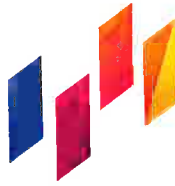


جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية البر الخيرية بالباحة
الباحة - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالباحة 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 الاثر المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة لملكية الجمعية لبعض الاستثمارات البالغ قيمتها ٢,٦٠٤,٥٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- لم يتم إثبات نتيجة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما يؤدي الى ظهور قيمة الاستثمار بغير القيمة الصحيحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

- 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 المتحفظ.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢١م بسبب عدم تزويده بما يفيد ملكية الجمعية للاستثمارات ولم يتم التقييم ولم تكون المخصصات اللازمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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، 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، سواء 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، وتعد 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، سواء 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٩ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٨ يوليو ٢٠٢٢ م

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧ / ١٠ / ٢٢ هـ

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١,٣٢٩,٩٤٧	٩,٣٥٢,٧٦١	(٥)	النقدية وما في حكمها
٨,٩٦٤,٩١٤	٩,١١٣,٦٨٨	(٦)	ارصدة مدينة اخرى
٢٠٦,٩٥٤	٥٦,١٢٠	(٧)	المخزون
٢٠,٥٠١,٨١٥	١٨,٥٢٢,٥٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٥٦٨,١٢١	٥,٣٥٢,٢٢٩	(٨)	الممتلكات و المعدات، صافي
٢٥,٠٧٩,٥٨٠	٢٣,٥٧٣,٩٨٨	(٩)	العقارات الاستثمارية ، صافي
-	٢٤١,٥٣٩	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٠٤,٥٠٠	٦,١٠٤,٥٠٠	(١١)	الاستثمارات
٣٦,٦٥٢,٢٠١	٣٥,٢٧٢,٢٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,١٥٤,٠١٦	٥٣,٧٩٤,٨٢٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥٠,٠٠٠	(١٢)	ارصدة دائنة اخرى
-	٥٠,٠٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥٨,٦٥١	٢٦٩,٩٥٧	(١٣)	التزام منافع الموظفين
٢٥٨,٦٥١	٢٦٩,٩٥٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٥٨,٦٥١	٣١٩,٩٥٧		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٦,٥١٨,٨٩٦	٥٢,٨٨٦,٢٦٠		صافي الاصول غير المقيدة
٤٣١,٤١٤	٥٨٨,٦٠٨	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
(٥٤,٩٤٥)	-		خسائر استثمارات غير محققة
٥٦,٨٩٥,٣٦٥	٥٣,٤٧٤,٨٦٨		إجمالي صافي الأصول
٥٧,١٥٤,٠١٦	٥٣,٧٩٤,٨٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية العامة	٣٠٥,٢٦٨	-	٣٠٥,٢٦٨	٤٨٤,٨٩٩
التبرعات النقدية المقيده	(١٥)	٤٧٣,٦٤٤	-	١٤٣,٣٨٨
التبرعات العينية	٥٦٦,٤٠٣	-	٥٦٦,٤٠٣	٦٩١,٢٦٥
اشتراكات الأعضاء	١٦,٥٠٠	-	١٦,٥٠٠	١٦,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٢٣,١٨٧	-	٢٨٠,٤٢٢
إيرادات الأنشطة	(١٦)	-	١,٨٦٠,٢٠٠	٤,٢٠٨,٣٥٩
الإعانات الحكومية	(١٧)	-	٢٣٩,٣٣٠	٧٠,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٤٩,٠٥٧	(٩٤٩,٠٥٧)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٦٩٧,٤٢٨	٨٧,١٠٤	٣,٧٨٤,٥٣٢	٥,٨٩٤,٣٣٣
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	(١٨)	-	٢,٢٥٨,٠٧٣	٣,١٧٧,٤٠٣
المساعدات العينية	١,٠٤٤,١٤٤	-	١,٠٤٤,١٤٤	٥٠٧,٦١١
مساعدات الزكاة	٣٩٥,٠٥٢	-	٣٩٥,٠٥٢	-
مصاريف عمومية وإدارية	(١٩)	-	١,١٣٣,٣٥٣	١,٠٧٦,٢٩٠
مصاريف الأنشطة	(٢٠)	-	٤٨٣,١٥٥	٢٣٨,٩١٨
مصاريف اهلاك الممتلكات والمعدات	(٨)	-	٣٨٥,٦٦٠	٣١٩,٣٣٠
مصاريف اهلاك الأصول الاستثمارية	(٩)	-	١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٤٨,٦٢٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٧,٢٠٥,٠٢٩	-	٧,٢٠٥,٠٢٩	٦,٨٦٨,١٧٩
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٤١٩,٢٦٦
خسائر رأسمالية	-	-	-	(٦)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣,٥٠٧,٦٠١)	٨٧,١٠٤	(٣,٤٢٠,٤٩٧)	(٥٥٤,٥٨٦)
التحول بين البنود	(٧٠,٠٩٠)	٧٠,٠٩٠	-	-
صافي الأصول في بداية السنة	٥٦,٤٦٣,٩٥١	٤٣١,٤١٤	٥٦,٨٩٥,٣٦٥	٥٧,٥٠٤,٨٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٢,٨٨٦,٢٦٠	٥٨٨,٦٠٨	٥٣,٤٧٤,٨٦٨	٥٦,٩٥٠,٣١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٥٤,٥٨٦)	(٣,٤٢٠,٤٩٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣١٩,٣٣٠	٣٨٥,٦٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٤٨,٦٢٧	١,٥٠٥,٥٩٢	استهلاك العقارات الاستثمارية
٦	-	خسائر رأسمالية
(٤١٩,٢٦٦)	-	تسويات سنوات سابقة
٥٣,٠٨٤	٤٨,٣٠١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٤٧,١٩٥	(١,٤٨٠,٩٤٤)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨٣,٦٥٤)	١٥٠,٨٣٤	المخزون
(٤,٠٠٠)	(١٤٨,٧٧٤)	التغير في الارصدة المدينة الاخرى
٥٧٠,٧٩٣	٥٠,٠٠٠	التغير في الارصدة الدائنة الاخرى
-	(٣٦,٩٩٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٣٠,٣٣٤	(١,٤٦٥,٨٧٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٢٤,٢٤٨)	(١٦٩,٧٦٨)	المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠٢,١٦٠)	-	المسدد لشراء عقارات استثمارية
١,٨١٩,٣٢٣	-	استيعادات استثمارات البنك العربي
-	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد لاستثمارات جمعية خيرات الباحة
-	(٢٤١,٥٣٩)	المسدد لمشروعات تحت التنفيذ
١,١٩٢,٩١٥	(٥١١,٣٠٧)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في)/ الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
٢,٥٢٣,٢٤٩	(١,٩٧٧,١٨٦)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٨٠٦,٦٩٨	١١,٣٢٩,٩٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١,٣٢٩,٩٤٧	٩,٣٥٢,٧٦١	التقديية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٦/٦/١٤٠٣ هـ الموافق ٣١ مارس ١٩٨٣ م مقرها ونطاق خدماتها بالباحة ويتمثل أهدافها في تعليم القرآن الكريم تلاوة ، وتحفيظاً ، وتجويداً ، وتدبراً ، للذكور والإناث ربط المتعلمين بكتاب الله تعالى ، وتحصينهم من الانحراف عن العقيدة الصحيحة إيجاد حفاظ متقنين متخلقين بأخلاق القرآن الكريم تأهيل المعلمين والمعلمات لتعليم القرآن الكريم

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

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 و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد 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 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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 المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

الممتلكات والمعداتالإثبات 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 استهلاك الأراضي.

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

البند	معدل الاستهلاك	معدل الاستهلاك
المباني	٤٪	مباني خشبية والومنيوم
السيارات	٢٠٪	لوحات
أجهزة كهربائية وعدد	١٥٪	

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 أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام 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 الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات 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 الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الاقتناء.

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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع 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

تتمثل 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 الإقتصادية 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

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (١/١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى 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 .
- (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

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 الإعراف 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 الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٣٢٩,٩٤٧	٩,٣٥٢,٧٦١
١١,٣٢٩,٩٤٧	٩,٣٥٢,٧٦١

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) إرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٩٦٠,٩١٤	٩,١٠٨,٦٨٨
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠
٨,٩٦٤,٩١٤	٩,١١٣,٦٨٨

إيرادات إيجارات - مستحقة

عهد نقدية مؤقتة

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٩,٤٥٤	١٣,٠٠٠
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
٧٦,٥٠٠	٢٢,١٢٠
٢٠٦,٩٥٤	٥٦,١٢٠

مواد غذائية

أجهزة حاسب الي

بطانيات وحقائب شتوية

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٨) الممتلكات والمعدات، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	لوحات	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية والاك وعدد	سيارات	مباني خضيبية والومنيوم	مباني	اراضي	التكلفة
٦,٥٦٨,١١٩	٦,٥٦٨,١١٩	١٧,٠٣٣	٢٩٨,٨٢٠	٨٧٥,١٧٠	١١٥,٠٠٠	١٠٨,٨٥٩	٤,٧٠٣,٢٣٧	٤٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	١٥٧,٧٦٨	-	-	١٥٧,٧٦٨	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٦,٥٦٨,١١٩	٦,٧٣٧,٨٨٧	١٧,٠٣٣	٢٩٨,٨٢٠	١,٠٣٢,٩٣٨	١١٥,٠٠٠	١٠٨,٨٥٩	٤,٧١٥,٢٣٧	٤٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٩٩,٩٩٨	٩٩٩,٩٩٨	١,٥٢٥	١١١,٥١٨	٣٥٥,٨٩٦	٩٢,٩٩٩	١٠٨,٨٥٨	٣٢٩,٢٠٢	-	الاستهلاك
-	٣٨٥,٦٦٠	١,٧٠٣	٢٩,٨٨٢	١٤٣,١٠٧	٢١,٩٩٩	-	١٨٨,٩٦٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٩٩,٩٩٨	١,٣٨٥,٦٥٨	٣,٢٢٨	١٤١,٤٠٠	٤٩٩,٠٠٣	١١٤,٩٩٨	١٠٨,٨٥٨	٥١٨,١٧١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٣٥٢,٢٢٩	٥,٣٥٢,٢٢٩	١٣,٨٠٥	١٥٧,٤٢٠	٥٢٣,٩٣٥	٢	١	٤,١٩٧,٠٦٦	٤٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥,٥٦٨,١٢١	٥,٥٦٨,١٢١	١٥,٥٠٨	١٨٧,٣٠٢	٥١٩,٢٧٤	٢٢,٠٠١	١	٤,٣٧٤,٠٣٥	٤٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									العقارات الاستثمارية، صافي
									التكلفة :
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									الاستهلاك المتراكم :
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									استهلاك السنة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									صافي القيمة الدفترية :
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٣٩٩,٣٠٧
-	(١٥٧,٧٦٨)
-	٢٤١,٥٣٩

الإضافات خلال السنة

المحول للعقارات والالات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١١) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٤,٥٠٠	٦,١٠٤,٥٠٠

كلية الباحة للعلوم

شركة السروات السياحية

شركة المنتجات الغذائية

شركة اسمنت الجزيرة

شركة الباحة للأستثمار

جمعية خيرات الباحة

(١٢) أرصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠

ايرادات ايجارات عقارات - مقدمة

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٢٥٨,٦٥١
٢٥٨,٦٥١	٤٨,٣٠١
-	(٣٦,٩٩٥)
٢٥٨,٦٥١	٢٦٩,٩٥٧

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

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 بالباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الزكاة
٣٩٥,٠٥٢	٣٢٣,١٨٧	كفاله الايتام
٣٦,٣٦٢	٥٢,٣٢٢	اعانة الوزارة - برنامج الدبلوم التطبيقي
-	٥٤,١٠٠	اعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٧٠,٠٠٠	تبرعات الحقيبة المدرسية والزي المدرسي
-	٨٨,٩٩٩	
٤٣١,٤١٤	٥٨٨,٦٠٨	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تبرعات خدمات تطوعية
-	١٩٥,١٣٠	تبرعات الحقيبة المدرسية والزي المدرسي
-	١٥٦,٥٥٤	تبرعات دعم طاقات
-	٦٦,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
٤٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات كفاله الايتام
١٨,١٦٨	١٥,٩٦٠	تبرعات افطار صائم
٦٨,٨٢٠	-	تبرعات مبادرة اهلنا يستاهلون
٨,٤٠٠	-	
١٤٣,٣٨٨	٤٧٣,٦٤٤	

(١٦) ايرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايرادات الایجارات العقارية
٣,٦٠٤,٢٠٧	١,٧٦٩,٧٤٠	تعويضات اخلاء مباني
.	٩٠٤٦٠	ايرادات كراسة الشروط
٢,٠٠٠	-	ارباح استثمارات - شركة السروات
٨٠,٠٠٠	-	ارباح استثمارات - البنك العربي
٥٢٢,١٥٢	-	
٤,٢٠٨,٣٥٩	١,٨٦٠,٢٠٠	

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٨٥,٩٨٠
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
-	٥٤,١٠٠
-	٢٩,٢٥٠
٧٠,٠٠٠	٢٣٩,٣٣٠

إعانة الوزارة - دعم راتب المدير والمحاسب

إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث

إعانة الوزارة - برنامج الدبلوم التطبيقي

إعانة الوزارة - دعم رواتب الباحثين

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٧٨,٦٠٠	١,١٥٧,٨٠٠
١,٠٢٦,٤٠٠	٧٤٢,٣٤٨
٣٩٠,١٢٠	٨٤,٨٧٠
٢١٧,٠٤٥	٧٣,٣٠٠
٧٤,٠٠٠	٧٣,٢٠٠
٣٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
-	٣٩,٢٦٠
-	٢٨,٢٩٥
-	٤,٠٠٠
٢٨٧,٣٠٠	-
١٠,٠٠٠	-
٢٨,٥٩٦	-
٢١,٨٩٢	-
٢٠٧,٤٥٠	-
١,٠٠٠	-
٣,١٧٧,٤٠٣	٢,٢٥٨,٠٧٣

مساعداات كسوة العيد

مساعداات نقدية عامة

مساعداات السلة الغذائية

مساعداات تسديد ايجارات مساكن

مساعداات مشروع الذبائح والأضاحي

مساعداات تسديد رسوم دراسية

مساعداات الزي المدرسي

مساعداات الحقيبة المدرسية

مساعداات نقدية طارئة

مساعداات كسوة الشتاء

مساعداات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان

مساعداات تأثيث منازل - دعم منصة احسان

مساعداات افطار صائم

مساعداات مبادرة اهلنا يستاهلون

مساعداات طارئة

جمعية البر الخيرية بالباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٩٠,٦٨٩	٧٥٠,٨٩٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٩٦,٢٤٤	١٢٤,٤٧٩	التأمينات الإجتماعية
٥٣,٠٨٤	٤٨,٣٠١	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
٥٧,٥٦٩	٣٤,٩٢٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٦,٦٠٠	٢٧,٩٢٥	مصاريف برامج واشتراكات
١٠,٢٧٤	٢٥,٣٢٥	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢٢,٢٤٦	٢٣,١٧٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٦٥٣	٢١,١٣٠	مصاريف حكومية ورسوم
٢,٠٠٠	١٣,٧٠٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
١٨,٧٠٨	١٢,٣٨٥	صيانة وإصلاح وترميم
٩,٦٦١	١٠,٩٨١	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٥٦٨	١٠,١٩٨	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١٠,٠٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
١٢,٣٣٠	٩,٨٨٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٦,٧٥٠	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٣٠,٨٦٥	١,٩٩٦	مصاريف دعاية وإعلانات
-	٦٥٥	مصاريف ونقرات أخرى
٧٧٦	٦٥٢	محروقات وصيانة سيارات
٧,٠٠٠	-	مصاريف مكافآت وانتدابات
٣٠,٠٠٠	-	السيرة الذاتية للجمعية
٢٣	-	مصاريف بنكية وعمولات
١,٠٧٦,٢٩٠	١,١٣٣,٣٥٣	

جمعية البر الخيرية بالباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٢٠,٣٥٠	-	مصروفات وحدة التطوع
١٣١,٦٣٠	٤٠,٨٧٦	مصاريف المباني الاستثمارية
٣٨,٩٠٠	-	مرتجع دعم الصندوق المجتمعي
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم لجان تنمية وجمعيات خيرية
٢٧,٧٧٥	٣٥,٠٠٠	مصاريف دعم ومشاركات مجتمعية
٢٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصاريف دعم الأسر المنتجة
١٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع البناء المؤسسي للجمعية
٤,٥٠٠	-	مصاريف دراسة المشاريع
-	٢١,٥٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل - مستفيدين
-	٢,٦٢٥	مصاريف تدريب وتأهيل - موظفين
-	٢,٥٣٥	مصاريف مبادرة تعقيم المساجد
-	٩٧,٣٨٢	مصاريف صيانة وترميم مباني استثمارية
-	٥,٠٠٠	مصاريف عقود صيانة المصاعد
٤٨٣,١٥٥	٢٣٨,٩١٨	

(٢١) 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.

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

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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢.