
٥٠٠	١,٢٠١	مصرف الراجحي - كفاله الايتام ح/ ٢٨٧٥
١٠,٧٣٦	١٣,٢٣٦	مصرف الراجحي - اعانه الزواج ح/ ٨٨٨٧
١١١,٧٩٣	١١١,٧٩٣	مصرف الراجحي - كفاله الاسر ح/ ٢٥٥٥
١,٥٩٨,٥٦٥	١,٦٦٧,٠٩٠	مصرف الراجحي - الوقف الخيري ح/ ٨٨٤٦
٤,٩٢٦,٤٥٣	٤,٣٣١,٣١١	مصرف الراجحي - الرئيسي ح/ ١٢٦٧
١٧٨,٦٥٧	١٨٩,٣٠٧	البنك الاهلي - الصداقات ح/ ٠٣٠٥
٢٠٤,٨٩٨	٢٧٨,٢٠٠	البنك الاهلي - كفاله الايتام ح/ ٠٢٠٧
٥٩٧,٩٣٤	٥٩٦,٠٣٣	البنك الاهلي - الرئيسي ح/ ٠١٠٩
<b>٧,٦٢٩,٦٣٦</b>	<b>٧,١٨٨,٢٢١</b>	
(٥) ارصدة مدينة اخرى - بالصافي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايرادات ايجارات الوقف - مستحقه
٩٣,١٦٧	٩٥,٨٦٧	مخصص ديون مشكوك فيها
-	(٩,٥٨٧)	
<b>٩٣,١٦٧</b>	<b>٨٦,٢٨٠</b>	
(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	وقف الام
٢,٤٠٥,٠٩١	٢,٦٠٣,١٣٧	
<b>٢,٤٠٥,٠٩١</b>	<b>٢,٦٠٣,١٣٧</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) اصول اوقاف - بالصافي
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	اراضي
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	
		(٨) عقارات استثمارية - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد في بداية السنة
٥,١٥٧,٨٤٧	٥,١٥٧,٨٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٥,١٥٧,٨٤٧	٥,١٥٧,٨٤٧	<u>الإهلاك المتراكم</u>
		الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٤,٣٤٩	١,٠٦٤,٣٤٩	أهلاك السنة
٢٠٦,٣١٤	٢٠٦,٣١٤	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٧٠,٦٦٣	١,٢٧٠,٦٦٣	
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٨٨٧,١٨٤	٣,٨٨٧,١٨٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤,٠٩٣,٤٩٨	٤,٠٩٣,٤٩٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية البر الإلهية بمرکز بحر أبو سمكنة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	اثاث ومفروشات	اجهزة والآت ومعدات	السيارات	مباني	اراضي	التكلفة
١,٨٦٠,٧٦٦	١٣٩,٨٩٩	٢١٢,٦٩٥	٣٨٠,٥٥٠	١,٠٠٦٢,٦٧٢	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٥٠	-	٦٥٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١,٨٦١,٤١٦	١٣٩,٨٩٩	٢١٣,٣٤٥	٣٨٠,٥٥٠	١,٠٠٦٢,٦٧٢	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٢٦,٦٨٤	١٣٩,٨٩٨	٢١٢,٦٩٤	٣٨٠,٤٩٩	٤٩٣,٥٩٣	-	الإهلاك المتراكم
٤٢٠,٥٤٤	-	٣٧	-	٤٢٥,٠٧	-	الرصيد في بداية السنة
١,٢٢٦,٦٨٤	١٣٩,٨٩٨	٢١٢,٦٩٤	٣٨٠,٤٩٩	٥٣٦,١٠٠	-	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٥٩٢,١٨٨	١	٦١٤	١	٥٢٦,٥٧٢	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٣٤,٠٨٢	١	١	١	٥٦٩,٠٧٩	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القائمة التفصيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٨٨٨,٠٧١	٨٦٩,١٨٨	تبرعات كفالته الأيتام
١,٧٠٠	-	تبرعات دعم برامج كفالته الأسر
٣٢,٨٠٠	١١٧,٨٥٠	بناء وإصلاح مساكن
١٧,١٣٥	٣٠,٢٨٠	تبرعات كفارات اليمين
١,٥٠٠	-	تبرعات افطار صائم
-	٣٩,٥٠٠	تبرعات لشراء اجهزه كهربائيه
١٢,٠٠٠	-	تبرعات سقيا المياه
-	٢,٥٠٠	تبرعات مساعده المقبلين علي الزواج
٩٥٣,٢٠٦	١,٠٥٩,٣١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) اعانات الوزارة
٧٠,٠٠٠	-	اعانه متضرري الكوارث الطبيعية
٣,٣٦٤	٥٨٩,٧٩٨	إعانة الوزارة - تشغيلية
٧٣,٣٦٤	٥٨٩,٧٩٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) ايرادات أنشطة
٤٣٨,٢٥٠	-	ايجار مبني الجمعية المؤجر للمحكمة
٢٥٩,٠٠٠	٨١,١٠٠	ايراد ايجارات الوقف
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	ايراد بيع ملابس مستعملة
٧٠٧,٢٥٠	٨٨,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) مساعدات نقدية
٢٧,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	مساعدات نقديه عامه
٦٧٠,١٠٠	٩٨٣,١٠٠	مساعدات كفالة ايتام
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	مساعدات برامج كفالته الأسر
٦٤٥	٥٢,٥٠٠	مساعدات كفارات اليمين
-	٦٠,٧٥٠	مساعدات شراء اجهزه كهربائيه
١,١٢٠	-	مساعدات مشروع سقيا المياه
١٠٠,٣٢٥	١٦٠,٧٨٠	مساعدات بناء وإصلاح المساكن
٩٠٧,١٩٠	١,٣٨٨,١٣٠	



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٥٥١,٥٤٩	٥٣٥,١٣٢	الرواتب والاجور وما في حكمها
٩٢,٣٩٨	١٠٢,٢٥٥	التأمينات الاجتماعية
١٢,٠٠٠	١٣,٤٠٠	مكافآت
١٠,٥٢٥	٢,٣٤٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٨٩٥	٥,٥٠٠	مصاريف سفر وإنتدابات
٥,٤٤٧	٧,٨٠٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦,٦٧٦	٨,١٠٨	مصاريف كهرباء ومياه
٤٨,٨٥٩	١٦,٨٢١	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٢٥٤	٤,٦٣١	محروقات وصيانة سيارات
٧,٧٩٠	١٢,٦٧٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٤٢٠	١,٦٥٠	مصاريف دعاية واعلانات
٢٤,٠٢٥	٤٣,٦٤٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١٨,٠٦٧	٤١,٢٧٠	مصاريف رسوم واشتراكات
-	٤٨٣,٦١١	مصاريف نهاية الخدمة
١٥,٣٥٠	-	مصروفات نظام البركه
٨١٠,٢٥٥	١,٢٧٨,٨٣٤	

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٥) صافي الاصول المقبدة
١,٦٣٢,٨٨٣	-	-	١,٦٣٢,٨٨٣	دعم حكومي مخصص
١,٣٠٩,٢٩١	(٩٨٣,١٠٠)	٨٦٩,١٨٨	١,٤٢٣,٢٠٣	كفاله ايتام
٤٨,٧٢٣	(١٦٠,٨٠٠)	١٤٩,٣٧٦	٦٠,١٤٧	الزكاة
٢,٨٥٠	(٥٢,٥٠٠)	٣٠,٢٨٠	٢٥,٠٧٠	كفارات اليمين
-	(١١٧,٨٥٠)	١١٧,٨٥٠	-	بناء وإصلاح مساكن
-	(٣٩,٥٠٠)	٣٩,٥٠٠	-	تبرعات لشراء اجهزه كهربائيه
١٠,١٣٥	-	٢,٥٠٠	٧,٦٣٥	مساعدته المقبلين على الزواج
١,٥٦٧	-	-	١,٥٦٧	افطار صائم
١,٢٥١,٩٥٤	(١٩٨,٠٤٦)	-	١,٤٥٠,٠٠٠	اعانه الوزارة لدعم الوقف المشتري
١٦,٩٠٠	-	-	١٦,٩٠٠	تبرعات سقيا الماء
٤,٢٧٤,٣٠٣	(١,٥٥١,٧٩٦)	١,٢٠٨,٦٩٤	٤,٦١٧,٤٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٦) صافي اصول اوقاف
٣٩٢,٤٨٦	-	٦٨,٥٢٥	٣٢٣,٩٦١	تبرعات دعم وقف الام
٣٩٢,٤٨٦	-	٦٨,٥٢٥	٣٢٣,٩٦١	

(١٧) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٨/٣١ م .