

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
المهد - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الأهليلة والخدماء الإءءماعيلة بمءاءظة المهد
ءمعية أهلية مسءلة لءى وزارة الموارء البشرية والءنمية الإءءماعيلة بالرقم (١٤٢)
القوائم المالية للسنة المنءهيلة في ٣١ ءيسمبر ٢٠٢١
بالريال السعوءي

المءءويات	صفءة
ءقرير المراءع المسءقل عليها	٣ - ١
قائمة المراءز المالي	٤
قائمة الأنسءة	٥
قائمة الءءفقاء النقءية	٦
إيضاءاء ءول القوائم المالية	١٦-٧

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية
المهد - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,١٢٤,٠٥٣	٣,٣٠٦,٧٦٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠١,٣٩٦	٣٨٢,٢٢٦	(٥)	المخزون
٤,٢٣٨	-	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٣,٣٢٩,٦٨٧	٣,٦٨٨,٩٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٢٨٨,٤٧٠	٣,١٥٥,٦٣٨	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٢٨٨,٤٧٠	٣,١٥٥,٦٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٦١٨,١٥٧	٦,٨٤٤,٦٢٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٤,٥٠٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
-	٤,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥,٥٩٢,٢١٠	٦,٠٧٧,٤٥١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٢٥,٩٤٧	٧٦٢,٦٧٥		صافي الأصول المقيدة
٦,٦١٨,١٥٧	٦,٨٤٠,١٢٦		إجمالي صافي الأصول
٦,٦١٨,١٥٧	٦,٨٤٤,٦٢٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٨٦٤,٤١١	٢,٠٧٩,٦٩٩	٤٩١,٨٢٦	١,٥٨٧,٨٧٣	التبرعات النقدية
-	١٠,٠١٠	-	١٠,٠١٠	إيرادات ومكاسب أخرى
٨٦٤,٤١١	٢,٠٨٩,٧٠٩	٤٩١,٨٢٦	١,٥٩٧,٨٨٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
١,١٧٩,٦٢٩	١,٣٧٧,٨٩٨	٧٥٥,٠٩٨	٦٢٢,٨٠٠	(٩) تكلفة الأنشطة
١٣٣,٧٣٧	٣٥١,٩٥٠	-	٣٥١,٩٥٠	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
٢٠٨,١٢٨	١٣٧,٨٩٢	-	١٣٧,٨٩٢	(٧) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٢١,٤٩٤	١,٨٦٧,٧٤٠	٧٥٥,٠٩٨	١,١١٢,٦٤٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(٦٥٧,٠٨٣)	٢٢١,٩٦٩	(٢٦٣,٢٧٢)	٤٨٥,٢٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٢٧٥,٢٤٠	٦,٦١٨,١٥٧	١,٠٢٥,٩٤٧	٥,٥٩٢,٢١٠	صافي الأصول بداية السنة
٦,٦١٨,١٥٧	٦,٨٤٠,١٢٦	٧٦٢,٦٧٥	٦,٠٧٧,٤٥١	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٦٥٧,٠٨٣)	٢٢١,٩٦٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٠٨,١٢٨	١٣٧,٨٩٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٢٠١,٣٩٦)	(١٨٠,٨٣٠)	المخزون
(٤,٢٣٨)	٤,٢٣٨	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٤,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٦٥٤,٥٨٩)	١٨٧,٧٦٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٩٠,٧٢٤)	(٥,٠٦٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٩٠,٧٢٤)	(٥,٠٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٨٤٥,٣١٣)	١٨٢,٧٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٩٦٩,٣٦٦	٣,١٢٤,٠٥٣	النقد وما في حكمه بداية العام
٣,١٢٤,٠٥٣	٣,٣٠٦,٧٦٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٤٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٠/٧/١٤١٧ هـ الموافق ١٣/١١/١٩٩٦ م.

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%
خزانات	٢٠%

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد .
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

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

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

		٤
		<u>النقد وما في حكمه</u>
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٨٨٨	٧,٧٢١	نقد في الصندوق
٣,١٢٠,١٦٥	٣,٢٩٩,٠٤١	أرصدة لدى البنوك
٣,١٢٤,٠٥٣	٣,٣٠٦,٧٦٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		٤ - ١
		٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٣,١٢٤,٠٥٣	٣,٢٩٩,٠٤١	بنك الراجحي
٣,١٢٤,٠٥٣	٣,٢٩٩,٠٤١	المجموع
		٥
		<u>المخزون</u>
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠١,٣٩٦	٣٨٢,٢٢٦	بضاعة في المستودعات
٢٠١,٣٩٦	٣٨٢,٢٢٦	المخزون في ٣١ ديسمبر
		٦
		<u>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٨٨٨	-	ذمم موظفين مدينة
٣٥٠	-	حسابات مدينة أخرى
٤,٢٣٨	-	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	خزانات	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
٥,٩٧٢,٢٠٦	٦,١٦٢,٩٣٠	٢٧,٦٥٩	٦٣١,٢٧٦	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٢,٩٢٨	٣,٤٠٥,٥٢١	١,٠١٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١٩٠,٧٢٤	٥,٠٦٠	-	-	-	٥,٠٦٠	-	-	الإضافات
٦,١٦٢,٩٣٠	٦,١٦٧,٩٩٠	٢٧,٦٥٩	٦٣١,٢٧٦	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٣,٤٠٥,٥٢١	١,٠١٥,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢,٦٦٦,٣٣٢	٢,٨٧٤,٤٦٠	٢٦,٥٠٠	٦٢٨,٦٢٢	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٢,٩٢٨	١,١٣٥,٨٦٤	-	مجم الإستهلاك في بداية السنة
٢٠٨,١٢٨	١٣٧,٨٩٢	-	-	-	٨٧٥	١٣٧,٠١٧	-	إستهلاك السنة
٢,٨٧٤,٤٦٠	٣,٠١٢,٣٥٢	٢٦,٥٠٠	٦٢٨,٦٢٢	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٣,٨٠٣	١,٢٧٢,٨٨١	-	مجم الإستهلاك في نهاية السنة
	٣,١٥٥,٦٣٨	١,١٥٩	٢,٦٥٤	-	٤,١٨٥	٢,١٣٢,٦٤٠	١,٠١٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣,٢٨٨,٤٧٠		١,١٥٩	٢,٦٥٤	-	-	٢,٢٦٩,٦٥٧	١,٠١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٤,٥٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	٤,٥٠٠	رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣١٦,٩٢٨	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٣٨٤,٤٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	برامج كفالات
-	٤٦٢,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	٤٤٢,٨٠٠	برامج مساعدات عامه
٤٧٨,٣٠١	٦٣٣,٥٣٣	٦٣٣,٥٣٣	-	برامج مساعدات غذائية
-	٩٧,٠٦٥	٩٧,٠٦٥	-	برامج مساعدات عينية
١,١٧٩,٦٢٩	١,٣٧٧,٨٩٨	٧٥٥,٠٩٨	٦٢٢,٨٠٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٩٦,١٥٠	٢٣٣,٠٦٠	-	٢٣٣,٠٦٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٤,٥٧٥	٤٥,١٥٧	-	٤٥,١٥٧	صيانة وإصلاح
٥,٨٠٧	٤٤,٦٣٣	-	٤٤,٦٣٣	هاتف وكهرباء و ماء
-	٥,٩٠٠	-	٥,٩٠٠	حوافز و مكافآت
١٢,٨٠٠	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
-	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤,٤٠٥	٩,٧٠٠	-	٩,٧٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٣٣,٧٣٧	٣٥١,٩٥٠	-	٣٥١,٩٥٠	المجموع

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م .

١٢ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٣ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٤ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٥ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٥ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٥ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٥ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٤-١٥ مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٦ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.