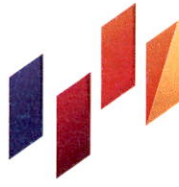


جمعية البر الخيرية بمركز فيد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٩)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات 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

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بمركز فيد

حائل – المملكة العربية السعودية

المحترمون

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية "البر الخيرية بمركز فيد" 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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. و في 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 أبدى رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٥ 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، 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 وقيصل محمد العزى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠١ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٢م

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٦٢٢,٨٧٨	٣,٦٦٥,٩٠٨	(٤)	النقد وما يعادله
٣,٦٢٢,٨٧٨	٣,٦٦٥,٩٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٤٢,٦٠٤	٩٩٣,٧٧٩	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
٦٢,٦٤٢	-	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٠٥,٢٤٦	٩٩٣,٧٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٦٢٨,١٢٤	٤,٦٥٩,٦٨٧		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة
١١٧,٣٦٧	١٣٧,٧١٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٧,٣٦٧	١٣٧,٧١٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١٧,٣٦٧	١٣٧,٧١٧		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٧٣٢,٥٠٢	١,٣٤٩,٩٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٧٨,٢٥٥	٣,١٧١,٩٧٥		صافي الأصول المقيدة
٤,٥١٠,٧٥٧	٤,٥٢١,٩٧٠		إجمالي صافي الأصول
٤,٦٢٨,١٢٤	٤,٦٥٩,٦٨٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

جمعية البر الخيرية بمركز فيد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٩)
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:				
(٨)	-	٧٩,٧٤٦	٧٩,٧٤٦	٨٩,٩١٠
التبرعات النقدية				
(٩)	-	٦٠٥,١٧٠	٦٠٥,١٧٠	١٧٤,٠٠٠
التبرعات العينية				
(١٠)	-	٦٩,٠٥٠	٦٩,٠٥٠	٨٤,١٠٠
تبرعات الزكاة				
(١١)	٣,٤٠٠	-	-	٤,٢٠٠
اشتراكات الأعضاء				
(١٢)	-	٤١٨,٠٠٠	٤١٨,٠٠٠	٣٧٥,٣٠٣
الإعانات الحكومية				
(١٣)	١٩,٧٥٠	-	-	٥٩,٥٠٠
إيرادات الأنشطة				
	<u>٢٣,١٥٠</u>	<u>١,١٧١,٩٦٦</u>	<u>١,١٩٥,١١٦</u>	<u>٧٨٧,٠١٣</u>
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر:				
(١٤)	-	٦٩,٦٥٠	٦٩,٦٥٠	٢١٣,٥٠٦
المساعدات النقدية				
(١٥)	-	٤٣٤,٣٤٠	٤٣٤,٣٤٠	٢٣٧,٢٣٣
المساعدات العينية				
(١٦)	-	٦٩,١٥٠	٦٩,١٥٠	٨٤,٠٠٠
مساعدات الزكاة				
(١٧)	-	٢٠٥,١٠٦	٢٠٥,١٠٦	١٦٠,٥٩٤
مصروفات الأنشطة				
(١٨)	٤٠٥,٦٥٧	-	-	٣٩٨,٧٢٨
المصروفات العمومية والإدارية				
	<u>٤٠٥,٦٥٧</u>	<u>٧٧٨,٢٤٦</u>	<u>١,١٨٣,٩٠٣</u>	<u>١,٠٩٤,٠٦١</u>
إجمالي المصروفات والخسائر				
	(٣٨٢,٥٠٧)	٣٩٣,٧٢٠	١١,٢١٣	(٣٠٧,٠٤٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة				
	١,٧٣٢,٥٠٢	٢,٧٧٨,٢٥٥	٤,٥١٠,٧٥٧	٤,٨١٧,٨٠٥
صافي الأصول في بداية السنة				
	<u>١,٣٤٩,٩٩٥</u>	<u>٣,١٧١,٩٧٥</u>	<u>٤,٥٢١,٩٧٠</u>	<u>٤,٥١٠,٧٥٧</u>
صافي الأصول في نهاية السنة				

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمركز فيد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٩)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(٣٠٧,٠٤٨)	١١,٢١٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٢,٤١٠	٥٦,٠٥٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦,٧٠٠	٢٠,٣٥٠	<u>تعديلات لتسوية التغير في (صافي الأصول خلال السنة)</u>
(٢٢٧,٩٣٨)	٨٧,٦٢٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		مخصص نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول
-	(١٥,٨٢٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٢,٦٤٢)	(٢٨,٧٧٠)	مدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٢,٦٤٢)	(٤٤,٥٩٠)	مدفوع لشراء مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٠,٥٨٠)	٤٣,٠٣٠	التغير بالزيادة (بالنقص) في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٩١٣,٤٥٨	٣,٦٢٢,٨٧٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٦٢٢,٨٧٨	٣,٦٦٥,٩٠٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز فيد - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٢٩) وتاريخ ١٤٢٩/ ٩/ ٢٢ هـ الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة حائل ويتمثل نشاط أهدافها في تقديم المساعدات التقنية المقطوعة والطارئة والمساعدات العينية للمحتاجين ، تقديم العون للمكويين والمعوقين والأيتام ، المساهمة في البرامج الإشرافية والخدمية التنموية بمنطقة خدماتها ، رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدماتها ، المساهمة في تنقيف ورفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعنى بالطفولة والأمومة ، إصلاح ذات البين ومساعدة الزواج ، إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفالة الأيتام ومشروع دور الضيافة ومشاريع الخدمة الاجتماعية ، المساهمة في اسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة .

(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 تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة 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 بدرجة 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 المقررة 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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

العقارات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

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

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات 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 الخسار 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، ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات 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 وصافي القيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

التفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بجمع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسمة المبالغ التي تتفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقتر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقتر 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.

يتم 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 للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للشركة إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحسب 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 أقل. يُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات والعدد	١٥%
السيارات	٢٠%
المباني	٤%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بائراً مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الشركة

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولي

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

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.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بفرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما 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 الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنتقضي 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 الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة ويتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون (بالبصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأبوية .

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 أقل .

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 تستحق 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.

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 ونعم دائنة أخرى

تمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد 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 الاستلام 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 الإدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة ، ويتم تبويبها بقائمة الأنشطة طبقاً لطبيعة وظيفة 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 بمركز قيد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) التقذ وما يعادله

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
٣,٦٢٢,٨٧٨	٣,٦٦٥,٩٠٨
<u>٣,٦٢٢,٨٧٨</u>	<u>٣,٦٦٥,٩٠٨</u>

حسابات جارية لدى البنوك

جمعية البر الخيرية بمركز فيد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢٩)

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

(٥) العقارات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	الألات والمعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٥٨٠,١٦٤	٤٥,٥٤٧	٩٣,١١٠	٢٠٧,٦٠٠	١,٠٧٨,٩٠٧	١٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥,٨٢٠	١١,٤٧٠	٤,٣٥٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
٩١,٤١٢	-	-	-	٩١,٤١٢	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٨٧,٣٩٦	٥٧,٠١٧	٩٧,٤٦٠	٢٠٧,٦٠٠	١,١٧٠,٣١٩	١٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٣٧,٥٦٠	٤٥,٥٤٧	٩٣,١١٠	٢٠٧,٦٠٠	٢٩١,٣٠٣	-	الاستهلاك
٥٦,٠٥٧	٨٦٠	١٠٩	-	٥٥,٠٨٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٩٣,٦١٧	٤٦,٤٠٧	٩٣,٢١٩	٢٠٧,٦٠٠	٣٤٦,٣٩١	-	إستهلاك السنة
٩٩٣,٧٧٩	١٠,٦١٠	٤,٢٤١	-	٨٢٣,٩٢٨	١٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٤٢,٦٠٤	-	-	-	٧٨٧,٦٠٤	١٥٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية البر الخيرية بمركز فيد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٦٢,٦٤٢	-	٦٢,٦٤٢	٢٨,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	(٩١,٤١٢)	-	إضافات خلال السنة
٦٢,٦٤٢	-	-	-	المحول إلى الأصول الثابتة
				الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٠٠,٦٦٧	-	١١٧,٣٦٧	٢٠,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٦,٧٠٠	-	-	-	المكون خلال السنة
-	-	-	-	المسدد خلال السنة
١١٧,٣٦٧	-	١٣٧,٧١٧	-	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 يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٨٩,٩١٠	-	٧٩,٧٤٦	٧٩,٧٤٦	تبرعات نقدية
٨٩,٩١٠	-	٧٩,٧٤٦	٧٩,٧٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٧٤,٠٠٠	-	٦٠٥,١٧٠	٦٠٥,١٧٠	التبرعات للعينية
١٧٤,٠٠٠	-	٦٠٥,١٧٠	٦٠٥,١٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٨٤,١٠٠	-	٦٩,٠٥٠	٦٩,٠٥٠	تبرعات الزكاة
٨٤,١٠٠	-	٦٩,٠٥٠	٦٩,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٤,٢٠٠	-	٣,٤٠٠	-	اشتراكات الأعضاء
٤,٢٠٠	-	٣,٤٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٣٧٥,٣٠٣	-	٤١٨,٠٠٠	٤١٨,٠٠٠	إعانة حكومية لدعم برامج وأنشطة الجمعية
٣٧٥,٣٠٣	-	٤١٨,٠٠٠	٤١٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٥٩,٥٠٠	-	١٩,٧٥٠	-	إيرادات الأنشطة
٥٩,٥٠٠	-	١٩,٧٥٠	-	إجراءات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١١٨,٥٠٦	-	-	-	المساعدات النقدية
-	٢٥,٦٥٠	٢٥,٦٥٠	-	مساعدات أسر محتاجة
٣٣,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	الفقراء والمساكين
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	الأرامل
٢٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	المطلقات
١٧,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	الأيتام
٢١٣,٥٠٦	٦٩,٦٥٠	٦٩,٦٥٠	-	المعاقين

(١٥) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المقيدة	غير المقيدة	
١٥٠,٧٢٣	٢٥٠,٣٤٠	٢٥٠,٣٤٠	-	الأسر الفقيرة والمحتاجة
٤٠,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	الأرامل
٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	المطلقات
١١,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	الأيتام
١٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	-	المعاقين
٢٣٧,٢٢٣	٤٣٤,٣٤٠	٤٣٤,٣٤٠	-	

(١٦) مساعدات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المقيدة	غير المقيدة	
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات أسر محتاجة
-	١٥,١٥٠	١٥,١٥٠	-	الفقراء والمساكين
١٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	الأرامل
١٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	المطلقات
١٧,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	الأيتام
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	-	المعاقين
٨٤,٠٠٠	٦٩,١٥٠	٦٩,١٥٠	-	

(١٧) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المقيدة	غير المقيدة	
١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	الزواج الخيري
-	١٨٨,١٤٥	١٨٨,١٤٥	-	مساعدات شقوية
-	١١,٩٦١	١١,٩٦١	-	سداد فواتير الكهرباء
٤٩,٢٩٤	-	-	-	كسوة الشتاء
٨٣,٦٠٠	-	-	-	السلة الغذائية الرمضانية
١٢,٧٠٠	-	-	-	الحقيبة الطبية للوقاية من جائحة كورونا
١٦٠,٥٩٤	٢٠٥,١٠٦	٢٠٥,١٠٦	-	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
١٦,٧٠٠	٢٠,٣٥٠		مصروفات نهاية الخدمة
٢١٤,٧٥٠	٢٣٢,٧٠٠		المرتبات والبدلات
٥٤,٦١٥	٤٥,٠٨٩		التأمينات الاجتماعية
٨١٦	١,٤٩٣		المحروقات
٢,٠٨٦	١,٢٨١		الأدوات المكتبية والمطبوعات
٤,٧٢٢	٣,٨٤٥		الضيافة
-	١٣٥		صيانة الأجهزة
٧,٦٦٣	٢,٣٨١		صيانة المباني
٣,٦٠٦	٣,٥٢٠		الهاتف والبريد
٤,٤٩٢	٥,١٠٢		الكهرباء والماء والغاز
-	١٦,٥٦٠		البرامج
٩,٧٢٣	٩,٦٨٣		رسوم حكومية
٣,٤٦٠	٢٣٨		الموقع الإلكتروني للجمعية
١٢,٠٨٣	٦,٦٢٤		رسوم بطاقة البركة
١,٥٨٢	٦٠٠		تحميل وتنزيل
٦٢,٤١٠	٥٦,٠٥٧		إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٩٨,٧٢٨	٤٠٥,٦٥٧		

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مدير الجمعية بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢م.