

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٤٣)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

٢-١

٣

٤

٥

١٥-٦

بيان

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
قرية العليا - المملكة العربية السعودية
حفظهم الله

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية ل جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا ١٤ "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنتشآت 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 ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فئنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي 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 ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٢ م

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 للمنتشآت 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، سواءً 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول 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 لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية 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.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	ايضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢,٧٧٢,١٥٩	٥,٠٢٥,٦٠٧	(٣) نقد وما يعادله
١,١٢٠,٣٧٧	٢,٤٣٩,٣٩٥	(٤) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٤,٤٨٠	٥٨,٤٥٧	(٥) مخزون
٣,٩٣٧,٠١٦	٧,٥٢٣,٤٥٩	اجمالي الاصول المتداولة
		الاصول الغير متداولة
٥,٣٠٨,٢٦٣	٥,٢٥٨,٩٧٣	(٦) ممتلكات ومعدات
٣٧,٤٠٠	٢٣٦,٢٠٨	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٥,٣٤٥,٦٦٣	٥,٤٩٥,١٨١	اجمالي الاصول غير المتداولة
٩,٢٨٢,٦٧٩	١٣,٠١٨,٦٤٠	اجمالي الاصول
		الالتزامات و صافي الاصول
		الالتزامات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨) قروض طويلة الاجل
١٥٨,٥٩٤	١٨٧,٥٤٣	(٩) التزامات منافع موظفين
٦٥٨,٥٩٤	٢,١٨٧,٥٤٣	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
-	١٠,١٤٥	(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠,١٤٥	اجمالي الالتزامات المتداولة
٦٥٨,٥٩٤	٢,١٩٧,٦٨٨	اجمالي الالتزامات
		صافي الاصول
١,٢٩٣,٩٠٠	١,٤٨٧,٤٣١	صافي الاصول غير المقيدة
٦,٠٥٧,٩٠٢	٧,٩٨١,٢٢٩	صافي الاصول المقيدة
١,٢٧٢,٢٨٣	١,٣٥٢,٢٩٢	صافي الاصول الأوقاف
٨,٦٢٤,٠٨٥	١٠,٨٢٠,٩٥٢	اجمالي صافي الاصول
٩,٢٨٢,٦٧٩	١٣,٠١٨,٦٤٠	اجمالي الالتزامات و صافي الاصول

رئيس مجلس إدارة
 د. عبد الكريم بن
 محمد بن
 محمد بن

الممثل المالي
 فهد

مها
 بن



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيد	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣١,٥٠٠	١٩,٤٠٠	-	-	١٩,٤٠٠	إشتراكات الأعضاء
٤٣٦,٨٧٤	١,٠٢٨,٥٤٠	-	٦٦٤,٣٩٢	٣٦٤,١٤٨	التبرعات النقدية
٥٦٣,٢٩٦	٨١١,٤١٤	-	١٠٤,٩٧٢	٧٠٦,٤٤٢	التبرعات العينية
٣٨,٩٢٩	٨٠,٠٠٩	٨٠,٠٠٩	-	-	تبرعات الوقف الخيري
١٨٥,٧٨٧	٢٤٠,١٥٩	-	٢٤٠,١٥٩	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٠٧,١٦٦	٧٨,٣٦٦	-	٧٨,٣٦٦	-	إيرادات الأنشطة
١٢٨,٥٥٠	٢,٨٠٧,٩٧١	-	٢,٨٠٧,٩٧١	-	(١١) الإعانات
٥١٠,٧٩٣	٤٤٢,١٦٨	-	-	٤٤٢,١٦٨	(١٢) الإيرادات الأخرى
٢,١٠٢,٨٩٥	٥,٥٠٨,٠٢٧	٨٠,٠٠٩	٣,٨٩٥,٨٦٠	١,٥٣٢,١٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٣٥٨,٣٩١	٧٣٢,٧٧٤	-	٧٣٢,٧٧٤	-	(١٣) المساعدات النقدية
٦٦٤,٨٨٣	١,٠٨٠,٤٥٩	-	١,٠٤٩,٧٥٩	٣٠,٧٠٠	المساعدات العينية والمشتراة
١٩٥,١٠٠	١٩٠,٠٠٠	-	١٩٠,٠٠٠	-	مصروفات الزكاة
٢٠٥,٣٢٨	٨٨,٩٧٥	-	-	٨٨,٩٧٥	(١٤) مصروفات الأنشطة
٦٠٢,٤٨٣	٩٣٢,٠١٤	-	-	٩٣٢,٠١٤	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
٢٥٦,٧٤٥	٢٨٦,٩٣٨	-	-	٢٨٦,٩٣٨	استهلاك الممتلكات ومعدات
٢,٢٨٢,٩٣٠	٣,٣١١,١٦٠	-	١,٩٧٢,٥٣٣	١,٣٣٨,٦٢٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٨٠,٠٣٥)	٢,١٩٦,٨٦٧	٨٠,٠٠٩	١,٩٢٣,٣٢٧	١٩٣,٥٣١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٨٠٤,١٢٠	٨,٦٢٤,٠٨٥	١,٢٧٢,٢٨٣	٦,٠٥٧,٩٠٢	١,٢٩٣,٩٠٠	صافي الأصول في بداية السنة
٨,٦٢٤,٠٨٥	١٠,٨٢٠,٩٥٢	١,٣٥٢,٢٩٢	٧,٩٨١,٢٢٩	١,٤٨٧,٤٣١	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٨٠,٠٣٥)	٢,٠٢٣,٩٩٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٢,٣٢٢	٢٨,٩٤٩	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
٢٥٦,٧٤٥	٢٥٦,٨١٢	المكون من التزامات منافع موظفين
٩٩,٠٣٢	٢,٣٠٩,٧٥٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤٤,٤٨٠)	(١٣,٩٧٧)	التغير في الأنشطة التشغيلية
(٦٠٦,٦٤٥)	(١,٣١٩,٠١٨)	المخزون
(١٤,٥٨٤)	١٠,١٤٥	مصاريف مدفوعة مقدما
(٥٦٦,٦٧٧)	٩٨٦,٩٠٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٣١٣)	(٣٤,٦٤٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٤٠٠)	(١٩٨,٨٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٧١٣)	(٢٣٣,٤٥٦)	ممتلكات والآلات ومعدات
٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١١٥,٣٩٠)	٢,٢٥٣,٤٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٨٨٧,٥٤٩	٢,٧٧٢,١٥٩	قروض طويلة الاجل
٢,٧٧٢,١٥٩	٥,٠٢٥,٦٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
		أرصدة النقد في الصندوق وما يعادله - بداية السنة
		أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا تعمل بموجب ترخيص رقم (١٤٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤١٨/٠٦/٠٣ هـ - قرية العليا والمراكز التابعة لها - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه

في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية بشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنفعيين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

١- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة لاقتناء

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 إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	%٤
اثاث	%١٠
سيارات	%٢٠
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	%١٠

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب بشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تتقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا

مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل

ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة

للتك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في أن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

النقد وما يعادله

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

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.

المخصصات

الإثبات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 تعكس القيمة المقدره 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 .

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢,٧٦٧,٢٤٨	٥,٠١٥,٣٥٢
٤,٩١١	١٠,٢٥٥
٢,٧٧٢,١٥٩	٥,٠٢٥,٦٠٧

بنوك تجارية
نقد لدي الصندوق

٤- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٩٠,٣٩١	١,٩٣٧,٤٠٢
٦١٠,٢٨٦	٤٧٢,٩٩٣
١٩,٧٠٠	٢١,٥٠٠
-	٧,٥٠٠
١,١٢٠,٣٧٧	٢,٤٣٩,٣٩٥

محافظ اقراضية اهلية متوسطة وطويلة الاجل (بنك التنمية)
إيرادات مستحقة
عهد وسلف العاملين
ايجار مقدم

٥- المخزون

مواد غذائية للتوزيع الخيري

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٤,٤٨٠	٥٨,٤٥٧
٤٤,٤٨٠	٥٨,٤٥٧

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٤٣)
 قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٧,٤٠٠	٢٣٦,٢٠٨
٣٧,٤٠٠	٢٣٦,٢٠٨

مشروع مبني إدارة الجمعية الجديد

٨- قروض طويلة الاجل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

قرض بنك التنمية الاجتماعية

أبرمت الجمعية اتفاقية قرض من بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/١٢ م بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويسدد بالكامل بعد انتهاء العمل بهذه الاتفاقية على ان لاينجازوز ستة وثلاثون شهراً من تاريخ الاتفاقية

٩- التزامات منافع موظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٣٦,٢٧٢	١٥٨,٥٩٤
٢٢,٣٢٢	٢٨,٩٤٩
-	-
١٥٨,٥٩٤	١٨٧,٥٤٣

رصيد اول العام
 المكون
 المسدد
 رصيد اخر العام

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	١٠,١٤٥
-	١٠,١٤٥

إيرادات مدفوعة مقدما

١١- الإعانات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	منح مشروعات المواقف
-	٧٣٥,٤٣٤	منح دعم التشغيل
-	٥٧٢,٥٣٧	منح الدعم الاجتماعي
٣٧,٧٩٥	-	إعانة الوزارة لدعم السلالات الغذائية
٧٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لمواجهة الكوارث الطبيعية
٢٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لكفالة الاسر
٧٥٥	-	إعانات اخري
١٢٨,٥٥٠	٢,٨٠٧,٩٧١	

١٢- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايجارات
٥١٠,٧٩٣	٤٤٢,١٦٨	
٥١٠,٧٩٣	٤٤٢,١٦٨	

١٣- المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣,٥٦٢	١٨١,٧٩٩	مساعدات ترميم منازل
٩,٠٠٠	١٥٩,٨٤٥	مساعدات سداد فواتير كهرباء
٩٠,٠٠٠	١١٧,٥٤٤	مساعدات اسر
٣٠,٠٠٠	١١٠,٥٦١	مساعدات سداد ديون
١١,٠٠٠	٦٩,٦٠٠	مساعدات كفالة ايتام
٣٤,٠٠٠	٦٨,٩٠٠	مساعدات صحية
٩٨,٠٠٠	١٣,٠٠٠	مساعدات طارئة
٦٥,١٠٠	١١,٥٢٥	مساعدات ترميم وتحسين مساجد
-	-	مساعدات كفالة معاق
١,٧٢٩	-	مساعدات أدوات طبية
٦,٠٠٠	-	مساعدات زواج
٣٥٨,٣٩١	٧٣٢,٧٧٤	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٤- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٠,٤٦٥	٥٥,٥٤٠
-	١٥,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
٧,٢٩١	٨,٤٣٥
١١٤,٢٧٧	-
٨,٢٩٥	-
١٥,٠٠٠	-
٢٠٥,٣٢٨	٨٨,٩٧٥

مصروفات سقيا الماء
مصروفات خدمات تطوعية
مصروفات حلقات تحفيظ القرآن الكريم
مصروفات كفارة يمين
مصروفات زكاة الفطر
مصروفات البرامج التعليمية
مصروفات إفطار صائم

١٥- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٤٤,٢٥٠	٦٠٩,١٠١
-	٧٩,٩٨٢
١٩,٩٥٨	٣٢,٨٨٦
١٨,٨٣٤	٣١,١٧٤
٢٢,٣٢٢	٢٨,٩٤٩
٢١,٠٠٣	٢٨,٤١٣
٨,٣٢٥	٢١,٣٢٩
١٣,١٧٦	٢١,٣٠٤
٩,٠٥٨	١٨,٣٦٥
٦,٦١٠	١٣,٢٠٩
١١,٠٣٧	١٢,١٨١
٨,٦٩٩	٨,٣٤٦
٨,٣٩١	٨,١٤٠
-	٧,٥٠٠
٥,٢٠٦	٤,٩١٩
١٠٥	٤,٠٩٤
١,٩٦١	٢,١١٢
١,٣٤٨	-
٢,٢٠٠	-
٦٠٢,٤٨٣	٩٣٢,٠١٤

رواتب واجور ومكافآت
دعاية وإعلان
اخرى متنوعة
رسوم حكومية واشتراكات
مكافاة نهاية الخدمة
صيانة وإصلاح
أنظمة ومعلومات
تامينات اجتماعية
تحميل وتنزيل
انتدابيات وبدلات
كهرباء ومياه
هاتف وبريد
مكتبية ومطبوعات
ايجار
ضيافة ونظافة
رسوم بنكية
وقود ومحروقات
تأمين طبي
إنتقالات

١٦- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات 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.

ب- مخاطر الائتمان

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.

١٧- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م.