

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م
4	قائمة الأنشطة 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 الادارة

جمعية البر الخيرية بالشرائع

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشرائع "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 702"، 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 29، 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 القانونيين، 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 وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 03 مايو 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 القانونيين، 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 جوهري 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، 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 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.
 - 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 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب 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 تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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 والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/09 هـ
الموافق: 2022/04/10 م
الصادر: HCPA 10200/2022108
جمعية البر الخيرية بالشرائع
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام 2020م</u>	<u>عام 2021م</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
12,248,254	13,899,675	(6)	النقد وما في حكمه
940,197	662,330	(7)	مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى
79,545	231,650	(8)	المخزون
13,267,996	14,793,655		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
621,421	532,739	(9)	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
130,200	110,800	(10)	الموجودات غير الملموسة، صافي
751,621	643,539		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
12,948,892	15,906,570	(11)	أصول الأوقاف، صافي
3,214,323	-	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
16,163,215	15,906,570		إجمالي أصول الأوقاف
30,182,832	31,343,764		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
117,250	28,442	(13)	دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
117,250	28,442		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
20,693	44,157	(14)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
20,693	44,157		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
137,943	72,599		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
10,984,053	9,571,120		صافي الأصول غير المقيدة
7,083,596	9,378,872	(26)	صافي الأصول المقيدة
11,977,240	12,321,173		صافي الأصول أوقاف
30,044,889	31,271,165		مجموع صافي الأصول
30,182,832	31,343,764		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح رقم	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2021	إجمالي 2020
الإيرادات والمكاسب					
	85,578	-	-	85,578	590,647
(15)	-	6,318,527	-	6,318,527	4,230,891
(17)	230,128	-	-	230,128	64,900
(18)	-	-	343,933	343,933	725,381
	67,019	-	-	67,019	14,000
	1,200	-	-	1,200	1,000
	-	299,900	-	299,900	-
	-	1,035,842	-	1,035,842	557,154
(19)	300,000	536,000	-	836,000	3,300,000
	545,000	-	-	545,000	515,000
	5,899,294	(5,899,294)	-	-	-
	7,128,219	2,290,975	343,933	9,763,127	9,998,973
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
(20)	3,656,857	-	-	3,656,857	1,326,034
-	408,166	-	-	408,166	6,120
(21)	189,217	-	-	189,217	3,078,519
(22)	590,813	-	-	590,813	810,079
	379,000	-	-	379,000	236,950
(23)	1,880,436	-	-	1,880,436	1,365,553
-	78,000	-	-	78,000	42,426
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
(25)	814,466	-	-	814,466	835,546
	392,568	-	-	392,568	363,919
	129,222	-	-	129,222	127,344
	19,400	-	-	19,400	19,400
	8,538,145	-	-	8,538,145	8,211,890
	(1,409,926)	2,290,975	343,933	1,224,982	1,787,083
	2,494	-	-	2,494	10,359
	(1,200)	-	-	(1,200)	-
	1,294	-	-	1,294	10,359
	(1,408,632)	2,290,975	343,933	1,226,276	1,797,442
	10,984,053	7,083,596	11,977,240	30,044,889	28,247,447
	(4,301)	4,301	-	-	-
	9,571,120	9,378,872	12,321,173	31,271,165	30,044,889

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (29) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالشرايع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
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>	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
1,797,442	1,226,276		التغير في صافي الأصول
			<u>تسويات:</u>
363,919	392,568		اهلاك اصول الاوقاف
127,344	129,222		اهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
19,400	19,400		اطفاء الموجودات الغير ملموسة
(14,000)	-		تبرعات عينية - ممتلكات والآت ومعدات
-	1,200		خسائر استبعاد اصول
1,543	23,464		مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,295,648	1,792,130		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
			التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(20,168)	(152,105)		المخزون
(505,608)	277,867		مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
117,250	(88,808)		دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
1,887,122	1,829,084		صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
-	-		مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
1,887,122	1,829,084		صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
(60,000)	(41,740)		(مدفوعات لـ) شراء ممتلكات والآت والمعدات
(6,041,572)	-		(مدفوعات لـ) شراء اصول الاوقاف
(657,750)	(135,923)		(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ
(6,759,322)	(177,663)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
(4,872,200)	1,651,421		صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
17,120,454	12,248,254		النقدية وما في حكمها أول العام
12,248,254	13,899,675		النقدية وما في حكمها اخر العام

التكوين والنشاط

(1)

جمعية البر الخيرية بالشرائع مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (702) وتاريخ 1437/01/05 الموافق 18 أكتوبر 2015 ، ومركزها الرئيسي : حي الشرائع - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية للأفراد وللأسر المحتاجة والفقراء.
- * نشر الوعي الثقافي والاجتماعي عن طريق المحاضرات والندوات والمطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم والمفكر.
- * غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

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

اسس الاعداد

(2)

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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

اسس القياس

(3)

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

(4)

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 .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(5)

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.

النقد وما في حكمه

(ا)

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.

مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

(ب)

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية 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 الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(ت) **ممتلكات والآلات ومعدات**
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاتاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار 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:

البيان	نسبة الإهلاك
سيارات	20%
تحسينات على مباني	5%
أثاث ومفروشات	10%
أجهزة حاسب الي	10%
أجهزة كهربائية	10%
لوحات ومستلزمات عرض	20%
الآلات ومعدات	10%
برامج	

(ت) **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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(خ) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول 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.

التغير 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.

* التغير 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 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 أشكال 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 السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

(د) المصروفات والمساعدات

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

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات 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 فانه 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 مبرر لهما ، وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب 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 بالشرايع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

النقد وما في حكمه	عام 2021م	عام 2020م
(6)		
مصرف الراجحي العام	5,252,315	3,307,871
مصرف الراجحي السقيا والاطعام	609,086	2,257,918
مصرف الراجحي الايتام	1,458,661	702,700
مصرف الراجحي الزكاة	809,061	291,273
مصرف الراجحي اوقاف	41,928	805,299
مصرف الراجحي افطار صائم وجبة حاج	1,261,365	1,788,896
مصرف الراجحي اسر منتجة	192,130	180,551
مصرف الراجحي بناء مساكن وترميم	8,008	7,936
البنك الأهلي التجاري	1,403,595	1,191,348
البنك الاهلي اوقاف	185,637	144,495
البنك الاهلي زكاة	309,384	129,446
بنك البلاد	2,368,505	1,440,521
	13,899,675	12,248,254

مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى	عام 2021م	عام 2020م
(7)		
ايجارات مقدمة	23,022	23,022
إيرادات مستحقة	-	55,000
ضريبة القيمة المضافة	522,455	842,034
دفعات مقدمة موردين - مؤسسة قطرات الامداد للمياه	84,500	-
سلف موظفين	16,149	3,092
عهدة	16,204	3,092
	662,330	926,240

المخزون	عام 2021م	عام 2020م
(8)		
ملابس وأحذية	-	6,000
مواد غذائية	47,217	-
أجهزة كهربائية	88,276	-
أجهزة وأثاث وأواني	8,800	62,700
حقائب وأدوات مدرسية	-	4,722
مياه	87,357	6,123
	231,650	79,545

(9) ممتلكات والآلات ومعدات، صافي

صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2020	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2021	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2021	مجموع الإهلاك في 31 ديسمبر 2021	إهلاك المستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 31 ديسمبر 2021	تكلفة الأصول في 31 ديسمبر 2021	الإستعدادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 01 يناير 2021
100,459	84,314	77,135	-	-	16,145	60,990	161,449	-	-	-	161,449
131,758	65,458	266,042	-	-	66,300	199,742	331,500	-	-	-	331,500
11,200	8,400	5,600	-	-	2,800	2,800	14,000	-	-	-	14,000
130,322	112,549	91,185	2,400	2,400	20,413	73,172	203,734	3,600	-	3,840	203,494
44,488	35,983	49,065	-	-	8,505	40,560	85,048	-	-	-	85,048
21,260	17,630	18,670	-	-	3,630	15,040	36,300	-	-	-	36,300
181,934	206,422	36,778	-	-	11,412	25,366	243,200	-	-	35,900	207,300
-	1,983	17	-	-	17	-	2,000	-	-	2,000	-
621,421	532,739	544,492	2,400	129,222	417,670	1,077,231	3,600	41,740	-	-	1,039,091

البيان

آلات ومعدات
سيارات
الات
اجهزة حسب الي
اجهزة كهربائية
لوحات ومقاييس عرض
تجهيزات علي مباني مستأجرة
اجهزة كمبيوتر وملحقاتها

(10) الموجودات غير الملموسة

صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2020	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2021	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2021	مجموع الاستهلاك في 31 ديسمبر 2021	استهلاك المستبعد	استهلاك العام	مجموع الاستهلاك في 01 يناير 2021	تكلفة الأصول في 31 ديسمبر 2021	الإستعدادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 01 يناير 2021
130,200	110,800	83,200	-	-	19,400	63,800	194,000	-	-	-	194,000
130,200	110,800	83,200	-	-	19,400	63,800	194,000	-	-	-	194,000

البيان

برامج

الاجمالي

(11) اصول الاوقاف

صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2020	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2021	صافي قيمة الأصل في 31 ديسمبر 2021	مجموع الإهلاك في 31 ديسمبر 2021	إهلاك المستبعد	إهلاك العام	مجموع الإهلاك في 01 يناير 2021	تكلفة الأصول في 31 ديسمبر 2021	الإستعدادات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الإضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 01 يناير 2021
5,041,000	5,741,000	-	-	-	-	-	5,741,000	-	700,000	-	5,041,000
7,207,892	10,165,570	756,487	-	-	392,568	363,919	10,922,057	-	3,350,246	-	7,571,811
12,248,892	15,906,570	756,487	-	-	392,568	363,919	16,663,057	-	4,050,246	-	12,612,811

البيان

اراضي

مباني

الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالشرائع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (702)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(12) مشروعات تحت التنفيذ	اراضي	اعمال مستخلصات	الاجمالي
مشروع وقف افطار صائم	-	6,000	6,000
مشروع وقف بركة مكة	700,000	3,208,323	3,908,323
الرصيد في 2021/01/01	700,000	3,214,323	3,914,323
يضاف:			
النفقات المتكبده خلال الفترة	-	135,923	135,923
محول الى اصول الاوقاف	(700,000)	(3,350,246)	(4,050,246)
الرصيد في 2021/12/31	-	-	-

(13) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى	عام 2021 م	عام 2020 م
مصرفوات مستحقة	2,000	117,250
تأمينات اجتماعية مستحقة	26,442	-
	-	-
	28,442	117,250

(14) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	عام 2021 م	عام 2020 م
الرصيد اول السنة	20,693	20,693
مكون مكافاة نهاية الخدمة	23,464	-
سداد وتسويات	-	-
الرصيد نهاية السنة	44,157	20,693

(15) التبرعات النقدية المقيدة	عام 2021 م	عام 2020 م
تبرعات سلة غذائية	15,500	200
تبرعات سقيا	490,920	309,108
تبرعات افطار صائم	1,463,416	1,812,607
تبرعات كفالات أيتام	1,221,060	608,392
مساعادات	35,000	2,000
تبرعات بناء مساكن وترميم	72	353
تبرعات تفريج كربة	2,614,709	1,321,147
تبرعات بركة ونماء	201,822	154,140
تبرعات فديه	44,100	-
دعم الراجحي للحوم	15,000	-
كفارات	23,910	-
برنامج لحوم	15,500	-
زكاة الفطر	37,439	-
سداد إيجارات الاسر المحتاجة	127,000	-
تعليم محتاج	1,500	-
الاسر المحتاجة	11,579	22,944
	6,318,527	4,230,891

عام 2020م	عام 2021م	(17) التبرعات العينية
14,000	230,128	مواد غذائية
64,900	-	تبرعات عينية مكيفات
78,900	230,128	

عام 2020م	عام 2021م	(19) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	300,000	دعم التشغيل
3,000,000	436,250	سلة غذائية
-	63,750	دعم برامج كسوة العيدين
-	36,000	دعم الرواتب
300,000	-	مستلزمات طبية
3,300,000	836,000	

عام 2020م	عام 2021م	(18) المساعدات النقدية
750,600	898,500	مساعدات كفالة الايتام
-	35,000	مساعدات
161,385	12,174	سلات غذائية
-	5,500	برنامج لحوم
-	260,870	بركة ونماء
-	3,630	كفارات
-	41,739	زكاة الفطر
-	38,400	فديه
-	13,500	مساعدات الراجحي للحوم
-	126,950	سداد إيجارات الأسر المحتاجة
414,049	2,220,594	مساعدات تفريج كربيه
1,326,034	3,656,857	

عام 2020م	عام 2021م	(20) المساعدات العينية
42,985	368,368	مواد غذائية
326,047	39,798	أثاث وأجهزة
131,464	-	ملابس وأحذية وحقائب مدرسية
500,496	408,166	

عام 2020م	عام 2021م	مصرفات الدعم الحكومي (21)
102,539	186,217	أدوات ومستلزمات طبية
225,280	-	دعم أسر محتاجة
-	3,000	دعم الرواتب
9,500	-	دعم اجتماعي
2,741,200	-	سلات غذائية للأحياء المتضررة من كوفيد 19
3,078,519	189,217	

عام 2020م	عام 2021م	مصرفات محملة على النشاط (22)
331,066	453,634	مرتبات واجور وما في حكمها
438,713	123,279	مصاريف تسويق
40,300	13,900	مزايا وحوافز
810,079	590,813	

عام 2020م	عام 2021م	مصرفات الأنشطة (23)
985,629	1,701,230	إفطار صائم
25,800	-	أدوات ومستلزمات طبية
10,174	10,722	دعم أسر محتاجة
181,739	-	بناء وترميم منازل
144,211	12,397	سقيا الماء
-	136,087	مساعداة عربات و سلات غذائية
18,000	20,000	خدمات تطوعية
1,365,553	1,880,436	

عام 2020م	عام 2021م	(25) مصروفات عمومية وإدارية
387,369	165,325	مرتبات واجور وما في حكمها
54,478	80,000	مصاريف إيجارات
10,043	5,686	ادوات كتابية ومطبوعات
23,043	22,995	مصاريف بريد و برق وهاتف
9,230	23,598	مصاريف كهرباء ومياه
32,303	7,300	صيانة وإصلاح وترميم
7,456	20,382	محروقات وصيانة و تأمين سيارات
26,265	17,579	مصاريف ضيافة ونظافة
8,150	6,950	مصاريف دعائية واعلانات
32,835	23,964	مكافأة نهاية الخدمة
-	2,000	مصاريف شحن
18,065	-	اجازات
-	6,173	مصاريف عقود نظافة
-	400	مصاريف عقود الامن والحراسة
-	74	مستلزمات المطبخ
-	26,000	مكافآت وحوافز
15,500	15,000	مكافآت عمل اضافي
-	5,545	أتعاب مهنية
16,450	8,870	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
54,027	80,948	تأمين طبي
55,197	70,079	تأمينات اجتماعية
29,652	37,129	رسوم واشتراكات
4,792	5,744	رسوم بنكية
48,800	12,400	غرامات ومخالفات
-	7,324	تدريب وتأهيل
-	4,043	سفر وإنتقالات داخلية
1,891	158,958	مصروفات أخرى
835,546	814,466	

عام 2020م	عام 2021م	(26) صافي الاصول المقيدة
2,632,293	3,110,816	تبرعات سقيا
2,158,004	1,920,190	تبرعات افطار صائم
368,586	691,146	تبرعات كفالات أيتام
320,203	977,045	تبرعات الزكاة
307,565	307,565	اعانة برامج مساعدات اسر
10,272	11,129	تبرعات الاسر محتاجة
157,607	157,607	تبرعات تحجيج الفقراء
154,140	95,092	تبرعات بركة ونماء
2,000	2,000	مساعدات
167,154	167,154	مستلزمات طبية
353	425	ترميم منازل
805,420	1,199,534	تفريج كربة
-	20,280	كفارات
-	3,326	تبرعات سلة غذائية
-	5,700	تبرعات فديه
-	1,500	دعم الراجحي للحوم
-	10,000	برنامج لحوم
-	50	سداد إيجارات الاسر المحتاجة
-	1,500	تعليم محتاج
-	436,250	إعانة الوزارة سلة غذائية
-	63,750	دعم برامج كسوة العيدين
-	33,000	دعم الرواتب
-	163,813	تبرعات منصة إحسان السلة الغذائية
7,083,597	9,378,872	

(27) 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.

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 الجمعية 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 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.

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 العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

(28) 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.

(29) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 2022 /4/09 م.