

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن

جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٦٧٣)

أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

| <u>بيان</u> | <u>صفحة</u> |
|-----------------------------------|-------------|
| تقرير المراجع المستقل | ٢-١ |
| قائمة المركز المالي | ٣ |
| قائمة الأنشطة | ٤ |
| قائمة التدفق النقدي | ٥ |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ١١-٦ |

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن ("جمعية خيرية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعنل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا 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 القوائم المالية، كما إلترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٩ صفر ١٤٤٤هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

| الموجودات | ايضاح | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م |
|--------------------------------|-------|--------------------|--------------|
| الموجودات المتداولة | | بالريالات السعودية | |
| نقد في الصندوق ولدى البنوك | ٣ | ٣٥,٥٩٤,٩٥ | ٣١١,٥١٥,٤٨ |
| المخزون | ٤ | ٢٣٧,١٦٨,٦٩ | ٤١٢,٩٣٠,٣٤ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٥ | ١٩٢,٤٠٠,٠٠ | ٤٥,٠٠٠,٠٠ |
| مجموع الموجودات المتداولة | | ٤٦٥,١٦٣,٦٤ | ٧٦٩,٤٤٥,٨٢ |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| مباني تحت التنفيذ | ٦ | ٢,٤٣٤,٨٠٣,٦٩ | ٢,٣٨٣,٨٢٠,٦٩ |
| الأصول الثابتة - صافي | ٧ | ٢,٠٤٦,٩٢٥,٣٩ | ٢,٠١٠,٨٠٩,٢٩ |
| الأصول غير الملموسة | ٨ | ١٦,١٠٦,٠٠ | ١٣,٨٧٩,٠٠ |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | | ٤,٤٩٧,٨٣٥,٠٨ | ٤,٤٠٨,٥٠٩,٠٨ |
| إجمالي الموجودات | | ٤,٩٦٢,٩٩٨,٧٢ | ٥,١٧٧,٩٥٤,٩٠ |
| المطلوبات وصافي الأصول | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| مصرفات مستحقة | | ٤٢,٥٠٠ | - |
| مجموع المطلوبات المتداولة | | ٤٢,٥٠٠ | - |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٩ | ٩,٢٦٧ | ١٥,٧٥٠ |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة | | ٩,٢٦٧ | ١٥,٧٥٠ |
| صافي الأصول | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | ٣,٣٠١,٦٥٠,٤١ | ٣,٦٢١,٤٣٩,٨٢ |
| صافي الأصول المقيدة | | ١,٦٠٩,٥٨١,٣١ | ١,٥٤٠,٧٦٥,٠٨ |
| مجموع صافي الأصول | | ٤,٩١١,٢٣١,٧٢ | ٥,١٦٢,٢٠٤,٩٠ |
| إجمالي المطلوبات وصافي الأصول | | ٤,٩٦٢,٩٩٨,٧٢ | ٥,١٧٧,٩٥٤,٩٠ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

| إيضاح | ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م | بالريالات السعودية | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | مقيدة | المجموع |
| (هـ، أ) | | | | |
| الإيرادات والمكاسب: | | | | |
| إشتراكات الأعضاء | - | ٥,٠٠٠,٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠ | - |
| التبرعات النقدية العامة | - | ٧٣٢,٣٣٧,٤٥ | ٧٣٢,٣٣٧,٤٥ | ١,١٢٥,٩٩٣,٩٥ |
| التبرعات النقدية | ٩١١,٣٩٥,٨١ | - | - | ١,٣٣٩,٠١٥,٣٩ |
| الإعانات الوزارية | - | - | - | ٧١٤,٦٦٨,٠٠ |
| دعم ملصقة إحسان | ٣٢٥,٠٠٠,٠٠ | - | - | - |
| التبرعات العينية | ١٤٥,٩٨٧,٠٠ | ٥٦٦,٨١٣,٠٠ | - | ٧٩٧,٩٧١,٠٠ |
| تبرعات الزكاة | ٢٦,٤٠٠,٠١ | - | - | ٨٠,٥٧٥,٥٠ |
| إيرادات تنمية الموارد | - | ٢٠٠,٤٠٠,٠٠ | ٢٠٠,٤٠٠,٠٠ | ٢١٢,٥٦٠,٠٠ |
| تصنيف استخدام القيود | - | - | - | - |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب | ١,٤٠٨,٧٨٢,٨٢ | ١,٥٠٤,٥٥٠,٤٥ | ٢,٩١٣,٣٣٣,٢٧ | ٤,٦٧١,٧٨٣,٨٤ |
| المصروفات والخسائر | | | | |
| المساعدات التقنية | ٣٢٧,٠٧١,٠٩ | ١٩,٦٩٧,٢١ | ٣٤٦,٧٦٨,٣٠ | ٣١٢,٤٣٤,٠٠ |
| المساعدات للعينة | ٢٠٨,٤٣٠,٩٥ | ٧٠٩,٨١٩,٣٥ | ٩١٨,٢٥٠,٣٠ | ٨٣١,١٠١,٠٠ |
| مصاريف الزكاة | ٩,٤٩٣,٨٥ | - | ٩,٤٩٣,٨٥ | ٥,٩١٨,٠٠ |
| بناء منازل وترميم وتأثيث | ٧٩٤,٩٧٠,٠٠ | - | ٧٩٤,٩٧٠,٠٠ | ٨١٣,١٢٤,٠٠ |
| مصاريف التشغيل المحملة | - | ١٦٠,١٧٥,٥٠ | ١٦٠,٦٧٥,٥٠ | ٣٦٣,٥٢٦,٠٠ |
| مصاريف معهد آرن للتدريب | - | ٢١٦,٦١١,٧٣ | ٢١٦,٦١١,٧٣ | ٤٠٩,٩٦٦,٠٠ |
| مصاريف جمع الأموال | - | ٢٢٦,٠٢٢,٣٧ | ٢٢٦,٠٢٢,٣٧ | ٢٤٨,٠٠٨,٠٠ |
| مصروف استهلاك الأصول الثابتة | - | ١٣٣,٥٨٥,٠٠ | ١٣٣,٥٨٥,٠٠ | ١١٢,٢٦٣,٠٠ |
| مصروفات إدارية وعمرية | - | ٣٥٧,٩٢٨,٨٨ | ٣٥٧,٩٢٨,٨٨ | ٣٥٤,٧٢٧,٠٠ |
| إجمالي المصروفات | ١,٣٣٩,٩٦٥,٨٩ | ١,٨٢٤,٣٤٠,٠٤ | ٣,١٦٤,٣٠٥,٩٣ | ٣,٤٥١,٠٦٧,٠٠ |
| صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة | ٦٨,٨١٦,٣١ | (٣١٩,٧٨٩,٥٩) | (٢٥٠,٩٧٣,٢٨) | ٨٢٠,٧١٦,٨٤ |
| صافي أصول أول العام | ١,٥٤٠,٧٦٥,٠٠ | ٣,٦٢١,٤٤٠,٠٠ | ٥,١٦٢,٢٠٥,٠٠ | ٤,٣٤١,٤٨٨,٠٠ |
| صافي أصول نهاية العام | ١,٦٠٩,٥٨١,٣١ | ٣,٣٠١,٦٥٠,٤١ | ٤,٩١١,٢٣١,٧٢ | ٥,١٦٢,٢٠٤,٨٤ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: |
|--------------------|--------------|--|
| بالريالات السعودية | | |
| ٨٢٠,٧١٦,٩٠ | (٢٥٠,٩٧٣,٢٨) | التغير في صافي الأصول |
| ١١٢,٢٦٣,٠٠ | ١٣٣,٥٨٥,٠٠ | إستهلاك الأصول الثابتة |
| - | - | المكون من مخصصات خلال العام |
| ٩٣٢,٩٧٩,٩٠ | (١١٧,٣٨٨,٢٨) | صافي الأصول البنود الغير النقدية |
| | | <u>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</u> |
| (٣٦,٠٠٠,٠٠) | (١٤٧,٤٠٠,٠٠) | أرصدة مدينة أخرى |
| (٣٧٧,٢١٦,٣٤) | ١٧٥,٧٦١,٦٥ | المخزون |
| - | ٤٢,٥٠٠,٠٠ | مصروفات مستحقة |
| - | (٦,٤٨٣,٠٠) | المسدد خلال العام - نهاية الخدمة |
| ٥١٩,٧٦٣,٥٦ | (٥٣,٠٠٩,٦٣) | صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية: |
| ٥٨,٦٨٤,٣١ | (٥٠,٩٨٣,٠٠) | إضافة مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥٩٩,٥٤١,٣٩) | (١٦٥,٦٣٨,٠٠) | شراء ممتلكات و معدات |
| (١٣,١٨٦,٠٠) | (٦,٢٩٠,٠٠) | إضافة أصول غير ملموسة |
| (٥٥٤,٠٤٣,٠٨) | (٢٢٢,٩١١,٠٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية |
| (٣٤,٢٧٩,٥٢) | (٢٧٥,٩٢٠,٦٣) | صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٣٤٥,٧٩٥,٠٠ | ٣١١,٥١٥,٥٨ | أرصدة النقد لدى النقدية - بداية السنة |
| ٣١١,٥١٥,٤٨ | ٣٥,٥٩٤,٩٥ | أرصدة النقد لدى النقدية - نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١- عام

سجلت جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (٦٧٣) صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي : تقديم المساعدات التقنية والعينية للأسر والأفراد - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن الرعاية الاجتماعية - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - جميع الأهداف الخيرية التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية إستغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

٢-٢ ب- تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-٢ ج- الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

| الأصل | نسبة الاهلاك | الأصل | نسبة الاهلاك |
|------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| المباني | ٤٪ | أجهزة حاسب آلي | ١٥٪ |
| السيارات | ٢٠٪ | أجهزة الاتصال والأمن | ١٥٪ |
| أجهزة التدفئة والتبريد | ١٥٪ | الأثاث والمفروشات | ١٠٪ |

٢-٢ د- نـم دالنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا .

٢-٢ هـ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-٢ و- مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٢-٣ تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو مابخصص لها من اوقاف وتمتع المنشآت الغير هادفه للربح

- (أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عائداً نقدياً أو عينياً مكافئاً مقابل تلك التبرعات
- (ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعية مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
- (ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل إحتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة العمل والتنمية الإجتماعية) وتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :
- إشتراكات الأعضاء
 - التبرعات النقدية
 - الإعانات الوزارية
 - التبرعات العينية
 - تبرعات كفالة الأيتام
 - تبرعات الزكاة النقدية
 - إيرادات الأنشطة

٢-٤ تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكلفي) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات كفالة الأيتام
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

٢-٥ تصنيف المصروفات

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.
- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بآرن
مصلحة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢- ك المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة للوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل، يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الشاغل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكدة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٢- ي مصروفات إدارية وعمومية

تشمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة.

٢- ج العملات الأجنبية

(أ) صلة عرض القوائم المالية

تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي صلة عرض القوائم المالية للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك النتيجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات للقيمة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود صلات أجنبية)

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون نقد في الصندوق ولدى البنوك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مائلي:

| | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م |
|------------------|------------------|-------------------|
| أرصدة لدى البنوك | ١٩,٤٨٤,١٧ | ٣١١,٤٩٠,٥٧ |
| نقد في الصندوق | ١٦,١١٠,٧٨ | ٢٤,٩١ |
| | <u>٣٥,٥٩٤,٩٥</u> | <u>٣١١,٥١٥,٤٨</u> |

٤ - المخزون

يتكون المخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مائلي:

| | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| مواد غذائية وأجهزة كهربائية | ٢٣٧,١٦٨,٦٩ | ٤١٢,٩٣٠,٣٤ |
| | <u>٢٣٧,١٦٨,٦٩</u> | <u>٤١٢,٩٣٠,٣٤</u> |

٥ - أرصدة مدينة أخرى

يتكون أرصدة مدينة أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مائلي:

| | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م |
|------------------------|-------------------|------------------|
| نعم موظفين | ٢٨,٠٠٠,٠٠ | ٤٥,٠٠٠,٠٠ |
| تبرعات وإيرادات مستحقة | ١٦٤,٤٠٠,٠٠ | ٠,٠٠ |
| | <u>١٩٢,٤٠٠,٠٠</u> | <u>٤٥,٠٠٠,٠٠</u> |

٦- مبالغ تحت التنفيذ

تتكون المبالغ تحت التنفيذ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مائلي:

| | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٠ م |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| مشروع مستودع وشقق مفروشة للجمعية | ٢,٤٣٤,٨٠٣,٦٩ | ٢,٣٨٣,٨٢٠,٦٩ |
| | <u>٢,٤٣٤,٨٠٣,٦٩</u> | <u>٢,٣٨٣,٨٢٠,٦٩</u> |

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببارن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٦)
محافظة بريدة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بولاً سعودي)

| ٧. الأصول الثابتة - بالصفوف | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------------|-------------------|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---|
| تتألف الأصول الثابتة كما في ٣١ ديسمبر محالي: | | | | | | | | | |
| نوع الأصل | الكتلة كما في ٢٠٢١/١/٠١ م | الإضافات السنة | الإستثمارات السنة | الكتلة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م | مجموع الإستهلاك | إستهلاك السنة | إستثمارات السنة | مجموع الإهلاك | صافي القيمة الفكرية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
| المباني | ٢,٢٦٤,٢١٣,٦٤ | - | - | ٢,٢٦٤,٢١٣,٦٤ | ٤٤٤,٩٢٣,٠٠ | ٩,٠٥٦,٠٠ | - | ٥٢٥,٤٩٠,٠٠ | ١,٧٣٨,٧٢٣,٦٤ |
| المعدات | ١٢٣,٠٠٠,٠٠ | ١٢٦,٥٠٠,٠٠ | - | ٢٤٩,٥٠٠,٠٠ | ١٢٢,٩٩٩,٠٠ | ٣,٧٩٥,٠٠ | - | ١٢٦,٧٩٤,٠٠ | ١٢٢,٧٠٦,٠٠ |
| أجهزة حاسب الي | ١٣١,٧٦٨,٠٠ | ٣٩,١٢٨,٠٠ | - | ١٧٠,٨٩٦,٠٠ | ٣٦٠,٣٢٤,٠٠ | ٢,٢٥٤,٠٠ | - | ٥٦,٢٨٧,٠٠ | ١١٤,٦١٩,٠٠ |
| أجهزة الاتصال والأمن | ١٣,٢٥٨,٧٥ | - | - | ١٣,٢٥٨,٧٥ | ١,١٠٠,٠٠ | ١,٩٨٩,٠٠ | - | ٣,٠٨٩,٠٠ | ١٠,١٦٩,٧٥ |
| أجهزة التفتيش والتوريد | ٢٢,٧٥٠,٠٠ | - | - | ٢٢,٧٥٠,٠٠ | ٣٩,٠٠٠,٠٠ | ٣,٤١٢,٠٠ | - | ٧,٣١٢,٠٠ | ١٥,٤٣٨,٠٠ |
| الأثاث والمفروشات | ٩٥,٠٥٠,٠٠ | - | - | ٩٥,٠٥٠,٠٠ | ٤٠,٢٦٦,٠٠ | ٩,٥٥٥,٠٠ | - | ٤٩,٧٨١,٠٠ | ٤٥,٢٦٩,٠٠ |
| المجموع | ٢,٩٥٠,٠٤٠,٣٩ | ١٦٥,٦٣٨,٠٠ | - | ٣,١١٥,٦٧٨,٣٩ | ٦٣٩,٢٣١,٠٠ | ١٢٩,٥٢٤,٠٠ | - | ٧٦٨,٧٥٣,٠٠ | ٢,٣٤٦,٩٢٥,٣٩ |

| ٨. الأصول غير الملموسة | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|----------------|-------------------|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---|
| تتألف الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر محالي: | | | | | | | | | |
| نوع الأصل | الكتلة كما في ٢٠٢١/١/٠١ م | الإضافات السنة | الإستثمارات السنة | الكتلة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م | مجموع الإستهلاك | إستهلاك السنة | إستثمارات السنة | مجموع الإهلاك | صافي القيمة الفكرية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
| تراخيص وبرامج المجموع | ١٥,٠٧٦ | ٦,٢٩٠ | - | ٢١,٣٦٦ | ١,١٩٧ | ٤,٠٦٣ | - | ٥,٢٦٠ | ١٦,١٠٦ |
| | ١٥,٠٧٦ | ٦,٢٩٠ | - | ٢١,٣٦٦ | ١,١٩٧ | ٤,٠٦٣ | - | ٥,٢٦٠ | ١٦,١٠٦ |

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بآرن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
آرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
|--------------------|---------|-----------------------|
| بالريالات السعودية | | |
| ١٥,٧٥٠ | ١٥,٧٥٠ | الرصيد في بداية العام |
| - | - | المكون خلال العام |
| | (٦,٤٨٣) | المسدد خلال العام |
| ١٥,٧٥٠ | ٩,٢٦٧ | |

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

يتكون التبرعات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
|--------------------|------------|--------------------------|
| بالريالات السعودية | | |
| ١,٣٣٩,٠١٥,٣٩ | (١٣٤,٦٠٠) | تبرعات وهبات نقدية مقيدة |
| - | ٤٤,٧٩٥,٨١ | كفالة الايتام |
| - | ٨٥٠,٠٠٠ | ترميم وبناء منازل |
| - | ٥٠,٠٠٠ | السلة الغذائية |
| - | ١٠١,٢٠٠ | أجهزة كهربائية |
| ١,٣٣٩,٠١٥,٣٩ | ٩١١,٣٩٥,٨١ | |

١١- التبرعات العينية

يتكون التبرعات العينية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
|---------|---------|--|
| - | ٤,٩٨٧ | تبرعات وهبات عينية مقيدة - زكاة الفطر |
| - | ١٤١,٠٠٠ | تبرعات وهبات عينية مقيدة - مواد غذائية |
| ٧٩٧,٩٧١ | ٥٦٦,٨١٣ | تبرعات وهبات عينية غير مقيدة |
| ٧٩٧,٩٧١ | ٧١٢,٨٠٠ | |

١٢- المساعدات النقدية المقيدة

يتكون المساعدات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
|--------------------|------------|--|
| بالريالات السعودية | | |
| - | ١٩,٦٩٧,٢١ | مصرفات أنشطة نقدية - غير مقيدة |
| ٣١٢,٤٣٤,٠٠ | - | مصرفات نقدية - مقيدة |
| - | ٣٩,٥٧٢,٠٠ | مصرفات نقدية كفالة الايتام - مقيدة |
| - | ٢٨,٠٠٠,٠٠ | مصرفات نقدية كفالة الاسر - مقيدة |
| - | ٣٨,٥٣٨,٠٩ | مصرفات نقدية شراكات مجتمعية - مقيدة |
| - | ١٣٩,٥٦١,٠٠ | مصرفات نقدية صناعة السبح والسجاد - مقيدة |
| - | ٦٩,٤٠٠,٠٠ | مصرفات نقدية كفالة الارامل والمطلقات - مقيدة |
| - | ١٢,٠٠٠,٠٠ | مصرفات نقدية مشاريع المستفيدين بأص نقل - مقيدة |
| ٣١٢,٤٣٤,٠٠ | ٣٤٦,٧٦٨,٣٠ | |

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بأرن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٣)
أرن - محافظة مهد الذهب - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١٣- المساعدات العينية

يتكون المساعدات العينية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|---------|------------|--------------------------------|
| ٨٣١,١٠١ | ٧٠٩,٨١٩ | مصرفات أنشطة عينية - غير مقيدة |
| ٠ | ١٦٠,٩٣٦ | أجهزة كهربائية |
| ٠ | ٤٧,١٨٠ | السلة الرمضانية |
| ٠ | ٣١٤,٧٥ | الحقيبة الوقائية الصحية |
| ٨٣١,١٠١ | ٩١٨,٢٤٩,٧٥ | |

١٤- مصرفات إدارية وعمومية

تتكون مصرفات إدارية وعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ممالي:

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | |
|------------|------------|--------------------------|
| | | بالريالات السعودية |
| ٢٢٥,٤٤٣ | ١٦٠,٠٠٠ | الرواتب وما في حكمها |
| - | ١,٩٠٠,٠٠ | تأمينات إجتماعية |
| ٢١,٣٩٢,٢٦ | ٢٢,٨٧٢,٦١ | قرطاسية و مطبوعات |
| - | ٢١,٢٠٠,٣٠ | مزايا وحوافز |
| ٩,٤٠٠ | ١٤,٤٠٠ | إيجارات |
| ٣٦,٩٦٢,٩٩ | ٣٦,٠٧٦,٢٥ | هاتف وبريد وكهرباء ومياه |
| ٣,٦٦٤ | ٩,٨٥٦ | ضريبة ونقل |
| ٢٧,٢٢٠ | ٩,٦٣٣ | صيانة واصلاح |
| ٣,٧٠٥ | ٦٥٠ | تحميل وتنزيل |
| ٨,٥٧٠ | ١٣,١١٧,٠٠ | رسوم حكومية |
| ٦٥٠ | ٣,١٨٧,٠٠ | محروقات وصيانة سيارات |
| ١,٠٠٠ | ٥٤٦,٢٥ | دعاية وإعلان |
| ٤,٠٠٠ | ٣٢,٧٥٠ | ألعاب مهنية |
| ٢,٦٥٩,٥٥ | ٤,١٠٧,٢٢ | عمولات بنكية |
| - | - | مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٥,١٢٠ | التدريب والتأهيل |
| - | ٥,٦٥٢,٢٥ | اشتراكات وتصديقات |
| ٨,٦٣٥ | ٨,٦٩٩ | أنظمة معلومات |
| ١,٤٢٥ | ٨,١٦٢ | مصرفات متنوعة |
| ٣٥٤,٧٢٦,٨٠ | ٣٥٧,٩٢٨,٨٨ | |