

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

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
٢١-٦	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 المخوأة  
الباحة – المملكة العربية السعودية

الرأي

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

وفي رأينا وباستثناء الأثار المحتملة للأمر الموضح في تقرير مراقب الحسابات فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة 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 المتحفظ

- البنك الاهلي ح/٤٠٣ - ح/١٠٩ - ح/٢٠٧ مجمد بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ م

- 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 وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

امراخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ حول تلك القوائم المالية لعدم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة بتاريخ ١٤ ابريل 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 والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 تأكيد 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً 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 وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

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>
٤,٨٧٠,٢٨٣	٥,٨٧٠,٣٨٦	(٥)	النقدية وما في حكمها
٨,٦٠٧	٦,٧٢١		العهد المدينة
٢٧١,٠٥٠	١٢٣,٥٠٠	(٦)	ارصدة مدينة اخرى
٤٢,٠٠٠	١١,٤٨٠	(٧)	المخزون
<u>٥,١٩١,٩٤٠</u>	<u>٦,٠١٢,٠٨٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٩٢٥,٣١٠	٣,٧٨٤,٨٨٠	(٨)	الممتلكات و المعدات
٨,٧٩٦,٤٥١	٨,٧٨٥,٦٥١	(٩)	الاصول الاستثمارية
٨,٨٢٠	٦,٩٣٠	(١٠)	الاصول الغير ملموسة
٤٣٣,٥٨٩	٧٣٨,٩١٧	(١١)	الاستثمارات
<u>١٣,١٦٤,١٧٠</u>	<u>١٣,٣١٦,٣٧٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٨,٣٥٦,١١٠</u>	<u>١٩,٣٢٨,٤٦٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٠٠,٠٠٠	-	(١٢)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٦٨,٨٣٣	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>-</u>	<u>٦٨,٨٣٣</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٨,٨٣٣</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٣٢٧,٩٩١	٧,٨٧٦,١٩٥		صافي الاصول غير المقيدة
٩,٦٤٤,٨٣٠	١٠,٥١١,٦٧٢	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٧٨٣,٢٨٩	٨٧١,٧٦٥	(١٥)	صافي اصول الاوقاف
<u>١٧,٧٥٦,١١٠</u>	<u>١٩,٢٥٩,٦٣٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٨,٣٥٦,١١٠</u>	<u>١٩,٣٢٨,٤٦٥</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة الخوارة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	المصيده	غير المقيدة	ايضاح
٥٠٢,٥٦٦	٢٢٦,١٥٢	-	-	٢٢٦,١٥٢	الإيرادات والمكاسب:
١,١٥٥,٥٧٥	٢,٤٢٧,٧٥٣	-	٢,٤٢٧,٧٥٣	-	التبرعات النقدية العامة
١٧٣,١٨٤	٨٨,٤٧٦	٨٨,٤٧٦	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٧٨٥,٩٠٠	١,١٣٨,٠٠٠	-	-	١,١٣٨,٠٠٠	التبرعات النقدية اوقاف
٤٦,٦٠٠	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	التبرعات العينية
٧٦٦,٠١١	٦٦٦,١١١	-	٦٦٦,١١١	-	اشتراكات الاعضاء
٤٧٥,٨٠٠	٣٧٤,١٨٣	-	-	٣٧٤,١٨٣	تبرعات الزكاة
٧٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	-	٥٧٠,٠٠٠	٨٠٥,٠٠٠	إيرادات الأنشطة
-	-	-	(٢,٧٩٢,٠٢٢)	٢,٧٩٢,٠٢٢	الإعانات الحكومية
٣,٩٣٤,٦٦٦	٦,٢٩١,٧٧٥	٨٨,٤٧٦	٨٤٧,٦١٧	٥,٣٣٦,٥٥٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٦٨٩,٣٠٦	١,٩٧٣,٧٢٨	-	-	١,٩٧٣,٧٢٨	المصروفات والخسائر:
٩٤١,٧١٣	١,٦٨,٥٢٠	-	-	١,٦٨,٥٢٠	المساعدات النقدية
٢٩٨,٧٥٠	٧٠١,٦٥٠	-	-	٧٠١,٦٥٠	المساعدات العينية
٦٠٧,٢٠٤	٧٤٦,٠٦٦	-	-	٧٤٦,٠٦٦	مساعدات الزكاة
٧١,٦٩٨	٤٤٧,٥٨٧	-	-	٤٤٧,٥٨٧	المصاريف العمومية والادارية
١٣٥,٣٦٥	٤٤٣,٤٨٠	-	-	٤٤٣,٤٨٠	مصاريف البرامج والانشطة
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٧٩١	١,٧٩١	-	-	١,٧٩١	مصاريف اهلاك لاصول الاستثمارية
٢,٧٥٦,٧٢٤	٤,٩٩٣,٦٧٨	-	-	٤,٩٩٣,٦٧٨	مصاريف اهلاك لاصول غير الملموسة
٢٤٣,٥٨٩	٢٠٥,٣٢٨	-	-	٢٠٥,٣٢٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٧٣,٥٨٨	٢٠٥,٣٢٨	-	-	٢٠٥,٣٢٨	البنود الاستثنائية
١,٤٢١,٥٠١	١,٥٠٣,٥٢٢	٨٨,٤٧٦	٨٦٦,٧٤٦	٥٤٨,٢٠٤	أرباح غير محققة
١٦,٣٣٤,٦٠٩	١٧,٧٥٦,١١٠	٧٨٣,٢٨٩	٩,٦٤٤,٨٣٠	٧,٣٢٧,٩٩١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧,٧٥٦,١١٠	١٩,٢٥٩,٦٣٢	٨٧١,٧٦٥	١٠,٥١١,٦٧٢	٧,٨٧٦,١٩٥	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الأرباح غير المحققة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,١٧٧,٩١٢	١,٢٩٨,١٩٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>
١٣٥,٣٦٥	١٤٣,٤٨٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٩٠	١,٨٩٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
-	٦٨,٨٣٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٢٥,٩٦٧	١,٥٢٣,١٩٧	
		<b>التغير في الأصول والالتزامات</b>
(٤٢,٠٠٠)	٣٠,٥٢٠	المخزون
(٣٥,٦٥٠)	١٤٧,٥٥٠	مصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(١٧,٩٥٠)	-	الايرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
(٥,٦٦٠)	١,٨٨٦	العهد المدينة
١,٢٢٤,٧٠٧	١,٧٠٣,١٥٣	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٢,١٩٠)	(٣,٠٥٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٠٠,٠٠٠)	استثمارات جمعية خيرات الباحة
(١٢,١٩٠)	(١٠٣,٠٥٠)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	مدفوعات قروض طويلة الاجل
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	
٦١٢,٥١٧	١,٠٠٠,١٠٣	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٢٥٧,٧٦٦	٤,٨٧٠,٢٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٨٧٠,٢٨٣	٥,٨٧٠,٣٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوة جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٢/٣/١٤٢١ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠ م مقرها ونطاق خدماتها بالمخوة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، القيام ببعض المشروعات الخيرية، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 الإبناات 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 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 والفتترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام 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 الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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 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:

المعدل الاستهلاك السنوي	البند
٤٪	المباني
٢٠٪	السيارات
١٥٪	اجهزة كهربائية وعدد
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٠٪	برامج محاسبية

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

#### مشروعات تحت التنفيذ

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

#### الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لاداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي، للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

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

#### الأصول المالية

##### الإثبات الاولي

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 الأجل 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 الاولي

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.

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

#### 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 اقل .

#### المخزون

أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي 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 علي 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 لامتبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### ذمم دائنة تجارية

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

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، 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

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
  - (أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 الخيرية بمحافظة المخوأة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 محددة 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 انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

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 بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤,٨٧٠,٢٨٣	٥,٨٧٠,٣٨٦
٤,٨٧٠,٢٨٣	٥,٨٧٠,٣٨٦

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) الارصده والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
٢٤٠,٦٠٠	١١٢,٠٠٠
١٨,٩٥٠	-
٢٧١,٠٥٠	١٢٣,٥٠٠

سلف العاملين  
ايرادات ايجارات - مستحقة  
امانات للغير - صالح المجدوعي

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤٢,٠٠٠	١١,٤٨٠
٤٢,٠٠٠	١١,٤٨٠

حقائب مدرسية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المحوة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المتكاثرات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إجمالي	سيارات	مباني	أراضي
٥,٦٣٥,٣٩٧	٥,٦٣٥,٣٩٧	٤٢٦,١٥٠	٤٢٦,١٥٠	٣,٣٠٧,٤٠٤	١,٥٠٠,٠٠٠
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	-	-	-	-
٥,٦٣٥,٣٩٧	٥,٦٣٨,٤٤٧	٤٢٦,١٥٠	٤٢٦,١٥٠	٣,٣٠٧,٤٠٤	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٧١٠,٠٨٧	١,٧١٠,٠٨٧	٤٢٦,١٥٤٩	٤٢٦,١٥٤٩	٨٩٣,٧٨١	-
١٤٣,٤٨٠	١٤٣,٤٨٠	-	-	١٣٢,٧٩٦	-
١,٧١٠,٠٨٧	١,٨٥٣,٥٦٧	٤٢٦,١٥٤٩	٤٢٦,١٥٤٩	١,٠٢٥,٥٧٧	-
٣,٩٢٥,٣١٠	٣,٧٨٤,٨٨٠	١	١	٢,٢٨١,٨٢٧	١,٥٠٠,٠٠٠
		١	١	٣,١٧٥,١٠٨	١,٥٠٠,٠٠٠

(٩) الأصول الاستثمارية

التكلفة:	أراضي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨,٦٠٢,٩٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٦٠٢,٩٠٠
الإستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢١ م	-
إستهلاك السنة	٧٦,٤٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٦,٤٤٩
صافي القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٥٢٦,٤٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٨,٥٢٦,٤٥١



جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التكلفة
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	-	إضافات خلال السنة
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٨٩٠	٣,٧٨٠	الإستهلاك
١,٨٩٠	١,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣,٧٨٠	٥,٦٧٠	إضافات خلال السنة
-	٦,٩٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨,٨٢٠	-	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	-	(١١) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	استثمارات بمصرف الانماء
٤٣٣,٥٨٩	٦٣٨,٩١٧	استثمارات بجمعية خيرات الباحة
-	١٠٠,٠٠٠	
٤٣٣,٥٨٩	٧٣٨,٩١٧	

(١٢) القروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	قرض مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٦٠٠,٠٠٠	-	
٦٠٠,٠٠٠	-	

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	٦٨,٨٣٣	المسدد خلال السنة
-	٦٨,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر*

\* 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 الخيرية بمحافظة المخوأة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الاصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,١٤٣,٢٦١	٤,١٤٣,٢٦١	صافي الاصول المقيده
١,٩٤٥,٧٦٨	٢,٣٦١,٣٢١	كفاله الايتام
١,٦٥٨,١٨٩	١,٦١٧,٦٥٠	الزكاة
١,١٠٣,٤٦٦	٨٧١,٧٤٧	اعانه الوزاره لدعم برامج الاسر
-	٣١٢,٠٠٠	اعانه الوزاره - ترميم المنازل
٢١٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	اعانه الوزاره لدعم متضرري الكوارث
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٩٧٥	تبرعات السله الغذائيه - مؤسسه المجدوعي
٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	تبرعات السله الغذائيه - دعم الصندوق المجتمعي
-	١٠٨,٠٠٠	اعانه الوزاره - السله الغذائيه
-	٩٩,٩٥٢	تبرعات مبادرة سقيا تهامة
-	٨٠,٠٠٠	اعانه الوزاره - تسديد فواتير كهرباء
٨٠,٨٥٠	٧٩,٩٥٠	السله الغذائيه
٦٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	تبرعات لمصاريف بحث المجدوعي الخيري
-	٣٣,٠٠٠	تبرعات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
-	٢٦,٨٠١	تبرعات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
٢٤,٠١٥	٢٤,٠١٥	كفارات اليمين
٨,٢٨١	-	تبرعات التدريب والتأهيل
٩,٦٤٤,٨٣٠	١٠,٥١١,٦٧٢	

(١٥) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٨٣,٢٨٩	٨٧١,٧٦٥	تبرعات الاوقاف
٧٨٣,٢٨٩	٨٧١,٧٦٥	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوابة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

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

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات مبادرة سقيا تهامة
٦٨٣,٦٩١	٦٦٧,٧٥٣	تبرعات كفاله الايتام
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان
-	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسه المجدوعي
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
٢٢٠	-	تبرعات كفارات اليمين
٢٠٤,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - صندوق الدعم المجتمعي
١٧,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
١٤	-	تبرعات للمتجر الالكتروني
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٣٠,٦٥٠	-	تبرعات افطار صائم
-	-	تبرعات تحسين وترميم وتأثيث منازل
-	-	تبرعات افطار صائم
-	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة علي ابراهيم المجدو-
١,١٥٥,٥٧٥	٢,٤٢٧,٧٥٣	

(١٧) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٧٥,٨٠٠	٣٧٤,١٠٠	ايرادات ايجارات - عقارات
-	٨٣	ايرادات اخرى - الزيادات في امانات الغير (المجدوعي)
٤٧٥,٨٠٠	٣٧٤,١٨٣	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوأة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**(١٨) الإعانات الحكومية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧٣٥,٠٠٠	اعانه الوزارة - البرامج والانشطة
-	٣١٢,٠٠٠	اعانه الوزارة - ترميم المنازل
-	١٠٨,٠٠٠	اعانه الوزارة - السله الغذائية
-	٨٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - تسديد فواتير كهرباء
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - دعم تشغيلي
٧٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	

**(١٩) المساعدات النقدية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٩٠٠,٠٤٨	مساعدات مبادرة سقيا تهامة
-	٣٠٠,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان
٣١٥,٥٠٠	٢٥٢,٢٠٠	مساعدات كفالات ايتام
-	١٦٧,٠٠٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
-	١٠٢,٠٢٥	مساعدات السله الغذائية - دعم مؤسسة علي ابراهيم المجدوعي
-	١٠٠,٠٠٠	مساعدات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
-	٧٤,٠٠٠	مساعدات مالية عامة
-	٢٦,٠٠٠	مساعدات كسوه العيد - ايتام
-	٢٣,١٩٩	مساعدات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
-	١٤,٩٥٠	مساعدات دعم المساجد
٩١,٤٠٤	٨,٤٠٦	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
-	٥,٠٠٠	مساعدات درء كوارث
١٥,٠٠٠	٩٠٠	مساعدات السله الغذائية
٩٤٠	-	مساعدات كسوه الشتاء
٧٧,٨٤٠	-	مساعدات توفير اجهزة كهربيه
٧,٥٠٠	-	مساعدات تسديد ايجارات مساكن
١٨١,١٢٢	-	مساعدات افطار صائم
٦٨٩,٣٠٦	١,٩٧٣,٧٢٨	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوأة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٢١,٨٣٢	٤٢١,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١١,٠٢٢	٩٢,٧٩٤	التأمينات الإجتماعية
-	٦٨,٨٣٣	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
٤٤,٤٦٩	٥٦,٢٤٥	مصاريف تأمين طبي وعلاج
-	٣٥,٠٠٠	مصاريف اجور عمالة مؤقتة
١٠,٧٧١	١٧,٠٦٧	مصاريف كهرباء ومياه
١١,٦٤٥	١٥,٢٠٠	مصاريف مكافآت
٣٩,٢١١	٨,٥٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل
١٢,٤٣٦	٥,٨٤٥	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٩٠٠	٤,١٤٠	مصاريف المتجر الالكتروني
٣,١٩٧	٤,١٠٦	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٥٧١	٣,٨٩٨	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٥,٤٢٦	٣,٦٦٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٢٦٥	٣,٤٥٨	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢,٢٥٠	مصاريف هدايا ودروع
-	١,٨٣١	مصاريف محروقات وصيانه سيارات
٢٢,٨٠٠	١,٠٠٠	مصاريف دعاية واعلانات
٢,٠٠٠	٥١٨	موقع الجمعيه بالانترنت
-	٣٠٠	مصاريف ادوات السلامة
٢,١٩٩	٢٣١	مصاريف بنكيه
٥٠٠	٥٠	رخص ورسوم البلديه
٨٤٣	٤٥	مدفوعات القيمه المضافه
٦,١٠٢	-	محروقات وصيانة سيارات
١,٠١٥	-	رسم كروي
٣,٠٠٠	-	مصاريف الكاف
-	-	مدفوعات القيمة المضافة
٦٠٧,٢٠٤	٧٤٦,٠٢٦	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخوافة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٤٠,٠٠٠	دورات تدريبية لأبناء الأسر
١,٠٧١	٢,٥٠٠	نظافته وصيانة عماره الإسكان
-	٢,٥٠٠	دعم جمعية الاسكان التنموي
-	١,٦٠٠	حفل المقبلين على الزواج
٣٤١	٩٨٧	مشاركات اليوم الوطني
٣,٥٣٤	-	مصاريف دورات وملتقيات
٣٠,٠٠٠	-	مبادره عطاء
٣,٧٥٠	-	تصاميم دعم مواجهه جائحه كورونا
٢٠,٠٠٠	-	دعم مبادرات الوزاره
١٠,٠٠٠	-	مشاركات حفل الزواج
٣,٠٠٠	-	مشاركه بمبادره واعي
٧١,٦٩٦	٢٤٧,٥٨٧	

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احمق العمين او التصرف المصائب في اده مابيه في الوفاء بسارمه بين اجمعيه 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 الادارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان 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.

(٢٣) إعتداد القوائم المالية

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