

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٣٧)
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 |
| ١٣ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالفرشة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالفرشة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٣٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، 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 المطلق:

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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى انه لم يتم موافقتنا بموافقة الوزارة على العقد التسويقي .

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الفرشة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر ، و الذي ابدى رأي معدل في تلك القوائم في ٥ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق: ١٧ ابريل ٢٠٢١م) .

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، 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 ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



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 بناء 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 مضلّة 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 بالفرشة - 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 نكر 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 المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الموافق : ١١ مايو ٢٠٢٢ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|----------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ١,٤٥٧,٤٧٢ | ٢,٨٨٢,١٨٠ | (٣) | النقد وما في حكمه |
| ٧,٠٠٠ | - | | عهد العاملين |
| ١,٤٦٤,٤٧٢ | ٢,٨٨٢,١٨٠ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>اصول الاوقاف</u> |
| - | ١,٢٨٢,٠٢٤ | (٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| - | ١,٢٨٢,٠٢٤ | | مجموع اصول الاوقاف |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ١٨,٩٥٠ | ١٤,٩٧٥ | (٥) | الاصول الغير ملموسة , صافي |
| ٣,٠١٦,٩٥٨ | ٣,٧١٨,٢١٠ | (٦) | العقارات والآلات والمعدات , صافي |
| ٣,٠٣٥,٩٠٨ | ٣,٧٣٣,١٨٥ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٤,٥٠٠,٣٨٠ | ٧,٨٩٧,٣٨٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الاصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| - | ٨٨,٦٠١ | (٧) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٨٨,٦٠١ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ١,٧٢٨,٥٦٠ | ٣,٧١٠,٣٠١ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٢,٧٥٠,٣٣٧ | ٣,٩٥١,٢٤٩ | (١٣) | صافي الأصول المقيدة |
| ٢١,٤٨٣ | ١٤٧,٢٣٨ | | صافي أصول الأوقاف |
| ٤,٥٠٠,٣٨٠ | ٧,٨٠٨,٧٨٨ | | مجموع صافي الاصول |
| ٤,٥٠٠,٣٨٠ | ٧,٨٩٧,٣٨٩ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

| إجمالي ٢٠٢٠م | إجمالي ٢٠٢١م | الاقواف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|--------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------|---|
| الإيرادات و التبرعات | | | | | |
| ٣٢٤,٨٧٨ | ١,٤٩٦,٢٣٣ | - | - | ١,٤٩٦,٢٣٣ | التبرعات النقدية العامة |
| ٦٨٥,١٣٩ | ٢,٠٣٤,٦٣٦ | - | ٢,٠٣٤,٦٣٦ | - | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ١,٤٠٧,٧٧٩ | ١,٤٠٧,٧٧٩ | - | - | التبرعات النقدية أوقاف |
| - | ٤٠,٠٠٠ | - | ٤٠,٠٠٠ | - | منظومة إحسان (تجهيزات مغسله الموتى) |
| ١,٢٩٩,٤٥٤ | ٢,٨٨٩,٨٦٢ | - | - | ٢,٨٨٩,٨٦٢ | التبرعات العينية |
| ١٦,٣٠٠ | ٨,٤٠٠ | - | - | ٨,٤٠٠ | ايراد ايجارات |
| ٤١١,٢٩٢ | ٧٦٨,٣٩٩ | - | ٧٦٨,٣٩٩ | - | تبرعات الزكاة |
| - | ٤٩٧,٦٠٠ | - | - | ٤٩٧,٦٠٠ | تبرعات عينية - ارض |
| ١,٢٢٠ | - | - | - | - | اشتركات اعضاء |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | - | ٧٠,٠٠٠ | - | (٩) اعانات الوزارة |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | | | |
| - | - | (١,٢٨٢,٠٢٤) | (١,٧١٢,١٢٣) | ٢,٩٩٤,١٤٧ | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٢,٨٠٨,٢٨٣ | ٩,٢١٢,٩٠٩ | ١٢٥,٧٥٥ | ١,٢٠٠,٩١٢ | ٧,٨٨٦,٢٤٢ | إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف قيد الاستخدام |
| المصروفات والمساعدات | | | | | |
| ٥٤٦,٦٤٤ | ١,٣٧٧,٢٢٢ | - | - | ١,٣٧٧,٢٢٢ | (١٠) المساعدات النقدية |
| ٣٨٠,٠٠٠ | ٢٩٦,٦٠٠ | - | - | ٢٩٦,٦٠٠ | (١١) مساعدات الزكاة |
| ١,٢٩٩,٤٥٤ | ٢,٨٨٩,٨٦٢ | - | - | ٢,٨٨٩,٨٦٢ | المساعدات العينية |
| ١٦,٤٠٠ | - | - | - | - | مصروفات الأنشطة |
| ٥١٥,٠٧٧ | ١,٢٩٠,٦٩٤ | - | - | ١,٢٩٠,٦٩٤ | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
| ٣,٩٧٥ | ٣,٩٧٥ | - | - | ٣,٩٧٥ | (٥) اطفاء الاصول الغير ملموسة |
| ٦٢,٠٥٥ | ٤٦,١٤٨ | - | - | ٤٦,١٤٨ | (٦) إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ٢,٨٢٣,٦٠٥ | ٥,٩٠٤,٥٠١ | - | - | ٥,٩٠٤,٥٠١ | إجمالي المصروفات و المساعدات |
| (١٥,٣٢٢) | ٣,٣٠٨,٤٠٨ | ١٢٥,٧٥٥ | ١,٢٠٠,٩١٢ | ١,٩٨١,٧٤١ | التغير في صافي الأصول |
| ٤,٥١٥,٧٠٢ | ٤,٥٠٠,٣٨٠ | ٢١,٤٨٣ | ٢,٧٥٠,٣٣٧ | ١,٧٢٨,٥٦٠ | صافي الأصول بداية السنة |
| ٤,٥٠٠,٣٨٠ | ٧,٨٠٨,٧٨٨ | ١٤٧,٢٣٨ | ٣,٩٥١,٢٤٩ | ٣,٧١٠,٣٠١ | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ايضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (١٥,٣٢٢) | ٣,٣٠٨,٤٠٨ | | التغير في صافي الأصول |
| ٦٢,٠٥٥ | ٤٦,١٤٨ | | إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ٣,٩٧٥ | ٣,٩٧٥ | | اطفاء الاصول الغير ملموسة |
| - | ٨٨,٦٠١ | | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | (٤٩٧,٦٠٠) | (٦) | تبرع عيني - ارض |
| ٥٠,٧٠٨ | ٢,٩٤٩,٥٣٢ | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | | <u>التغير في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٧,٠٠٠) | ٧,٠٠٠ | | عهد العاملين |
| ٤٣,٧٠٨ | ٢,٩٥٦,٥٣٢ | | صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية |
| | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٢٤٩,٨٠٠) | (٦) | إضافات العقارات والآلات والمعدات |
| - | (١,٢٨٢,٠٢٤) | (٤) | اضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| (٢٠,٠٠٠) | - | | اضافات اصول غير ملموسة |
| (٢٠,٠٠٠) | (١,٥٣١,٨٢٤) | | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٣,٧٠٨ | ١,٤٢٤,٧٠٨ | | التغير في النقدية خلال السنة |
| ١,٤٣٣,٧٦٤ | ١,٤٥٧,٤٧٢ | | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ١,٤٥٧,٤٧٢ | ٢,٨٨٢,١٨٠ | (٣) | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة " الجمعية " مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٣٧) وتاريخ ٢٢/٠٨/١٤٣٤هـ (الموافق ١/٧/٢٠١٣م) .
ومقرها الرئيسي :- مركز الفرشة- محافظة سراة عبيدة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .
ص ب : ٣ الرمز البريدي : ٦١٩٣٤

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- * العمل علي نشر وتشجيع روح التكافل بين فئات المجتمع .
- * حصر الاسر والافراد المحتاجين الي الرعاية وتقديم الصدقات والزكوات لهم بما يساعد علي تحسن اوضاعهم الاجتماعية والصحية
- * المشاركة مع الهيئات الاهلية والحكومية لمساعدة منكوبي الكوارث .
- * القيام مشروعات موسمية خيرية .
- * العمل علي تأهيل الاسر المحتاجة والتعاون مع المؤسسات المتخصصة .
- * كفالة الايتام وترويج الشباب والفتيات .
- * حفر الابار وبناء المساكن للمحتاجين .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، و لمتطلبات الاثبات و القياس و الافصاح 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 و الاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المنشأة ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .

العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-
- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
 - (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والذكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكديدها.

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة , ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| | | | |
|-------------------|-----|----------|-----|
| المباني | ٥% | مكيفات | ٢٠% |
| كلادنج | ٥% | سيارات | ٢٥% |
| الاثاث والمفروشات | ١٠% | حاسب الي | ١٥% |
| اجهزة كهربائية | ١٠% | | |

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم علي اساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٣) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١,٤٥٦,٥١٢ | ٢,٨٤٢,٩٣٨ | مصرف الراجحي ح/ ٩٠٠٩ |
| ١٠ | ٣٠ | مصرف الراجحي ح/ ٩٠١٧ |
| - | ٢ | مصرف الراجحي ح/ ٩٠٢٥ |
| ٩٥٠ | ٣٩,٢١٠ | مصرف الراجحي ح/ ١١١١٢ |
| ١,٤٥٧,٤٧٢ | ٢,٨٨٢,١٨٠ | |

(٤) مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل المشروع في انشاء وقف باسم "وقف ودائع الآخرة" ، حيث ان الجمعية تمتلك ارض في مدينة ابها بحي المروج (المنسك) فقد تعاقدت الجمعية في اطار ذلك مع احدى شركات المقاولات لتنفيذ المشروع و قد بلغ حجم الاعمال المنفذة ١,٢٨٢,٠٢٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

(٥) الاصول الغير ملموسة - صافي

| الإجمالي | برنامج رافد | برامج | التكلفة |
|---------------|---------------|--------------|-------------------------|
| ٢٦,٥٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | ٦,٥٠٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٢٦,٥٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | ٦,٥٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | الإطفاء المتراكم |
| ٧,٥٥٠ | ٣,٠٠٠ | ٤,٥٥٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٣,٩٧٥ | ٣,٠٠٠ | ٩٧٥ | اطفاء السنة |
| ١١,٥٢٥ | ٦,٠٠٠ | ٥,٥٢٥ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | القيمة الدفترية |
| ١٤,٩٧٥ | ١٤,٠٠٠ | ٩٧٥ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١٨,٩٥٠ | ١٧,٠٠٠ | ١,٩٥٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

جمعية البر الخيرية بمركز الفرشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٣٧)

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

(٦) العقارات والالات والمعدات - صافي

التكلفة

| الإجمالي | سيارات | مكيفات | حاسب آلي | أجهزة كهربائية | الاثاث والمفروشات | كلاذج | المباني | الأراضي* | |
|-----------|---------|--------|----------|----------------|----------------------|--------|---------|-----------|-------------------------|
| ٣,٢٣٠,٦٤١ | ١٠٣,١٨٠ | ٥,٩٨٠ | ٢٦,٥٦٣ | ١٣,٩٨٩ | ٢٣,٣٠٤ | ١٠,٠٠٠ | ٦٤٧,٦٢٥ | ٢,٤٠٠,٠٠٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٧٤٧,٤٠٠ | ٢٤٩,٨٠٠ | - | - | - | - | - | - | ٤٩٧,٦٠٠ | الإضافات خلال السنة |
| ٣,٩٧٨,٠٤١ | ٣٥٢,٩٨٠ | ٥,٩٨٠ | ٢٦,٥٦٣ | ١٣,٩٨٩ | ٢٣,٣٠٤ | ١٠,٠٠٠ | ٦٤٧,٦٢٥ | ٢,٨٩٧,٦٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | | | | | | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ٢١٣,٦٨٣ | ٩٧,٣٤٤ | ٥,٩٧٩ | ٢٢,٤٨٢ | ٨,٣٩٣ | ١٣,٧٢٣ | ١,٠٠٠ | ٦٤,٧٦٢ | - | الرصيد بداية السنة |
| ٤٦,١٤٨ | ٥,٨٣٥ | - | ٣,٣٥٤ | ١,٧٤٨ | ٢,٣٣٠ | ٥٠٠ | ٣٢,٣٨١ | - | إهلاك السنة |
| ٢٥٩,٨٣١ | ١٠٣,١٧٩ | ٥,٩٧٩ | ٢٥,٨٣٦ | ١٠,١٤١ | ١٦,٠٥٣ | ١,٥٠٠ | ٩٧,١٤٣ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | | | | | | <u>القيمة الدفترية</u> |
| ٣,٧١٨,٢١٠ | ٢٤٩,٨٠١ | ١ | ٧٢٧ | ٣,٨٤٨ | ٧,٢٥١ | ٨,٥٠٠ | ٥٥٠,٤٨٢ | ٢,٨٩٧,٦٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| ٣,٠١٦,٩٥٨ | ٥,٨٣٦ | ١ | ٤,٠٨١ | ٥,٥٩٦ | ٩,٥٨١ | ٩,٠٠٠ | ٥٨٢,٨٦٣ | ٢,٤٠٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |

* تم تقييم الاراضي المضافة خلال العام الحالي عن طريق شركة اسس للتقييم العقاري ترخيص رقم ٣٢٣/١٨/٨١٣ عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
|------------------|------------------|------------------------------|
| - | ٨٨,٦٠١ | مكون خلال السنة |
| - | ٨٨,٦٠١ | رصيد اخر السنة |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٤٥,٢٣٤ | ٦٧,٥٠٠ | بناء خزانات |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | ميرة الشهداء |
| ٢٨١,٥٠٠ | ٨٠٧,٢٤٦ | سلات غذائية |
| ٤,٧٠٠ | ٣,٦٥٠ | كفارات |
| ٩٥,٠٠٠ | - | اسر السجناء |
| ٢٦,٠٤١ | - | تسديد كهرباء المستفيدين |
| ٤,٠٠٠ | - | مرضى الكلى |
| ٣٨,٨٨٩ | - | غذاؤنا واحد |
| - | ٢٦٠,٨٤٠ | اكمال وترميم منازل |
| - | ١٨٨,٠٠٠ | وقف الشاكين (ترميم منازل) |
| - | ١٧٢,٠٠٠ | مشروع سقيا المصلين |
| ٨٩,٧٧٥ | - | تبرع لمقر الجمعيه |
| - | ١٧٠,٠٠٠ | شراء وايت ماء |
| - | ٩٠,٠٠٠ | اعانة زواج |
| - | ١٤٥,٤٠٠ | سقيا الاسر |
| - | ١١٠,٠٠٠ | شراء دينا لخدمة الجمعيه |
| - | ٢٠,٠٠٠ | إكرام الموتى |
| ٦٨٥,١٣٩ | ٢,٠٣٤,٦٣٦ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) اعانات الوزارة |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٧٠,٠٠٠ | - | اعانة سنويه |
| - | ٧٠,٠٠٠ | متضررى الكوارث |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) المساعدات النقدية |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ١٤,٣٠٠ | ٢٤,٠٠٨ | مساعدات المقطوعة طوارئ |
| ١١,٥٠٠ | ١٦,٦٠٠ | إعانة مرضيه |
| - | ٣٨,٨٨٩ | غذاؤنا واحد |
| ٣٠,٠٠٠ | ٥٣,٦٦٩ | إعانة المتزوجين |
| - | ٣٠,٠٠٠ | كسوة الشتاء |
| ١٥,٠٠٠ | ٣٢,٠٠٠ | صيانة اجهزة المستفيدين |
| ٣٣,٠٠٠ | ١٣٦,٧٧٣ | أعانة بناء مساكن |
| - | ١١,٨٥٠ | ذبائح |
| - | ٧٣,٩٠٠ | بناء خزانات |
| - | ٤٥,٧٥٣ | سقياء المصلين |
| - | ٤٣٧,٢٨٥ | اكمال وترميم منازل |
| ٣٦,٠٠٠ | - | إعانه كوارث كورونا |
| ٢٣,٣٠٠ | ٣٠,٤٠٠ | إعانه ايجار |
| ٢١٥,٠٠٠ | ٣٣٧,٥١١ | سلات غذائيه |
| ٩,٠٠٠ | - | إعانه الفشل الكلوى |
| - | ٢,٠٠٠ | اجهزه كهربائيه |
| ٦٧,٧٤٤ | ٦٢,١٨٤ | تسديد كهرباء للمستفيدين |
| ٤,٨٠٠ | - | ترميم ابار |
| ٧٦,٥٠٠ | - | مصابين الحد الجنوبي |
| ١٠,٥٠٠ | ٤٢,٠٠٠ | إكرام الموتى |
| - | ٢,٤٠٠ | كفارات |
| ٥٤٦,٦٤٤ | ١,٣٧٧,٢٢٢ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) مساعدات الزكاة |
| - | ٢,٧٠٠ | زكاه الفطر |
| ٣٨٠,٠٠٠ | ٢٩٣,٩٠٠ | زكاه المال |
| ٣٨٠,٠٠٠ | ٢٩٦,٦٠٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣٠١,٢٦٦ | ٤٠٦,٨٦٤ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ١٣,١٢٨ | ٢٢,٩٣٧ | التأمينات الإجتماعية |
| ١,٧٢٩ | ٥٠٠ | نظافه وضيافة |
| - | ٦,٣٢٥ | برنامج الكاف |
| ٤,١١٨ | ٥,١٨٥ | هاتف |
| - | ٧,٣١٤ | التدريب |
| ١,٩٧١ | ٢,٣٧٥ | ادوات مكتبية ومطبوعات |
| ١,٦٥٠ | ٢,٢٢٥ | صيانة مباني |
| - | ٨٨,٦٠١ | مصروف مكافاة نهايه خدمه |
| ٩٧٠ | ١,٠٢٠ | دعاية وإعلان |
| ١٨١,٣٢٥ | ٦٧٨,٠٥١ | التسويق الالكتروني |
| ٤,٤٨٠ | ٥١,٥٦٠ | تحميل واجور ونقل |
| ٣,١٥٠ | - | برنامج غيث |
| - | ٥,٣٠٠ | مخالفات مرورية |
| - | ٣,٤٥١ | رسوم المتجر الالكتروني |
| ١,٢٩٠ | ٨,٩٨٦ | صيانة ومحروقات وتامين |
| <u>٥١٥,٠٧٧</u> | <u>١,٢٩٠,٦٩٤</u> | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | المحرر من القيد | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢١ م | (١٣) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|
| ٧٥٢,٢٨٢ | - | - | ٧٥٢,٢٨٢ | إعانة الوزارة (دعم اسر) |
| ٣١,٧٠٠ | - | - | ٣١,٧٠٠ | كفاله اسر |
| - | (٢٧٧,٨٤٠) | ٢٦٠,٨٤٠ | ١٧,٠٠٠ | ترميم منازل الفقراء |
| ٢٩٣,٤٠٠ | - | - | ٢٩٣,٤٠٠ | اعانة الحد الجنوبي |
| ٢,٣٢٠ | (١١٢,٥٠٠) | ١١٠,٠٠٠ | ٤,٨٢٠ | شراء دينا لخدمة الجمعية |
| ٥٠٥,٧٩١ | (٢٩٣,٩٠٠) | ٧٦٨,٣٩٩ | ٣١,٢٩٢ | زكاة المال |
| - | (٢,٦٤٦) | - | ٢,٦٤٦ | كسوة الشتاء |
| ٧,٤٦٠ | (٢,٤٠٠) | ٣,٦٥٠ | ٦,٢١٠ | كفارات اليمين |
| ١,٠٠٠ | - | - | ١,٠٠٠ | ارامل وايتام |
| ٤٨,٠٤٧ | (١٧٩,٠٤٢) | - | ٢٢٧,٠٨٩ | برامج وانشطه |
| ٩٢٣,٥٠٠ | - | - | ٩٢٣,٥٠٠ | اعانه طارئه الحد الجنوبي |
| ٩٤,٠٠٠ | - | ٧٠,٠٠٠ | ٢٤,٠٠٠ | متضررى الكوارث |
| ٣٨,٨٣٤ | (٧٣,٩٠٠) | ٦٧,٥٠٠ | ٤٥,٢٣٤ | بناء خزانات |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | - | ١٠٠,٠٠٠ | مبرة الشهداء |
| ٥٣٦,٢٣٥ | (٣٣٧,٥١١) | ٨٠٧,٢٤٦ | ٦٦,٥٠٠ | سلات غذائيه |
| ٩٥,٠٠٠ | - | - | ٩٥,٠٠٠ | اسر السجناء |
| ٥١,٢٢٧ | (١٣٦,٧٧٣) | ١٨٨,٠٠٠ | - | وقف الشاكرين ترميم منازل |
| ٤٠,٠٠٠ | - | ٤٠,٠٠٠ | - | منظومة إحسان (مغسله الموتى) |
| ١٢٦,٢٤٧ | (٤٥,٧٥٣) | ١٧٢,٠٠٠ | - | سقىا المصلين |
| ٣٢,٧٠٠ | (١٣٧,٣٠٠) | ١٧٠,٠٠٠ | - | شراء وايت ماء |
| ٣٦,٣٣١ | (٥٣,٦٦٩) | ٩٠,٠٠٠ | - | تبرعات اعانة زواج |
| ١٤٥,٤٠٠ | - | ١٤٥,٤٠٠ | - | سقىا الاسر |
| - | (٢٠,٠٠٠) | ٢٠,٠٠٠ | - | اكرام الموتى |
| - | (٣٨,٨٨٩) | - | ٣٨,٨٨٩ | غذاؤنا واحد |
| ٨٩,٧٧٥ | - | - | ٨٩,٧٧٥ | تبرع لمقر الجمعيه |
| ٣,٩٥١,٢٤٩ | (١,٧١٢,١٢٣) | ٢,٩١٣,٠٣٥ | ٢,٧٥٠,٣٣٧ | |

(١٤) الارتباطات و الالتزامات الرأسمالية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، على الجمعية التزامات رأسمالية بمبلغ ٥,٤٥٢,٧٧٦ ريال سعودي ، تتعلق بالقيمة المتبقية لتنفيذ وقف ودائع الاخرة .

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١١ م