

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م
4	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
16-6	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 480"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 27. 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 وتدفقاتها النقدية 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.

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدي رأي غير متحفظ بتاريخ 7 يونيو 2021م مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة 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 سواءً 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 عملها، 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، سواءً 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 بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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.
 - تقييم 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 خلصنا 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 مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 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 الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله بن صالح الحربي

محاسب قانوني ترخيص رقم 518

التاريخ: 1443/09/26 هـ

الموافق: 2022/04/27 م

الصادر: HCPA 10260/202293

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	ايضاح رقم	الموجودات
4,907,311	3,910,195	(6)	<u>الموجودات المتداولة</u>
233,660	113,828	(7)	النقد وما في حكمه
5,140,971	4,024,023		مديون متنوعون وذمم مدينة اخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
243,461	195,906	(8)	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
153,100	250,000	(9)	العقارات واليات ومعدات ،صافي
396,561	445,906		الموجودات غير الملموسة،صافي
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
154,000	943,800	(10)	<u>اصول الاوقاف</u>
154,000	943,800		اصول الاوقاف
5,691,532	5,413,729		اجمالي اصول الاوقاف
			اجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات و صافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
2,043	52,590	(11)	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
2,043	52,590		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
3,150	6,150	(12)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
3,150	6,150		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
5,193	58,740		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
580,710	356,036		صافي الاصول غير المقيدة
2,927,358	2,752,713	(23)	صافي الاصول المقيدة
2,178,271	2,246,240	(24)	صافي الاصول اوقاف
5,686,339	5,354,989		مجموع صافي الاصول
5,691,532	5,413,729		اجمالي المطلوبات و صافي الاصول

رئيس الجمعية
 بندر طه عوي

المدير المالي
 محمود عوي

مدير عام
 محمد عوي



الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إجمالي 2020	إجمالي 2021	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح رقم	
619,887	871,077	-	-	871,077		الإيرادات والمكاسب
2,835,336	1,425,863	-	1,425,863	-	(13)	التبرعات النقدية العامة
158,000	381,800	-	-	381,800	(14)	التبرعات النقدية المقيدة
2,156,914	67,969	67,969	-	-	(15)	التبرعات العينية
5,600	-	-	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
2,400	2,400	-	-	2,400		تبرعات خدمات تطوعية
139,956	59,155	-	59,155	-		اشتراكات الأعضاء
2,700,000	570,000	-	500,000	70,000	(16)	تبرعات الزكاة
-	-	-	(2,189,458)	2,189,458		اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
8,618,093	3,378,264	67,969	(204,440)	3,514,735		صافي الاصول المحررة من القيود اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
اجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
1,780,519	1,868,808	-	-	1,868,808	(17)	المساعدات النقدية
462,350	361,800	-	-	361,800	(18)	المساعدات العينية
280,800	332,900	-	-	332,900	(19)	مصروفات محملة على النشاط
2,678,894	264,150	-	-	264,150	(20)	مصروفات المنح الحكومية
135,000	56,500	-	-	56,500		مصروفات الزكاة
598,364	96,083	-	-	96,083	(21)	مصروفات جمع الاموال
20,000	35,000	-	-	35,000		مصروفات خدمات تطوعية
393,988	396,245	-	-	396,245	(22)	مصروفات عمومية وادارية
-	222,160	-	-	222,160	7-1	مبالغ مشکوك في تحصيلها
38,788	52,368	-	-	52,368		اهلاكات العقارات والآت ومعدات
16,275	23,600	-	-	23,600		اطفاء الموجودات الغير ملموسة
6,404,978	3,709,614	-	-	3,709,614		اجمالي المصروفات والخسائر
2,213,115	(331,350)	67,969	(204,440)	(194,879)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البند الاستثنائية						
431,250	-	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام
431,250	-	-	-	-		اجمالي البند الاستثنائية
2,644,365	(331,350)	67,969	(204,440)	(194,879)		التغير في صافي الاصول خلال العام
3,041,974	5,686,339	2,178,271	2,927,358	580,710		صافي الاصول أول العام
-	-	-	29,795	(29,795)		تسويات على صافي الاصول
5,686,339	5,354,989	2,246,240	2,752,713	356,036		صافي الاصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير المالي
عبدالله بن محمد
عبدالله بن محمد

مدير عام
عبدالله بن محمد



مدير عام
عبدالله بن محمد

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>
2,644,365	(331,350)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u> التغير في صافي الاصول <u>تسويات:</u>
38,788	52,368	اهلاكات العقارات والآت ومعدات
16,275	23,600	اطفاء الموجودات الغير ملموسة
12,150	6,520	مكافاة نهاية الخدمة
-	222,160	مبالغ مشكوك في تحصيلها
2,711,578	(26,702)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(210,320)	(102,328)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
1,000	50,547	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
2,502,258	(78,483)	دائون متنوعون وذمم دائنة اخرى
(9,000)	(3,520)	<u>التدفقات النقدية (المستخدمة في)// الناتجة من الانشطة التشغيلية</u>
2,493,258	(82,003)	مسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(189,562)	(4,813)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)// الناتجة من الانشطة التشغيلية
(130,000)	(120,500)	<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
(2,000)	(789,800)	(مدفوعات ل-) شراء العقارات والآت والمعدات
(321,562)	(915,113)	(مدفوعات ل-) شراء موجودات الغير ملموسة
2,171,696	(997,116)	(مدفوعات ل-) شراء مشاريع وقفيه تحت التنفيذ
2,735,615	4,907,311	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
4,907,311	3,910,195	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها أول العام
		حكمها اخر العام

6

رئيس المجلس
 مدير الشؤون المالية

المدير المالي

مدير المحاسبة



الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (27) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

عمود سعودي
 5
 R

(1) **التكوين والنشاط**
جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (480) وتاريخ 1430/02/19هـ ومركزها وادي بني عمير - الزيمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المالية و العينية للاسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- * مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت.
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- * انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والإيومة.
- * تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج وتحسين المساكن.

السنة المالية

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

(2) **اسس الاعداد**
يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايادات والمصروفات.

(3) **اسس 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 وفقاً 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 .

(5) **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل 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 اخرى**
تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما 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 للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(ت) العقارات والآلات ومعدات تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً.

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

نسبة الاهلاك	البيان
0%	اراضي
3%	مباني
20%	سيارات
10%	اثاث ومفروشات
10%	اجهزة الات ومعدات

(ت) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(خ) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

(د) الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(د) **المصروفات والمساعدات**
تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- * يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

(د) **التبرعات**
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

(ز) **التبرعات العينية**
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

(ز) **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 التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا ميرر 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 كنسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

(ش) **قائمة التدفقات النقدية**
تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	(6) النقد وما في حكمه
1,146,419	1,218,449	مصرف الراجحي - وقف
882,764	895,108	مصرف الراجحي - عام
629,612	790,474	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
559,738	437,310	مصرف الراجحي - سقيا
264,918	299,159	البنك الاهلي / 8101
143,653	154,968	البنك الاهلي / زكاة
1,263,941	48,371	البنك الاهلي - عام
14,385	39,696	مصرف الراجحي - زكاة
1,881	26,660	مصرف الراجحي - السلة الغذائية
4,907,311	3,910,195	

عام 2020م	عام 2021م	(7) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
222,160	316,245	ضريبة القيمة المضافة
-	(222,160)	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها - ايضاح 7/1
222,160	94,085	صافي
11,500	19,000	مصرفات مدفوعة مقدما
-	743	عهد وسلف
233,660	113,828	

عام 2020م	عام 2021م	7-1 مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	-	الرصيد في 1 يناير 2021
-	222,160	مكون خلال العام
-	-	شطب
-	222,160	الرصيد في 31 ديسمبر 2021

جمعية البر الخيرية بوالدي بني عسير وضواحيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول التوائم المالية للمطابقة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(8) العقارات والآلات ومعدات مصالحي

صافي قيمة الأصول:	صافي قيمة الأصول في	مجموع الاهلاك في	إهلاك مستفيد	إهلاك العطل	مجموع الاهلاك في	تكلفة الأصول في	الإستثمارات خلال	محول من	الإضافات خلال	تكلفة الأصول في	البيانات
31 ديسمبر، 2020	31 ديسمبر، 2021	31 ديسمبر، 2021	31 ديسمبر، 2021	العطل	01 يناير، 2021	31 ديسمبر، 2021	العطل	مشروعات تحت	العطل	01 يناير، 2021	سيارات
164,868	124,432	77,746	-	40,436	37,310	202,178	-	-	-	202,178	
50,692	45,388	16,797	-	6,204	10,593	62,185	-	-	900	61,285	آلات مكتبية
27,901	26,086	33,143	-	5,728	27,415	59,229	-	-	3,913	55,316	آلات ومعدات مكتبية
243,461	195,906	127,686	-	52,368	75,318	323,592	-	-	4,813	318,779	الإجمالي

(9) الموجودات غير الملموسة

صافي قيمة الأصول:	صافي قيمة الأصول في	مجموع الاستهلاك في	إستهلاك مستفيد	إستهلاك العطل	مجموع الاستهلاك في	تكلفة الأصول في	الإستثمارات خلال	محول من	الإضافات خلال	تكلفة الأصول في	البيانات
31 ديسمبر، 2020	31 ديسمبر، 2021	31 ديسمبر، 2021	31 ديسمبر، 2021	العطل	01 يناير، 2021	31 ديسمبر، 2021	العطل	مشروعات تحت	العطل	01 يناير، 2021	برامج
3,600	10,050	1,950	-	1,050	900	12,000	-	-	7,500	4,500	
149,500	239,950	42,050	-	22,550	19,500	282,000	-	-	113,000	169,000	برامج الحاسوب والوقوع الإلكتروني
153,100	250,000	44,000	-	23,600	20,400	294,000	-	-	120,500	173,500	الإجمالي

(10) اصول اوقاف

الاجمالي	مباني وقفية تحت التنفيذ	اراضي*	
154,000	4,000	150,000	المبنى الاداري للجمعية
-	-	-	
154,000	4,000	150,000	الرصيد في 1 يناير 2021
789,800	789,800	-	يضاف:
943,800	793,800	150,000	اضافات العام
			الرصيد في 31 ديسمبر 2021

* تم اعادة تصنيف الاراضي من العقارات والالات والمعدات الى اصول اوقاف بناء على الصك الوقفي من المالك.

(11) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

عام 2020م	عام 2021م	
-	51,190	مصاريف مستحقة
1,000	1,000	بدل اجازات
1,043	400	اشتراكات اعضاء مقدما
2,043	52,590	

(12) مخصص مكافاة نهاية الخدمة

عام 2020م	عام 2021م	
-	3,150	الرصيد اول السنة
12,150	6,520	مكون مكافاة نهاية الخدمة
(9,000)	(3,520)	سداد وتسويات
3,150	6,150	الرصيد نهاية السنة

(13) التبرعات النقدية المقيدة

عام 2020م	عام 2021م	
-	664,921	تبرعات ريالك خير 2
-	381,000	تبرعات ترميم منازل
46,251	148,205	تبرعات كفالة ايتام
-	109,000	مساعدات نقدية
-	51,706	تبرعات - ابشر الخير
59,301	35,703	تبرعات السلة الغذائية
-	20,000	تبرعات الاضاحي
491,418	14,778	تبرعات سقيا ماء
1,121,994	300	تبرعات موسمية افطار صائم
-	250	تفريج كربه
112,500	-	زكاة الفطر
807,359	-	تبرعات بركة العمر
196,513	-	تبرعات ريالك خير
2,835,336	1,425,863	

جمعية البر الخيرية بوادي بني عمير وضواحيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (480)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام 2020م	عام 2021م	(14) التبرعات العينية
-	227,200	تبرعات عينية - كوبونات
-	86,600	تبرعات عينية - تمور
-	48,000	تبرعات عينية - لحوم
158,000	20,000	تبرعات عينية - سلة غذائية
158,000	381,800	

عام 2020م	عام 2021م	(15) ايرادات الاوقاف
2,156,914	67,969	تبرعات نقدية لبناء أوقاف
2,156,914	67,969	

عام 2020م	عام 2021م	(16) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	500,000	دعم اجتماعي
-	70,000	دعم تشغيلي
2,500,000	-	اعانة السلة الغذائية للاحياء المتضررة من كوفيد 19
200,000	-	خدمات صحية لجائحة كورونا
2,700,000	570,000	

عام 2020م	عام 2021م	(17) المساعدات النقدية
687,924	456,522	مساعدات افطار صائم
305,800	436,317	مصاريف ريالك خير
-	182,932	مساعدات ريالك خير 2
64,000	178,000	مساعدات كفالة ايتام
-	155,261	سقيا الماء عام 1442
-	126,000	مساعدات ترميم المنازل
-	117,400	بركة العمر
-	109,000	المساعدات
-	46,750	أبشر بالخير
227,578	32,800	مساعدات السلة الغذائية
-	20,000	مساعدات الاضاحي
382,717	7,826	مساعدات سقيا الماء
112,500	-	زكاة الفطر
1,780,519	1,868,808	

عام 2020م	عام 2021م	(18) المساعدات العينية
456,750	227,200	مساعدات عينية - السلة الغذائية
-	86,600	مساعدات عينية - تمور
-	48,000	مساعدات عينية - لحوم
5,600	-	مساعدات عينية - كمادات
462,350	361,800	

عام 2020م	عام 2021م	(19) مصروفات محملة على النشاط
203,000	315,900	مرتبات واجور ومافي حكمها
45,000	12,000	مصاريف ايجار
32,800	5,000	مزايا وحوافز
280,800	332,900	

عام 2020م	عام 2021م	(20) مصروفات المنح الحكومية
443,800	264,150	الدعم الاجتماعي
2,071,429	-	السلة الغذائية للأحياء المتضررة من كوفيد 19
163,665	-	خدمات صحية كورونا
2,678,894	264,150	

عام 2020م	عام 2021م	(21) مصروفات جمع الاموال
89,500	60,000	مرتبات واجور ومافي حكمها
7,650	36,083	خدمات ومنافع
100,000	-	تكاليف تسويقية إفطار صائم
140,000	-	تكاليف تسويقية - مبنى وقف صنائع
90,000	-	تكاليف تسويقية - بركة العمر
50,000	-	تكاليف ترويجية- ريبالك خير موسم 2
85,500	-	دعايا وإعلان -هدايا وقف الصنائع
35,714	-	تكاليف فروع سقيا الماء
598,364	96,083	

عام 2020م	عام 2021م	مصرفات عمومية وإدارية (22)
185,500	141,000	مرتبات واجور وما في حكمها
56,290	57,166	دعاية وإعلان
-	48,818	تأمينات إجتماعية
16,634	22,387	مصارييف ضيافة ونظافة
16,014	20,658	مصارييف بريد وبرق وهاتف
7,029	20,226	ادوات كتابية ومطبوعات
-	15,865	التأين الطبي
14,500	15,000	مكافآت وحوافز سنوية
-	13,586	مصارييف بنكية
3,833	12,638	صيانة سيارات ومحروقات
11,440	9,282	مصارييف صيانة وتشغيل
7,500	8,150	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
12,150	6,520	نهاية الخدمة
3,864	2,336	رسوم واشتراقات
5,941	1,528	صيانة وإصلاح وترميم
-	912	كهرباء ومياه
6,704	173	مصروفات نثرية
42,500	-	مصارييف ايجارات
3,089	-	سفريات عمل
1,000	-	بدل اجازات
393,988	396,245	

عام 2020م	عام 2021م	صافي الاصول المقيدة (23)
146,514	628,503	تبرعات ريالك خير موسم 2
717,359	599,959	بركة العمر
569,813	576,765	تبرعات سقيا ماء 1441
428,038	272,777	تبرعات سقيا ماء 1442
-	255,000	تبرعات ترميم منازل
-	235,850	الدعم الاجتماعي
558,130	121,813	تبرعات ريالك خير
486,412	30,190	تبرعات موسمية افطار صايم
12,847	15,502	تبرعات زكاة
8,245	8,245	أعانة دعم برامج الاسر
-	4,956	تبرعات - ابشر الخير
-	2,903	تبرعات السلة الغذائية
-	250	تفريغ كربه
2,927,358	2,752,713	

عام 2020م	عام 2021م	صافي اصول الاوقاف (24)
2,178,271	2,246,240	تبرعات بناء وقف
2,178,271	2,246,240	

(25) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر اسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية 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 للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى للجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات 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 الجمعية 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 الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة

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

(26) 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.

(27) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 2022 /4/26 م.