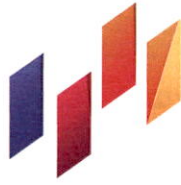


جمعية البر الخيرية بضريغظ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٨)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التفتقات النقدية
٦ - ١٢	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

المحترمون

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بضريرغط

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية "البر الخيرية بضريرغط" 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ على تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ أبريل 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 ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، 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، 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، 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، 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 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 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.

عن شركة ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض-المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

جمعية البر الخيرية بضريقط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥١٠,٤٤٢	٥٤٦,٨٣٦	(٤)	النقد وما يعاقله
٥١٠,٤٤٢	٥٤٦,٨٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٦٧٢,١٨٩	١,٥٩١,٣٢٨	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
-	٣,٢٥٠	(٦)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١,٦٧٢,١٨٩	١,٥٩٤,٥٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,١٨٢,٦٣١	٢,١٤١,٤١٤		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
٤٧٩,٤٠٨	١٥٠,٨٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٠٣,٢٢٣	١,٩٩٠,٥٤٨		صافي الأصول المقيدة
٢,١٨٢,٦٣١	٢,١٤١,٤١٤		إجمالي صافي الأصول
٢,١٨٢,٦٣١	٢,١٤١,٤١٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية البر الخيرية بضريظ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٨)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	الإيرادات والمكاسب:			
(٧)	٧٤,٨٤١	-	٧٤,٨٤١	٢٦,٠٥٧
		١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
(٨)	-	١٨٣,٢٣٠	١٨٣,٢٣٠	١٠٥,٥٠٠
		-	-	٣,٦٠٠
(٩)	-	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
		-	-	١,٣٣٠
	٧٤,٨٤١	٥٦٤,٢٣٠	٦٣٩,٠٧١	٢٠٧,٤٨٧
	إجمالي الإيرادات والمكاسب			
	المصروفات والخسائر:			
				٨,٠٠٠
(١٠)	-	٢٦٤,٠٥٥	٢٦٤,٠٥٥	١٥٠,٥٠٠
(١١)	-	١٢,٨٥٠	١٢,٨٥٠	١,٥٠٠
(١٢)	٤٠٣,٣٨٣	-	٤٠٣,٣٨٣	٤٥٠,٥٣٣
	٤٠٣,٣٨٣	٢٧٦,٩٠٥	٦٨٠,٢٨٨	٦١٠,٥٣٣
	(٢٢٨,٥٤٢)	٢٨٧,٣٣٥	(٤١,٢١٧)	(٤٠٣,٠٤٦)
	٤٧٩,٤٠٨	١,٧٠٣,٢٢٣	٢,١٨٢,٦٣١	٢,٥٨٥,٦٧٧
	١٥٠,٨٦٦	١,٩٩٠,٥٤٨	٢,١٤١,٤١٤	٢,١٨٢,٦٣١
	صافي الأصول في بداية السنة			
	صافي الأصول في نهاية السنة			

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بضريرف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٨)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤٠٣,٠٤٦)	(٤١,٢١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية التغير في (صافي الأصول خلال السنة)
٨١,٩٤٤	٨٢,٥٠١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٧٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٢١,١٠٢)	٤٢,٠٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٩١)	(١,٦٤٠)	مدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤,١٠٠)	مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٢,٦٩١)	(٥,٦٤٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٣,٧٩٣)	٣٦,٣٩٤	التغير بالزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٨٣٤,٢٣٥	٥١٠,٤٤٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥١٠,٤٤٢	٥٤٦,٨٣٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بضريرط - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٣٨) بموجب القرار الوزاري رقم (٨٤٨٦٥) وتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٢٩ هـ مقرها ونطاق خدماتها بضريرط ويتمثل نشاط أهدافها في :
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد .
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت .
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة .
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

السنة المالية

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المتلائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

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

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

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

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بحوجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 المفترضة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات مبلغ المخصص عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناجمة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الامتلاك والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود المقارنات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التنخيف) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من المقارنات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند المقارنات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الشركة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل حال تكديدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود المقارنات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجموع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تتفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو الفترة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصرف فور حدوثها.

بم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصرف في قائمة الدخل عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للمعدات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للشركة إن لزم الأمر.

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 والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البيد	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤% - ٥%
السيارات	٢٠% - ٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠% - ١٥%
الألات والمعدات	١٠% - ١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للمعدات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسِباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن المقارنات والألات والمعدات الملانمة وفقاً لسياسات الشركة

الأصول غير الملموسة

يتم اثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها المعللة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصول غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في

قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم

إثبات تلك المصروفات وفقاً لمبدأ الإستهلاك .

٢٠% - ٢٥%

الموقع الإلكتروني

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الائتبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

القياس اللاحق

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المصوم أو الموض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الافتري وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الشركة - الى حد كبير - جميع المخاطر وعوائد ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الشركة قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية لتلاده ويتم اثباته بسعر المعاملة ويتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

(المخزون (بالمصافي)

(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 أو لأ يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

النقد وما يعادله

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي سُتحق 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 المتركمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وتم دائنة أخرى

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

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الجمعية من المصاريف للغدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة ، ويتم تبويبها بقائمة الأنشطة طبقاً لطبيعة ووظيفة المصروف ويتم تحميل مصاريف الأنشطة بكامل التكاليف المرتبطة بالأنشطة ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالأنشطة كمصاريف عمومية وإدارية ، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة على أساس ثابت ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة .

جمعية البر الخيرية بضريظ
ممجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما يعادله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥١٠,٤٤٢	٥٤٦,٨٣٦	النقد بالبنوك
٥١٠,٤٤٢	٥٤٦,٨٣٦	

جمعية البر الخيرية بضريخط
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٥٠,٠٠٠	١,٤٩٣,٤٨٧	٤٣٦,٠٠٠	١٠١,٦٧٩	٨٢,٢٦٣	٢,٢٦٣,٤٢٩
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١,٦٤٠	١,٦٤٠
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥٠,٠٠٠	١,٤٩٣,٤٨٧	٤٣٦,٠٠٠	١٠١,٦٧٩	٨٣,٩٠٣	٢,٢٦٥,٠٦٩
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٥٩,٧٣٩	٤٣٥,٩٩٩	٥٠,٦٣٣	٤٤,٨٦٩	٥٩١,٢٤٠
إضافات خلال السنة	-	٥٩,٧٣٩	-	١٠,١٩٨	١٢,٥٦٤	٨٢,٥٠١
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١١٩,٤٧٨	٤٣٥,٩٩٩	٦٠,٨٣١	٥٧,٤٣٣	٦٧٣,٧٤١
صافي القيمة الدفترية	١٥٠,٠٠٠	١,٣٧٤,٠٠٩	١	٤٠,٨٤٨	٢٦,٤٧٠	١,٥٩١,٣٢٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥٠,٠٠٠	١,٤٣٣,٧٤٨	١	٥١,٠٤٦	٣٧,٣٩٤	١,٦٧٢,١٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٥٠,٠٠٠	١,٤٣٣,٧٤٨	١	٥١,٠٤٦	٣٧,٣٩٤	١,٦٧٢,١٨٩

جمعية النور الخيرية بضريظ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جمع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-	-		التكلفة
-	٤,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٤,٠٠٠		إضافات خلال السنة
-	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-		الإطفاء
-	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٧٥٠		إضافات خلال السنة
-	٧٥٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-		صافي القيمة الدفترية
-	٣,٢٥٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
٢٦,٠٥٧	٤,٨٤١	-	٤,٨٤١	تبرعات عامة
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانة الملك عبدالعزيز
٢٦,٠٥٧	٧٤,٨٤١	-	٧٤,٨٤١	

(٨) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
١٠٥,٥٠٠	١٨٣,٢٣٠	١٨٣,٢٣٠	-	تبرعت عينية مواد غذائية
١٠٥,٥٠٠	١٨٣,٢٣٠	١٨٣,٢٣٠	-	

(٩) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
٧٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة
٧٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-	

(١٠) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
١٥٠,٥٠٠	٢٦٤,٠٥٥	٢٦٤,٠٥٥	-	مساعدات عينية مواد غذائية
١٥٠,٥٠٠	٢٦٤,٠٥٥	٢٦٤,٠٥٥	-	

(١١) البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيدة	غير المقيدة	
١,٥٠٠	٢,٠٩٣	٢,٠٩٣	-	الاحتفال باليوم الوطني
-	١٠,٧٥٧	١٠,٧٥٧	-	مقياء مياه
١,٥٠٠	١٢,٨٥٠	١٢,٨٥٠	-	

(١٢) المصاريف العمومية والإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
-	-
٤٥٠,٥٣٣	٤٠٣,٣٨٣
<u>٤٥٠,٥٣٣</u>	<u>٤٠٣,٣٨٣</u>

مصروفات عمومية وإدارية

(١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة الحالية .

(١٤) إعتماد القوائم المالية

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مدير الجمعية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م.