

جمعية البر الخيرية بمركز المحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٦٢٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بمركز المحفر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٦٢٤)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١
٣
٤
٥
١٤-٦

تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٦٨,٤٧٨	٧٢,٠١٤	(٣)	نقد وما يعادله
٣١٤,٥٠٠	٣١٤,٠٠٠	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
-	١٩٢,٠٠٠	(٥)	المخزون
٥٨٢,٩٧٨	٥٧٨,٠١٤		اجمالي الاصول المتداولة
			الاصول الغير متداولة
١,١٩٤,٧٥٧	١,١٢٠,٦٠١	(٦)	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
١,٠٢٠,٤٢١	١,٠٢٠,٤٢١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢١٥,١٧٨	٢,١٤١,٠٢٢		اجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٩٨,١٥٦	٢,٧١٩,٠٣٦		اجمالي الأصول
			الالتزامات و صافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	(٨)	قرض صندوق الاستدامة المالية قصير الاجل
٣٠٤,٥٠٠	٣٠٤,٥٠٠	(٩)	قرض الصندوق الخيري الاجتماعي
-	١١٤,٥٨٥	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٩,٥٠٠	٨١٤,٠٨٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٥,٦٠٠	(١١)	التزام منافع موظفين
-	٥,٦٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٩٩,٥٠٠	٨١٩,٦٨٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٤٩٤,٥٠٩	٢٨٧,٦٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٠٤,١٤٧	١,٦١١,٧١١		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٩٨,٦٥٦	١,٨٩٩,٣٥١		اجمالي صافي الاصول
٢,٧٩٨,١٥٦	٢,٧١٩,٠٣٦		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٢٥٣,٦٤٣	١٧١,١٥٢	١٣٩,٨٤٢	٣١,٣١٠	التبرعات النقدية
-	١٩٢,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	-	التبرعات العينية
٤,٨٠٠	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤٥٠,٨٨٠	٣٦٧,١٠٠	٣٦٧,١٠٠	-	(١٢) الإعانات الحكومية
-	١٥,٤٤٠	-	١٥,٤٤٠	(١٣) إيرادات اخرى
٧٠٩,٣٢٣	٧٥١,٠٩٢	٦٩٨,٩٤٢	٥٢,١٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٧٦,٠٠٠	٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	-	المساعدات النقدية
٤٤٧,٦١٠	٥٤٤,٠٧٨	٥٤٤,٠٧٨	-	المساعدات العينية والمشتراة
٣٨,٥٠٨	١٤٥,٧٨٦	١٠٢,٨٠٠	٤٢,٩٨٦	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٩٥,٩٧٩	٢١٦,٠٣٣	-	٢١٦,٠٣٣	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
٨٥٨,٠٩٧	٩٥٠,٣٩٧	٦٩١,٣٧٨	٢٥٩,٠١٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٤٨,٧٧٤)	(١٩٩,٣٠٥)	٧,٥٦٤	(٢٠٦,٨٦٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٢٤٧,٤٣٠	٢,٠٩٨,٦٥٦	١,٦٠٤,١٤٧	٤٩٤,٥٠٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٠٩٨,٦٥٦	١,٨٩٩,٣٥١	١,٦١١,٧١١	٢٨٧,٦٤٠	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٤٨,٧٧٤)	(١٩٩,٣٠٥)	تعديلات لتسوية التغير في (صافي الأصول خلال السنة)
-	٥,٦٠٠	المكون من التزامات منافع موظفين
٨٠,٢٠٧	٧٤,١٥٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٦٨,٥٦٧)	(١١٩,٥٤٩)	
-	٥٠٠	التغير في الأنشطة التشغيلية
-	(١٩٢,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١١٤,٥٨٥	المخزون
(٦٨,٥٦٧)	(١٩٦,٤٦٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٥٦٧)	(١٩٦,٤٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣٣٧,٠٤٥	٢٦٨,٤٧٨	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
٢٦٨,٤٧٨	٧٢,٠١٤	رصيد النقدية وما يعادله أول السنة
		رصيد النقدية وما يعادله آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز المحفر - جمعية أهلية تأسست بموجب ترخيص رقم (٦٢٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٣/٠٧/٢٢ هـ مقرها ونطاق خدماتها مركز المحفر بمنطقة حائل وتتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية المقطوعة والطارئة والمساعدات العينية المحتاجة ، تقديم العون المادي والمعنوي للمكويين ، تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوى الظروف الخاصة ، تقديم المشاريع الموسمية التي تخدم منطقة خدماتها (حج خيري،إفطار صائم) ، رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدمتها ، المساهمة في تثقيف ورفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعنى بالطفولة والأمومة ، إصلاح ذات البين ، مساعدات الزواج ، إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفالة الأيتام ومشروع دور الضيافة ومشاريع الخدمة الاجتماعية ، المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة .

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 معيار 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات 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. 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.

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 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

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 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، 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 إثباتات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	%٤
سيارات	%٢٠
اثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة والآت ومعدات	%١٥
أجهزة حاسب ألى	%٢٠

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

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 الاحكام 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات 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 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 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 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 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 والإلتزامات 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.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي 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.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة 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 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 الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى 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 المشترى 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 الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

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

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 الأولى

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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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 لمبدأ الإستحقاق .

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

٣- نقد وما يعادله

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢٦٨,٤٧٨	٧٢,٠١٤
٢٦٨,٤٧٨	٧٢,٠١٤

النقد لدى البنوك

٤- أرصده مدينة اخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢٩٠,٥٠٠	٢٩٠,٥٠٠
١٠,٠٠٠	٩,٥٠٠
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
٣١٤,٥٠٠	٣١٤,٠٠٠

ذمم قرض الصندوق الخيري الاجتماعي
سلف العاملين
أسهم متاحة للبيع

٥- المخزون

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
-	١٩٢,٠٠٠
-	١٩٢,٠٠٠

كتب ومصاحف

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٠٢٠,٤٢١	١,٠٢٠,٤٢١
١,٠٢٠,٤٢١	١,٠٢٠,٤٢١

مباني تحت الإنشاء

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠

٨- قرض صندوق الاستدانة المالية

قرض قصير الاجل

حصلت الجمعية على دفعة أولى من قرض صندوق الاستدانة المالية التابع لمؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية في ٢٠/٤/٢٠١٦ بمبلغ ٧٩٥,٠٠٠ ريال من كامل قيمة القرض البالغ قيمته ٧٩٥,٠٠٠ ريال وذلك لتمويل مشروع عمارة تجارية (وقف استثماري) بحائل حتى المصيف تسدد على اربعة اقساط وبياناتها كالتالي:

الأقساط	تاريخ الاستحقاق	قصور الاجل	٣١/١٢/٢٠٢١	٣١/١٢/٢٠٢٠
الأول	١/٤/٢٠١٨ م	٠	٠	٠
الثاني	١/٤/٢٠١٨ م	٢٠٠,٠٠٠	٠	مسدد
الثالث	١/٤/٢٠١٨ م	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الرابع	١/٤/٢٠١٨ م	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠
		٥٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠

٩- قرض صندوق الخيري الاجتماعي

بموجب اتفاقية تمويل برنامج المشروعات الصغيرة والاسر المنتجة مع الصندوق الخيري الاجتماعي بمبلغ ٣٠٤,٥٠٠ ريال

١٠- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	٥٧,٥٥٣
-	٤٩,٠٣٢
-	٨,٠٠٠
-	١١٤,٥٨٥

تأمينات مستحقة

مشتريات مستحقة

مخصص أجازات

١١- التزامات منافع موظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	-
-	٥,٦٠٠
-	٥,٦٠٠

رصيد في ١ يناير

المكون خلال السنة

رصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- الإعانات الحكومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٥٠,٨٨٠	٣٦٧,١٠٠
٤٥٠,٨٨٠	٣٦٧,١٠٠

اعانات الوزارة لدعم برامج مساعدات الأسر

١٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	٦,٧٩٠
-	٨,٦٥٠
-	١٥,٤٤٠

أرباح استثمارات

إيجارات

٦- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	استهلاك الفترة	مجمع الالهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
المباني	١,٤٥٥,٠٠٠	-	١,٤٥٥,٠٠٠	٣٠٠,٧٠٠	٥٨,٢٠٠	٣٥٨,٩٠٠	١,١٥٤,٣٠٠	١,٠٩٦,١٠٠
السيارات	١٠٢,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠	-	-
اثاث ومفروشات	٩٢,٢٤٥	-	٩٢,٢٤٥	٥٨,٥٢٠	٩,٢٢٤	٦٧,٧٤٤	٣٣,٧٢٥	٢٤,٥٠١
اجهزة كهربائية ومعدات	٦٧,١٥٠	-	٦٧,١٥٠	٦٠,٤١٨	٦,٧٣٢	٦٧,١٥٠	٦,٧٣٢	-
أجهزة حاسب الى	٧٥,٢٢٣	-	٧٥,٢٢٣	٧٥,٢٢٣	-	٧٥,٢٢٣	-	-
المجموع	١,٧٩١,٦١٨	-	١,٧٩١,٦١٨	٥٩٦,٨٦١	٧٤,١٥٦	٦٧١,٠١٧	١,١٩٤,٧٥٧	١,١٢٠,٦٠١

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٦١,١٣٢	٥٩,٥٠٠	رواتب وأجور
٢٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٣	تأمينات إجتماعية
٧,٠٠٠	٣,٣٦٧	كهرباء ومياه
٥,٢٩٠	٣,٠٨٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٠٠٠	-	رسوم حكومية
٤,٠٠٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٠	١,١٢١	هاتف وبريد
٤,٠٠٠	٥,٦٠٠	مصرفات نهاية الخدمة
٦,٣٥٠	٢,١٩٩	متنوعة ونثریات
٨٠,٢٠٧	٧٤,١٥٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩٥,٩٧٩	٢١٦,٠٣٣	

١٥- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية 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 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.

ب- مخاطر الائتمان

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.

١٦- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٢م