

جمعية البر الخيرية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية ببني عمرو

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببني عمرو - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

لم تقم الجمعية بتكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين بها.

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٦/٢٢م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية ببني عمرو - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية وفي رأينا - باستثناء ما نذكر أعلاه - فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٦ محرم ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٤ أغسطس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٧٣٠,١٤٤	٢,٩٩٦,٢٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧,٥٠٠	٢١,٥٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٧٤٧,٦٤٤	٣,٠١٧,٧٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣٨,٥١٦	٩٧٣,٥٢٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣٨,٥١٦	٩٧٣,٥٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٩٨٦,١٦٠	٣,٩٩١,٢٥٦		إجمالي الأصول
			صافي الأصول
٧٥٩,٦٧٩	٦٧٩,٢٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٢٥,٩٩٣	٢,٧١٧,٢٣٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥٠٠,٤٨٨	٥٩٤,٧٦٣		صافي أصول الاوقاف
٣,٩٨٦,١٦٠	٣,٩٩١,٢٥٦		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

بني عمرو
١٤٤٣



أحمد لهند
مدير

جمعية البر الخيرية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٥٤٠,٧٦	٨٧,٥٢٦	-	-	٨٧,٥٢٦	التبرعات النقدية العامة
١٣,١٨١	٩٤,٢٧٥	٩٤,٢٧٥	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
١٨٥,٧٩٨	١٧٦,٩٨٣	-	١٧٦,٩٨٣	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤٤,٦٠٠	١٧٨,٠٠٠	-	-	١٧٨,٠٠٠	التبرعات العينية
-	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان
٦,٨٠٠	-	-	-	-	اشتراكات اعضاء
٣,٧٦,٦٣١	٤٣٠,٤٣١	-	٤٣٠,٤٣١	-	تبرعات الزكاة
٧٢,٦٦٤	٧٧٦,٨٠٠	-	-	٧٧٦,٨٠٠	(٨) اعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١,٠٦٢,٢٥١)	١,٠٦٢,٢٥١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٨٤,٧٥٠	١,٩٦٩,٠١٥	٩٤,٢٧٥	(٢٢٩,٨٣٧)	٢,١٠٤,٥٧٧	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٥٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	مصروفات تصرفات عقارية
٧١٦,٢٢٥	٦٧١,٥٥١	-	-	٦٧١,٥٥١	(٩) المساعدات النقدية
٢٤٤,٦٠٠	١٧٨,٠٠٠	-	-	١٧٨,٠٠٠	المساعدات العينية
-	٢٢٥,٠٠٠	-	-	٢٢٥,٠٠٠	مصروفات منصة احسان
٢٥٤,٨٠٠	٤٠٥,٩٠٠	-	-	٤٠٥,٩٠٠	مساعدات زكاة
٤٦٦,٠٩٥	٣٧٨,٤٧٥	-	-	٣٧٨,٤٧٥	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٨٦,٧٩٩	٦٤,٩٩٣	-	-	٦٤,٩٩٣	(٦) إهلاك المنكبات والالات والمعدات
١,٨١٨,٥١٩	١,٩٦٣,٩١٩	-	-	١,٩٦٣,٩١٩	إجمالي المصروفات
(٩٣٣,٧٦٩)	٥٠,٩٦	٩٤,٢٧٥	(٢٢٩,٨٣٧)	١٤٠,٦٥٨	التغير في صافي الاصول
-	-	-	٢٢١,٠٧٨	(٢٢١,٠٧٨)	التحويل بين صافي الاصول
٤,٩١٩,٩٢٩	٣,٩٨٦,١٦٠	٥٠٠,٤٨٨	٢,٧٢٥,٩٩٣	٧٥٩,٦٧٩	صافي الاصول بداية السنة
٣,٩٨٦,١٦٠	٣,٩٩١,٢٥٦	٥٩٤,٧٦٣	٢,٧١٧,٢٣٤	٦٧٩,٢٥٩	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

بني عمرو
مجلس إدارة
مؤيد



أ. س. م. م.
مؤيد

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	٥٠٠٩٦	التغير في صافي الأصول
(٩٣٣,٧٦٩)	٦٤,٩٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦,٧٩٩	٦٦,٠٨٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٨٤٦,٩٧٠)	(٤٠٠٠)	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٧,٥٠٠	٦٦,٠٨٩	مصروفات مدفوعة مقدما
(٨٢٩,٤٧٠)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٨٠٠,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٢٩,٤٧٠)	(٧٣٣,٩١١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٥٥٩,٦١٤	٣,٧٣٠,١٤٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٧٣٠,١٤٤	٢,٩٩٦,٢٣٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ش.ع.س. بنو
ع.ع.س.



ع.ع.س. بنو
ع.ع.س.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية ببني عمرو ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥) بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٢٩ هـ الموافق في ٢٢/٠٩/٢٠٠٨ م ، مركزها الرئيسي:- ال شيخ - بني عمرو - عسير - المملكة العربية السعودية ، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمركز بني عمرو التعاونية وسجل تجاري رقم (٥٨٦٣٠٠٧١٤٨) وتاريخ ٠١/٠٧/١٤٣٨ هـ براس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعه لمستحقيها.
- تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركات بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الآليات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

شكره لاداء
علي



مقام

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

رئيس مجلس إدارة
عبدالله بن محمد



مقام
أحمد بن محمد

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمتأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

بسم الله الرحمن الرحيم
عبدالله بن محمد
مدير



أحمد الصالح
مدير

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

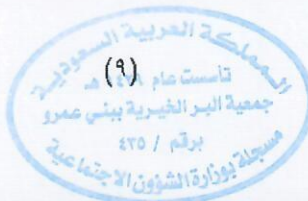
التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

بني عمرو
١٤٤٣



أحمد بن
محمد

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الانصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

بني محمد ليدان
عليه



أحمد ليدان
م ٤٣٥

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

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٦٠٤,٢٥٤	١,٤٠٩,٦٤٠	مصرف الراجحي العام ح/١٠٠٦
٦٧٥,٣٩٧	٨٢٩,٨٨١	مصرف الراجحي ايتام وارامل ح/١٠٢٢
-	٢٨٠,٩٦٤	مصرف الراجحي الزكاة ح/١٠١٤
٤٥٠,٤٨٨	٤٧٤,٧٦٣	مصرف الراجحي الوقف الخيري ح/١٨١١
٥	٩٨٥	مصرف الراجحي مساعده زواج ح/١٠٣٠
٣,٧٣٠,١٤٤	٢,٩٩٦,٢٣٣	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	ايجارات
١٧,٥٠٠	٢١,٥٠٠	
١٧,٥٠٠	٢١,٥٠٠	

ش. عبد الله لوداع
م



أ. م. لوداع
م

التكلفة	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	الأراضي	تحسينات على أراضي الغير	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة وآلات وعدد	برامج المستفيدين والايتم	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	-	٣٤٤,٨٢٥	١٢٨,٢٥٠	٤٨,٦٠٣	١٩,١٨٩	١٠,٠٠٠	٥٥٠,٨٦٧	
الإضافات خلال السنة	٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	٨٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٨٢٥	١٢٨,٢٥٠	٤٨,٦٠٣	١٩,١٨٩	١٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٨٦٧	
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	-	٢٠٥,١٣٧	٥١,٣٠٠	٢٦,٧٢٧	١٩,١٨٨	٩,٩٩٩	٣١٢,٣٥١	
أهلاك السنة	-	٣٤,٤٨٣	٢٥,٦٥٠	٤,٨٦٠	-	-	٦٤,٩٩٣	
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٣٩,٦٢٠	٧٦,٩٥٠	٣١,٥٨٧	١٩,١٨٨	٩,٩٩٩	٣٧٧,٣٤٤	
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٨٠٠,٠٠٠	١٠٥,٢٠٥	٥١,٣٠٠	١٧,٠١٦	١	١	٩٧٣,٥٢٣	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	١٣٩,٦٨٨	٧٦,٩٥٠	٢١,٨٧٦	١	١	٢٣٨,٥١٦	

رئيس مجلس إدارته
 ج.ع.ع.



أ.م.ع.ع.
 م.ع.ع.

جمعية البر الخيرية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

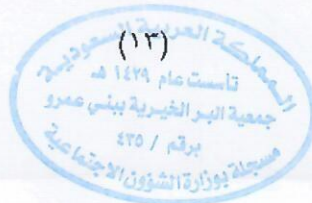
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١٢٦,٣٩٦	١١٩,٤٨٣	تبرعات كفالته الايتام
٣,٣١١	١٢,٢٨٩	تبرعات افطار صائم
٢,٠١٤	٩٨٠	تبرعات المقبلين علي الزواج
١,٢٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
٢٢,٦٥٠	-	السلة الرمضانية
٢٤,٧٢٢	-	مبادرة غذاونا واحد
٥,٥٠٥	-	تبرعات تأمين الاضاحي
-	١,٣١٠	تبرعات كسوه العيد
-	٤٢,٩٢١	سقىا الماء
١٨٥,٧٩٨	١٧٦,٩٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) اعانات الوزارة
٧٢,٦٦٤	٧٠,٦٨٠	اعانة الوزارة
-	٧٠,٠٠٠	صدقة عن الملك عبد العزيز
٧٢,٦٦٤	٧٧٦,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) المساعدات النقدية
١٢٨,٤٤٦	١٠٣,٠٠٠	مساعدات نقديه عامه
١٠٠,٨٠٠	١٧٤,٠٠٠	مساعدات ايتام
-	٨٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
٢٠,٠٠٠	٧٠,١٠٠	مساعدات كسوه العيد
٣١,٩٣٠	٥٠,٠٠٠	ترميم و تأثيث منازل
١٠٦,٨٠٠	٩٢,٩٩٠	مساعدات السلة الغذائية
٢٧,٠٠٠	٤٨,٤٥٠	مساعدات كسوه الشتاء
١٠,٠٠٠	-	دورات تدريبية
٢٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	المساعدات والاعانات الطبية
٢٠,٢٥٠	٢١,٧٥٠	مساعدات تأمين الاضاحي
١٠,٠٠٠	-	إدارة التعليم بالنماص
٨,١٠٠	-	مشروع الاسودان
٩٠,٠٠٠	-	مساعدات السلة الرمضانية
٣٦,٤٩٩	٩,٢٦١	مساعدات افطار صائم
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات ديه
٩٤,٤٠٠	-	مساعدات الحقيبة المدرسية
٧١٦,٢٢٥	٦٧١,٥٥١	

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
عبد الرحمن بن عبد الله
مدير عام



محمد بن عبد الله
٢٠٢١

جمعية البر الخيرية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
٢٠٣,٠٢٤	١٩٤,٩٢١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٩,٩٤١	٢٣,٨٠٦	تأمينات اجتماعية
١٤٥,٢٥٠	٣٨,٠٠٠	مصاريف إيجارات
١١,٧٥٢	٤,٥٩٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٠٠	١,٩٠٠	مصاريف سفر وانتقال
١,٥٠٠	٢,٦٢٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٩٢٥	٣,٣٠٦	مصاريف كهرباء ومياه
١,٥٠٠	٢,٣٤٢	مصاريف نظافة
٦,٧٥٥	٤,٧٩٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٧,١١٦	٥,٧١٥	مصاريف ضيافة
-	٨,٣٤٠	مصروفات برامج مستفيدين
-	٢١,٨٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٣٤٣	١٧,١٠٣	مكافئات
-	٢,٦٦٠	الغرفة التجارية
-	٨,٣٨٣	المقابل المالي لمكتب العمل
٩,٥٥٤	٦٥٠	الجوازات
١,٤١٠	٣,٦٦٦	محروقات وصيانة سيارات
-	٨,٣٦٣	مصاريف الاستثمار
-	٤,٢٠٠	استشارات تسويقية
٤,١٧٥	-	مصاريف رسوم واشتراكات
١٠,٣٥٠	١٧,٧٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٣,٥٥٠	مصاريف اخرى
٤٦٦,٠٩٥	٣٧٨,٤٧٥	

ش. محمد بن عبد الله
م. محمد



أ. محمد بن عبد الله
م. محمد

جمعية البر الخيرية ببني عمرو
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

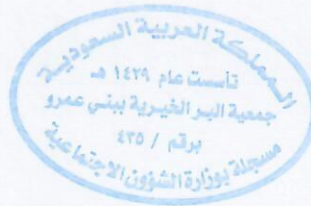
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٤٢٧,٠٦٢	(١٧٤,٠٠٠)	١١٩,٤٨٣	٤٨١,٥٧٩	كفالة الايتام
٢,٠٠٠,٣٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٣٠٠	اعانه الوزارة (برنامج دعم الاسر)
١٠٤,٩٠٩	(٤٠٥,٩٠٠)	٤٣٠,٤٣١	٨٠,٣٧٨	الزكاة
-	(٢٤,٧٢٢)	-	٢٤,٧٢٢	غذاونا واحد
٢,٠١٤	-	-	٢,٠١٤	السلة الرمضانية
١٣٧,٠٠٠	-	-	١٣٧,٠٠٠	اعانه الوزارة (شراء سيارات)
-	(٩٨٠)	٩٨٠	-	مساعدة علي الزواج
٣,٠٢٨	(٩,٢٦١)	١٢,٢٨٩	-	إفطار صائم
-	(١,٣١٠)	١,٣١٠	-	كسوة العيد
٤٢,٩٢١	-	٤٢,٩٢١	-	سقى الماء
-	(٢٢٥,٠٠٠)	٢٢٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان
٢,٧١٧,٢٣٤	(٨٤١,١٧٣)	٨٣٢,٤١٤	٢,٧٢٥,٩٩٣	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٨/٤م .

رئيس مجلس ادارة





أ. م. ل. م. م.
