

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المملكة العربية السعودية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر حرج

مسجلة برقم ٧٢ في ٢٦/١/١٤٠٦هـ



الموضوع /

التاريخ /

الرقم /

المشروعات /

التقرير السنوي المفصل عن القوائم المالية المعتمد

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر حرج

0177416470

@brhrhBr

brbrhrhj@gmail.com

0177416410

SA6780000353608010005448 العام

SA8680000353608010008210 الزكاة

SA3080000353608010017948 المبنى

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرجرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

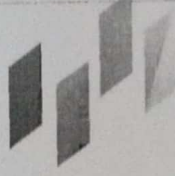
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرحرح

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرحرح، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا وباستثناء الأثار المحتملة للأمر الموضوع في قسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم موافاتنا بالمصادقة البنكية للاستثمارات البالغ قيمتها ٢٧٢,٨٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٠) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الأمر الذي أدى لعدم تحققنا من ملكية وتقييم الاستثمار في ذلك التاريخ وائر ذلك على كل من المركز المالي وقائمة الأنشطة للجمعية.

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 وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ١٩ مايو ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢١ م بسبب عدم تدويده بالمصادقة البنكية للبنك الأهلي التجاري ومصادقة ملكية الأسهم وتقييم الاستثمارات وعدم تطوير مخصص مكافأة نهاية الخدمة.

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 الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 لتمكيتها من إعداد قوائم المالبية خالية من التحريف الجوهرية، 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.

-١-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد 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 تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

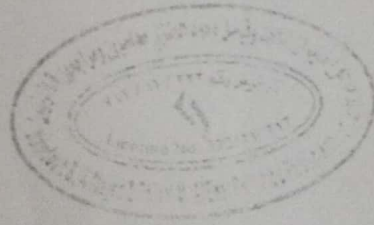
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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.

مفصح سليمان العاجد وفیصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فیصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٠١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٧٦٧,٤٧٣	٢,٩٦٨,٠٨٤	(٥)	النقد وما يعادله
١٥,٠٠٠	١٩٩,٠٦٢	(٦)	ارصدة مدينة اخرى
<u>٣,٧٨٢,٤٧٣</u>	<u>٣,١٦٧,١٤٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٣,٣٣٧	٤٨٥,٤١٤	(٧)	الممتلكات و المعدات، صافي
٣,٥٠١,٦٧٣	٣,٢٧٥,٤٨٦	(٨)	الأصول الاستثمارية، صافي
٢٩,٨٦٨	٢٦,٢٦٨	(٩)	الأصول غير الملموسة، صافي
٢٧٢,٨٠٠	٣٧٢,٨٠٠	(١٠)	الاستثمارات
<u>٤,٣٣٤,٦٧٨</u>	<u>٤,١٥٩,٩٦٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,١١٧,١٥١</u>	<u>٧,٣٢٧,١١٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٦,١٤١	(١١)	ارصدة دائنة اخرى
-	٦,١٤١		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١٢٩,٧٣٠	(١٢)	التزام منافع الموظفين
-	١٢٩,٧٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	١٣٥,٨٧١		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٦٨١,٧٦٠	٦,٧٢٦,٠٥٢		صافي الاصول غير المقيدة
٤٣٥,٣٩١	٤٦٥,١٩١	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
<u>٨,١١٧,١٥١</u>	<u>٧,١٩١,٢٤٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,١١٧,١٥١</u>	<u>٧,٣٢٧,١١٤</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٦٩٩,١٦٢	٤٠,٦٦٢	-	٤٠,٦٦٢	التبرعات النقدية العامة
٤٢٠,٠٢٤	١٥٠,٨٤٧	-	١٥٠,٨٤٧ (١٤)	إيرادات الأنشطة
٧٧٠,٦٥٢	٢٢٩,٨٧٤	٧٠,٠٠٠	٢٥٩,٨٧٤ (١٥)	الإعانات الحكومية
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	- (١٦)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٧,٨٤٣	١٨٩,٥٩٩	-	١٨٩,٥٩٩	التبرعات العينية
٣,٢٤٠	٤,٤٤٠	-	٤,٤٤٠	اشتراكات الأعضاء
-	٥٩,٥٠٥	٥٩,٥٠٥	-	تبرعات الزكاة
-	-	(١٧٩,٧٠٥)	١٧٩,٧٠٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٢٠,٩٢١	٨٥٤,٩٢٨	٢٩,٨٠٠	٨٢٥,١٢٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
١,٠٢٦,٨٢١	٢٢٦,٢٨٧	-	٢٢٦,٢٨٧ (١٧)	المساعدات النقدية
١٢٤,٥٠٠	١٨٩,٥٩٩	-	١٨٩,٥٩٩	المساعدات العينية
٢٧٠,٦٩٧	٩٠٠,٢٨٧	-	٩٠٠,٢٨٧ (١٨)	المصاريف العمومية والإدارية
١١٥,٢٨٢	٨٧,٦٥٢	-	٨٧,٦٥٢ (١٩)	مصاريف الأنشطة
٣٥,٨١٨	٤٧,١٢٣	-	٤٧,١٢٣ (٧)	مصاريف اهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	-	٢٢٦,١٨٧ (٨)	مصاريف اهلاك الاصول الاستثمارية
٣,٠٦٦	٣,٠٦٦	-	٣,٠٦٦ (٩)	مصاريف اهلاك الاصول غير الملموسة
١,٩١٢,٢٧١	١,٧٨٠,٨٣٦	-	١,٧٨٠,٨٣٦	إجمالي المصروفات والخسائر
				البند الاستثنائية
(٤٤٠,٣٤٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة - ايجارات
٧٢,٨٠٠	-	-	-	أرباح غير محققة
(٣٦٧,٥٤٠)	-	-	-	
(٥٨,٩٩٠)	(٩٢٥,٩٠٨)	٢٩,٨٠٠	(٩٥٥,٧٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,١٧٦,١٤١	٨,١١٧,١٥١	٤٣٥,٢٩١	٧,٦٨١,٧٦٠	صافي الأصول في بداية السنة
٨,١١٧,١٥١	٧,١٩١,٢٤٣	٤٦٥,١٩١	٦,٧٢٦,٠٥٢	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٨,٩٩٠)	(٩٢٥,٩٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٥,٨١٨	٤٧,١٢٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٠٦٦	٣,٦٠٠	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	استهلاك الأصول الاستثمارية
(٧٢,٨٠٠)	-	أرباح غير محققة
-	١٢٩,٧٣٠	المكون من التزام منافع الموظفين
١٣٣,٢٨١	(٥١٩,٢٦٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٣,٣٤٣	-	المخزون
٤٤٠,٣٤٠	(١٨٤,٠٦٢)	التغير في الارصدة المدينة الاخرى
-	٦,١٤١	التغير في الارصدة الدائنة الاخرى
٧٦٦,٩٦٤	(٦٩٧,١٨٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥,٣٣٢)	(٢,٢٠٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٠٠,٠٠٠)	استثمارات جمعية خيرات الباحة
(١٥,٣٣٢)	(١٠٢,٢٠٠)	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
٧٥١,٦٣٢	(٧٩٩,٣٨٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٠١٥,٨٤١	٣,٧٦٧,٤٧٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٧٦٧,٤٧٣	٢,٩٦٨,٠٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرح جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٧٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٦/١/٢٦ هـ ومقرها ونطاق خدماتها ببرح ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين بعد إجراء البحث اللازم ومساعدة المرضى وتقديم الخدمات الصحية لهم وأنشاء المؤسسات الاجتماعية التي تعني برعاية الاطفال والايتمام والمعوقين والمسنين وتنفيذ البرامج التعليمية والتدريبية المختلفة والمساهمة في العناية بالمرافق العامة وتقديم المساعدات في حالات الطوارئ والحوادث.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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 وفرضيات 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.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ 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 الإعتبار 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 التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز المالي 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.

٣-٥ 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 يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية الميمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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 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 والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
أجهزة والآت وعدد	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

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 والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لاداة 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الاثبات. 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.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، 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 التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في أن واحد

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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 الاولي

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 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 من تاريخ الاقضاء.

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الانشطة، 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.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام 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 الإلتزام بمعدل خصم يعكس على التقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، 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 الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
(أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة 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 والخدمات الاجتماعية ببرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	مباني	أراضي
١,٦٩٨,٨٠٣	١,٦٩٨,٨٠٣	٨٣,٨١٦	١٩٣,٢٤٤	٥٤,٩٧٣	٨١٥,٧٧٠	٦٥,٠٠٠
	٢,٠٢٠	-	٢,٢٠٠	-	-	-
١,٦٩٨,٨٠٣	١,٧٠١,٠٠٣	٨٣,٨١٦	١٩٥,٤٤٤	٥٤,٩٧٣	٨١٥,٧٧٠	٦٥,٠٠٠
١,١٦٨,٤٦٦	١,١٦٨,٤٦٦	٨٠,٩٦١	١٨١,٧٦٩	٥٤,٩٧٢	٣٦٤,٧٦٤	-
	٤٧,١٢٣	٢,٨٥٤	١١,٦٣٩	-	٣٢,٦٣٠	-
١,١٦٨,٤٦٦	١,٢١٥,٥٨٩	٨٣,٨١٥	١٩٣,٤٠٨	٥٤,٩٧٢	٣٩٧,٣٩٤	-
٥٣٠,٣٣٧	٤٨٥,٤١٤	١	٢,٠٣٦	١	٤١٨,٣٧٦	٦٥,٠٠٠
		٢,٨٥٥	١١,٤٧٥	١	٤٥١,٠٠٦	٦٥,٠٠٠

(٨) عقارات استثمارية، صافي

التكلفة:	في يناير ٢٠٢١	إضافات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الاستهلاك التراكمي:	في يناير ٢٠٢١	الاستهلاك خلال السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية:	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,١١٤,٦٧٥	٥,٦٥٤,٦٧٥	٤٦,٠٠٠	٦,١١٤,٦٧٥	٤٦,٠٠٠	-	-	-	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-
٦,١١٤,٦٧٥	٥,٦٥٤,٦٧٥	٤٦,٠٠٠	٦,١١٤,٦٧٥	٤٦,٠٠٠	-	-	-	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-
٢,٦١٣,٠٠٢	٢,٦١٣,٠٠٢	-	٢,٦١٣,٠٠٢	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	-	٢٢٦,١٨٧	-	-	-	-	-	-	-
٢,٨٣٩,١٨٩	٢,٨٣٩,١٨٩	-	٢,٨٣٩,١٨٩	-	-	-	-	-	-	-
٣,٢٧٥,٤٨٦	٢,٨١٥,٤٨٦	-	٣,٢٧٥,٤٨٦	-	-	-	-	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-
٣,٥٠١,٦٧٣	٣,٠٤١,٦٧٣	-	٣,٥٠١,٦٧٣	-	-	-	-	٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرحرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٤,٦١٧
٣,٧٦٧,٤٧٣	٢,٩٥٣,٤٦٧
٣,٧٦٧,٤٧٣	٢,٩٦٨,٠٨٤

النقد لدى الصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) ارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٩٣,٥١١
-	٤٤,٩٥٠
-	٤٠,٦٠١
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
-	٥,٠٠٠
١٥,٠٠٠	١٩٩,٠٦٢

ايرادات ايجارات - مستحقة

سلف العاملين

توزيعات ارباح الجمعية التعاونية متعددة الاغراض ببرحرح

قروض للغير

العهد المؤقتة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرجرح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الغير ملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٠٦٦	٦,١٣٢	الإستهلاك
٣,٠٦٦	٣,٦٠٠	في ١ يناير
٦,١٣٢	٩,٧٣٢	إضافات خلال السنة
-	٢٦,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩,٨٦٨		صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(١٠) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	استثمارات أسهم بمصرف الانماء
٢٧٢,٨٠٠	٢٧٢,٨٠٠	استثمارات بجمعية خيرات الباحة
-	١٠٠,٠٠٠	
٢٧٢,٨٠٠	٣٧٢,٨٠٠	

(١١) إرصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايرادات ايجارات - مقدمة
-	٦,١٤١	
-	٦,١٤١	

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	١٢٩,٧٣٠	المسدد خلال السنة
-	١٢٩,٧٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر *

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامتد لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في القروض المؤثرة في احتساب المخصص

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٩,١٥٩	١٠٩,١٥٩	كفاله الايتام
٨٢,٧٤٧	٨٢,٧٤٧	اعانه الوزارة لدعم برامج الاسر
-	٧٩,٦٢٤	تبرعات السله الغذائيه - مؤسسه المدوعي
-	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة لدعم متضرري الكوارث
٢٨,٢٨٣	-	تفريغ الكرب
١١٩,٨٢٤	٦٠,٠٢٨	دعم راتب المدير
٣٥,٣٥٠	٣٥,٣٥٠	كفاله الارامل
٦٠,٠٢٨	٢٨,٢٨٣	بركة العشر
٢٨,٢٨٣	-	تفريغ الكرب
٤٣٥,٣٩١	٤٦٥,١٩١	

(١٤) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢٠,٠٢٤	١٤٦,٨٧٦	ايرادات ايجارات - عقارات
-	٢,٠٠٠	رسوم الكراسه الهندسيه
-	١,٩٧١	ايرادات اخرى - كهرباء البقاله
٤٢٠,٠٢٤	١٥٠,٨٤٧	

(١٥) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧٠,٦٥٢	٢٥٩,٨٧٤	اعانه الوزارة السنويه
-	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزاره - دعم متضرري الكوارث
٧٧٠,٦٥٢	٣٢٩,٨٧٤	

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨٠,٠٠٠	تبرعات د/ فوزية الجفالي للبرامج والانشطة
-	٨٠,٠٠٠	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٥٠,٠٠٠	مساعدات مشروع كويونات الجود
٤٩,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	مساعدات نقدية عامة
٤٢٠,٠٠٠	٤٢,٠٣٣	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
١٨٤,٤٠٠	٢٢,٤٠٠	مساعدات مشروع المسلة الغذائية والرمضانية
٣٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
-	١٨,٠٠٠	مساعدات بناء منازل
-	٥,٤٥٤	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٣٥,٥٠٠	٣,٥٠٠	مساعدات سداد ايجارات مساكن
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	مساعدات صحية وعلاجية
٢٠,٤٦١	١,٥٠٠	مساعدات توفير اجهزة كهربائية
-	٤٠٠	مساعدات افطار صائم
٤٢,٥٠٠	-	مساعدات دعم المجدوعي
٥,٠٠٠	-	مساعدات بناء خزانات
٥,٠٠٠	-	مساعدات شراء خزانات
٢٢٤,٩٦٠	-	مساعدات كموة الشتاء
<u>١,٠٢٦,٨٢١</u>	<u>٣٢٦,٢٨٧</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٩,٧٢٦	٤٧٩,٥٢٢	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٢٩,٧٣٠	مصاريف التزام منافع الموظفين - المكون
٣٢,٨٣٤	٥٤,٦٦١	التأمينات الاجتماعية
-	٤٨,١٦٦	مصاريف رسوم حكومية واشتراكات
٢٢,٣٣٤	٣٨,٣٦٨	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٧٥٢	٣٧,١٥٢	صيانة وإصلاح وترميم
-	٢٢,١٦٠	مصاريف تأمين طبي وعلاج
-	١٩,٠٠٠	مصاريف نظام الجودة
-	١٥,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
-	١٤,٥٠٠	مصاريف رسوم ورخص السيارات
-	٩,٦٠٠	مصاريف اشتراكات برامج
٢,٢٥٥	٨,٨٧٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٠٠٠	٧,٩٠٧	محروقات وصيانة سيارات
٣,٩٤٧	٧,٠٧٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٢,٤٥٠	مصاريف مخالفات وغرامات
-	٢,٠٠٠	مصاريف مهنية واستشارية
١,٣٠٠	١,٧٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,٠٢٥	١,٣٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٦٠٠	مصاريف الغرفة التجارية
-	٣٥٠	مصاريف دعاية واعلانات
٥,٥٥٠	١٨٢	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢,٥٠٠	-	مصاريف صحية وعلاجية
٢٥٠	-	مصاريف اختتام
٢٢٤	-	مصاريف الجمعية العمومية
<u>٣٧٠,٦٩٧</u>	<u>٩٠٠,٣٨٧</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٠,٠٠٠	دعم جمعية ضياء للاستشارات النفسية
-	٢٥,٨٣٠	مرتجع دعم الصندوق المجتمعي - مشروع افطار صائم
-	١٥,٠٠٠	دعم لجنة السجناء والمفرج عنهم وأسرههم بالباحة
٢٤٠	٦,٨٢٣	مشاركة اليوم الوطني
٦,٠٠٠	-	مبادرة مجلس الشورى
٤٥,٥٠٠	-	مبادرة اهلنا يستاهلون
٥٠,٠٠٠	-	المشاركة في المبادرات التنموية
٦,٧٥٠	-	مكافآت باحث مساعدات المجدوعي
٥٥٠	-	برامج دعم الأسر المنتجة
٤,٤٣٨	-	مبادرة وقفة احترام
١,٨٠٤	-	مبادرة أطعمهم - للعمال الأجانب
<u>١١٥,٢٨٢</u>	<u>٨٧,٦٥٣</u>	

(٢٠) 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 إستحقاقها. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات 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.

(٢١) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.