

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحرح  
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

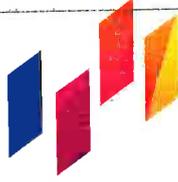
٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرجرح

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرجرح، 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 الموضح 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 وتدفقاتها 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 موافقتنا 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 الانشطة 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 فينا 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 رأي متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢١ م بسبب عدم تدويده بالمصادقة البنكية للبنك الأهلي التجاري ومصادقة ملكية الأسهم وتقييم الاستثمارات وعدم تطوين 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 المتوسطة والصغيرة 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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم المالية 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.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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 الضلة 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 خلصنا 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 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 بالحكومة 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.

مصحح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل 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 ببرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

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>
		(٥)	النقد وما يعادله
٣,٧٦٧,٤٧٣	٢,٩٦٨,٠٨٤		
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>
		(٧)	المتلكات و المعدات، صافي
٥٣٠,٣٣٧	٤٨٥,٤١٤		
٣,٥٠١,٦٧٣	٣,٢٧٥,٤٨٦	(٨)	الاصول الاستثمارية، صافي
٢٩,٨٦٨	٢٦,٢٦٨	(٩)	الاصول 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>
		(١١)	ارصدة دائنة اخرى
.	٦,١٤١		
-	٦,١٤١		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
		(١٢)	التزام منافع الموظفين
-	١٢٩,٧٣٠		
-	١٢٩,٧٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	١٣٥,٨٧١		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الاصول غير المقيدة
٧,٦٨١,٧٦٠	٦,٧٢٦,٠٥٢		
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.

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

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيده	غير المقيده	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٦٩٩,١٦٢	٤٠,٦٦٣	-	٤٠,٦٦٣	التبرعات النقدية العامه
٤٢٠,٠٢٤	١٥٠,٨٤٧	-	١٥٠,٨٤٧ (١٤)	ايرادات الأنشطة
٧٧٠,٦٥٢	٣٢٩,٨٧٤	٧٠,٠٠٠	٢٥٩,٨٧٤ (١٥)	الإعانات الحكومية
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	- (١٦)	التبرعات النقدية المقيده
٣٢٧,٨٤٣	١٨٩,٥٩٩	-	١٨٩,٥٩٩	التبرعات العينية
٣,٢٤٠	٤,٤٤٠	-	٤,٤٤٠	اشتراكات الأعضاء
-	٥٩,٥٠٥	٥٩,٥٠٥	-	تبرعات الزكاة
-	-	(١٧٩,٧٠٥)	١٧٩,٧٠٥	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<u>٢,٢٢٠,٩٢١</u>	<u>٨٥٤,٩٢٨</u>	<u>٢٩,٨٠٠</u>	<u>٨٢٥,١٢٨</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
١,٠٢٦,٨٢١	٣٢٦,٢٨٧	-	٣٢٦,٢٨٧ (١٧)	المساعدات النقدية
١٣٤,٥٠٠	١٨٩,٥٩٩	-	١٨٩,٥٩٩	المساعدات العينية
٣٧٠,٦٩٧	٩٠٠,٣٨٧	-	٩٠٠,٣٨٧ (١٨)	المصاريف العمومية والادارية
١١٥,٢٨٢	٨٧,٦٥٣	-	٨٧,٦٥٣ (١٩)	مصارييف الانشطة
٣٥,٨١٨	٤٧,١٢٣	-	٤٧,١٢٣ (٧)	مصارييف اهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	-	٢٢٦,١٨٧ (٨)	مصارييف اهلاك الاصول الاستثمارية
٣,٠٦٦	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠ (٩)	مصارييف اهلاك الاصول غير الملموسة
<u>١,٩١٢,٣٧١</u>	<u>١,٧٨٠,٨٣٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٧٨٠,٨٣٦</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
(٤٤٠,٣٤٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة - ايجارات
٧٢,٨٠٠	-	-	-	أرباح غير محققة
<u>(٣٦٧,٥٤٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
(٥٨,٩٩٠)	(٩٢٥,٩٠٨)	٢٩,٨٠٠	(٩٥٥,٧٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,١٧٦,١٤١	٨,١١٧,١٥١	٤٣٥,٣٩١	٧,٦٨١,٧٦٠	صافي الأصول في بداية السنة
<u>٨,١١٧,١٥١</u>	<u>٧,١٩١,٢٤٣</u>	<u>٤٦٥,١٩١</u>	<u>٦,٧٢٦,٠٥٢</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرج  
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>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٥٨,٩٩٠)	(٩٢٥,٩٠٨)	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥,٨١٨	٤٧,١٢٣	استهلاك الأصول غير الملموسة
٣,٠٦٦	٣,٦٠٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	أرباح غير محققة
(٧٢,٨٠٠)	-	المكون من التزام منافع الموظفين
-	١٢٩,٧٣٠	
١٣٣,٢٨١	(٥١٩,٢٦٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		المخزون
١٩٣,٣٤٣	-	التغير في الارصدة المدينة الاخرى
٤٤٠,٣٤٠	(١٨٤,٠٦٢)	التغير في الارصدة الدائنة الاخرى
-	٦,١٤١	
٧٦٦,٩٦٤	(٦٩٧,١٨٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٥,٣٣٢)	(٢,٢٠٠)	استثمارات جمعية خيرات الباحة
-	(١٠٠,٠٠٠)	
(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	التقدية 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 ببرجرح جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٧٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٦/١/٢٦ هـ ومقرها ونطاق خدماتها ببرجرح ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين بعد اجراء البحث اللازم ومساعدة المرضى وتقديم الخدمات الصحية لهم وانشاء 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 ولتطلبات 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 الملائمة 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 وافتراضات 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 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 استحقاقها، 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 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

### ٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييزين 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 المتفيعين، 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 المهمة

#### 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 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 إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الأيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي	البند
٤٪	المباني
٢٠٪	السيارات
١٥٪	أجهزة وآلات وعدد
١٠٪	أثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 أنشأت من أجله 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 والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزم 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 يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو اللتزام 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 استوفيت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات 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 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 التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإقرار 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 الإقرار بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن 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 الاجل 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 الاقتناء.

### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، 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 الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر 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 أو 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 أقل. 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

تمثل 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 بأى 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 (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أثاث ومفروشات	اجهزة والات وعدد	سيارات	مباني	أراضي
١,٦٩٨,٨٠٣	١,٦٩٨,٨٠٣	٨٣,٨١٦	١٩٣,٢٤٤	٥٤٠,٩٧٣	٨١٥,٧٧٠	٦٥,٠٠٠
	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	-	-	-
١,٦٩٨,٨٠٣	١,٧٠١,٠٠٣	٨٣,٨١٦	١٩٥,٤٤٤	٥٤٠,٩٧٣	٨١٥,٧٧٠	٦٥,٠٠٠
١,١٦٨,٤٦٦	١,١٦٨,٤٦٦	٨٠,٩٦١	١٨١,٧٦٩	٥٤٠,٩٧٢	٣٦٤,٧٦٤	-
	٤٧,١٢٣	٢,٨٥٤	١١,٦٣٩	-	٣٢,٦٣٠	-
١,١٦٨,٤٦٦	١,٢١٥,٥٨٩	٨٣,٨١٥	١٩٣,٤٠٨	٥٤٠,٩٧٢	٣٩٧,٣٩٤	-
٥٣٠,٣٣٧	٤٨٥,٤١٤	١	٢,٠٣٦	١	٤١٨,٣٧٦	٦٥,٠٠٠
		٢,٨٥٥	١٦,٤٧٥	١	٤٥١,٠٠٦	٦٥,٠٠٠

(٨) عقارات استثمارية، صافي

التكلفة:	أراضي
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٦٠,٠٠٠
إضافات	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الاستهلاك التراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢١	-
استهلاك خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
صافي القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٦٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٦٠,٠٠٠

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرح

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 لدي الصندوق

حسابات جارية لدي 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 ببرح

قروض للغير

العهد المؤقتة

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)

(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
		الإستهلاك
٣,٠٦٦	٦,١٣٢	في ١ يناير
٣,٠٦٦	٣,٦٠٠	إضافات خلال السنة
٦,١٣٢	٩,٧٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		صافي القيمة الدفترية
-	٢٦,٢٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩,٨٦٨		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		(١٠) <u>الاستثمارات</u>

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) <u>ارصدة دائنة اخري</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايرادات ايجارات - مقدمة
-	٦,١٤١	
-	٦,١٤١	
		(١٢) <u>التزام منافع الموظفين</u>

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

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بيرحح  
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 الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٩,١٥٩	١٠٩,١٥٩
٨٢,٧٤٧	٨٢,٧٤٧
-	٧٩,٦٢٤
-	٧٠,٠٠٠
٢٨,٢٨٣	-
١١٩,٨٢٤	٦٠,٠٢٨
٣٥,٣٥٠	٣٥,٣٥٠
٦٠,٠٢٨	٢٨,٢٨٣
٢٨,٢٨٣	-
٤٣٥,٣٩١	٤٦٥,١٩١

كفاله الايتام  
اعانه الوزارة لدعم برامج الاسر  
تبرعات السله الغذائيه - مؤسسسه المجدوعي  
اعانه الوزارة لدعم متضرري الكوارث  
تفريغ الكرب  
دعم راتب المدير  
كفاله الارامل  
بركة العشر  
تفريغ الكرب

(١٤) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٢٠,٠٢٤	١٤٦,٨٧٦
-	٢,٠٠٠
-	١,٩٧١
٤٢٠,٠٢٤	١٥٠,٨٤٧

ايرادات ايجارات - عقارات  
رسوم الكراسه الهندسيه  
ايرادات اخرى - كهرباء البقاله

(١٥) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٧٠,٦٥٢	٢٥٩,٨٧٤
-	٧٠,٠٠٠
٧٧٠,٦٥٢	٣٢٩,٨٧٤

اعانه الوزارة السنويه  
اعانه الوزاره - دعم متضرري الكوارث

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٨٠,٠٠٠
-	٨٠,٠٠٠

تبرعات د/ فوزية الجفالي للبرامج والانشطة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرجح  
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 السله 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 كسوة الشتاء
<u>١,٠٢٦,٨٢١</u>	<u>٣٢٦,٢٨٧</u>	

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)

(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 اختام
٢٢٤	-	مصاريف الجمعية العمومية
<u>٣٧٠,٦٩٧</u>	<u>٩٠٠,٣٨٧</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بيرحح

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 وأسرهم 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 إستحقاقها. 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 أداة 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 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.

(٢١) إعتماد القوائم المالية

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