

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

رئيس مجلس الإدارة

فايح سلطان البعاج

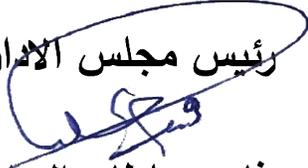


أمين الصندوق

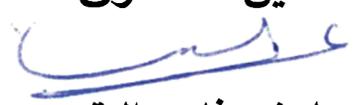
علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

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

رئيس مجلس الإدارة

فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق

علوش فايح البقمي

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة ترخيص رقم 490

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز العصلة "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 490"، 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 26، 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 وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ 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.

أساس الرأي:

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

أمراًخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع اخر وابدى راي غير متحفظ بتاريخ 25 فبراير 2021م
مسؤوليات 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفناً مستقبلياً قد تسبب 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 نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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 الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/10/7 هـ

الموافق: 2022/05/8 م

الصادر: HCPA 10302/2022238

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

2020	2021	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
5,596,942	3,139,670	(6)	النقد بالصندوق و لدي البنوك
67,500	105,000	(7)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
<u>5,664,442</u>	<u>3,244,670</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			أصول الأوقاف
2,845,003	7,932,884	(8)	صافي أصول الأوقاف
2,845,003	7,932,884		إجمالي إلى الإستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
3,426,432	3,238,483	(9)	صافي العقارات والالات والمعدات
3,426,432	3,238,483		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>11,935,877</u>	<u>14,416,037</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	136,647	(10)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	136,647		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
102,910	140,950	(11)	مخصص نهاية الخدمة
102,910	140,950		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
3,338,873	7,564,770		صافي الأصول غير المقيدة
3,914,244	4,643,822	(23)	صافي الأصول المقيدة
4,579,850	1,929,848		صافي اصول اوقاف
<u>11,832,967</u>	<u>14,138,440</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>11,935,877</u>	<u>14,416,037</u>		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (26) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج

أمين الصندوق
علوش فايح البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2020	إجمالي 2021	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
58,418	755,412	-	-	755,412	الإيرادات والمكاسب
1,116,508	4,134,326	-	4,134,326	-	التبرعات النقدية العامة
-	630,000	-	630,000	-	(12) التبرعات النقدية المقيدة
-	99,120	-	99,120	-	(15) دعم منصة احسان
5,929,850	3,299,890	3,299,890	-	-	(13) التبرعات العينية
122,859	66,774	-	66,774	-	إيرادات اوقاف
180,180	240,480	-	-	240,480	تبرعات الزكاة
1,103,572	570,000	-	570,000	-	(14) إيرادات عقارات
-	-	-	-	-	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	-	(5,350,000)	(4,770,642)	10,120,642	صافي الأصول المحررة من القيود
8,511,387	9,796,002	(2,050,110)	729,578	11,116,534	إعادة التصنيّف والإستخدام
1,297,536	3,453,753	-	-	3,453,753	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيّف
-	186,809	-	-	186,809	المصروفات والخسائر
341,942	605,481	-	-	605,481	مساعادات نقدية
-	180,000	-	-	180,000	(16) مصاريف منصة احسان
400,169	337,773	337,773	-	-	(21) مصروفات البرامج والأنشطة
-	99,120	-	-	99,120	(17) مصروفات محملة على النشاط
347,000	219,000	-	-	219,000	(18) مصاريف الاوقاف
1,350,000	1,158,000	-	-	1,158,000	(19) المساعادات العينية
711,882	753,227	-	-	753,227	(20) مساعادات الزكاة
50,000	40,000	-	-	40,000	مصاريف جمع الاموال
96,418	262,119	262,119	-	-	(22) المصروفات العمومية والإدارية
54,241	195,248	-	-	195,248	مصاريف الحوكمة
4,649,188	7,490,529	599,892	-	6,890,637	إهلاك أصول الأوقاف
3,862,199	2,305,473	(2,650,002)	729,578	4,225,897	إهلاك العقارات والالات والمعدات
7,970,768	11,832,967	4,579,850	3,914,244	3,338,873	إجمالي المصروفات والخسائر
11,832,967	14,138,440	1,929,848	4,643,822	7,564,770	التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
 المبالغ بالريال السعودي

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
3,862,199	2,305,473	التغير في صافي الاصول
96,418	262,119	اهلاك أصول الأوقاف
54,241	195,248	إهلاك العقارات والالات والمعدات
37,856	38,040	نهاية الخدمة
<u>4,050,714</u>	<u>2,800,880</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(57,500)	(37,500)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	136,647	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>3,993,214</u>	<u>2,900,027</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(2,190,315)	(7,299)	شراء العقارات والالات والمعدات
-	(5,350,000)	إضافات أصول اوقاف
<u>(2,190,315)</u>	<u>(5,357,299)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
1,802,899	(2,457,272)	صافي التغير في رصيد النقدية
3,794,043	5,596,942	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>5,596,942</u>	<u>3,139,670</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة
 فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
 علوش فايح البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490) وتاريخ 10/05/1430 هجريا ومركزها العصلة - محافظة تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساس ي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للاسر المستحقة
- * المساعدة في رفع المستوى الصحى و الثقافي التعليمى و الاجتماعى للمستفيدين
- * تقديم الإعانات اللازمة كاعانات الزواج وكفالات الايتام

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

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

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

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد: -

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 3,238,483 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصول والتطور التكنولوجي وفقد الخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

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

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا.

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

5%	مباني
10%	أثاث ومفروشات
20%	سيارات
15%	الآلات والمعدات

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الأراضى أو العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها أوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف أو جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تئمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض انشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / أصول اوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر الهبوط.

ح. دانون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الموردين والالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

رئيس مجلس الإدارة

فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق

علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

خ. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المفيدة وغير المفيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المفيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المفيدة أصول مالية او عينية.
 - الأصول المفيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المفيدة أصول مالية او عينية.
 - التغيير في صافي الأصول غير المفيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

- o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المفيدة او صافي الأصول الأوقاف.
- o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المفيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-
- o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- o التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاسخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
 - وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-
- o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
 - o يتم اثبات المصروفات العمومية وا لادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل
- د. التبرعات العينية:
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

أمين الصندوق النقدي بالطريقة غير المباشرة.

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (6) النقد بالصندوق و لدى البنوك :-</u>
1,053,821	2,292,503	الراجحي – العام 3339
406,628	4,092	الراجحي – تبرعات 4513
176,992	30,802	الراجحي – صدقات 5341
37,360	2,895	الراجحي – سقيا الماء 5333
17,759	250	الراجحي – افطار صائم 5325
3,873,219	808,228	الراجحي – أوقاف 1222
900	900	بنك البلاد
12,383	-	الراجحي – الزكاة 3347
17,880	-	الراجحي – كفالة الأيتام 3354
<u>5,596,942</u>	<u>3,139,670</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
60,000	79,000	إيرادات ايجارات مستحقة
7,500	26,000	سلف عاملين
<u>67,500</u>	<u>105,000</u>	<u>الاجمالي</u>

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
علوش فايح البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح : (8) صافي أصول الأوقاف :-

البيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01-	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإهلاكات في 2021/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 2020
الأراضي	1,230,000			1,230,000	-			-	1,230,000	1,230,000
المباني	1,928,361	5,350,000		7,278,361	313,358	262,119		575,477	6,702,884	1,615,003
الإجمالي	3,158,361	5,350,000	-	8,508,361	313,358	262,119	-	575,477	7,932,884	2,845,003

إيضاح : (9) صافي العقارات والآلات والمعدات :-

البيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01-	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإهلاكات في 2021/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 2020
الأراضي	150,000			150,000	-			-	150,000	150,000
المباني	3,180,000			3,180,000	-	159,000		159,000	3,021,000	3,180,000
السيارات	306,000			306,000	238,887	24,944		263,831	42,169	67,113
أثاث ومفروشات	58,464			58,464	51,502	5,088		56,590	1,874	6,962
أجهزة والآلات وعدد	56,562			56,562	34,205	5,480		39,685	16,877	22,357
أجهزة حاسب الي	-	7,299		7,299		736		736	6,563	-
الإجمالي	3,751,026	7,299	-	3,758,325	324,594	195,248	-	519,842	3,238,483	3,426,432

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح : (10) دائنون وأرصدة دائنة اخرى :-
	136,647	مصروفات مستحقة
-	136,647	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
65,054	102,910	رصيد اول المدة
37,856	38,040	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
102,910	140,950	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (12) التسبيلات النقدية المقيدة :-
-	133,927	تبرعات كسوة الشتاء
167,669	445,286	رعاية الايتام و الفقراء
120,000	121,493	الاضاحي
-	64,942	تبرعات تفريج كربة
-	644,927	تبرعات صدقات
160,721	1,491,293	تبرعات مشروع سقيا ماء
-	365,581	تبرعات مشروع إفطار صائم
169,204	866,878	تبرعات مشروع ترميم منازل الايتام و الفقراء
-	-	تبرعات مشروع سقيا الحاج
23,333	-	تبرعات مشروع كسوة العيد
49,305	-	تبرعات مشروع كفالة ايتام
-	-	تبرعات مشروعات السلة المضمانية
-	-	مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية
426,276	-	مشروعات السلة الغذائية
-	-	تبرعات مبادرة حاويات الخبز الفائض
1,116,508	4,134,326	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (13) التبرعات العينية :-
-	99,120	تبرعات عينية - مواد غذائية
-	99,120	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (14) أعانات وزارة الشؤون الاجتماعية :-
-	70,000	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
1,000,000	500,000	اعانة برامج مساعدات اسر
103,572	-	اعانة الوزارة لشراء السلة الغذائية
1,103,572	570,000	الاجمالي
2020	2021	إيضاح : (15) دعم منصة احسان :-
-	360,000	كفالة ايتام
-	270,000	السلة الغذائية
-	630,000	

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح : (16) مساعدات نقدية :-
-	259,000	مشروع إفطار صائم
340,000	1,162,365	مساعدات ترميم منازل المستفيدين
-	201,318	تفريج كربة - رعاية الأيتام والفقراء
115,200	393,200	مساعدات كفالات أيتام
130,000	210,960	مشروع اضلحي
15,041	1,055,965	سقيا ماء
120,500	147,445	كسوة الشتاء
7,517	18,500	تفريج كربة
5,000	5,000	اعانة زواج
21,300	-	تأثيث منازل
55,300	-	حقيبة مدرسية
38,000	-	مساعدات كسوة العيد
215,670	-	سلة غذائية
1,063,528	3,453,753	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (17) مصروفات البرامج والانشطة :-
-	5,444	مبادرة اليوم العالمي للمرأة
-	1,300	مبادرة لمسة دفاء
-	2,227	مبادرة سقيا الخير بمستشفى تربة
-	2,007	مبادرة اليوم الوطني 91
-	294,301	خدمات تطوعية
113,345	300,202	مصروفات المنح الحكومي - السلة الغذائية
15,000	-	مبادرة اليوم العالمي للدفاع المدني
4,460	-	مبادرة خيركم سابق
7,251	-	مبادرة الجسد الواحد
39,900	-	مبادرة صحتكم تهمننا
50,544	-	مبادرة وعيك التزامك
32,000	-	مبادرة سلة الخضار و الفاكهة
21,622	-	مبادرة ضيافة رجال الامن و الصحة
788	-	مبادرة وقائتك مسئوليتك
36,867	-	مهرجان تمور تربة
6,232	-	مبادرة اليوم الوطني
2,850	-	مبادرة المجتمع معك
11,083	-	مبادرة حاويات الخير الفائض
341,942	605,481	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (18) مصاريف محملة على النشاط :-
185,000	180,000	مرتبات واجور وما في حكمها
5,500	-	مزايا وحوافز
22,538	-	مستهلكات
20,970	-	صيانة
234,008	180,000	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (19) مصاريف الاوقاف :-
-	43,200	مرتبات واجور وما في حكمها
456	749	مستهلكات الوقف - ادوات كتابية ومطبوعات
25,357	241,241	الصيانة و الإصلاح
-	10,722	مصاريف بوفيه نظافة
20,344	23,932	الكهرباء وماء وغاز
14,012	17,929	هاتف وانترنت
300,000	-	مصاريف اوقاف - دعائية و اعلان
40,000	-	توزيعات ارباح الوقف - كفالة ايتام
400,169	337,773	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (20) المساعدات العينية :-
-	99,120	مساعدات عينية - مواد غذائية
-	99,120	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح : (21) مصروفات دعم منصة احسان :-
-	72,800	كفالة ايتام
-	114,009	السلة الغذائية
-	186,809	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (22) المصروفات العمومية والإدارية :-
289,000	298,350	مرتبات واجور وما في حكمها
40,000	40,000	ايجارات
-	16,185	ادوات كتابية ومطبوعات
16,083	22,505	تجديد اقامات ورسوم حكومية
19,383	42,383	صيانة وإصلاح
-	49,133	محروقات وصيانة سيارات
159,653	18,450	مصاريف دعائية واعلانات
-	1,456	تعبئة وتغليف
11,000	12,000	بدل سكن
7,000	22,000	مكافآت و حوافز
27,349	44,335	التأمينات الاجتماعية
12,046	8,770	مصاريف ضيافة ونظافة
8,349	11,167	مصاريف بريد وبرق وهاتف
5,794	71,053	كهرباء ومياه
37,856	38,040	نهاية الخدمة
824	5,825	تذاكر سفر و انتقالات
-	1,600	مصاريف التأمين - سيارات
7,778	19,537	مصاريف رسوم وإشتراكات
13,849	17,010	تحميل وتنزيل
3,820	9,922	تامين طبي وعلاج
-	1,507	مصاريف بنكية وعمولات
350	430	ملابس الزى العمال الموحد
8,584	1,570	مصاريف الشحن
6,465	-	رسوم غرامات و مخالفات
35,699	-	مستهلكات
1,000	-	استشارات هندسية
711,882	753,227	الإجمالي

2020	2021	إيضاح : (23) صافي الأصول المقيدة :-
167,669	411,638	رعاية الايتام و الفقراء
-	46,442	تبرعات تفريغ كربة
-	644,927	تبرعات صدقات
143,251	143,251	تبرعات مشروع سقيا ماء
2,367,952	2,412,403	اعانة برامج مساعدات اسر
-	287,200	كفالة ايتام - منصة احسان
-	155,991	السلة الغذائية - منصة احسان
747,122	353,922	مشروع كفالة ايتام
124,024	124,024	السلة الرمضانية
364,226	64,025	السلة الغذائية
3,914,244	4,643,822	الإجمالي

رئيس مجلس الإدارة
فايح سلطان البعاج



أمين الصندوق
علوش فايق البقمي

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (490)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح (24) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

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

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم 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 ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة 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.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (25) 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 : (26) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 7/5/2022م

أمين الصندوق

علوش فايق البقمي



رئيس مجلس الإدارة

فايح سلطان البعاج