

جمعية البرالخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في

31 ديسمبر 2021م

وتقريرمراجع الحسابات المستقل

صفحة

2	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م
4	قائمة الانشطة عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
5	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
15 – 6	إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالمويه

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمويه (جمعية خيرية) 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 20، 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 للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

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

لفت انتباه

نود ان نشير إلى الإيضاح رقم (10) بأنه اعترفت ادارة الجمعية بالخطة الاستراتيجية في عام 2020 م وفق الدليل المحاسبي الموحد الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتم استهلاكها على مدار 10 سنوات، مع عدم قدرتنا للتحقق من مدى انطباق شروط الاعتراف بالأصول غير الملموسة على هذه الخطة طبقاً للقسم رقم (18) "الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

مسؤوليات 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 للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعهده 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 عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 ظروفاً 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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 المحفوظ بها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1443/06/23 هـ

الموافق: 2022/01/26 م

الصادر: HCPA 10023/202205

جمعية البر الخيرية بالمويه 374

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بالمويه
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
2,459,327	7,101,385	6	النقد وما في حكمه
15,000	263,605	7	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
2,474,327	7,364,990		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
48,697	291,273	8	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	5,050,000	9	اصول اوقاف
80,000	165,000		مشروعات تحت التنفيذ
277,110	146,220	10	موجودات غير ملموسة، صافي
405,807	5,652,493		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,880,134	13,017,483		مجموع الموجودات
المطلوبات وصافي الاصول			
مطلوبات متداولة			
9,000	9,000	11	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
9,000	9,000		مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
104,016	141,462	12	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
104,016	141,462		مجموع مطلوبات غير متداولة
113,016	150,462		مجموع المطلوبات
صافي الاصول			
349,550	6,133,604		صافي الاصول غير المقيدة
875,847	718,305	13	صافي الاصول المقيدة
1,541,721	6,015,112		صافي اصول الاوقاف
2,767,118	12,867,021		مجموع صافي الاصول
2,880,134	13,017,483		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إجمالي 31 ديسمبر 2020م	إجمالي 31 ديسمبر 2021م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
التبرعات والارادات					
2,954,142	1,288,060	-	-	1,288,060	التبرعات النقدية العامة
302,400	1,872,693	-	1,872,693	-	14 التبرعات النقدية المقيدة
65,685	147,448	-	-	147,448	تبرعات مشاريع
1,538,551	15,446,518	15,446,518	-	-	تبرعات الاوقاف
1,821,260	391,350	-	-	391,350	التبرعات العينية
129,030	528,590	-	528,590	-	تبرعات الزكاة
600,000	570,000	-	-	570,000	15 اعانات من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
150	510	-	510	-	تبرعات مبنى الجمعية
-	10,026	-	-	10,026	ايرادات اخرى
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(10,973,127)	(2,559,335)	13,532,462	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
7,345,533	20,255,195	4,473,391	(157,542)	15,939,346	اجمالي التبرعات والارادات
المصروفات والمساعدات					
612,885	1,548,497	-	-	1,548,497	16 المساعدات النقدية
2,038,760	398,281	-	-	398,281	المساعدات العينية
105,304	462,800	-	-	462,800	مساعدات زكاة
-	127,250	-	-	127,250	17 مصروفات اوقاف
-	158,300	-	-	158,300	مصروفات ادارية محمله على النشاط
999,690	6,528,115	-	-	6,528,115	مصروفات جمع اموال
-	25,500	-	-	25,500	مصروفات حوكمة
710,395	728,475	-	-	728,475	18 مصروفات عمومية وادارية
14,465	47,184	-	-	47,184	اهلاك العقارات وآلات والمعدات
130,890	130,890	-	-	130,890	اطفاء الموجودات غير الملموسة
4,612,389	10,155,292	-	-	10,155,292	اجمالي المصروفات والمساعدات
2,733,144	10,099,903	4,473,391	(157,542)	5,784,054	التغير في صافي الاصول
(38,000)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
2,695,144	10,099,903	4,473,391	(157,542)	5,784,054	التغير في صافي الاصول
71,974	2,767,118	1,541,721	875,847	349,550	صافي الاصول بداية السنة
2,767,118	12,867,021	6,015,112	718,305	6,133,604	صافي الاصول نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بالمويه
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		ايضاح	
2020م	2021م		
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
2,695,144	10,099,903		التغير في صافي الاصول
			تعديلات لبنود غير نقدية:
14,465	47,184		اهلاك العقارات والآلات والمعدات
130,890	130,890		اطفاء الاصول الغير ملموسة
27,152	37,446		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
38,000	-		تسويات اخرى
2,905,651	10,315,423		التغير في صافي الاصول
			(الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية
(12,000)	(248,605)		مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
(44,930)	-		دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
2,848,721	10,066,818		صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(80,000)	(85,000)		(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(16,800)	(289,760)		(مدفوعات) لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(5,050,000)		(مدفوعات) لشراء اصول وقف
(408,000)	-		(مدفوعات) لشراء موجودات غير ملموسة
(504,800)	(5,424,760)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
2,343,921	4,642,058		صافي التغير في النقد
115,406	2,459,327		النقد في بداية العام
2,459,327	7,101,385	6	النقد في نهاية العام

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 20 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

1. التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بالمويه، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (374) وتاريخ 1428/07/18 هجريا ومركزها الرئيسي المويه - الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين.
- العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي وطبقا للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها المجلس .
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيح تفصيلية بالنظام الأساسي للجمعية 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 إلى 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 291,273 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 8)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقادم الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

ب. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة 146,220 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيضاح رقم 10)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أساس فترة الاستفادة من الأصل غير الملموس وفقاً للخبرة السابقة للإدارة. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الاستنفاد في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم 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 وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ. النقدية وما في حكمها:

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 مخصوماً 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 الانخفاض في القيمة (إن وجد).

ت. ممتلكات وآلات ومعدات

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

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:

السنوات

السيارات	5 سنوات
اثاث ومفروشات	10 سنوات
اجهزة الات ومعدات	6-7 سنوات
صهاريج مياه	10 سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	10 سنوات
برامج حاسب آلي	10 سنوات

ث. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند ممتلكات وآلات ومعدات، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر هبوط.

ملخص لاهم السياسات المحاسبية الهامة " تنمة "

ج. موجودات غير ملموسة

يتم اثبات الموجودات غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس، يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد. يتم اثبات الأصول الغير ملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة التي يمكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن أنشطة الأعمال الرئيسية، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

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.

خ. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة 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.
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي :-
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما 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 والمكاسب

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 طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص لاهم السياسات المحاسبية الهامة " تنمة "

ذ. المصروفات والخسائر

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 وفقاً لما يلي:-

- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ن. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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 إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ,

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

جمعية البر الخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		النقدية وما في حكمها	.6
2020م	2021م		
2,459,327	7,101,385	النقد لدى البنوك	
2,459,327	7,101,385		

كما في 31 ديسمبر		مدینون متنوعون وذمم مدينة أخرى	.7
2020م	2021م		
-	255,605	ضريبة قيمة مضافة	
-	5,000	خطابات ضمان	
15,000	3,000	ذمم عاملين	
15,000	263,605		

المجموع	تحسينات على املاك الغير	لوحات اعلانية	حاسب الى	صهاريج مياه	اجهزة وآلات	اثاث ومفروشات	سيارات	8. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي التكلفة:
250,765	37,000	-	-	-	64,415	89,150	60,200	في 01 يناير 2021م
289,760	-	7,970	20,700	96,000	23,090	-	142,000	إضافات
540,525	37,000	7,970	20,700	96,000	87,505	89,150	202,200	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
202,068	24,975	-	-	-	64,414	52,480	60,199	اهلاك المتراكم:
47,184	5,550	1,196	3,105	9,600	4,618	8,915	14,200	في 01 يناير 2021م
249,252	30,525	1,196	3,105	9,600	69,032	61,395	74,399	اهلاك العام
291,273	6,475	6,774	17,595	86,400	18,473	27,755	127,801	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
48,697	-	-	12,025	-	1	36,670	1	صافي القيمة الدفترية الرصيد في 31 ديسمبر 2020م

جمعية البر الخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

		9. أصول أوقاف، صافي* التكلفة:
	اراضي	في 01 يناير 2021م
		إضافات
		الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
		اهلاك المتراكم:
		في 01 يناير 2021م
		اهلاك العام
		الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
		صافي القيمة الدفترية
		الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
		الرصيد في 31 ديسمبر 2020م
المجموع		
-	-	
5,050,000	5,050,000	
5,050,000	5,050,000	
-	-	
-	-	
-	-	
5,050,000	5,050,000	
-	-	

* شراء ارض من مال الوقف بمنطقة مكة المكرمة.

			10. موجودات غير ملموسة، صافي التكلفة:
	خطه استراتيجيه	برامج	في 01 يناير 2021م
			إضافات
			الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
			اهلاك المتراكم:
			في 01 يناير 2021م
			اهلاك العام
			الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
			صافي القيمة الدفترية
			الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
			الرصيد في 31 ديسمبر 2020م
المجموع			
408,000	385,000	23,000	
-	-	-	
408,000	385,000	23,000	
130,890	128,590	2,300	
130,890	128,590	2,300	
261,780	257,180	4,600	
146,220	127,820	18,400	
277,110	256,410	20,700	

كما في 31 ديسمبر

2020م	2021م
9,000	9,000
9,000	9,000

11. دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

رواتب مستحقة

جمعية البر الخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	12. مخصص مكافأة نهاية الخدمة
76,864	104,016	الرصيد في بداية السنة
27,152	59,529	مخصص خلال السنة *
-	(22,083)	تسويات وسدادات
104,016	141,462	رصيد اخر السنة

• اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وترى ادارة الجمعية ان القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة المطلوب وفقا لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهريا عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	13. صافي الأصول المقيدة
282,500	303,140	תרعات ايتام
28,320	166,915	مساعداة الاسر والاعمال الاغائية
300	106,696	תרعات إفطار صائم
391,289	89,516	زكاة
77,000	37,622	اعانة لتميز المؤسسي
7,027	5,660	תרعات مشاريع
65,685	5,304	תרعات كفارة يمين
23,726	3,082	اعانة برنامج ومساعداة أسر
-	368	תרعات مبنى الجمعية
875,847	718,305	

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	14. التبرعات النقدية المقيدة
300	1,341,416	תרعات إفطار صائم
227,470	518,120	תרعات كفالات أيتام
8,945	10,720	תרعات كفارة يمين
-	2,437	תרعات سقيا الماء
236,715	1,872,693	

جمعية البر الخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		15. <u>إعانات من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية</u>
2020م	2021م	
500,000	500,000	إعانة برنامج ومساعدات أسر
-	70,000	إعانة الوزارة دعم التشغيل
100,000	-	إعانة التميز المؤسسي للمنظمات
600,000	570,000	

كما في 31 ديسمبر		16. <u>المساعدات النقدية</u>
2020م	2021م	
-	852,970	مساعدات إفطار صائم
199,150	243,300	مساعدات كفالات الأيتام
259,275	196,952	مساعدات الأسر (النقدية)
-	146,000	مساعدات السلة الغذائية
147,740	51,307	تفريغ كربة
-	24,000	نشاط النادي الصغير
-	20,068	مساعدات الزواج
6,720	10,400	تبرعات كفارة يمين
-	3,500	مساعدات سقيا الماء
612,885	1,548,497	

كما في 31 ديسمبر		17. <u>مصروفات أوقاف</u>
2020م	2021م	
-	127,250	خدمات أرض وقف الصدقة الجارية بالبلد الحرام
-	127,250	

جمعية البر الخيرية بالمويه

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 374)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	18. مصروفات عمومية وإدارية
457,949	434,647	رواتب واجور
143,312	76,969	تأمينات اجتماعية
27,152	59,529	مكافأة نهاية الخدمة
-	40,000	دعاية واعلان
6,650	21,300	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	20,900	الانتداب
-	12,745	مصاريف التراخيص
-	11,200	خارج الدوام
-	10,000	تذاكر سفر
-	8,003	مصروفات شحن
-	6,100	صيانة واصلاح
-	5,379	مصاريف بنكية وعمولات
13,217	4,233	مصاريف كهرباء ومياه
845	4,473	مصاريف نظافة وضيافة
2,987	4,584	مصاريف بريد وبرق وهاتف
4,303	3,378	أدوات كتابيه ومطبوعات
-	2,600	رسوم مهنية
10,000	1,500	ايجارات
43,980	935	مصروفات اخرى
710,395	728,475	

19. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

20. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 2022/01/25م.