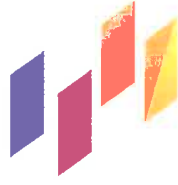


جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)
منطقه الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة قنوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
الباحة – المملكة العربية السعودية

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير المنشآت الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمطلوبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية 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 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته 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.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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 غير المتداولة</u>
٥٤,٦٠٣	٢٢٨,٠٧٧	(٥)	الممتلكات والمعدات
٦,١٢٢,٤٨٥	٥,٨٦٦,٢١٥		مشروعات تحت التنفيذ
١,٠١٣,٢٦٢	١,٠١٦,٨٦٢	(٦)	الاصول الاستثمارية
٧,١٩٠,٣٥٠	٧,١١١,١٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٩١,٢٣٨	٢,١٨١,٩٦٥	(٧)	النقد بالصندوق ولدي البنك
١٥,١٠١	٢١,٩٦٣	(٨)	الذمم والأرصده المدينة
١,٠٠٦,٣٣٩	٢,٢٠٣,٩٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٨,١٩٦,٦٨٩	٩,٣١٥,٠٨٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٤٠٠	٢٢,٠٤٥	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥,٤٠٠	٢٢,٠٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٤٠٠	٢٢,٠٤٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٨٨١,١١٩	٦,٦٧٥,٩١٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٩٥,٨٢٩	٢,٤٣٩,٠٦٦	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٤,٣٤١	١٧٨,٠٥٤	(١١)	صافي أصول الاوقاف
٨,١٩١,٢٨٩	٩,٢٩٣,٠٣٧		إجمالي صافي الأصول
٨,١٩٦,٦٨٩	٩,٣١٥,٠٨٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير التنفيذي

أمين الصندوق

مدير المحاسبة

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	١٨١,٠٤٢	-	-	١٨١,٠٤٢	٢٩٨,٣٦٩
(١٢) التبرعات النقدية المقيدة	-	٧٩٢,٢٩٧	-	٧٩٢,٢٩٧	٨٣٤,٥٠١
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٦٧,٣١٣	١٦٧,٣١٣	١,٤٠٠
التبرعات العينية	٩٦٩,٣٢٠	-	-	٩٦٩,٣٢٠	٣٢٥,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	٤,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٩٤,٤٠٠	-	٩٤,٤٠٠	٣٠٥,٩٤٨
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	-
(١٣) إيرادات الأنشطة	٧١٦,١٤٥	-	-	٧١٦,١٤٥	٤٨٠,٧٧١
أرباح بيع أصول ثابتة	-	-	-	-	٨٠,٠٩٩
الإعانات الحكومية	٢١٠,٤٥٠	١,١٥٥,٢٠٠	-	١,٣٦٥,٦٥٠	٧٧٠,٠٠٠
إعادة التصنيف بين البنود	٩٥٣,٣٧٥	(٩٤٩,٧٧٥)	(٣,٦٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٠٣١,٧٣٢	١,٠٩٢,١٢٢	١٦٣,٧١٣	٤,٢٨٧,٥٦٧	٣,١٠١,١٨٨
المصروفات والخسائر					
(١٤) المساعدات النقدية	٨٣٣,٤٤١	-	-	٨٣٣,٤٤١	١,٤٧٠,٦٩٥
المساعدات العينية	٧١٩,٣٢٠	-	-	٧١٩,٣٢٠	٣٢٥,٥٠٠
مساعداات الزكاة	١٦٠,٦٠٠	-	-	١٦٠,٦٠٠	١٨٣,٧٢٠
(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة	٦٣٤,٨١٠	-	-	٦٣٤,٨١٠	٤٣٩,٢١٤
(١٦) المصاريف العمومية والإدارية	٥٥٥,٣٢٨	-	-	٥٥٥,٣٢٨	٦٥٥,٤٦٩
مصاريف إهلاك العقارات والآلات والمعدات	٦٧,٥٥٣	-	-	٦٧,٥٥٣	١١,٠٢٠
مصاريف إهلاك الأصول الاستثمارية	٢٥٦,٢٧٠	-	-	٢٥٦,٢٧٠	٢٣١,٨٥٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٢٢٧,٣٢٢	-	-	٣,٢٢٧,٣٢٢	٣,٣١٧,٤٧٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٩٥,٥٩٠)	١,٠٩٢,١٢٢	١٦٣,٧١٣	١,٠٦٠,٢٤٥	(٢١٦,٢٨٩)
التحول بين البنود	(٥١,١١٥)	٥١,١١٥	-	-	-
تسويات سنوات سابقة	٤١,٥٠٣	-	-	٤١,٥٠٣	(١٧٤,٦٥٤)
صافي الأصول في بداية السنة	٦,٨٨١,١١٩	١,٢٩٥,٨٢٩	١٤,٣٤١	٨,١٩١,٢٨٩	٨,٥٨٢,٢٣٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,٦٨٥,٩١٧	٢,٤٣٩,٠٦٦	١٧٨,٠٥٤	٩,٢٩٣,٠٣٧	٨,١٩١,٢٨٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير التنفيذي

أمين الصندوق

مدير المحاسبة

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٩٠,٩٤٣)	١,١٠١,٧٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١١,٠٢٠	٦٧,٥٥٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٨٠,٠٩٩)	-	ارباح بيع أصول ثابتة
٢٣١,٨٥٩	٢٥٦,٢٧٠	استهلاك الاصول الاستثمارية
(٢٢٨,١٦٣)	١,٤٢٥,٥٧١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٠٩,٢٨٦	(٦,٨٦٢)	<u>التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى</u>
-	(٦٣٧,٢٥٤)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	-	<u>تسويات سنوات سابقة</u>
(٧١,٨٦٦)	١,٤٣٥,٣٥٤	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٥٨,٩٥١	٢٤١,٠٢٧	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٦٠٠)	(مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٨٠,١٠٠	-	المحصل من بيع أصول ثابتة
-	٣,٦٠٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٢١,١٤٩	٢٤٤,٦٢٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
(٥٠,٧١٧)	١,١٩٠,٧٢٧	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٠٤١,٩٥٥	٩٩١,٢٣٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩٩١,٢٣٨	٢,١٨١,٩٦٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٧) بموجب القرار الوزاري رقم (٨/م) وتاريخ ٢٢/٣/١٤٢١ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٠٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة قلوة ويتمثل نشاط أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي .
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 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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 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 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 مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

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 المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتقويض 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.

جمعية البر الخيرية بمحافظه قلو

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

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

معدل الاستهلاك السنوي

٤٪

٢٠٪

١٥٪

١٠٪

البند

المباني

السيارات

اجهزة كهربائية وعدد

اثاث 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 أى 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 لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (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 الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإعتراف 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 الالتزامات في آن واحد.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الأولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 .

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً

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 الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامتدادها 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 أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 تقييمات 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

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

(١/١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل

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

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

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند (٢)

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 لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالدينار السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الثلاث وعشرون	لوحات	اجهزة والات و عدد	سيارات	
التكلفة							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٢٤,٢٢٦	٦٢٤,٢٢٦	١٧٣,٧٨١	-	٣١٠,٧٤٥	١٣٩,٧٠٠	
إضافات خلال السنة		٢٤١,٠٢٧	١٠,٩٠٢	١,٩٩٥	١١,١٣٠	٢١٧,٠٠٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٢٤,٢٢٦	٨٦٥,٢٥٣	١٨٤,٦٨٣	١,٩٩٥	٣٢١,٨٧٥	٣٥٦,٧٠٠	
الاستهلاك							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٦٩,٦٢٣	٥٦٩,٦٢٣	١٤٨,١١٥	-	٢٨١,٨٠٨	١٣٩,٧٠٠	
إضافات خلال السنة *		٦٧,٥٥٣	١٧,٥٢٣	٩	٧,١٠٣	٤٢,٩١٨	
استبعادات خلال السنة		-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٦٩,٦٢٣	٦٣٧,١٧٦	١٦٥,٦٣٨	٩	٢٨٨,٩١١	١٨٢,٦١٨	
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٢٢٨,٠٧٧	١٩,٠٤٥	١,٩٨٦	٣٢,٩٦٤	١٧٤,٠٨٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٤,٦٠٢		٢٥,٦٦٦		٣٠,٣٦٤٢	-	

(٦) عقارات استثمارية

التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٨,٤٠٨,٧٤٨	٦,٤٠٦,٧٤٨	٢,٠٠٢,٠٠٠				
إضافات	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠				
استبعادات	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٤٠٨,٧٤٨	٦,٤٠٦,٧٤٨	٢,٠٠٢,٠٠٠				
الاستهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢,٢٨٦,٢٦٣	٢,٢٨٦,٢٦٣	-				
استهلاك السنة	٢٥٦,٢٧٠	٢٥٦,٢٧٠	-				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٥٤٢,٥٣٣	٢,٥٤٢,٥٣٣	-				
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٨٦٦,٢١٥	٣,٨٦٤,٢١٥	٢,٠٠٢,٠٠٠				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦,١٢٢,٤٨٥	٤,١٢٠,٤٨٥	٢,٠٠٢,٠٠٠				

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) النقد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,١٦٤,٦٦١	٩٨١,٢٧٦
١٧,٣٠٤	٩,٩٦٢
٢,١٨١,٩٦٥	٩٩١,٢٣٨

حسابات جارية لدى البنوك
النقدية في الصناديق

(٨) الارصده والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨,٩١٥	١٢,٠٠٠
٣,٠٤٨	٣,١٠١
٢١,٩٦٣	١٥,١٠١

إيجارات عقارات - مستحقة
العهد المؤقتة

(٩) الارصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٣٠٠	٥,٤٠٠
٣,٩٢٩	-
٥٩٠	-
٦,٢٢٦	-
٢٢,٠٤٥	٥,٤٠٠

امانات للغير - مصاريف كهرباء
رواتب موظفي الجمعية - مستحقة
بدلات موظفي الجمعية - مستحقة
موردون تجاريون
الرصيد في ٣١ ديسمبر *

(١٠) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٧٢,٤٨٩	٦٣٨,٦٨٩
٢٧٥,٠١٧	٢٦٠,٩٣٩
١٧,٥٠٠	١٥,٥٩٠
١٠٢,٢٩٠	٩١,٥٤٤
١٧٠,٨٠٠	١٧٤,٥٠٠
٨,٣٠٠	٨,٣٠٠
-	٤,١٢١
١,٨٧٢	١,٠٠٦
٤٨,٦٢٠	١٢,٤٢٠
١٧٧,١٤٧	٤٤,١٢٠
٦,٨٠٠	٦,٨٠٠
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠
٦٠,٩٨٠	-
٣٠٠,٠٠٠	-
٣٧٤,٤٠٠	-
٢١٠,٨٠٠	-
١٣,٧٣١	-
١٩,٨٠٠	-
٢٠,٢٢٠	-
٢,٤٣٩,٠٦٦	١,٢٩٥,٨٢٩

الزكاة
كفالة الايتام
كفارات اليمين
مشروع حفظ النعمة
كفالات الارامل
دعم أسر السجناء
تبرعات دعم أسر فقيرة - دعم مؤسسة الملوان الوقفية
تبرعات افطار صائم
تبرعات تسديد إيجارات - مؤسسة الملوان
تبرعات تسديد إيجارات - جود الاسكان
تبرعات دعم أسر فقيرة
تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة
تبرعات اطعام
تبرعات الحقيبة المدرسية
اعانة الوزارة - كسوة الشتاء
اعانة الوزارة - توفير اجهزة كهربائية
اعانة الوزارة - السلة الغذائية
اعانة الوزارة - سداد إيجارات
اعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي
تبرعات كفالات الارامل - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
تبرعات السلة الغذائية - الشركة المتقدمة

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
178,054	14,341
178,054	14,341

תרعات وقف الوالدين

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
327,878	414,902
12,356	13,290
500	-
4,566	31,300
39,600	-
20,000	-
20,000	-
25,000	-
8,000	-
110	-
-	63,888
760	94,620
-	79,120
39,600	4,750
277,927	50,000
3,890	20,000
-	30,000
-	20,400
20,000	-
-	4,121
220	-
792,297	834,501

תרعات كفالة الايتام

תרعات مشروع حفظ النعمه

תרعات مشروع الحقيقه المدرسيه

תרعات افطار صائم

תרعات كفالات الارامل - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية

תרعات السلة الغذائية - الشركة المتقدمة

תרعات السلة الرمضانية - الشيخ فهد العويضة

תרعات افطار صائم - اوقاف ابراهيم الماجد

תרعات نقديه (اطعام)

תרعات دعم الطلاب ذوي الاحتياجات الخاصه

תרعات السلالت الغذائية

תרعات دعم المقبلين على الزواج

תרعات دعم المساجد - مسجد ريم

תרعات تسديد ايجارات - مؤسسه الملوان الوقفيه

תרعات تسديد ايجارات - جود الإسكان

תרعات كفارات اليمين

תרعات بناء منازل

תרعات السله الرمضانيه - مؤسسه الشيخ فهد العويضة

תרعات دعم المقبلين على الزواج - مؤسسه السبيعي الخيره

תרعات دعم أسر فقيره - دعم مؤسسه الملوان الوقفيه

תרعات كفالات أسر

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٤٦,٦٤٥	٢٩١,٥٢١
١٣٢,٠٠٠	١١٤,٢٥٠
٣٧,٥٠٠	٧٥,٠٠٠
716,145	480,771

ايجارات مبنى ابراج الجمعية

ايجارات وقف الاحسان

ايجارات عمارة الهيمطي

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٤٣.	-	مساعداات السله الغذائيه
٣٧٦,٧٠.	٣١٣,٨٠.	مساعداات كفالات ايتام
١,٠١٤	١,٩٨٠	مساعداات كفالات يمين
١,٤٠٠	١,٦١٠	مساعداات مشروع حفظ النعمه
١٨,٨٠٠	-	مساعداات توفير اجهزه كهربيه ومنزليه
-	-	مساعداات كفالات الاسر - مؤسسه الملوان
٤٠٠	٥,٥٤٦	مساعداات المقبلين علي الزواج
٣١,٠٠٠	-	مساعداات نقديه عامه
١٦٢,٠٣٥	-	مساعداات بناء منازل
١١,٣٠٠	-	مساعداات اسر السجناء
١,٧٦٢	-	مساعداات تسديد فواتير كهرباء
٥,٠٠٠	-	مساعداات صحيه وعلاجيه
-	-	مساعداات كسوه العيد
-	١٣٩,٠٢٠	مساعداات الدعم الحكومي - كسوه الشتاء
١٣,٦٠٠	٣,٤٠٠	مساعداات دعم كفاله الاسر - مؤسسه الملوان الوقفيه
-	٤٧,٩١٦	مساعداات الدعم الحكومي - دعم التشغيل
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعداات دعم المقبلين علي الزواج - مؤسسه السبيعي الخيره
١٣٦,٩٠٠	-	مساعداات كسوه العيد - مؤسسه الضحيان
٥٥,٤٠٠	-	مساعداات سداد ايجارات
-	٥٦,٢٦٩	مساعداات الدعم الحكومي - الدعم الاجتماعي
٢٤,٨٠٠	-	مساعداات كفاله ارامل - مؤسسه كيان
٥٠,٠٠٠	-	مساعداات بناء منازل
٧٣,٦٥١	-	مساعداات تسديد ايجارات - مؤسسه الضحيان
٨٢,٢٠٠	٥٠,٤٥٠	مساعداات تسديد ايجارات - مؤسسه الملوان الوقفيه
٨٦,٦١٥	-	مساعداات دعم المساجد - مسجد ريم
٥٠٠	-	مساعداات توفير ملايس
٣٥,٠٠٠	١٤٤,٩٠٠	مساعداات تسديد ايجارات - مؤسسه جود الإسكان
٤٢,٠٠٠	١٩,٨٠٠	مساعداات كفاله ارامل - مؤسسه بن عويضة
-	٢٥,٠٠٠	مساعداات افطار صائم - اوقاف الماجد
١١٧,٨٩٤	٥٠	مساعداات تحسين وترميم وتاثيث منازل
٣٠,٢٩٤	٣,٧٠٠	مساعداات افطار صائم
١,٤٧٠,٦٩٥	٨٣٣,٤٤١	

(١٥) مصروفات البرامج والانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٠,٠٠٠	١,٠٠٠	مساهمات ودعم خيري
-	٤,٣٢٢	مصاريف المستودع
-	٢٤,٣١٧	مصاريف زيارات الاطفال
-	٦١,١٦٩	مصاريف الاعمال التطوعية
-	١٤,٤٧٧	مصاريف البحث الاجتماعي
-	٣٦,٤١١	مصاريف توزيع المواد الغذائية
-	٥٨,٩٨٣	مصاريف تنمية الموارد
-	٢٦,٨٠٨	مصاريف مبنى الاحسان
٣٦٢,٩١٣	٤٠٦,٠٣٢	مصاريف ابراج الجمعية
٣٧٥	-	مصاريف مشروع توزيع التمور
-	٨,٩٧٩	مصاريف اليوم الوطني
٣,٩٢٦	٣١٢	مصاريف الحوكمة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل - موظفي الجمعية
٤٣٩,٣١٤	٦٣٤,٨١٠	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٤,٣٣٣	٢٤٥,٣٢٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٥,٢٥٤	٦٥,٠٢٩	التأمينات الاجتماعية
٤,٠٤٩	٥,٦٢٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٨٠٠	-	مصاريف سفر وانتقال
١٩,١٠٦	٢٣,٩٩١	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٥٦٦	٤٤,٢٣٥	مصاريف كهرباء ومياه
١٣,٨١٣	١٦,٤٧٩	صيانة وإصلاح وترميم
٦,٢٠١	٩,١١٢	محروقات وصيانة سيارات
٤,١١٦	٣,٠٧٥	مصاريف ضيافة ونظافة
١٧,٩١٨	٥,٥٩٥	مصاريف دعاية وإعلانات
٢٠٨	-	مصاريف عينات وهدايا
١,٥٤٠	١,٩١٣	مصاريف صيانه اجهزه وبرامج
٢٣,٤٤٠	٣٠,٢٣٢	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
٣,١٠٠	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمي
٢٠,٣٥٩	-	مصاريف نهاية الخدمه
-	١,٤٦٥	مصاريف تأمين سيارات
-	٦٠٠	مصاريف دعاوى قضائية
١,١٠٠	٥٨,٠٩٨	تأمين طبي وعلاج
١٠٩,٧٤٢	٢٨,٧١٧	مصاريف بدلات وانتدابات وخارج دوام
١,٢٤٧	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	-	مصرفقات صيانه اجهزه وبرامج
-	٨٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٦,٣٠٧	٦,٧٨٥	مصاريف المواقع الالكترونيه - ومنصة غيث
-	٣,٠٠٠	مصاريف انعاب مهنية واستشارية
-	-	مصاريف تدريب وتأهيل
-	١,١٢٥	مدفوعات القيمة المضافة
٥,٢٧٠	٢,١٧٣	مصاريف بنكيه
-	٩٥٧	مصاريف ونثرات اخرى
٦٥٥,٤٦٩	٥٥٥,٣٢٨	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال 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.

مخاطر أسعار العملات

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢ م