

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الفهرس

الصفحة

البيان

|        |   |
|--------|---|
| 2 - 1  | تقرير مراقب الحسابات                                  |
| 3      | قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31 م               |
| 4      | قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 2021/12/31 م          |
| 5      | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 2021/12/31 م |
| 15 - 6 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م |

## الموقرين

## إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الإدارة جمعية البر الأهلية بالسديرة

المملكة العربية السعودية . منطقة مكة المكرمة . محافظة الطائف . مركز السديرة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالسديرة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 344"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الانشطة 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### امراخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع اخر وابدى راي غير متحفظ بتاريخ 27 مارس 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 للمحاسبين القانونيون، 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.

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

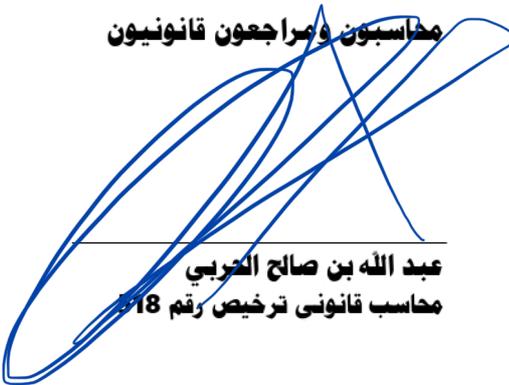
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً 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 بزعة 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 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 خالصنا 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين 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. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

## عن شركة العوفي والحري

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله بن صالح الحري

محاسب قانوني ترخيص رقم 18



التاريخ: 1443/09/22 هـ

الموافق: 2022/04/23 م

الصادر: HCPA 10245/202250

جمعية البر الأهلية بالسديرة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31 م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح</u> | <u>الأصول</u>                            |
|---------------------|---------------------|--------------|--|
|                     |                     |              | <b>الأصول المتداولة</b>                  |
| 3,114,997           | 3,390,010           | (4)          | النقد بالصندوق ولدي البنوك               |
| 11,500              | 17,700              |              | سلف عاملين                               |
| 187,347             | 155,164             |              | إيرادات مستحقة                           |
| 21,250              | 21,250              |              | قرض مشروع تربية الأغنام                  |
| 1,655               | 5,220               | (5)          | المخزون                                  |
| <b>3,336,749</b>    | <b>3,589,344</b>    |              | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>        |
|                     |                     |              | <b>الأصول غير المتداولة</b>              |
| 1,314,800           | 1,245,634           | (6)          | صافي أصول ثابتة                          |
| 7,932,686           | 7,725,554           | (7)          | صافي الأصول الاستثمارية                  |
| <b>9,247,486</b>    | <b>8,971,188</b>    |              | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>       |
| <b>12,584,235</b>   | <b>12,560,532</b>   |              | <b>إجمالي الأصول</b>                     |
|                     |                     |              | <b>الالتزامات و صافي الأصول</b>          |
|                     |                     |              | <b>الالتزامات المتداولة</b>              |
| 42,582              | 55,758              |              | الإيرادات المقدمة                        |
| <b>42,582</b>       | <b>55,758</b>       |              | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>        |
|                     |                     |              | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>          |
| 216,009             | 245,050             |              | مخصص مكافأه نهاية الخدمه                 |
| <b>216,009</b>      | <b>245,050</b>      |              | <b>إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة</b> |
| <b>258,591</b>      | <b>300,808</b>      |              | <b>إجمالي الإلتزامات</b>                 |
|                     |                     |              | <b>صافي الأصول</b>                       |
| 10,392,360          | 9,886,740           |              | صافي الأصول غير المقيدة                  |
| 1,356,493           | 1,823,301           | (17)         | صافي الأصول المقيدة                      |
| 576,791             | 549,683             | (18)         | صافي اصول الاوقاف                        |
| <b>12,325,644</b>   | <b>12,259,724</b>   |              | <b>إجمالي صافي الأصول</b>                |
| <b>12,584,235</b>   | <b>12,560,532</b>   | <b>وصافي</b> | <b>إجمالي الإلتزامات</b>                 |
|                     |                     |              | <b>الأصول</b>                            |

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

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 2021/12/31 م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| إيضاح   | غير مقبدة         | مقبدة            | أوقاف          | إجمالي            | 2020/12/31 م      |
|---|-------------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                       |                   |                  |                |                   |                   |
| التبرعات النقدية العامة                         | 47,676            | 0                | 0              | 47,676            | 388,663           |
| التبرعات النقدية المقبدة                        | 0                 | 596,691          | 0              | 596,691           | 590,175           |
| التبرعات النقدية أوقاف                          | 0                 | 0                | 14,452         | 14,452            | 176,855           |
| التبرعات العينية                                | 377,840           | 0                | 0              | 377,840           | 355,660           |
| إيرادات الأشتراكات                              | 8,600             | 0                | 0              | 8,600             | 7,400             |
| تبرعات الزكاة                                   | 0                 | 564,409          | 0              | 564,409           | 592,069           |
| تبرعات منصة إحسان                               | 0                 | 551,235          | 0              | 551,235           | 0                 |
| إعانات الوزارة                                  | 170,000           | 440,200          | 0              | 610,200           | 794,253           |
| إيرادات العقارات                                | 613,900           | 0                | 0              | 613,900           | 635,354           |
| إيرادات النشاط                                  | 66,500            | 6,355            | 0              | 72,855            | 119,210           |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>            |                   |                  |                |                   |                   |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام              | 1,733,642         | -1,692,082       | -41,560        | 0                 | 0                 |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b> | <b>3,018,158</b>  | <b>466,808</b>   | <b>-27,108</b> | <b>3,457,858</b>  | <b>3,659,639</b>  |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                       |                   |                  |                |                   |                   |
| المساعدات النقدية                               | 1,037,349         | 0                | 0              | 1,037,349         | 765,495           |
| المساعدات العينية                               | 378,875           | 0                | 0              | 378,875           | 372,995           |
| مصاريف جمع الأموال                              | 55,482            | 0                | 0              | 55,482            | 38,969            |
| مصاريف الحوكمة                                  | 55,482            | 0                | 0              | 55,482            | 38,965            |
| مصاريف توزيع عوائد الأوقاف                      | 107,864           | 0                | 0              | 107,864           | 46,717            |
| مساعادات الزكاة                                 | 590,600           | 0                | 0              | 590,600           | 542,450           |
| مصروفات الأنشطة                                 | 401,890           | 0                | 0              | 401,890           | 428,301           |
| المصروفات العمومية والإدارية                    | 619,938           | 0                | 0              | 619,938           | 722,616           |
| إهلاك العقارات والآلات والمعدات                 | 69,166            | 0                | 0              | 69,166            | 87,935            |
| إهلاك الأصول الاستثمارية                        | 207,132           | 0                | 0              | 207,132           | 151,161           |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                | <b>3,523,778</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>3,523,778</b>  | <b>3,195,604</b>  |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة       | <b>-505,620</b>   | <b>466,808</b>   | <b>-27,108</b> | <b>-65,920</b>    | <b>1,160,854</b>  |
| التغير في صافي الأصول                           | <b>-505,620</b>   | <b>466,808</b>   | <b>-27,108</b> | <b>-65,920</b>    | <b>464,035</b>    |
| التحويل بين الأصول                              | 0                 | 0                | 0              | 0                 | 0                 |
| صافي الأصول في بداية السنة                      | <b>10,392,360</b> | <b>1,356,493</b> | <b>576,791</b> | <b>12,325,644</b> | <b>11,861,609</b> |
| صافي الأصول في نهاية السنة                      | <b>9,886,740</b>  | <b>1,823,301</b> | <b>549,683</b> | <b>12,259,724</b> | <b>12,325,644</b> |

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

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 2021/12/31 م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| <u>2020/12/31 م</u>                               | <u>2021/12/31 م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>        |
|---|---------------------|---|
| 464,035   | 65,920-             | التغير في صافي الاصول                               |
| 87,935  | 69,166              | إهلاك الأصول الثابتة                                |
| 151,161   | 207,132             | اهلاك الاصول الاستثمارية                            |
| 18,523  | 29,041              | المكون (المنصرف) من مخصص مكافأة نهاية الخدمة        |
| <b>721,654</b>                                    | <b>239,419</b>      | <b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>           |
| <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b> |                     |   |
| 113,615-  | 32,183              | (الزيادة) /النقص في الإيرادات المستحقة              |
| 2,000   | 0                   | (الزيادة) /النقص في قرض مشروع تربية الأغنام         |
| 3,000   | 6,200-              | (الزيادة) /النقص في سلف العاملين                    |
| 8,957   | 13,176              | (النقص)/الزيادة في إيرادات مقدمة                    |
| 15,505  | 3,565-              | (الزيادة) /النقص في المخزون                         |
| 637,501   | 275,013             | <b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>   |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>    |                     |   |
| 135,597-  | 0                   | إضافات الأصول الاستثمارية                           |
| 135,597-  | 0                   | <b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b> |
| 501,904   | 275,013             | صافي التغير في رصيد النقدية                         |
| 2,613,093   | 3,114,997           | رصيد النقدية في بداية الفترة                        |
| <b>3,114,997</b>                                  | <b>3,390,010</b>    | <b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>                 |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم ( 1 ) الى رقم (21) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م**

**(1) معلومات عن الجمعية : جمعيه البر الخيرية بالسديرة**

**(1/1) اسم الجمعية : جمعيه البر الخيرية بالسديرة**

**(1/2) المركز الرئيسي : السديرة - الطائف**

**(1/3) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344) بتاريخ 1428/07/20 هـ .**

**(1/4) أهداف الجمعية :-**

خدمه المجتمع السعودي من خلال انشطه الجمعيه الخيريہ المتعدده

تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاه وكفاله الايتام وكفاله الاسر وانشطه خيريہ اخري متنوعه لمستحقيها

تقديم اموال الزكاه والمساعدات الاجتماعيه المتنوعه والمختلفه للمستحقين من المجتمع السعودي

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسى للجمعية .

**(1/5) السنة المالية : تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى 2021 م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى 2021 م .**

**(2) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(2/1) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملته فى 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 .

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م**

**(2/2) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

(1) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف

بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 .

(2) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

(1) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(2) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(3) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م**

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                          |     |                  |     |
|--------------------------|-----|------------------|-----|
| المبــــــــــــــــاني  | 3%  | اجهزة والآت وعدد | 15% |
| السيــــــــــــــــارات | 20% | لوحات            | 20% |
| أثاث ومفروشات            | 10% |                  |     |

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م

| <u>2020/12/31 م</u>     | <u>2021/12/31 م</u>     | <u>إيضاح : (4) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u> |
|-------------------------|-------------------------|--|
| 1,466,373               | 1,703,519               | مصرف الراجحي عام                                 |
| 0                       | 2,800                   | مصرف الراجحي ايتام                               |
| 0                       | 1,150                   | مصرف الراجحي صدقات                               |
| 0                       | 200                     | مصرف الراجحي زكاة                                |
| 0                       | 50                      | مصرف الراجحي إفطار صائم                          |
| 732,362                 | 757,098                 | مصرف الراجحي سنابل الخير                         |
| 0                       | 0                       | مصرف الراجحي إعانة الشباب على الزواج             |
| 100,198                 | 105,740                 | البنك الأهلي التجاري صدقات                       |
| 56,858                  | 77,836                  | البنك الأهلي التجاري ايتام                       |
| 137,395                 | 82,468                  | البنك الأهلي التجاري عام                         |
| 226,674                 | 254,308                 | البنك الأهلي التجاري زكاة                        |
| 50,404                  | 50,419                  | البنك الأهلي التجاري إفطار صائم                  |
| 344,733                 | 354,422                 | البنك العربي الوطني                              |
| <b><u>3,114,997</u></b> | <b><u>3,390,010</u></b> | <b><u>الاجمالي</u></b>                           |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (5) المخزون :-</u> |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1,655               | 0                   | أجهزة كهربائية                |
| 0                   | 5,220               | أجهزة طبية                    |
| <b><u>1,655</u></b> | <b><u>5,220</u></b> | <b><u>الاجمالي</u></b>        |

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م

إيضاح : (6) صافي الأصول الثابتة :-

| صافي قيمة الأصول<br>في<br>31/12/2020 | صافي قيمة الأصول<br>في<br>31/12/2021 | مجمع الإهلاكات<br>في<br>31/12/2021 | مجمع<br>الإهلاك<br>المستبعد | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاكات<br>في<br>01/01/2021 | تكلفة الأصول<br>في<br>31/12/2021 | الاستعدادات<br>خلال العام | إضافات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>01/01/2021 | البيان             |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------|
| 95,000                               | 95,000                               | -                                  | -                           | -                | -                                  | 95,000                           | -                         | -                    | 95,000                           | أراضي              |
| 1,144,548                            | 1,100,695                            | 361,024                            | -                           | 43,853           | 317,171                            | 1,461,719                        | -                         | -                    | 1,461,719                        | المباني            |
| 54,390                               | 38,390                               | 962,310                            | -                           | 16,000           | 946,310                            | 1,000,700                        | -                         | -                    | 1,000,700                        | السيارات           |
| 12,510                               | 6,275                                | 69,895                             | -                           | 6,235            | 63,660                             | 76,170                           | -                         | -                    | 76,170                           | أثاث ومفروشات      |
| 8,351                                | 5,273                                | 92,596                             | -                           | 3,078            | 89,518                             | 97,869                           | -                         | -                    | 97,869                           | أجهزة والآلات وعدد |
| 1                                    | 1                                    | 20,999                             | -                           | -                | 20,999                             | 21,000                           | -                         | -                    | 21,000                           | لوحات              |
| <b>1,314,800</b>                     | <b>1,245,634</b>                     | <b>1,485,825</b>                   | <b>0</b>                    | <b>69,166</b>    | <b>1,416,659</b>                   | <b>2,731,458</b>                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>2,731,458</b>                 | <b>الإجمالي</b>    |

إيضاح : (7) صافي الأصول الاستثمارية :-

| صافي قيمة الأصول<br>في<br>31/12/2020 | صافي قيمة الأصول<br>في<br>31/12/2021 | مجمع الإهلاكات<br>في<br>31/12/2021 | مجمع<br>الإهلاك<br>المستبعد | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاكات<br>في<br>01/01/2021 | تكلفة الأصول<br>في<br>31/12/2021 | الاستعدادات<br>خلال العام | إضافات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>01/01/2021 | البيان          |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------|
| 1,518,960                            | 1,518,960                            | -                                  | -                           | -                | -                                  | 1,518,960                        | -                         | -                    | 1,518,960                        | أراضي           |
| 6,413,726                            | 6,206,594                            | 697,804                            | -                           | 207,132          | 490,672                            | 6,904,398                        | -                         | -                    | 6,904,398                        | المباني         |
| <b>7,932,686</b>                     | <b>7,725,554</b>                     | <b>697,804</b>                     | <b>0</b>                    | <b>207,132</b>   | <b>490,672</b>                     | <b>8,423,358</b>                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>             | <b>8,423,358</b>                 | <b>الإجمالي</b> |

**جمعية البر الخيرية بالسديرة**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م**

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <b>إيضاح : (8) التبرعات النقدية المقيدة :-</b> |
|---------------------|---------------------|--|
| 21,966              | 6,339               | تبرعات مشروع الزواج                            |
| 12,594              | 10,762              | تبرعات كفالة الاسر الفقيرة                     |
| 137,593             | 43,766              | تبرعات مشروع ماء السبيل                        |
| 82,984              | 46,491              | تبرعات مواد غذائية                             |
| 235,479             | 204,224             | تبرعات كفالات أيتام                            |
| 9,600               | 6,530               | تبرعات الكفارات                                |
| 12,300              | 100                 | تبرعات كسوة الشتاء                             |
| 0                   | 100                 | تبرعات إفطار صائم                              |
| 0                   | 188,100             | تبرعات نقدية ترميم وتأثيث المنازل              |
| 0                   | 50,505              | تبرعات نقدية مشروع بناء مسكن                   |
| 77,659              | 39,774              | تبرعات سنابل الخير                             |
| <b>590,175</b>      | <b>596,691</b>      | <b>الاجمالي</b>                                |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <b>إيضاح : (9) التبرعات العينية :-</b> |
|---------------------|---------------------|--|
| 355,660             | 377,840             | مواد غذائية                            |
| <b>355,660</b>      | <b>377,840</b>      | <b>الاجمالي</b>                        |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <b>إيضاح : (10) دعم منصة احسان :-</b>      |
|---------------------|---------------------|--|
| 0                   | 174,435             | دعم منصة إحسان لمشروع كسوة العيد للأسر     |
| 0                   | 200,000             | دعم منصة إحسان لمشروع بناء مسكن لاسرة      |
| 0                   | 42,000              | دعم منصة إحسان لمشروع سقيا الماء للمحتاجين |
| 0                   | 134,800             | دعم منصة إحسان لمشروع مصروف الفسحة         |
| <b>0</b>            | <b>551,235</b>      | <b>الاجمالي</b>                            |

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (11) إعانة الوزارة :-</u> |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 0                   | 70,000              | دعم التشغيل                          |
| 0                   | 100,000             | دعم التميز المؤسسي                   |
| 0                   | 440,200             | مساعدات البرامج والأنشطة             |
| 794,253             | 0                   | مساعدات اسر واعمال اغاثية            |
| <b>794,253</b>      | <b>610,200</b>      | <b>الاجمالي</b>                      |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (12) إيرادات الأنشطة :-</u> |
|---------------------|---------------------|--|
| 99,700              | 65,550              | إيرادات نشاط نقل الطالبات              |
| 1,200               | 950                 | تاجير سيارات                           |
| 18,310              | 6,355               | ايراد المعهد للتدريب النسائي           |
| <b>119,210</b>      | <b>72,855</b>       | <b>الاجمالي</b>                        |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (13) المساعدات النقدية :-</u>   |
|---------------------|---------------------|--|
| 133,200             | 300,485             | مساعدات كفالات ايتام                       |
| 120,059             | 185,311             | مساعدات ترميم منازل                        |
| 61,488              | 122,843             | مساعدات كسوة الشتاء                        |
| 134,792             | 112,250             | مساعدات المقبلين علي الزواج                |
| 128,459             | 64,302              | مساعدات سلة غذائية                         |
| 0                   | 63,825              | مصاريف مشروع الأجهزة الكهربائية            |
| 0                   | 51,700              | مصاريف مشروع بناء مسكن بدعم من منصة احسان  |
| 77,659              | 39,774              | مساعدات سنابل الخير                        |
| 0                   | 29,043              | مساعدات مشروع الأجهزة الطبية               |
| 16,300              | 27,943              | إفطار طالبة                                |
| 6,500               | 14,500              | مساعدات كفالة الاسر الفقيرة                |
| 0                   | 8,000               | مصاريف التميز المؤسسي                      |
| 0                   | 5,218               | مصاريف مشروع سقيا الماء بدعم من منصة احسان |
| 44,528              | 2,635               | مساعدات ماء السبيل                         |
| 0                   | 200                 | مساعدات بناء مسجد                          |
| 11,489              | 0                   | مساعدات إفطار صائم                         |
| 24,885              | 0                   | علاج مرضي                                  |
| 6,136               | 9,320               | مساعدات كفارات                             |
| <b>765,495</b>      | <b>1,037,349</b>    | <b>الاجمالي</b>                            |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (14) المساعدات العينية :-</u> |
|---------------------|---------------------|--|
| 324,995             | 308,800             | مساعدات غذائية                           |
| 0                   | 1,035               | أجهزة كهربائية                           |
| 48,000              | 69,040              | مواد عينية تالفة                         |
| <b>372,995</b>      | <b>378,875</b>      | <b>الاجمالي</b>                          |

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>(15) مصروفات الانشطه :-</u> |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 183,784             | 181,182             | مشروع نقل الطالبات             |
| 65,674              | 65,778              | مشروع ماء السبيل               |
| 46,497              | 0                   | الأجور المحملة علي النشاط      |
| 132,346             | 154,930             | معهد التدريب                   |
| <b>428,301</b>      | <b>401,890</b>      | <b><u>الإجمالي</u></b>         |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>(16) المصروفات العمومية والادارية :-</u> |
|---------------------|---------------------|---|
| 339,896             | 218,997             | مرتبات واجور وما في حكمها                   |
| 78,144              | 92,412              | التأمينات الاجتماعية                        |
| 9,865               | 5,140               | أدوات كتابية ومطبوعات                       |
| 16,770              | 13,448              | مصاريف سفر وانتقالات                        |
| 10,626              | 9,067               | مصاريف بريد وبرق وهاتف                      |
| 13,980              | 14,478              | مصاريف كهرباء ومياه                         |
| 5,046               | 7,462               | صيانة وإصلاح وترميم                         |
| 8,125               | 10,751              | محروقات وصيانة سيارات                       |
| 62                  | 1,950               | صيانة وإصلاح أجهزة ومعدات                   |
| 8,730               | 5,368               | مصاريف ضيافة ونظافة                         |
| 27,740              | 0                   | مصاريف دعاية وإعلانات                       |
| 32,355              | 26,706              | اتعاب مهنية واستشارات                       |
| 62,714              | 92,676              | مصاريف رسوم واشتراكات                       |
| 15,510              | 30,892              | مصاريف تأمين طبي وعلاج                      |
| 85,523              | 90,041              | مصاريف مكافاة نهاية الخدمة                  |
| 4,930               | 550                 | أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل                 |
| 2,600               | 0                   | غرامات ومخالفات                             |
| <b>722,616</b>      | <b>619,938</b>      | <b><u>الإجمالي</u></b>                      |

جمعية البر الخيرية بالسديرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (344)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (17) صافي الأصول المقيدة :-</u> |
|---------------------|---------------------|--|
| 54,126              | 27,935              | زكاة                                       |
| 0                   | 6,339               | مشروع الزواج                               |
| 757,039             | 660,778             | كفالة ايتام                                |
| 6,094               | 2,356               | كفالة الاسر الفقيرة                        |
| 4,682               | 1,892               | كفارة اليمين                               |
| 0                   | 46,491              | مواد غذائية                                |
| 6,541               | 6,541               | الحقيبة المدرسية                           |
| 6,267               | 6,267               | حفظ النعمة                                 |
| 27,391              | 2,744               | ماء السبيل                                 |
| 0                   | 100                 | إفطار صائم                                 |
| 0                   | 100                 | كسوة الشتاء                                |
| 0                   | 188,100             | ترميم وتأثيث المنازل                       |
| 0                   | 50,505              | مشروع بناء مسكن                            |
| 200                 | 0                   | تبرعات بناء المسجد                         |
| 0                   | 174,435             | كسوة العيد للأسر بدعم من منصة احسان        |
| 0                   | 148,300             | بناء مسكن لاسرة بدعم من منصة احسان         |
| 0                   | 36,782              | سقيا الماء للمحتاجين بدعم من منصة احسان    |
| 0                   | 134,800             | مشروع مصروف الفسحة بدعم من منصة احسان      |
| 494,153             | 328,836             | اعانة الوزارة لدعم برنامج الاسر            |
| <b>1,356,493</b>    | <b>1,823,301</b>    | <u>الاجمالي</u>                            |

| <u>2020/12/31 م</u> | <u>2021/12/31 م</u> | <u>إيضاح : (18) صافي الأصول الاوقاف :-</u> |
|---------------------|---------------------|--|
| 31,082              | 19,165              | وقف البر                                   |
| 0                   | 14,452              | تبرعات بناء اوقاف                          |
| 29,643              | 0                   | وقف البيعية                                |
| 516,066             | 516,066             | اعانة شراء وقف                             |
| <b>576,791</b>      | <b>549,683</b>      | <u>الاجمالي</u>                            |

**جمعية البر الخيرية بمركز الويد**  
**مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (839)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 2021/12/31 م**

**إيضاح : (19) أدوات المالية وإدارة المخاطر :-**

تضمن 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 تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

**مخاطر أسعار العملات**

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

**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 انتمائي جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

**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.

**مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة**

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.

**القيمة العادلة**

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرضات 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 بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد 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 :-**

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 22/4/2022م