

جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021



رئيس مجلس
حاج محب العربي


امين الصندوق
شاهر عطية القرني


الخائب
اسلام ناصر


جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021



رئيس المجلس
محمد عاصي العربي

اهين الصندوق
سامر عصبة الفريسي

المحاسب
اسلام علي محمد

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية ترخيص رقم 477
محافظة الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 477"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 22، 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، وأدامتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

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

آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 18 أبريل 2021م
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى 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. عند 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:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير 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 تأكيد 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 تأكيد 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 المراجعة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والمترافق معها، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي أن يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تفق 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 ومبرجون قانونيون

عبد الله بن صالح العربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/22هـ

الموافق: 2022/04/23م

الصادر: HCPA 10206/2022177

جمعية البر الخيرية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
البالغ بالريال السعودي

<u>2020</u>	<u>2021</u>	إيضاح	الموجودات
2,397,045	3,094,346	(6)	الموجودات المتداولة
-	7,000	(7)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
<u>2,397,045</u>	<u>3,101,346</u>		مدينون وارصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			صافي أصول ثابتة
933,774	1,088,426	(8)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>933,774</u>	<u>1,088,426</u>		إجمالي الموجودات
<u>3,330,819</u>	<u>4,189,772</u>		المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير متداولة
41,832	27,275	(9)	مخصص نهاية الخدمة
<u>41,832</u>	<u>27,275</u>		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			صافي الأصول
1,611,531	1,496,436		صافي الأصول غير المقيدة
1,347,015	2,172,059	(19)	صافي الأصول المقيدة
<u>330,441</u>	<u>494,001</u>		صافي اصول اوقاف
<u>3,288,987</u>	<u>4,162,497</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>3,330,819</u>	<u>4,189,772</u>		إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (22) جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية



رئيس مجلس
 حماة عاصمة الحرث

أمين الصندوق
 ناصر حماده الفرس

الحاسب
 اسلام ناصر محمد

جمعية البراء الخيرية
 مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

<u>الإجمالي 2020</u>	<u>الإجمالي 2021</u>	<u>أوقاف</u>	<u>مقدمة</u>	<u>غير مقدمة</u>	<u>ايضاح</u>	<u>آلات والمكاسب</u>
174,561	298,393	-	-	298,393		عات النقية العامة
735,952	555,081	-	555,081	-	(10)	عات النقية المقيدة
-	235,000	-	235,000	-		بات منصة احسان
819,979	412,380	-	412,380	-	(11)	برعات العينية
149,613	163,560	163,560	-	-		ات اوقاف
7,200	9,200	-	-	9,200		ات الاشتراكات
244,718	324,257	-	324,257	-		برعات الزكاة
	413,242	-	413,242	-	(12)	ت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
						<u>بـ الأصول المحررة من القيد</u>
			(1,114,915)	1,114,915		<u>نـادة التصنيف لتحققـ</u>
						<u>ـ د الاستـخدامـ</u>
						<u>ـ دة تصـنـيف لـإـنـهـاء قـيـدـ الـوقـتـ</u>
						<u>ـ تـ الـوزـارـةـ</u>
2,132,023	2,411,114	163,560	825,044	1,422,509		<u>ـ لـ إـلـاـدـاتـ وـالـمـكـاسـ</u>
						<u>ـ نـادـةـ التـصـنـيـفـ</u>
556,558	330,095	-	-	330,095	(13)	<u>ـ عـادـاتـ نـقـيـةـ</u>
218,780	132,285	-	-	132,285	(14)	<u>ـ وـفـاتـ بـرـامـجـ وـالـأـشـطـةـ</u>
14,000	17,162	-	-	17,162	(15)	<u>ـ وـفـاتـ مـحملـةـ عـلـىـ النـشـاطـ</u>
818,110	229,380	-	-	229,380	(16)	<u>ـ بـادـاتـ العـيـنيةـ</u>
206,200	251,750	-	-	251,750		<u>ـ عـادـاتـ الزـكـاةـ</u>
78,453	104,813	-	-	104,813	(17)	<u>ـ رـيفـ جـمـعـ الـأـموـالـ</u>
414,547	443,771	-	-	443,771	(18)	<u>ـ بـروـفـاتـ الـعـومـيـةـ وـالـإـدارـيـةـ</u>
26,368	28,348	-	-	28,348		<u>ـ سـلاـكـ الـأـصـولـ الثـابـتـةـ</u>
2,333,016	1,537,603	-	-	1,537,603		<u>ـ لـىـ الـمـصـرـوفـاتـ وـالـخـسـائـرـ</u>
(200,993)	873,510	163,560	825,044	(115,095)		<u>ـ فـيـ صـافـيـ الـأـصـولـ مـنـ الـأـشـطـةـ</u>
						<u>ـ نـمـرـةـ</u>
27,700	-	-	-	-		<u>ـ حـوـدـ الـأـسـتـانـيـةـ</u>
27,700	-	-	-	-		<u>ـ بـيعـ اـصـوـلـ ثـابـتـةـ</u>
(173,293)	873,510	163,560	825,044	(115,095)		<u>ـ فـيـ صـافـيـ الـأـصـولـ مـنـ الـبـنـودـ</u>
3,462,280	3,288,987	330,441	1,347,015	1,611,531		<u>ـ ثـانـيـةـ</u>
3,288,987	4,162,497	494,001	2,172,059	1,496,436		<u>ـ فـيـ صـافـيـ الـأـصـولـ</u>
						<u>ـ يـ الـأـصـولـ فـيـ بـداـيـةـ السـنةـ</u>
						<u>ـ يـ الـأـصـولـ فـيـ نـهاـيـةـ السـنةـ</u>



رئيس المجلس
ماجد خالد القرني

SJ

اهلي الصنوق
ناصر طه القرني

AA

الإبراهيم
اسلام بن محمد

بن

جمعية الابرار الخيرية
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مملكة المملكة العربية السعودية
قائمة التكفلات التقدية لسنة الممتدة في 31 ديسمبر 2021
الميلدة بالريل السعودي

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>التكفلات التقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(173,293)	873,510	التغير في صافي الأصول
(27,700)	-	ارباح و خسائر راسمالية
26,368	-	اهمال اصول الاوقاف
	28,348	اهمال اصول الثابتة
10,325	12,250	نهاية الخدمة
	-	اطفاء اصول الغير ملموسة
<u>(164,300)</u>	<u>914,108</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
	(7,000)	<u>التفيرات في الأصول والالتزامات المكافأة</u>
(50,000)	-	دينون و أرصدة مدينة أخرى
(13,500)	(26,807)	ناقون و أرصدة دائنة أخرى
<u>(227,800)</u>	<u>880,301</u>	المدح من مخصص نهاية الخدمة
		صافي التكفلات التقدية من الأنشطة التشغيلية
(4,368)	(183,000)	<u>التكفلات التقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
100,000	-	اضافات اصول ثابتة
27,700	-	استعادات اصول ثابتة
123,332	(183,000)	مبيعوضات بيع اصول ثابتة
(104,468)	697,301	صافي التكفلات التقدية من الأنشطة الاستثمارية
2,501,513	2,397,045	صافي التغير في رصيد التقديمة
<u>2,397,045</u>	<u>3,094,346</u>	رصيد التقديمة في بداية الفترة
		رصيد التقديمة في نهاية الفترة



رئيس مجلس
 حماية كبار السن
 شاهزاده الفرمي

امين الصندوق
 شاهزاده الفرمي

الحمد لله رب
 العالمين في مصر

جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيصالات المتممة لقواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2021

١. التكوين والنشاط

جمعية الابرار الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477) وتاريخ 21/02/1430 هجرياً ومركزها في مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
- * غير متقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية

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

٢. أساس اعداد وعرض القوائم المالية

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣. أساس القياس
تتبع الجمعية، مبدأ التكاليف التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

٤. استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكيد:-

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 وإيصالات الأصول والخصوص 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 .

٥. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات وألات والمعدات 1,088,426 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2021م، (إيصال 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.



رئيس مجلس
داجي عاصي العريبي

٦٠٢٠٢١
شهر ديسمبر

الإبراهيم
اسلام فارس محمد

جمعية البر الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوانين المالية كما في 31 ديسمبر 2021

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الثروات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصنوبر ولدى البنوك النقدية بالصنبارق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبلغ ثابت معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مديونون متتنوعون ونفسمدينة أخرى

تتضمن النزاعات، والمقنمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تغبيتها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة النزاعات والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة نقاشاً خسائر الإنفاق في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى أهلاك الممتلكات والألات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم أهلاك التحسينات على المبني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتفق من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا .

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حفظه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قيادة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والألات والمعدات كما يلى:

مكيفات	20%
اثاث ومفروشات	10%
سيارات	20%
الآلات والمعدات	20%
اجهزة حاسب الي وملحقاته	15%

ث. الممتلكات الاستثمارية

تمثل الممتلكات الاستثمارية في الاراء - ي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتبدد الجماعة تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مثنى مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حدثه في تقييم المبني والكلفة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحتياط معاملات بيع لعقارات مماثلة ، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية نقاشاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقييم الاعمار الانتاجية لها كما يلى:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابته حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول ليد العقارات والألات ومعدات / اصول اوقف (، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجموع خسائر الهبوط.

ح. دائنون متتنوعون ونفسمدينة أخرى

تتضمن النزاعات، نعم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



رئيس مجلس
أحمد عاصي القرني
8

أمين الصندوق
شاهر عاصي القرني
X

الإبراهيم
اسلام محمد
X

خ. فئمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين قسم الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الارتقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السبطرة الكلية الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاصة لقيود من جانب المترسخ وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

٥. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الارتقاف.

٥. التحويلات وأعادة تصنيف من وإلى قسم صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء القيد بمورور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

٥. التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع أما بمورور الوقت أو بستيفنه من قبل الجمعية.

٥. التحويلات وأعادة تصنيف من وإلى قسم صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء القيد بمورور الوقت أو استيفاه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات:

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتوقعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الأعائد طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل منشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان توقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ،وان يكون التبرع قبلما قليل بدرجه معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنحة والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتوقعة طبقاً للأسس التقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منتج أو ملابس ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تتمكن قيمة المقدرة لذلك التبرعات القيمة العادلة لذلك الخدمات أو المنتج أو التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات:

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية . وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتنبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:- ٥. يتم إثبات المصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٥. يتم إثبات المصروفات المساعدات المتوقعة والزكاة طبقاً للأسس التقدي.

٥. يتم إثبات المصروفات العينية وإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات:

يتم تصنیف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترسخين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات او قناف طبقاً لطبيعة وشروط ثقى الجمعية للتبرع من قبل

د. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعارف الوصول الى القابلة للتحقق لذلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بذلك التبرعات إلى حين بيعها.

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة واحدة للائتمان بالخططة لقياس التزامها والتكلفة بوجوب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الأكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموارنة بين المكافأة والتكلفة لأنها تتطوي على تكلفة وجهد لا يعبر لها، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القانون المالي، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالسماحة تماشياً مع انظمة الموارنة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب لك نسبة منوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

هي. قائمة التدفقات النقدية:

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



رئيس مجلس
صاحب ابرار الخير
[Signature]

٥٦٩١٣٠٦٠٢٠٢١
ناصر حسني الرئيسي
[Signature]

الدالة
اسلام ناصر
[Signature]

جمعية الإبرار الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيصالات المتممة للفوائد المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (6) النقد بالصندوق ولدي البنوك :-</u>
1,232,335	1,732,952	حسابات جارية - بنك الراجحي 6058 الرئيسي
425,344	580,845	حسابات جارية - بنك البلاد
739,366	780,196	حسابات جارية - البنك الأهلي
-	52	حسابات جارية - بنك الراجحي 6198 فرعى الوقف
-	301	حسابات جارية - بنك الراجحي 6206 فرعى كفالة الأيتام
<u>2,397,045</u>	<u>3,094,346</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى:-</u>
-	7,000	سلف عاملين
-	7,000	<u>الإجمالي</u>



رئيس مجلس
 صائم عبد العزيز

من المدحود
 شاهر عطية الفرج

المحاسب
 إسلام علي محمد

الإرضاخات النسمة للعام المالية كافي 31 ديسمبر 2021

بيان (8) صنف الأصول الثابتة:-

البيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01	استهلاك خلال العام	قيمة الأصول في 2021/12/31	متحصل الأدوات في 2021/12/31	متحصل الأدوات في 31-12-2021	متحصل الأدوات في 2020
الأراضي	900,000	1,083,000	-	-	1,083,000	900,000
المسيدرات	9,517	3,417	27,083	-	6,100	20,983
أثاث وعstruments	2,622	-	109,834	-	2,622	107,212
أجهزة وألات وعدد	2,072	2,009	1,127	-	63	1,064
أجهزة حاسب الآلي	19,227	-	131,370	-	19,227	112,143
مكيفات	336	-	31,350	-	336	31,014
المجمل	933,774	1,088,426	300,764	-	28,348	272,416
				-	1,389,190	1,206,190
				-	183,000	183,000



صادر لصالح
 مكتب رئيس مجلس

عام مدير الموارد

الدعاية

الدعاية

جمعية الابرار الخيرية
 مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>
45,007	41,832
10,325	12,250
(13,500)	(26,807)
<u>41,832</u>	<u>27,275</u>

ايضاح : (9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

رصيد اول المدة
 المكون خلال العام
 المسدد خلال العام

الاجمالي

<u>2020</u>	<u>2021</u>
243,920	298,743
-	70,624
-	200
121,075	83,950
33,760	14,490
3,456	4,770
45,025	59,543
3,346	575
17,052	17,062
15,110	3,603
221,483	1,000
1,225	520
30,500	
<u>735,952</u>	<u>555,081</u>

ايضاح : (10) التبرعات النقدية المقيدة :-

تبرعات وهبات مقيدة - كفالة أيام
 تبرعات وهبات مقيدة موسمية - إفطار صائم
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسر محتاجة
 تبرعات وهبات مقيدة - كفارات
 تبرعات وهبات مقيدة مشروع كسوة
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سهم الابرار
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - صدقة جارية
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - ايراد مركز التدريب
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - فزعة وطن
 تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تفريج كربة
 السكن الملائم
الاجمالي

<u>2020</u>	<u>2021</u>
815,610	229,380
2,500	183,000
1,869	
<u>819,979</u>	<u>412,380</u>

ايضاح : (11) التبرعات العينية :-

تبرعات عينية - أسر محتاجة
 تبرعات عينية متنوعة
 اثاث ومفروشات
الاجمالي

<u>2020</u>	<u>2021</u>
	413,242
-	413,242

ايضاح : (12) أعانت وزارة الشؤون الاجتماعية :-

اعانة برامج وأنشطة (دعم اجتماعي)
الاجمالي



رئيس مجلس
 حامى ناره العزىز


امين الصندوق
 ناصر عطية لصريبي
 -11-



المحاسب
 اسلام هاشم محمد


جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مملكة المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

ايضاح : (13) مساعدات نقديه : -

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
174,800	186,700	كفالات أيتام
-	70,624	مشروع إفطار صائم
-	56,200	دعم أسر محتاجة
31,140	10,471	كافارات
82,618	6,100	كسوة
63,800	-	مكافأة اسر
204,200	-	سلة غذائية
<u>556,558</u>	<u>330,095</u>	<u>الاجمالي</u>

ايضاح : (14) مصروفات البرامج والأنشطة : -

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
5,760	10,785	تبريج كربة
-	121,500	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
720	-	سقيا الابرار
202,466	-	فزعنة وطن
9,834	-	مركز التدريب
<u>218,780</u>	<u>132,285</u>	<u>الاجمالي</u>

ايضاح : (15) مصاريف محملة على النشاط : -

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
4,500	-	مرتبات واجور وما في حكمها
-	7,190	مزايا وحوافز
9,500	9,900	مكافآت
-	72	الصيانة والإصلاح
<u>14,000</u>	<u>17,162</u>	<u>الاجمالي</u>

ايضاح : (16) المساعدات العينية : -

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
818,110	229,380	مصروفات عينية - اسر محتاجة
<u>818,110</u>	<u>229,380</u>	<u>الاجمالي</u>

ايضاح : (17) مصروفات جمع الاموال : -

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
-	91,323	الرواتب والأجور
-	13,490	مزايا وحوافز
78,453	-	مصروفات جمع الأموال
<u>78,453</u>	<u>104,813</u>	<u>الاجمالي</u>

-12-

أمين الصندوق
نائب رئيس مجلس إدارة
الجمعية
المحاسب
استاذ د. ناصر محمد



جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مملكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

ايضاح : (18) المصاريف العمومية والإدارية :-

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
194,202	213,832	مرتبات واجور وما في حكمها
8,265	6,000	تكاليف عاملة مؤقتة
48,000	45,000	إيجارات
2,722	4,344	ادوات كتابية و مطبوعات
66,236	52,803	تجديد اقامات ورسوم حكومية
-	3,083	صيانة وإصلاح
4,560	2,649	محروقات وصيانة سيارات
29,470	9,400	مصاريف دعاية واعلانات
30,142	76,419	التأمينات الاجتماعية
388	1,435	مصاريف ضيافة ونفقة
7,259	7,776	مصاريف بريد وبرق وهاتف
1,575	1,104	كهرباء ومياه
10,325	12,250	نهاية الخدمة
4,045	-	سفر وانتقالات
-	2,925	تحميل وتغذيل
609	-	تأمين طبي وعلاج
600	-	غرامات ومخالفات
5,309	2,410	استهلاكات
840	2,341	اتعاب مهنية
<u>414,547</u>	<u>443,771</u>	<u>الإجمالي</u>

ايضاح : (19) صافي الأصول المقيدة :-

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
352,189	424,696	زكاة
121,404	233,447	تبرعات و هبات مقيدة - كفالات أيتام
37,150	37,350	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية
57,275	85,025	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - دعم اسر محتاجة
3,557	7,576	تبرعات و هبات مقيدة - كفارات
118,717	178,260	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - سهم الابرار
3,346	3,921	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - سقيا الابرار
190,347	207,409	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - صدقة جارية
-	3,603	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - ايراد مركز التدريب
19,017	20,017	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - فزعة وطن
-	235,000	تبرعات و هبات مقيدة نقدية - منصة إحسان
-	291,742	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
430	430	الحقيقة المدرسية
412,083	412,083	اعانة برامج و انشطة
1,000	1,000	تبرع لشراء سيارة
30,500	30,500	السكن الملائم
<u>1,347,015</u>	<u>2,172,059</u>	<u>الإجمالي</u>



رئيس مجلس
الجامعة
الخيرية
الابرار

-13-
أمين الصندوق
سامر عصام العقربي

الأمين
اسلام علي محمد

جمعية الابرار الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (477)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيصالات المتممة لقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح (20) أخرى:

الآلات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الآلات المالية المدرجة في قائمة المركز العالمي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى، وتمثل القيمة النقدية لهذه الآلات المالية تقريباً معمولاً لقيمتها العادلة.

بـ مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الآلات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد ت تعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

جـ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد، يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص النيون المشكوك في تحصيلها.

دـ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالآلات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة، تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذـ مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات ذات التغيرات والتذبذبات في قيمة الآلات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والتولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالتولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

دـ القيمة العادلة

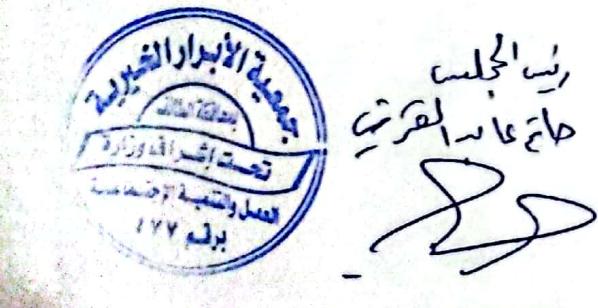
إن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز العالمي والتغيرات النقدية للشركة، تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك، إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (21) الأحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون

إيضاح : (22) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 22/4/2022



أمين الصندوق -
مادر عصبة (صربيا)

الكاتب
اسلام ناصر محمد