

الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم التراخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل حفظهم الله

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل (جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٣٢٧,٧٤٦	١,٠٧٩,٦٣٨	(٥)	النقد وما يعادله
٧٣,٠٠٠	١٢٨,٧٦٣	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة وأخرى
٤٠,٨٠٥	-	(٧)	المخزون
١,٤٤١,٥٥١	١,٢٠٨,٤٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٥,٢٠٠	٣٠٤,٠٠٠	(٨)	استثمارات متاحة للبيع
٢٦,٣٧٠	٢٠,٥١٠	(٩)	أصول غير الملموسة (الصافي)
٣,١٩٧,٣٢٤	٤٠١,٣٨٦	(١٠)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
-	٢,٦٦٩,٣٢٢	(١١)	عقارات استثمارية (الصافي)
٣,٥٤٨,٨٩٤	٣,٣٩٥,٢١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٩٠,٤٤٥	٤,٦٠٣,٦١٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٦,٣٣٥	(١٢)	مصاريف مستحقة وضم دانة أخرى
-	٦,٣٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٠,٤٨٨	٣٦٥,٨٧٩	(١٣)	التزام منافع الموظفين
٥٠,٤٨٨	٣٦٥,٨٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٠,٤٨٨	٣٧٢,٢١٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٦٦٠,٩٧٦	٣,٦١٢,٨٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٣,٧٨١	٤٦٤,٥١٢		صافي الأصول المقيدة
١٧٥,٢٠٠	١٥٤,٠٠٠		المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظة الأسهم
٤,٩٣٩,٩٥٧	٤,٢٣١,٤٠٥		إجمالي صافي الأصول
٤,٩٩٠,٤٤٥	٤,٦٠٣,٦١٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



رئيس مجلس الإدارة
أ. م. ع. ع.

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ. م. ع. ع.

المحاسب
أ. م. ع. ع.

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

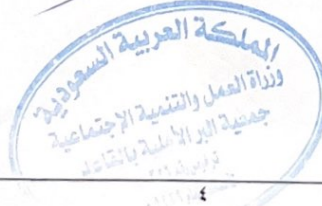
جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المقيد	غير المقيد	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٦,٦٠٠	٢١,٥٦٨	-	٢١,٥٦٨		اشترابات الأعضاء
٣٢٢,٠٦٠	١٢٤,٣١٧	٩٣,٠٠٤	٣١,٣١٣	(١٤)	التبرعات النقدية
٢٢٥,٥٣٠	٨٥٣,٢٦٢	٨٥٣,٢٦٢	-		التبرعات العينية
٥٩,٧٠٠	٥٠	٥٠	-		تبرعات الزكاة
١,٣٤٦	٣٩٨,٦٢٠	٣٩٨,٦٢٠	-		الإعانات الحكومية
٩٦,٠٠٠	١٢٠,٢٠٠	-	١٢٠,٢٠٠		إيرادات تأجير
٧١١,٢٣٦	١,٥١٨,٠١٧	١,٣٤٤,٩٣٦	١٧٣,٠٨١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١,١١٢,٦٠٥	١,٧٦٠,٠٤٢	٩٨٤,٢٠٥	٧٧٥,٨٣٧	(١٥)	مصاريف البرامج والأنشطة
٧٩٤,٢٠٢	٤٤٥,٣٢٧	-	٤٤٥,٣٢٧	(١٦)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٩٠٦,٨٠٧	٢,٢٠٥,٣٦٩	٩٨٤,٢٠٥	١,٢٢١,١٦٤		إجمالي المصروفات والخسائر
(١,١٩٥,٥٧١)	(٦٨٧,٣٥٢)	٣٦٠,٧٣١	(١,٠٤٨,٠٨٣)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٩٦٠,٣٢٨	٤,٧٦٤,٧٥٧	١٠٣,٧٨١	٤,٦٦٠,٩٧٦		صافي الأصول في بداية السنة
٤,٧٦٤,٧٥٧	٤,٠٧٧,٤٠٥	٤٦٤,٥١٢	٣,٦١٢,٨٩٣		صافي الأصول في نهاية السنة

فيس وليس لادارة
٢٠٢١

نايف بن محمد
٢٠٢١

الحبيب
طلح
اسم لعدد
٢٠٢١



جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(٦٨٧,٣٥٢)	(١,١٩٥,٥٧١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٣٠,٥٠٦	٢٨,٨٩٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٨٦٠	١,٤٦٥	استهلاك الأصول غير الملموسة
٩٦,٦٨٠	-	استهلاك العقارات الإستثمارية
٣١٥,٣٩١	١٩,١٢٢	مخصص التزام منافع الموظفين المكون
(٢٣٨,٩١٥)	(١,١٤٦,٠٨٨)	
(٥٥,٧٦٣)	(٦٨,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٠,٨٠٥	(٦,١٨٨)	التغير في المخزون
٦,٣٣٥	(١٤,٦٥٠)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٤٧,٥٣٨)	(١,٢٣٤,٩٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٥٧٠)	(٣,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٧٠)	(٣,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٨,١٠٨)	(١,٢٣٧,٩٢٦)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٣٢٧,٧٤٦	٢,٥٦٥,٦٧٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٠٧٩,٦٣٨	١,٣٢٧,٧٤٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة



رئيس مجلس الإدارة
د. فهد

مدير مجلس الإدارة
د. فهد

المحاسب
د. فهد

المخزون (بالصافي)

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

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والأبنية المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٥%
أجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	١٥%
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأصهارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بائر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة عندما يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها ويقاس اولياً بالتكلفة، وتُقاس الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تتم رسملة تكاليف تنفيذ وتطوير البرامج والأنظمة التطبيقية ذات الفوائد المستقبلية - ان وجدت ، ويتم إطفؤها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدره الأصول
يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث او التغييرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد صافي القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ويتم تحميل مبلغ زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره على قائمة الدخل الشامل. اعمارها الإنتاجية المقدره، كما يلي:

البرامج ٢٠%
الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصنقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تمكس القيمة المقترنة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإجراءات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المنفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣١٩,٥٠٢	١,٠٧٩,٦٣٨
٨,٢٤٣	-
١,٣٢٧,٧٤٦	١,٠٧٩,٦٣٨

حسابات جارية لدى البنوك
النقدية بالصندوق

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٩,٣٩٥
-	٥٦,٨٦٨
٧٣,٠٠٠	٦٢,٥٠٠
٧٣,٠٠٠	١٢٨,٧٦٣

مصاريف الحوكمة المقدمة
ايرادات وتبرعات - مستحقة
نعم مدينة - موظفين " عاملين "

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠,٨٠٥	-
٤٠,٨٠٥	-

بضائع ومنتجات جاهزة للتوزيع

(٨) استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
١٧٥,٢٠٠	١٥٤,٠٠٠
٣٢٥,٢٠٠	٣٠٤,٠٠٠

أسهم بمصرف الأمان
المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظة الأسهم

* بلغ عدد الأسهم المملوكة للجمعية بمصرف الأمان عدد ٢٠,٠٠٠ سهم

(٩) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩,٣٠٠	٢٩,٣٠٠
-	-
٢٩,٣٠٠	٢٩,٣٠٠
١,٤٦٥	٢,٩٣٠
١,٤٦٥	٥,٨٦٠
٢,٩٣٠	٨,٧٩٠
٢٦,٣٧٠	٢٠,٥١٠

التكلفة

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

الإستهلاك

في ١ يناير
الاطفاء خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر

رئيس مجلس الإدارة
د. محمد بن عبد العزيز

مدير عام
د. محمد بن عبد العزيز

مدير عام
د. محمد بن عبد العزيز

المحاسب
د. محمد بن عبد العزيز

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتناسب مع عرض السنة الحالية

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢.