

"جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية"
جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي برقم "154"
"مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية
جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني برقم (154)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>	<u>القائمة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	3	-
قائمة المركز المالي كما في 31 / 12 / 2021م	5	ا
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2021م	6	ب
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2021م	7	ج
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 / 12 / 2021م	8 - 18	-







تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموثرين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء مجلس الإدارة جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية (جمعية خيرية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 21، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

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

امر اخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع اخر أبدى رأياً متحفظاً في تلك القوائم في 31 ديسمبر 2020م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل 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 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 المنشأة 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 المنشأة 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 جوهرية 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 بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:







تقرير مراجع الحسابات المستقل (تممه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 للمنشأة.
- 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 المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة 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 المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملّة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للمؤسسة، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

ح

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم 951



التاريخ: 1445/05/19هـ

الموافق: 2023/12/3م

الصادر: sjcpa20240111

جمعية البر الخيرية بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

كما في 31 ديسمبر 2021م

صالح



"جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
"مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

قائمة "أ"

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
3,201,866	1,115,715	(4)	النقدية بالصندوق ولدى البنك
33,317	-	(5)	الذمم المدينة
3,235,183	1,115,715		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
141,278	163,055	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
3,000	2,750	(7)	الأصول الغير ملموسة، صافي
144,278	165,805		<u>إجمالي الأصول الغير متداولة</u>
			<u>أصول الأوقاف</u>
1,550,000	2,165,000	(8)	مشروعات تحت التنفيذ
1,550,000	2,165,000		<u>إجمالي أصول الأوقاف</u>
4,499,879	3,446,520		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
185,600	-	(9)	دائنون متنوعون وذمم مدينة أخرى
185,600	-		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
50,495	42,884	(10)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
50,495	42,884		<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
236,095	42,884		<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
2,799,121	1,866,875		صافي الأصول الغير مقيدة
1,446,089	1,018,360		صافي الأصول المقيدة
326,895	518,401		صافي أصول الأوقاف
4,693,366	3,403,636		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
4,929,461	3,446,520		<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>

(18)



مدير

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

"جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية"
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
"مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)
قائمة " ب "

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	63,317	-	-	63,317	372,244
(11) التبرعات النقدية المقيدة	-	1,680,030	-	1,680,030	933,893
(12) التبرعات العينية	3,827,978	-	-	3,827,978	-
- تبرعات أوقاف	-	-	191,506	191,506	4,810
إيرادات الاشتراكات	2,000	-	-	2,000	2900
تبرعات الزكاة	-	159,042	-	159,042	721,314
(13) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	-	-	-	-	2,500,000
صافي الأصول المحررة من القيود	2,331,604	(2,331,604)		5,923,873	4,535,161
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	6,224,899	(492,532)	191,506		
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
(14) المساعدات النقدية	1,816,437	-	-	1,816,437	943,771
(15) مصروفات الدعم الحكومي	295,167	-	-	295,167	1,991,770
المساعدات العينية	3,856,674	-	-	3,856,674	-
مصارييف الزكاة	220,000	-	-	220,000	625,500
(16) مصارييف محملة على النشاط	146,947	-	-	146,947	226,750
(17) المصروفات العمومية والإدارية	432,365	-	-	432,365	403,477
تسويق وجمع أموال	291,400	-	-	291,400	90,000
مصارييف الحوكمة	4,630	-	-	4,630	-
مبالغ مشكوك في تحصيلها	146,512	-	-	146,512	-
إهلاك الآلات والمعدات والعقارات	5,411	-	-	5,411	4,058
إطفاء الأصول الغير ملموسة	250	-	-	250	250
مجموع المصروفات	7,215,793	(492,532)	191,506	(1,291,920)	4,285,576
التغير في صافي الأصول	(990,894)				249,585
البند الاستثنائية					
تسوية سنوات سابقة	2,040	-	-	2,040	(20,024)
مخزون تالف	-	-	-	-	74
إيرادات أخرى	150	-	-	150	(36,148)
أرباح رأسمالية	-	-	-	-	(56,098)
اجمالي البنود الاستثنائية	2,190	(492,532)	191,506	(1,289,730)	193,487
التغير في صافي الأصول خلال العام	2,920,382	1,446,089	326,895	4,693,366	4,499,879
صافي الأصول في بداية العام	(64,803)	-	-	-	-
تسويات على صافي الأصول	1,866,875	1,018,360	518,401	3,403,636	4,693,366
صافي الأصول في نهاية الفترة - قائمة أ					



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)

"مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي) قائمة "د"

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
404,710	(1,289,730)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات:</u>
4,058	5,411	إهلاك الآلات والمعدات والعقارات
250	250	إطفاء الأصول الغير ملموسة
14,347	12,639	المكون من مخصص نهاية الخدمة
36,148	-	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	146,512	مكون مبالغ مشكوك في تحصيلها
248,920	(1,124,918)	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
20,024	-	المخزون
(15,579)	(113,195)	مدينون متنوعون وذمم دائنة أخرى
185,600	(185,600)	دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
438,335	(1,423,713)	<u>التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(20,250)	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
438,335	(1,443,963)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(1,277)	(27,188)	(مدفوعات لـ) شراء آلات ومعدات وعقارات
-	(615,000)	(مدفوعات لـ) شراء مشاريع تحت التنفيذ
(1,277)	(642,188)	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
437,058	(2,086,151)	<u>صافي التغير في النقد والنقد المعادل</u>
2,764,808	3,201,866	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
3,201,866	1,115,715	<u>النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - قائمة أ</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) "مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

1- الكيان القانوني ونشاط المنشأة :

(1/1) اسم الجمعية: " جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية "

(1/2) الكيان القانوني: هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) بتاريخ 1419/04/03 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18 هـ واللائحة التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (73739) وتاريخ 1437/6/11 هـ . وتعمل الجمعية.

(1/3) يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي : تسمى الجمعية (جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية) ، ويكون مقر الجمعية الأساسي في مكة المكرمة - وادي نخلة - المملكة العربية السعودية .

(1/4) أهداف الجمعية :

- وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية لجمعية " جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " ، تتمثل أهداف الجمعية بما يلي :
- * تقديم المساعدات العينية و النقدية للأفراد و الاسر المحتاجة و الفقراء
- * نشر الوعي الثقافي و الاجتماعي عن طريق المحاضرات و الندوات و المطبوعات للمتخصصين من رجال العلم و المفكرين
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(1/5) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية .



2- أسس إعداد القوائم المالية :

أساس الاعداد :

تم عرض وإعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة 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 ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

أسس القياس :

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

عملة العرض والإفصاح :

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

إستخدام الأحكام والتقديرات :

إن إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض 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 تتم مراجعة الأحكام والتقديرات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة :

تقدر إدارة الجمعية العمر الإنتاجي التقديري للإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتآكل الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم إستخدامها في الفترات السابقة.

منافع الموظفين :

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة (إن وجدت) بإستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الإفتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل ، ويتم مراجعة كافة الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي .

3- السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفيما يلي السياسات المحاسبية لأهم عناصر القوائم المالية والتي سيتم اعتمادها ضمن دليل السياسات المحاسبية الجاري اعداده حالياً :

أ- النقد ومافى حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها

ب- مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى لا القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحقق، تثبت الذمم المدينة (إن وجدت) بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

ت- المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

ث- الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت) فيما عدا الأراضي بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر هبوط، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للممتلكات والألات والمعدات كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والألات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة، فيما عدا الأراضي. يجري احتساب الإستهلاكات على الممتلكات والألات والمعدات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسبة الإستهلاك السنوية التالية :

نسبة الإستهلاك

20%

10%

15%

10%

25%

الأصل

سيارات

أثاث ومفروشات

أجهزة والألات ومعدات

لوحات ومستلزمات عرض

البرنامج المحاسبي



Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

ح- الإنخفاض في قيمة الأصول :

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن إسترداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

خ- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء :

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

د- الأصول غير الملموسة :

برامج وأنظمة :

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ذ- الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى :

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

ر- المخصصات :

يتم إثبات المخصصات (إن وجدت) عند وجود إلتزامات (قانونية حالية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وإن تكاليف سداد الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

ز- الأصول المقيدة وغير المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الإستخدام) أو بتوقيت هذا الإستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

س- التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) "مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

4- النقد ومافي حكمه :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
2,900	4,900	يتألف هذا البند مما يلي :
854,654	17,572	الصندوق
806,263	808,313	مصرف الراجحي
3,299	3,299	البنك الأهلي التجاري
48,409	48,409	البنك السعودي الهولندي
994,648	56,136	بنك البلاد
59,183	70,689	مصرف الراجحي ايتام
2,052	2,112	مصرف الراجحي وقف
106,194	30,138	مصرف الراجحي كسوة
6,072	26,570	مصرف الراجحي زكاة
121,588	10,835	مصرف الراجحي سلة رمضان
680	830	مصرف الراجحي سلة غذائية
140,803	356	مصرف الراجحي كفارة
55,121	5,847	مصرف الراجحي برنامج شارك
-	29,709	مصرف الراجحي إفطار صائم
3,201,866	1,115,715	مصرف الراجحي الحقايب المدرسية
		المجموع - قائمة أ

5- ندم مدينة:

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
17,427	ريال سعودي 17,427	يتألف هذا البند مما يلي :
15,890	129,085	عهدة المدير السابق / محمد بلغيث العامري
-	(146,512)	ضريبة القيمة المضافة
33,317	-	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
		المجموع - قائمة أ

5/أ مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها :

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
-	-	يتألف هذا البند مما يلي :
-	146,512	الرصيد أول السنة
-	-	مكون خلال السنة
-	-	ديون معدومة
-	146,512	المجموع - قائمة أ



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) " مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

6-ممتلكات وآلات ومعدات، صافي:									
البيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإهلاكات في 2021/01/01	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 2021/12/31
الأراضي	115,000	-	-	115,000	-	-	-	-	115,000
السيارات	271,000	-	-	271,000	270,999	-	-	270,999	1
أثاث ومفروشات	32,370	-	-	32,370	32,368	-	-	32,368	2
أجهزة والآلات ومعدات	56,784	24,349	-	81,133	31,109	3,992	-	35,101	25,675
لوحات ومستلزمات عرض	25,550	2,839	-	28,389	24,950	1,419	-	26,369	600
الإجمالي	500,704	27,188	-	527,892	359,426	5,411	-	364,837	141,278
7-الأصول الغير ملموسة، صافي:									
البيان	تكلفة الأصول في 2021/01/01	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2021/12/31	مجمع الإطفاء في 2021/01/01	إطفاء العام	مجمع الإطفاء المستبعد	مجمع الإطفاء في 2021/12/31	صافي قيمة الأصول في 2021/12/31
برامج	5,000	-	-	5,000	2,000	250	-	2,250	3,000
الإجمالي	5,000	-	-	5,000	2,000	250	-	2,250	3,000



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) "مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

8-مشروعات وقفية تحت التنفيذ:

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

الاجمالي	وقف بر الوالدين
1,550,000	1,550,000
1,550,000	1,550,000
615,000	615,000
-	-
2,165,000	2,165,000

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة المنفذه اول العام

الرصيد في 1 يناير 2021

يضاف:

إضافات خلال السنة

محول الى أصول الأوقاف

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

9-دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى:

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
-	185,600
-	185,600

يتألف هذا البند مما يلي :

مصرفات مستحقة

المجموع - قائمة أ

10-مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2020م
50,495	
12,639	14,347
(20,250)	-
-	36,148
42,884	50,495

يتألف هذا البند مما يلي :

الرصيد في 1 يناير 2021

مكون مكافأة نهاية الخدمة

مدفوعات خلال السنة

تسويات سنوات سابقة

الرصيد نهاية السنة



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية "
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم(154)
"مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

11-التبرعات النقدية المقيدة

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	يتألف هذا البند مما يلي :
30	150	تبرعات كفارة يمين
48,500	50,000	مساعداً
-	113,634	برنامج عون
-	67,114	برادات المياه
5,595	-	زكاة فطر
49,803	-	مساعداً اسر
890	60	كسوة العيد
160	20,498	تبرعات السلة الرمضانية
91,000	500,461	سقياء ماء
61,685	64,195	تفريغ كربة
43,209	236,883	تبرعات افطار صائم
629,884	624,788	تبرعات كفالات أيتام
3,137	2,247	تبرعات السلة الغذائية
933,893	1,680,030	الاجمالي

12-تبرعات اوقاف

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	يتألف هذا البند مما يلي :
4,810	191,506	تبرعات لبناء وقف بر الوالدين
4,810	191,506	الاجمالي

13-اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	يتألف هذا البند مما يلي :
300,000	-	دعم برامج وانشطة صناعات المعروف
200,000	-	مستلزمات طبية
2,000,000	-	سلة غذائية
2,500,000	-	الاجمالي



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية " مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

14-المساعدات النقدية

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
48,500	-	يتألف هذا البند مما يلي :
55,122	209,437	مساعادات مالية
719,150	916,117	مساعادات إفطار صائم
111,604	-	مساعادات كفالات أيتام
5,595	-	مساعادات السلة الرمضانية
-	67,113	زكاة الفطر
-	163,437	برادة مياه
680	-	برنامج عون
-	10,000	كفارات
-	65,000	مساعادات دعم أسر محتاجة
3,100	201,670	مساعادات
-	120,563	سقيا
-	63,100	سلة غذائية
-	-	تفريج كربه
2,857,741	1,816,437	الاجمالي

15-مصرفوات الدعم الحكومي

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
95,341	295,167	يتألف هذا البند مما يلي :
1,696,425	-	مساعادات أسر
200,000	-	سلة غذائية
1,991,770	295,167	مستلزمات طبية
		الاجمالي



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمانية "
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154)
"مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

16- مصروفات محملة على النشاط

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

يتألف هذا البند مما يلي :

رواتب

خدمات وتأمين

الاجمالي

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
152,383	128,820
74,367	18,127
226,750	146,947

17- مصروفات عمومية وإدارية

يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

يتألف هذا البند مما يلي :

مرتبات واجور وما في حكمها

مصاريف ايجارات

ادوات كتابية ومطبوعات

مصاريف بريد وبرق وهاتف

مصاريف كهرباء ومياه

صيانة وإصلاح وتزيم

محروقات وصيانة سيارات

مصاريف ضيافة ونظافة

رسوم حكومية

مكافآت وبدلات

نهاية خدمة

اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل

مصاريف دعابة وعلان

رسوم بنكية

الاجمالي

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م
213,253	285,080
65,207	37,329
6,881	4,299
1,645	5,321
7,745	12,160
20,177	7,576
8,516	5,605
1,114	4,484
-	885
-	41,450
14,347	12,639
4,492	15,537
60000	-
100	-
403,477	432,365



جمعية البر الخيرية بوادي نخلة اليمنية " مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (154) "مكة المكرمة" - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من 01 يناير 2021م حتى 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

18- صافي الأصول المقيدة

7/ أ يمثل هذا البند قيمة وبيانها على النحو التالي :

31 ديسمبر 2020م	31 ديسمبر 2021م	
95,814	34,856	يتألف هذا البند مما يلي :
593,579	302,250	تبرعات الزكاة
6,068	26,566	تبرعات كفالات أيتام
121,588	3,272	تبرعات السلة الرمضانية
61,685	62,780	تبرعات السلة الغذائية
87,900	386,691	تفريج كربة
49,803	49,803	سقيا ماء
76,820	76,820	دعم الاسر المتعففة
890	950	المنح الحكومية سلال غذائية
351,942	46,775	كسوة العيد
-	27,446	اعانة برامج مساعدات اسر
-	0	إفطار صائم
-	150	مساعدات
-		كفارة يمين
1,446,089	1,018,359	الاجمالي

19- الاحداث اللاحقة:

لا يوجد احداث لاحقة تستوجب الإفصاح عنها كما في 31 ديسمبر 2021م.

20- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس مديري الشركة في تاريخ 03 / 12 / 2023م.

21- عام :

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

