

جمعية البر بحرمه

مسجله بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/اعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البربحرمة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البربحرمة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البربحرمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهرٍ ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهرٍ موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 للجمعية.
- 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.
- تقويم 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 جوهرية 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 جوهرية، 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بحرمرة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٧٩٨,٢٠٦	٢,٢٣٣,١٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٠,٢٩٠	٢١,٣٩٠		المخزون
٢,٨٣٧	٨٣٤	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١,٨٧١,٣٣٣	٢,٢٥٥,٣٣١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٤,٥٢٩	٧١,٩٢٨	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٠٠٠	٥,٥٠٠	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٩١,٥٢٩	٧٧,٤٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٦٢,٨٦٢	٢,٣٣٢,٧٥٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٣٠٠	١,٠٠٠		ذمم دائنة
٣٠٠	١,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٤٢٧	(٨)	مخصص منافع الموظفين
-	٦,٤٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٠٠	٧,٤٢٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,٨٣٨	(٢٧٤,٤٤٦)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٧٣,٥١١	٢,٣٢٣,٧١٣		صافي الأصول المقيدة
١٧٣,٢١٣	٢٧٦,٠٦٥		صافي أصول الأوقاف
١,٩٦٢,٥٦٢	٢,٣٢٥,٣٣٢		مجموع صافي الأصول
١,٩٦٢,٨٦٢	٢,٣٣٢,٧٥٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
١٢٦,٢٢٧	٣٩٧,٩١٤	-	-	٣٩٧,٩١٤	التبرعات النقدية العامة
١,١٧٤,٠٣٦	١,١٧٦,١٠٨	-	١,١٧٦,١٠٨	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٨,٤٨١	١٠٢,٨٥٢	١٠٢,٨٥٢	-	-	تبرعات نقدية - اوقاف
١٧١,٠٢٢	٩٣,٨١٠	-	٩٣,٨١٠	-	(١٠) التبرعات العينية
٤,٠٩٠	٤,٧٢٥	-	-	٤,٧٢٥	إيرادات اشتراكات الاعضاء
٤٥٨,٨١٧	٧٢٦,٠٧٨	-	٧٢٦,٠٧٨	-	تبرعات الزكاة
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	(١١) إعانة الوزارة
-	٢١,٠٧١	-	٢١,٠٧١	-	إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١,٥٣٦,٨٦٥)	١,٥٣٦,٨٦٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٧٢,٦٧٣	٢,٥٩٢,٥٥٨	١٠٢,٨٥٢	٥٥٠,٢٠٢	١,٩٣٩,٥٠٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات والمساعدات					
(٩٤٩)	(٣١٧,٨٧٩)	-	-	(٣١٧,٨٧٩)	زكاة شرعية
(٨١١,٣٥٩)	(١,٣٥٥,٨٨٤)	-	-	(١,٣٥٥,٨٨٤)	(١٢) المساعدات النقدية
(٢٢١,٨٩١)	(٢٠٤,١٢٩)	-	-	(٢٠٤,١٢٩)	(١٣) المساعدات العينية
-	(٢٥,٣٦٩)	-	-	(٢٥,٣٦٩)	(١٤) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٣١٩,٧٨٦)	(٣١٠,٩٢٦)	-	-	(٣١٠,٩٢٦)	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٣٢٠)	(١٤,١٠١)	-	-	(١٤,١٠١)	(٦) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	(٧) إطفاء موجودات غير الملموسة
(١,٣٦٩,٨٠٥)	(٢,٢٢٩,٧٨٨)	-	-	(٢,٢٢٩,٧٨٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٧٠٢,٨٦٨	٣٦٢,٧٧٠	١٠٢,٨٥٢	٥٥٠,٢٠٢	(٢٩٠,٢٨٤)	التغير في صافي الأصول
١,٢٥٩,٦٩٤	١,٩٦٢,٥٦٢	١٧٣,٢١٣	١,٧٧٣,٥١١	١٥,٨٣٨	صافي الأصول بداية السنة
١,٩٦٢,٥٦٢	٢,٣٢٥,٣٣٢	٢٧٦,٠٦٥	٢,٣٢٣,٧١٣	(٢٧٤,٤٤٦)	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٠٢,٨٦٨	٣٥٩,١٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٤,٣٢٠	١٥,٦٠١	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٥٠٠	-	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	١٠,٠٠٠	إطفاء موجودات غير الملموسة
٧١٨,٦٨٨	٣٨٤,٧٩٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
(٢٦,٢٤٩)	٤٨,٩٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧,٦٨١	٢,٠٠٣	المخزون
(١,٤٠٠)	٧٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٨,٧٢٠	٤٣٦,٤٠٢	ذمم دائنة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٥٠٠)	التغيرات في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٦٩٨,٧٢٠	٤٣٤,٩٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٩,٤٨٦	١,٧٩٨,٢٠٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٧٩٨,٢٠٦	٢,٢٣٣,١٠٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر بحرمه - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤) بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٨ هـ -

الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ م.

مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة على وجه الخصوص تأمين الدواء والعلاج.
- مساعدة الأسر المحتاجين في تأمين السكن.
- تنفيذ برنامج تأهيل الأسر المنتجة لمساعدة الأسر للإعتماد على نفسها.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية ومساعدتهم على الانخراط في سوق العمل.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة :

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
١٠٪	الأثاث والمفروشات
١٥٪	أجهزة والألات وعدد

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بثلاثة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيّدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيّدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٧٤,٠٢١	١,٠٧٤,٠٦١	مصرف الانماء
١,٤٢٤,١٨٣	٩٨٠,٧٣٣	الراجحي رئيسي
-	١٧٣,٧٥١	الراجحي مشاريع تنمية
-	٤,٢٦٠	الراجحي تفريغ كربة
-	٣٠٠	الراجحي كفارة يمين
١	١	الراجحي وقف خيرى
١	١	الراجحي زكاة
١,٧٩٨,٢٠٦	٢,٢٣٣,١٠٧	
		(٥) أرصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٨٣٧	٨٣٤	العهد النقدي
٢,٨٣٧	٨٣٤	



جمعية البر بحرملة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	الأجهزة والألات	اثاث ومفروشات	(٦) ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١١٣,١٦٩	٦٠,٠٦٢	٥٣,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	إضافات
١١٤,٦٦٩	٦١,٥٦٢	٥٣,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
٢٨,٦٤٠	١٨,٠١٨	١٠,٦٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٤,١٠١	٨,٧٩٠	٥,٣١١	إضافات
٤٢,٧٤١	٢٦,٨٠٨	١٥,٩٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٧١,٩٢٨	٣٤,٧٥٤	٣٧,١٧٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٤,٥٢٩	٤٢,٠٤٤	٤٢,٤٨٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			(١٠)

الإجمالي		برامج	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-		-	إضافات
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
٣,٠٠٠		٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٥٠٠		١,٥٠٠	إضافات
٤,٥٠٠		٤,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٥٠٠		٥,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠٠٠		٧,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
		-	رصيد اول السنة
-		٦,٤٢٧	المكون خلال السنة
-		-	المسدد خلال السنة
-		٦,٤٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
		-	نهاية خدمة مستحقة
٥٢٣,٦٢٥		٤٩٣,٢٤٨	كفالة اسرة
١٥١,٨٤٨		٣٤٤,٧٨٥	تفريغ كربة
٣٥,٩٧٠		١٢٩,٩١٩	كفارة يمين
٦٤,٨٥٠		٥٢,٩٣٢	توكيل الاضاحي
٤٠,١٠٠		٤٧,٨١٣	السلة الرمضانية
٥٤,١١٠		٣٧,٢٤٤	الصدقة اليومية
٤٩,٩١٤		٣٢,٤٤٨	يطعمون الطعام
٢٤,٨٦٠		٢٥,٨٨٥	كسوة الشتاء
٦,٩٠٠		٢,٨٠٥	هدية العيد
-		٢,٨٠٤	صدقة الشتاء
١٨٠,٧٤١		٢,٨٠١	كلنا مسؤول - نتصدق - لتزول
٢,٢٩٧		١,٥٨٠	رعاية المنازل
٦,٦٦٤		١,٨٤٤	مشاريع تنموية
٣٢,١٥٧		-	برنامج عشر/عشر
١,١٧٤,٠٣٦		١,١٧٦,١٠٨	

		(١٠) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تبرعات عينية مقومة زكاة الفطر
١٢٥,٧٨٢	٩٣,٨١٠	
٤٥,٢٤٠	-	
١٧١,٠٢٢	٩٣,٨١٠	
		(١١) إعانة الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	دعم حكومي - دعم التشغيل
-	٧٠,٠٠٠	
-	٧٠,٠٠٠	
		(١٢) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مساعداات كفالات الأسر برنامج فكرة لوطني مساعداات الصدقة اليومية مساعداات كارة يمين وكفارة صيام مساعداات تسديد فواتير الكهرباء مساعداات ترميم المنازل مساعداات الزواج مساعداات توكيل الاضاحي مساعداات الإعاشة المدرسية مساعداات ويطعمون الطعام كسوة الشتاء مساعداات تنصديق لتزول مساعداات تسديد الإيجارات مساعداات أجهزة كهربائية مساعداات المربول المدرسي مصروفات مشروع كساء مساعداات السهم المدرسي مساعداات طارئة البرنامج التعليمي مساعداات هدية عيد الأضحى مساعداات غذائهم حق علينا
٤٥٤,٩٦٠	٤٣٢,١٩٠	
٤٠,٩٧٤	١٩٤,٩٢٨	
-	١٤١,٢٧٥	
٣,١٦٦	١٣٧,٢٩٢	
١٦,٤٥٠	٩٥,٩٧٩	
-	٩٢,٣١٠	
١٨,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	
٦٤,٣٠٥	٤٦,٢٢٥	
-	٣٩,٩٣٠	
-	٣٤,٢٣١	
٢٨,٤٠٠	٢٨,٢٨٠	
٨٧,٢٧٥	٢٠,٠٠٠	
٤٠,٢٠٠	١٦,٠٠٠	
٣٣٠	٨,٩١٠	
-	٤,١١٠	
١,٣٨٠	٢٢٥	
٩,٠٨٤	-	
١,٦٥٠	-	
١٨,٥٣٥	-	
٦,٦٥٠	-	
٢٠,٠٠٠	-	
٨١١,٣٥٩	١,٣٥٥,٨٨٤	

		(١٣) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٩,٥٣٢	١٤٢,٧١٠	مساعداات عينية مقيمة
٤٢,١٠٠	٣٨,٢٨٠	السلة الرمضانية
-	٢٣,١٣٩	مصرفوات عينية - زكاة
٣٤,١٢٦	-	مواد غذائية متبرع بها
٤٦,١٣٣	-	يطعمون الطعام
٢٢١,٨٩١	٢٠٤,١٢٩	
		(١٤) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠,٦٤٦	الرواتب والأجور النقدية
-	١٤,٧٢٣	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢٥,٣٦٩	
		(١٥) مصرفوات عمومية وإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٧,٦٠٦	١٩٢,٢٥٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٢٦٥	٧,٦٩٦	كهرباء ومياه وغاز
٣٦,٢٨٣	٣٠,٩١٩	تأمينات اجتماعية
٩٣٠	٨٤٨	ضيافة
٦,٩٢٠	٨,٢٨٩	برق وبريد وهاتف
٥١,٠٨٦	٤٦,٤٨٥	دعاية وعلان
٣,٧١٩	١,٨٩٠	اصلاح وصيانة السيارات واللات والمعدات
١٦,٢١٤	٢,٩٩٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,٠٤٥	١٣٠	أجور تحميل وتنزيل
٢١,٧١٨	٤,٧٠٥	مصرفوات قسم البرامج
-	١,٦١٠	مزايا وحوافز
-	٦,٤٢٧	تعويضات نهاية الخدمة
-	٦,٣٨٥	مستهلكات اخر
-	٢٩٤	عمولات بنكية
٣١٩,٧٨٦	٣١٠,٩٢٦	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢م