

11/11

جمعية البر الخيرية بالحفير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥١٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



جمعية البر الخيرية بالحظير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥١٦)
لهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

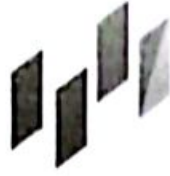
صفحة

١-٢
٣
٤
٥
٦-١٤

بيان

تقرير المراجع الممثل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة للتدفق النقدي
إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعزلي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AIEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بالحفير
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالحفير (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ م، وأداءها 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 من الهيئة 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 وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢١ م.

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 ترى 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. وتُعد 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 المساهمات 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلتفت 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 ظروفاً 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.

مدوح سليلطان الماجد وفیصل محمد العزى
مخاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٨ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٢٢ م

مدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١ هـ



جمعية البر الخيرية بالقطيف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥١٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٢٧١,٠٧٨	٢,٢١٨,٣٣٠	(٣)	نقد وما يماثل
١٠,٠١١	١٢,٩٨٨	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدبلة أخرى
٧,٣٨٥	١٩٩,١٤١	(٥)	المخزون
<u>٢,٢٨٨,٤٧٤</u>	<u>٢,٤٣٠,٤٥٩</u>		اجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٤,٨٨١,٠٦١	٤,٥٨٨,٤٥٩	(٦)	ممتلكات ومعدات
١,٥٣٣	٢٢١	(٧)	الأصول الغير ملموسة صافي
<u>٤,٨٨٢,٥٩٤</u>	<u>٤,٥٨٨,٦٨٠</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧,١٧١,٠٦٨</u>	<u>٧,٠١٩,١٣٩</u>		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٧,٤٧٥	٨,٣٦٢	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٧,٤٧٥</u>	<u>٨,٣٦٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٥,٤٣٧	٢٥٨,٣٨٢	(٩)	التزام ملقح موظفين
٥٥,٤٣٧	٢٥٨,٣٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٨٢,٩١٢</u>	<u>٢٦٦,٧٤٥</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٤٧,٦٤٧	٥٢٨,٨١٤		صافي الأصول غير المتقيدة
٦,٨٤٠,٥٠٩	٦,٢٢٣,٥٨٠		صافي الأصول المتقيدة
<u>٧,٠٨٨,١٥٦</u>	<u>٦,٧٥٢,٣٩٤</u>		اجمالي صافي الأصول
<u>٧,١٧١,٠٦٨</u>	<u>٧,٠١٩,١٣٩</u>		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسب

محمد بن عبد الله الخليفة

ماجد بن فهد الحمود

حسن خلف الفرحان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية البر الخيرية بالحفير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥١٦)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٧٨,٢١٤	٣٦,٧٣٨	-	٣٦,٧٣٨	الإيرادات والمكاسب:
-	١١,٧٤٤	١١,٧٤٤	-	التبرعات النقدية العامة
٤٥٩,١٠١	٨٥٥,٨٣٢	-	٨٥٥,٨٣٢ (١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٣,٨٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	التبرعات العينية
٢٠٣,٦٠٠	١٤٦,٥٠٠	١٤٦,٥٠٠	-	إيرادات الاشتراكات
-	٤٤٦,٧٠٠	٤٤٦,٧٠٠	-	تبرعات الزكاة
٢٤,٠٠٠	٢٥,٠٨٩	-	٢٥,٠٨٩	اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٩٦٨,٨١٥	١,٥٢٧,٤٠٣	٦٠٤,٩٤٤	٩٢٢,٤٥٩	إيرادات اجارات إجمالي الإيرادات والمكاسب
٤٦٤,١٦٣	٢٧٧,٥٠٤	-	٢٧٧,٥٠٤ (١١)	المصروفات والخسائر:
٨١٣,١١٤	٩٦٥,٨٠٣	٩٦٥,٨٠٣	- (١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٩٩,٧١٩	٦١٩,٨٥٨	٢٥٦,٠٧٠	٣٦٣,٧٨٨ (١٣)	مصاريف البرامج والأنشطة
١,٥٢٦,٩٩٦	١,٨٦٣,١٦٥	١,٢٢١,٨٧٣	٦٤١,٢٩٢	مصاريف تشغيل محملة على البرامج والأنشطة
(٦٠٨,١٨١)	(٣٣٥,٧٦٢)	(٦١٦,٩٢٩)	٢٨١,١٦٧	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٨,٠٥٠				التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٦٣٨,٢٨٧	٧,٠٨٨,١٥٦	٦,٨٤٠,٥٠٩	٢٤٧,٦٤٧	تسويات سنوات سابقة
٧,٠٨٨,١٥٦	٦,٧٥٢,٣٩٤	٦,٢٢٣,٥٨٠	٥٢٨,٨١٤	صافي الأصول في بداية السنة صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسب

محمد بن عبد الله الخليفة

ماجد بن محمد الحمود

حسن خلف الفرجات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



حائل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٦٠٨,١٨١)	(٣٣٥,٧٦٢)	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٣١٢	١,٣١٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٠	٢٠٢,٩٤٦	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
٢٩٨,٤٠٧	٢٩٢,٦٠٢	المستخدم في أنشطة التشغيل:
(٣٠٨,٤٦٢)	١٦١,٠٩٨	إطفاء أصول غير ملموسة
		المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
		استهلاك الممتلكات والمعدات
(٣٠٣)	(٢,٩٧٧)	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٩١٦	(١٩١,٧٥٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧١,٦٣٣)	-	المخزون
٢٧,٤٧٥	(١٩,١١٣)	المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٣٢٦,٠٠٧)	(٥٢,٧٤٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٨,٠٥٠	-	صافي التكاليف النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٨,٠٥٠	-	التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٧,٩٥٧)	(٥٢,٧٤٨)	تسويات على مال المجموعة
٢,٥٣٩,٠٣٥	٢,٢٧١,٠٧٨	صافي التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٧١,٠٧٨	٢,٢١٨,٣٣٠	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
		أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - بداية السنة
		أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسب

محمد بن عبد الله الخليفة

ماجد بن فهد الحمد

حسب بن قلف الفرحان



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالحفير تعمل بموجب ترخيص رقم (٥١٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢/٨/١٤٣٠ هـ ومركزها الرئيسي الحفير حائل - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهللفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعلقه المعيار المحاسبية للمنشآت غير الهللفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصاحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات والتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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

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

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

الانخفاض 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 للصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعفاءه هيكلية المالية لديه أو إخفائه

في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبلغ الهامة بعد ذلكها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذلكها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة لعمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحساب 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمعلوبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.



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.

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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترحة لتلك الأصول المالية.

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 و تنفيذ، أو ملع، 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 للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

ملخص الصياغات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بتكلفة 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 المكسب 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 للتخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أسس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٤%
سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠% ٢,٥%
أجهزة والآلات وعدد	١٥%

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



الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمعاملة 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 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 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، فبم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشهبة في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تحصلها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر: تقاس أدوات الدين بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. 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 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 كتبت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بخلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما، فبهم يجب أن تقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن الربح أو الخسارة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة. يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التخفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاه 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 المستوف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الأصول الغير ملموسة

يتم قياس الأصول غير ملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسلة الأصول غير ملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار للتغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغييرات كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير ملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة النظرية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة النظرية قد تعرضت للهبوط.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

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

القياس اللاحق

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

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

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور , والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والمعمومية والمعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يمتنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

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 المتوسط المرجح .

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 .

مناقص الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة , يتم حساب مبلغ الالتزام بالتقديرات الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي , يتم حساب المبالغ المسندة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترابطة 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 ونكفلة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.



المخصصات
الإثبات الأخرى

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 تعلق خارجي للمناخ الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للتفرد 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 للتفرد 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 والصنقات والذكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتوقعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراقب ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المنفردة لتلك التبرعات القيمة المعادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تحدر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإجراءات 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.



٣- نقد و ما يعالاه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢,٢٧١,٠٧٨	٢,٢١٨,٣٣٠
٢,٢٧١,٠٧٨	٢,٢١٨,٣٣٠

بنوك تجارية

٤- مصاريف مدفوعة مقدما و ارصده مدفئه اخرى
تتكون الذم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مملئي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٠,٠١١	٣,٨٣٠
-	٩,١٥٨
١٠,٠١١	١٢,٩٨٨

ذم العاملين - عهد
مصرفيات مدفوعة مقدما

٥- المخزون
لوما يلي حركة المخزون:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧,٣٨٥	١٩٩,١٤١
٧,٣٨٥	١٩٩,١٤١

بضائع للتوزيع الكبرى



جمعية البر الخيرية بالحفتر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥١٦)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقرائن المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦- ممتلكات ومعاد
تتلف الممتلكات والمعاد كما في ٣١ ديسمبر مالياً:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	استهلاك الفترة	مجموع الالهالك في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة المتبقية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة المتبقية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
الأراضي	٣٢٠,٠٠٠	-	٣٢٠,٠٠٠	-	-	-	٣٢٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
المبني	٥,٣١٦,٥٣٥	-	٥,٣١٦,٥٣٥	٨٣,٣٠٥	٢٦٥,٨٢٦	١,٠٩٦,١٣١	٤,٢٢٠,٤٠٤	٤,٤٨٦,٢٣٠
السيارات	٢٢١,٤٨٦	-	٢٢١,٤٨٦	٢٢١,٤٨٥	-	٢٢١,٤٨٥	١	١
اثاث ومفروشات	٢٧٤,٣٥١	-	٢٧٤,٣٥١	٢٠١,٥٧٣	٢٥,٩٦٠	٢٢٧,٥٣٣	٤٦,٨١٨	٧٢,٧٧٨
لحيزة كهربائية ومعاد	٧٣,٧٢٨	-	٧٣,٧٢٨	٧١,٦٧٦	٨١٦	٧٢,٤٩٢	١,٢٣٦	٢,٠٥٢
المجموع	٦,٢٠٦,١٠٠	-	٦,٢٠٦,١٠٠	١,٣٢٥,٣٦٩	٢٩٢,٦٠٢	١,٦١٧,٦٤١	٤,٥٨٨,٤٥٩	٤,٨٨١,٠٦١

٧- أصول غير ملموسة
برامج

١,٥٣٣	٢٢١	٥,٠٢٩	١,٣١٢	٢,٧١٧	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠
١,٥٣٣	٢٢١	٥,٠٢٩	١,٣١٢	٢,٧١٧	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠



٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	٨,٣٦٢
٢٧,٤٧٥	-
٢٧,٤٧٥	٨,٣٦٢

إيرادات مقدمة
مصرفات مستحقة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٢٧,٠٧٠	٥٥,٤٣٧
-	٢٠٢,٩٤٦
(٧١,٦٣٣)	-
٥٥,٤٣٧	٢٥٨,٣٨٣

٩- مخصص مكافأة ترك الخدمة

رصيد أول الفترة
المكون خلال العام
المسدد خلال العام

١٠- التبرعات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٦٤,٧٦٥	٨٥٥,٨٣٢
٨٥,٥٣٦	-
٨,٨٠٠	-
٤٥٩,١٠١	٨٥٥,٨٣٢

تبرعات عينية - مواد غذائية
تبرعات عينية - جمعية الخير حائل
تبرعات عينية - ملابس وبطانيات

١١- مصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٥٢,٢٠٠	١٠٩,٢٠٠
١١,٨٣٤	-
٦٧,٦٧٢	-
٥,٧٠٠	١,٧٩٢
٢,٠٠٠	-
٧,٦١٦	٢,٧٥٢
١,٥٧٨	٢,٥٤٣
٢,٥١٦	٢,٠٠٥
٤٦٠	٤,٢٠٠
-	٧٥,٤٣٥
٤,٦٠٠	-
٥,٣٥٠	٣٥٠
٢,٦٣٧	١,٤٤٤
-	٤,٣٠٥
-	٣٢٨
-	٧٣,١٥٠
٤٦٤,١٦٣	٢٧٧,٥٠٤

رواتب وأجور
بدل اجازات
تأمينات إجتماعية
أدوات كتابية ومطبوعات
مصاريف سفر وانتقال
كهرباء ومياه وغاز
صيانة واصلاح وترميم
محرقات وصيانة سيارات
مصاريف دعايا واعلانات
مكافأة ترك الخدمة
رسوم واشتراقات
أجور عمال تحميل وتنزيل
أخرى
هاتف وفاكس
إطفاء أصول غير ملموسة
استهلاك ممتلكات ومعدات



١٢ - مصروفات برامج وأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٥٠٦	رسوم برنامج غيث
٦٧٤,٢١٤	٩٥٤,٩٧٢	السلة الغذائية
١٣٨,٩٠٠	١٠,٣٢٥	مصروفات تشغولية
٨١٣,١١٤	٩٦٥,٨٠٣	

١٣ - مصروفات تشغيل محملة على النشاط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٣١٢	٩٨٤	١٣/١ مصروفات تشغيل محملة - غير المقيدة
٢٩٨,٤٠٧	٢١٩,٤٥٢	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١٢٧,٥١٠	اهلاكات
-	١٥,٨٤٢	مصروفات نهاية الخدمة
٢٩٩,٧١٩	٣٦٣,٧٨٨	منافع وخدمات

١٣/٢ مصروفات تشغيل محملة على النشاط - مقيدة
 مصروفات تشغيل محملة على النشاط - مقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	٢٥٦,٠٧٠
-	٢٥٦,٠٧٠

١٤ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

أ- مخاطر السيولة

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

ب- مخاطر الائتمان

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩/٠٥/٢٠٢٢ م

