

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

١ قائمة المركز المالي

٢ قائمة الأنشطة

٣ قائمة التدفقات النقدية

٤-٦ الإيضاحات حول القوائم المالية

الصفحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٨٤,٠٧٨	٤,١٧١,٨٣٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣٠,٨٠٧	١٨٣,١٨٠	(٥)	أرصدة مدينه أخرى
٢٣٠,١٦٠	٥١٢,٢٨٠	(٦)	قروض الغير
٢٤١,٦٧٧	٢٣٤,٦٢٥		المخزون
٢,١٨٦,٦٥٢	٥,١٠١,٩٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٧٣٠,١٢٣	-		مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٨,٦٩٦	٢٤٩,١٧٦	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٨,٣٠,١٣١٥	٢٢,٨٨٠,٤٥٠	(٩)	ممتلكات استثمارية - القيمة العادلة
٢٠,٢٨٠,١٣٤	٢٤,١٢٩,٦٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢,٤٦٦,٧٨٦	٢٩,٢٣١,٥٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة	
٨٢,٦٢٠	٧١٧,٤٠٨	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
-	٤٠٠,٠٠٠	(١١)	قرض قصیر الأجل
٨٢,٦٢٠	١,١١٧,٤٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة	
-	١,٦٠٠,٠٠٠	(١١)	قرض طويل الأجل
٢٨,٧١٥	٢٧٩,٩٠٧	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٢٨,٧١٥	١,٨٧٩,٩٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٦٣,٣٣٥	٢,٩٩٧,٣١٥		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول	
١٩,٧٣١,٥٤٧	٢٢,٣١٤,٧٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٨٥,٢٦٨	٣,٦٣٧,٨٦٤	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٥٨٦,٦٣٦	٢٨١,٦٢٠	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٢٢,١٠٣,٤٥١	٢٦,٢٣٤,٢٢٣		مجموع صافي الأصول
٢٢,٤٦٦,٧٨٦	٢٩,٢٣١,٥٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

تقرير المراجع المستقل

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٤٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمور أخرى:

تمت مراجعة القوائم المالية جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تتمة)

وئعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواظؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية البر الخيرية بالبيع في محافظة الأفلاج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطربي

ترخيص رقم (٦٠١)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات والمكاسب						
٥٦٩,٦٦٢	٣٣٦,٨٢٩	-	-	٣٣٦,٨٢٩		التبرعات النقدية غير المقيدة
٨٧٧,٥٦٤	٢,٣٦٤,٧٣٩	-	٢,٣٦٤,٧٣٩	-	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
٣١٢,٥٢٤	٥٨٤,٥٥٥	-	٥٨٤,٥٥٥	-		التبرعات العينية
٥,٦٠٠	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠		إيرادات الاشتراكات
-	٨٦٠,٢٠٠	-	٨٦٠,٢٠٠	-	(١٦)	دعم منصة احسان
-	١,٧٤٦,٨٩٢	-	١,٧٤٦,٨٩٢	-	(١٧)	اعانة الوزارة
٣٩١,٢٤١	٢١٧,٢٦	٢١٧,٢٦	-	-		تبرعات أوقاف
٨٢١,٧٩٩	٥٣٧,٥١٨	-	٥٣٧,٥١٨	-		تبرعات زكاة
-	٧٩٣,١٩٧	-	-	٧٩٣,١٩٧		إيرادات تأجير
٥٣٢,٦٩١	-	-	-	-		أرباح إعادة تقييم ممتلكات
١٠٦,٣٠٢	٦١٢,٩٤٢	-	-	٦١٢,٩٤٢		استثمارية بالقيمة العادلة
صافي الأصول المحررة من القيود						
-	-	(٥٢٢,٢٢٢)	(٤,٢٤١,٣٠٨)	٤,٧٦٣,٥٣٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٦١٧,٢٨٣	٨,٠٦٠,٢٧٨	(٣٠٥,٠١٦)	١,٨٥٢,٥٩٦	٦,٥١٢,٦٩٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصاريف والمساعدات						
(٨٢٦,٣٣٧)	(١,٨٨٧,٤٧٥)	-	-	(١,٨٨٧,٤٧٥)	(١٨)	مساعدات نقدية
(٢٦٥,٤٢٦)	(٥٦٣,٦٩٠)	-	-	(٥٦٣,٦٩٠)		مساعدات عينية
(٧١٢,٩١٧)	(٥١٧,٥٠٠)	-	-	(٥١٧,٥٠٠)		مصاريف الزكاة
(٧٤٧,٠٣٢)	(٩٢٦,٤١٩)	-	-	(٩٢٦,٤١٩)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠,٩٨٨)	(٤٨,٨٣٦)	-	-	(٤٨,٨٣٦)	(٨)	استهلاك ممتلكات والات ومعدات
(١٨٧,٥٥٤)	-	-	-	-	(٩)	استهلاك ممتلكات استثمارية
(٢,٧٨٠,٢٥٤)	(٣,٩٤٣,٩٢٠)	-	-	(٣,٩٤٣,٩٢٠)		إجمالي المصاريف والمساعدات
٨٣٧,٠٢٩	٤,١١٦,٣٥٨	(٣٠٥,٠١٦)	١,٨٥٢,٥٩٦	٢,٥٦٨,٧٧٨		التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية						
٨٤٢٥٠	١٤,٤٢٤	-	-	١٤,٤٢٤		أرباح رأسمالية
٨٤,٢٥٠	١٤,٤٢٤	-	-	١٤,٤٢٤		التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٩٢١,٢٧٩	٤,١٣٠,٧٨٢	(٣٠٥,٠١٦)	١,٨٥٢,٥٩٦	٢,٥٨٣,٢٠٢		التغيير في صافي الأصول
٢١,١٨٢,١٧٢	٢٢,١٠٣,٤٥٢	٥٨٦,٦٣٦	١,٧٨٥,٢٦٨	١٩,٧٣١,٥٤٧		صافي الأصول بدأية السنة
٢٢,١٠٣,٤٥١	٢٦,٢٣٤,٢٣٣	٢٨١,٦٢٠	٣,٦٣٧,٨٦٤	٢٢,٣١٤,٧٤٩		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٢١,٢٧٩	٤,١٣٠,٧٨٢	التغير في صافي الأصول
٤٠,٩٨٨	٤٨,٨٣٦	تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٨٧,٥٥٤	-	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٦,٥٨٣	٣٤,٩٧١	استهلاك ممتلكات استثمارية
(١٠٦,٣٠٢)	(٦١٢,٩٤٢)	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٨٤,٢٥٠)	(١٤,٤٢٤)	اربح إعادة تقييم ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة
٩٩٥,٨٥٢	٣,٥٨٧,٢٢٣	أرباح رأسمالية
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		النigeria في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٠,٨٠٧)	٤٧,٦٢٧	ارصدة مدينة أخرى
١٠٨,٥٨٠	(٢٨٢,١٢٠)	قروض للغير
(١٢٠,٩١٥)	٦,٩٨١	مخرون
(٣٢,٢١٧)	٦٣٤,٧٨٨	ارصدة دائنة أخرى
-	(٣٥,٧٧٩)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٩٢٠,٤٩٣	٣,٩٥٨,٧٧٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٣٠,١٢٣)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٣,٩٩٦)	(٣,٣٢٥,٩٦٢)	إضافات ممتلكات والألات والمعدات
٢٤٩,٢٥٠	٥٥,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات استثمارية
(٥٨٤,٨٦٩)	(٣,٢٧٠,٩٦٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	القرض
(٥٠٠,٠٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٤,٣٧٦)	٢,٦٨٧,٧٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٦٤٨,٤٥٤	١,٤٨٤,٠٧٨	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٤٨٤,٠٧٨	٤,١٧١,٨٣٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)
بتاريخ ٨ شوال ١٤٢٤ هـ - الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٠٣ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية (المعونة الشتاء، فرحة العيد، والحقيقة الدراسة للأيتام).
- مساعدة من يتعرضون للحوادث المرورية وتقديم البيوت.
- مساعدة من في رفع المستوى الصحي والثقافي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والإيتام ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقديم الإعانات الالزمة كإعانات الزوج الخدمات العامة تحسين المساكن.

السنة المالية :

تببدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م

(٢) أسس اعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على، المبالغ المدرجة في القوائم المالية:
الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقديرًا لقدرة الجمعية على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستثمارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق للأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرًّا بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ"غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات الجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها ، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراء على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجرى احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	المبيان
%٣	المباني
%٢٠	سيارات
%١٠	الأثاث والعدد والأجهزة
%١٠	مظلة
%١٠	تحسينات على مباني

تم رسملة التجدييدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهایة كل فترة مالية مالم تتکبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الديم التجاري الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادلة. تقاس خصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتقويت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبوعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساساً للإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التمويل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض استخدامه (مثلاً مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتبذدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدن من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظمي ملزم إجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
١,٤٨٣,٦٦٧	٤,١٦٧,٦٣٤	(٤) النقد وما في حكمه
-	٢,٥٠٥	بنك الراجحي - عام
٢٦٢	٩٦٠	بنك الراجحي - زكاه
٥٣	٦٠٦	بنك الراجحي - الصدقات
٨١	٨٠	بنك الراجحي - وقف خيري
١٠	٥٠	بنك الراجحي - رعاية ايتام
٥	٢	بنك الراجحي - الفرع النسائي
<u>١,٤٨٤,٠٧٨</u>	<u>٤,١٧١,٨٣٧</u>	بنك الراجحي - زواج
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
		إيرادات تأجير مستحقة
-	٩٥,٨٣٣	مصرفات حكومية مدفوعة مقدما
١٠٠,٠٠٠	٣١,٩٨٣	ذمم العاملين
٤٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	البيئة العامة للزكاة والدخل - خطاب ضمان
٨٢,٣٧	٢٦,٨٦٤	
<u>٢٣٠,٨٠٧</u>	<u>١٨٣,١٨٠</u>	
		(٦) قروض للغير
		المحافظة الاقراضية-مشروع كفاف
-	١٥٤,٠٠٠	المحافظة الاقراضية-مشروع العطاء الذكي
-	١٤٠,٠٠٠	المحافظة الاقراضية-مجموعات
٩١,٩٥٠	٨٦,٣٥٠	المحافظة الاقراضية- اسر منتجة
٦٦,٩٨٠	٦٤,٤٨٠	المحافظة الاقراضية - مشاريع
٦٨,٠٣٠	٦٤,٢٥٠	المحافظة الاقراضية - افراد
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	
<u>٢٣٠,١٦٠</u>	<u>٥١٢,٢٨٠</u>	
		(٧) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
		استثمارات أسهم في شركة اسمنت الجزيرة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
(٣٠٠,٠٠٠)	-	
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالبلديع في محافظة الأفلاج

إيضاًحات حول القوائم المالية

*تم تقديم والمباني والأراضي الاستثمارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل شركة ترتيب لتنفيذ العقاري ترخيص مهني رقم (٠٩٣٠٠٠٠٠٠١١) وشركة الشرق الأوسط للتنمية ترخيص مهني رقم (٠٢٠٠٠٠٠٠٠٠٢١) وتم تقديم وفندة الاستثمارية التي تم تقديمها.

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) أرصدة دائنة أخرى
-	٥٧٠,٠٠	اعانة الوزارة مقدما
٢٥,٠٠	٧٣,١٧٦	إيراد تأجير مقدم
٥٧,٦٢	٥٧,٦٢	الصندوق الخيري الوطني
-	١٦,٦١٢	ضريبة القيمة المضافة مبيعات
٨٢,٦٢	٧١٧,٤٠٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) القروض
-	٢,٠٠٠,٠٠	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
-	٤٠٠,٠٠	الجزء مستحق السداد خلال عام
-	١,٦٠٠,٠٠	الجزء مستحق السداد خلال أكثر من عام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مخصص منافع الموظفين
٢٤٤,١٣٢	٢٨٠,٧١٥	الرصيد في أول العام
٣٦,٥٨٣	٣٤,٩٧١	المكون خلال العام
-	(٣٥,٧٧٩)	المسدود خلال العام
٢٨٠,٧١٥	٢٧٩,٩٠٧	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
٢٥٤,٧٥	٧٠,٢٨٤	تبرعات مساعدات
-	٥٠,٧٤٦٥	سله غذائية
٥١٤,٧٧٤	٤٦١,٢٤١	تبرعات كفالات
٣٣٩,١٨٩	٣٥٩,٢٠٧	تبرعات زكاة
-	٤٤٠,٠٠٠	مشروع ترميم منازل - منصة احسان
-	٣٢٣,٠٠٠	مشروع توفير الأجهزة المنزلية منصة احسان
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم القطاع
-	١٠٠,٠٠٠	منحة مشروع تسويق الاسر المنتجة
٤٧,٠٩٨	٩٧,٦٢٢	تبرعات عينية-اسر محتاجة
٢٣١,٥٨٨	٩٢,٨٧٠	برامج موسمية
-	٨٦,٢٥٠	منحة برنامج الاستثمار
١٣٥,٧١٠	٧٧,٧٦٠	تبرعات كفالة الاسر الفقيرة
-	٦٧,٥٤٠	مشروع سداد فواتير الاسر المحتاجة - منصة احسان
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المنح الحكومية - التميز المؤسسي
-	٥٠,٤٥٨	منحة الأجهزة الكهربائية
٢٩,٢٦٥	٣٧,٢٦٨	إعانات زواج
٢,٩٣٩	٤,٣٦٩	تبرعات نقدية أخرى
١,٧٨٥,٢٦٨	٣,٦٣٧,٨٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة أوقاف</u>
٥٨٦,٦٣٦	٢٨١,٦٢٠	تبرعات أوقاف
٥٨٦,٦٣٦	٢٨١,٦٢٠	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٥,٠٠٠	٧٩٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٨٥,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	تبرعات ترميم المنازل
٢٠٥,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠	قروض الاسر المنتجة لرعاية المشاريع الصغيرة
٢٠,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	سداد فواتير
٣٥,٠٠٠	١٥٠,٧٠٠	حالات طارئة
٥٠,٢٢٠	١٥٠,٠٠٠	برامج الشتاء
٤٨,٢٥٣	١٣١,٢٥٠	تبرعات كفالة الاسر الفقيرة شديد الحاجة
١٥٧,٧٩٦	١٠٩,٧٧٨	تبرعات ايتام
٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجار المنازل
-	٢٥,٠٠٠	سقيا الماء
١,٥٦٠	٢١,٤٣٠	تبرعات التدريب
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية
١٣,٥٥٥	٨,٠٠٣	تبرعات الزواج
٤٥,٣٠٠	٥,٥٠٠	ترميم المركز الصحي
١,٠٣٠	١,٠٧٨	كفاره اليمين
٨٧٧,٥٦٤	٢,٣٦٤,٧٣٩	
		(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٤٠,٠٠٠	مشروع ترميم منازل
-	٣٢٣,٠٠٠	مشروع توفير الأجهزة المنزلية
-	٩٧,٢٠٠	مشروع سداد فواتير الاسر المحتاجة
-	٨٦٠,٢٠٠	
		(١٦) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	منحة برنامج الاستثمار
-	٣٠٠,٠٠٠	منحة ترميم المنازل
-	٢٣٥,٠٠٠	منح السلة الغذائية
-	١٠٠,٠٠٠	منحة الأجهزة الكهربائية
-	١٠٠,٠٠٠	منحة مشروع تسويق الاسر المنتجة
-	١١,٨٩٢	دعم التشغيلي
-	١,٧٤٦,٨٩٢	
		(١٧) اعانة الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) المساعدات النقدية
٣٢٢,٦٦٧	٥١٧,٥٣٥	السلة الغذائية
١٨٩,٩٠٥	٣٩٩,٣٤٦	مساعدات ترميم المنازل
٦٥,٣٠٠	٢٢٧,٣٨٩	رعاية الابناء
٥٠,٢٢٠	١٥٧,٤٤٨	صدقة الشتاء
٣٧,١٦٥	١٢٦,٢٠٠	مشروع كفالة الاسر شديدة الحاجة
٧٠,٤٩٩	١١١,٩٩٨	سداد ايجارات المنازل
-	٨٣,٠٠٠	مساعدات طلابية
-	٨١,٦٠٠	ترميم المركز الصحي
١٨,٨٦٩	٦٤,٠٩٧	سداد الفواتير
٥٣,٠٨٢	٤٩,٥٤٢	مساعدات الأجهزة الكهربائية
٥,٢٥٠	٣٨,٠٥٠	حالات طارئة
-	٢٥,٠٧٠	إفطار صائم
١١,٣٨٠	٦,٢٠٠	سقيا الماء
٢,٠٠٠	-	كفاره اليمين
٨٢٦,٣٣٧	١,٨٨٧,٤٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٩) المصاريـف العموميـة والإداريـة
٥٠٩,٢٨٨	٥٦٥,٦٦٢	رواتب واجور وما في حكمها
٢٠,١٢٢	٨٧,٦٩٣	قيمة مضافة
-	٧٧,٧٠٧	غرامات ومخالفات
٣٠,٣٠٦	٤٠,٦١٨	التأمينات الاجتماعية
٣٦,٥٨٣	٣٤,٩٧٢	منافع الموظفين
٥٢,٠٠٠	٢٩,٩٠٠	مكافآت وحوافز
٣٠,٢٥٠	٢٤,٢٩٨	رسوم حكومية
-	٢٠,٥٠٠	بدل سكن
٨,٦٨٩	١١,٣٥٢	مصاريف كهربائية ومياه
٦,٥٩	١١,٢١٥	مصاريف دعاية وإعلان
٢٨,١٦٠	٩,٩٧٤	صيانة وإصلاح وترميم
-	٤,٠٠٠	مصاريف حوكمة
-	٣,١٥٠	تذاكر سفر
٢,٣٠٠	٢,٢٥٧	تعبيئة وتغليف
٤,٠٨١	١,٤٤٠	محروقات وقطع غيار وإطارات
-	٨٦٣	مصاريف وعمولات بنكية
١٨٥	٦٥٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣٥	٩٠	محروقات وصيانة السيارات
٨٢٥	٧٨	مصاريف ضيافة ونظافة
١٨٥	-	أدوات كتابية ومطبوعات
١٤,٨٥٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتزييل
١,٠٥٠	-	دورات تدريبية
١,٢١٨	-	مصاريف علاج وتأمين طبي
٧٤٧,٠٣٢	٩٢٦,٤١٩	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٢٠) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أنوار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادلة لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م