

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية ببني سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

- ١. تقرير المراجع المستقل
 - ٢. قائمة المركز المالي
 - ٣. قائمة الأنشطة
 - ٤. قائمة التدفقات النقدية
 - ٥. إيضاحات حول القوائم المالية
 - ٦-١٨



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بني سار (إسعاد)

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بقري الفرعية بني سار (إسعاد)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتتفق معها النقودية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً 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 الجوهرى، 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، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكومة، 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحرير الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحرير الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من عملية المراجعة التي تم 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 التحرير الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصيل 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.

- التوصيل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحوها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزيز
محاسبون ومراجعون قانونيون



مدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ١٧ ذو القعده ١٤٤٣ هـ

الموافق : ١٦ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنك			
١٠,٧٩٦,٠٢٢	(٥)	١٠,٤٤٨,٦٦٥	
-	(٦)	٧,٦٢٩	
<u>١٠,٧٩٦,٠٢٢</u>		<u>١٠,٤٥٦,٢٩٤</u>	
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٢,٢٠١,٥٧١	(٧)	٣,٦٥١,٣٣١	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤,٥٩٢,٧٤١	(٨)	٣٣,٤٠٠,٣٠٩	الممتلكات والمعدات
١٧,٥٤٤,٦٧٢	(٩)	١٦,٧٧٠,٦٩١	استثمار عقاري
<u>٥٤,٣٣٨,٩٨٤</u>		<u>٥٣,٨٢٢,٣٣١</u>	<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٦٥,١٣٥,٠٠٦</u>		<u>٦٤,٢٧٨,٦٢٥</u>	<u>إجمالي الأصول</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>صافي الأصول</u>			
٥٩,٢٣٨,٧١٨		٥٧,٠٥٨,٢٦٨	صافي الأصول غير المقيدة
٥,٨٩٦,٢٨٨	(١٠)	٧,٢٢٠,٣٥٧	صافي الأصول المقيدة
<u>٦٥,١٣٥,٠٠٦</u>		<u>٦٤,٢٧٨,٦٢٥</u>	<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٦٥,١٣٥,٠٠٦</u>		<u>٦٤,٢٧٨,٦٢٥</u>	<u>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ٢٠٢١ ديسمبر ٣١ اوقاف المقيدة غير المقيدة ايضاح

الإيرادات والمكاسب:					
٤٩٣,٧٤	٤٣٠,٣٢٤	-	٤٣٠,٣٢٤		التبرعات النقدية العامة
١,٩٦٥,٧٤١	٢,٨٢٤,٤٥٨	-	٢,٨٢٤,٤٥٨	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١٧٧,٠٥	١٨٣,٧٢٥	-	١٨٣,٧٢٥		التبرعات العينية
٨,٨٠	٥,٨٠	-	٥,٨٠		اشتراكات الأعضاء
٦٥٤,٣٣٥	٥٤٤,٤٩٧	-	٥٤٤,٤٩٧		تبرعات الزكاة
٨٦,٢٥	٨٠,٢٤٦١	-	٨٠,٢٤٦١	(١٢)	إيرادات الأنشطة
١,١٧٤,٤٥٣	١,٦٩٣,٥٥٢	-	١,١٧٤,٤٨	٥١٩,٠٧٢	الإعانات الحكومية
		-	(٣,٩٧٨,٤٤٨)	٣,٩٧٨,٤٤٨	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٥٦٠,٣٣٣	٦,٤٨٤,٨١٧	-	٥٦٤,٩٨٧	٥,٩١٩,٨٣٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

٩٩٢,١٩٨	٢,٤٩٨,٠٤٣	-	-	٢,٤٩٨,٠٤٣	(١٤)	المساعدات النقدية
١٧٧,٠٥	١٨٣,٧٢٥	-	-	١٨٣,٧٢٥		المساعدات العينية
٩٧٩,٤٣٨	١,٢١٩,٢٦٢	-	-	١,٢١٩,٢٦٢		مساعدات الزكاة
٩١٠,٥٦٨	٩٩٠,٣٢٨	-	-	٩٩٠,٣٢٨	(١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٩٦٥,٠٤٥	٤٢٤,٧٥٠	-	-	٤٢٤,٧٥٠	(١٦)	مصاريف البرامج والأنشطة
١,٢٦٥,٦١	١,٢٥١,١٩	-	-	١,٢٥١,١٩	(٨)	مصاريف أهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٧٣,٩٨١	٧٧٣,٩٨١	-	-	٧٧٣,٩٨١	(٩)	مصاريف أهلاك الاستثمار العقاري
٦,٦٣,٨٨١	٧,٣٤١,١٩٨	-	-	٧,٣٤١,١٩٨		إجمالي المصروفات والخسائر

١٢٤,٩٩٩	-	-	-	-	-	البنود الاستثنائية
١٢٤,٩٩٩	-	-	-	-	-	أرباح رأسمالية
(١,٣٧٨,٥٤٩)	(٨٥٦,٣٨١)	-	٥٦٤,٩٨٧	(١,٤٢١,٣٦٨)		التحفيز في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	٧٥٩,٠٨٢	(٧٥٩,٠٨٢)		التحول بين البنود
٦٦,٥١٣,٥٥٥	٦٥,١٣٥,٠٦	-	٥,٨٩٦,٢٨٨	٥٩,٢٣٨,٧١٨		صافي الأصول في بداية السنة
٦٥,١٣٥,٠٦	٦٤,٢٧٨,٦٢٥	-	٧,٢٢٠,٣٥٧	٥٧,٥٨,٢٦٨		صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بني سار (إسعاد)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(١,٣٧٨,٥٤٩)	(٨٥٦,٣٨١)
١,٢٦٥,٦٠١	١,٢٥١,١٠٩
٧٧٣,٩٨١	٧٧٣,٩٨١
(١٢٤,٩٩٩)	-
<u>٥٣٦,٠٣٤</u>	<u>١,١٦٨,٧٠٩</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك الأصول الاستثمارية

أرباح رأسمالية

١٠٥,١٠٣	(٧,٦٢٩)
<u>٦٤١,١٣٧</u>	<u>١,١٦١,٠٨٠</u>
(١٣,٦٠١)	(٥٨,٦٧٧)
١٢٥,٠٠٠	-
(١,٤٩٢,٢٧٠)	(١,٤٤٩,٧٦٠)
(١,٣٨٠,٨٧١)	(١,٥٠٨,٤٣٧)
(٧٣٩,٧٣٤)	(٣٤٧,٣٥٧)
١١,٥٣٥,٧٥٦	١٠,٧٩٦,٠٢٢
<u>١٠,٧٩٦,٠٢٢</u>	<u>١٠,٤٤٨,٦٦٥</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في المصارييف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفع لشراء ممتلكات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وآلات

مدفع لمشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التغير في رصيد النقدية خلال السنة

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعه بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعه بنى سار جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٧٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٤ / ٢ / ١٤٢٥ هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠٠٤ م مقرها ونطاق خدماتها بالفرعه بنى سار ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقية والعينية للاسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكارثة وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 الهدافة 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 وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول 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.

جمعية البر الخيرية بقري الفرعه بنى سار (إسعاد)
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

١-٣ مبدأ الاستثمارية

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

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض 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 وإمكانية 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 استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك. 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 عند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة باثر مستقبلي.

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.

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 المقترنة بتلك الأصول المالية.

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإداره و التصرف 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 .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بندو الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمه.

تضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبندو الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبند منفصلة.
يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البند و تسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بندو 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 الأرضي.

* يتم إهلاك المبني والانشاءات المقاومة على الأرضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي	البند
%٥	المبني
%١٥	تحسينات على أراضي الغير
%٢٥	السيارات
%١٥	أجهزة والات وعدد
%١٥	اثاث ومفروشات
%١٠	لوحات

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

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

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 أنشأت 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 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، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمثل في النقد غير المخصوص 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 صفرًا) 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 الاعتماد 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 الاعتراف 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 إطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقض.

جمعية البر الخيرية بقري الفرعه بنى سار (إسعاد)
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

الأصول المالية
الإثبات الأولي

يتبيّن 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 الأجل تفاصيل التكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن 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 الأولي

يتبيّن 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 اطفاؤه 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 الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصيص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية لامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بنى سار (إسعاد)
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

ننم دائنة تجارية

الننم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الننم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الننم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الننم الدائنة التجارية مديانياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وننم 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 حالى نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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 للنقد 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 تكالفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً لقياس 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 لذاك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعه بنى سار (إسعاد)
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجهة بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعية بني سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٧٩٦,٠٢٢	١٠,٤٤٨,٦٦٥
<u>١٠,٧٩٦,٠٢٢</u>	<u>١٠,٤٤٨,٦٦٥</u>

حسابات جارية لدى البنك

(٦) الارصدة والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٧,٦٢٩
-	٧,٦٢٩
<u>-</u>	<u>٧,٦٢٩</u>

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٦٥١,٣٣١	-	١,٤٤٩,٧٦٠	٢,٢٠١,٥٧١
<u>٣,٦٥١,٣٣١</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٤٩,٧٦٠</u>	<u>٢,٢٠١,٥٧١</u>

مبني اول الخير

(٨) الممتلكات والمعدات

جمعية البر الخيرية بقري الفرعية بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٧٠,٥٤٦	٢,٨٧١,١٦٢	كفاله الايتام
١,٧٧٨,٦٦٢	١,٧٧٨,٦٦٢	صافي الاصول المقيدة
٧٠٢,٧١٤	١,٤٤٤,٥١١	اعانة الوزارة - دار الحماية الاجتماعية
٢٤٦,٢١٨	٢٤٦,٢١٨	تبرعات السلة الغذائية - ايتام
١٤٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - متضرري الكوارث
-	١٤٤,٦٨٠	تبرعات دعم بطاقات البركة
١٣٠,٢٣٥	١٢٠,٥٤٩	كسوة اليتيم
١٠٠,٢٨٦	١٠٠,٢٨٦	افطار صائم
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	كسوة العيد
٨٧,٧٥٠	٨٧,٧٥٠	دعم المساعدات الطارئة
٨٧,١٠٩	٨٧,١٠٩	تبرعات دعم مواجهة جائحة كورونا
١٩,٨٠٠	١٩,٨٠٠	اعانة الوزارة - الخير الشامل
-	٥,٠٠٠	تبرعات دعم مواجهة جائحة كورونا - دعم الصندوق المجتمعي
٢,١٠٠	٢,١٠٠	بناء ودعم مساجد
١,٩١٠	١,٩١٠	سقيا الماء
٦٢٠	٦٢٠	الحقيقة المدرسية
٧٣٨	-	كفارات اليمين
٢٧,٦٠٠	-	كسوة الشتاء
٥,٨٩٦,٢٨٨	٧,٢٢٠,٣٥٧	

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	تبرعات توفير اجهزة كهربائية - دعم الصندوق المجتمعي
٨٠٧,٢٩٥	٨١٢,٤٢٦	تبرعات كفاله الايتام
-	١٥٥,٢٠٠	تبرعات كسوه العيد - منصة احسان الخيرية
١٠٠,٠٠٠	١٥٥,٢٠٠	تبرعات كسوة العيد
-	١٤٤,٦٨٠	تبرعات دعم بطاقات البركة
٤٦,٦٥٠	٣٥,٣١٤	تبرعات كسوة اليتيم
١٦٦,٢٨٦	١٦,٣٣٨	تبرعات افطار صائم
-	٥,٠٠٠	تبرعات دعم مواجهة جائحة كورونا - دعم الصندوق المجتمعي
١٢٠,٠٠٠	٣٠٠	تبرعات كسوة الشتاء
١٠٠	-	تبرعات كفارات اليمين
٣٨٥,٠١٠	-	تبرعات دعم مواجهة جائحة كورونا
٣٤٠,٤٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - ايتام
١,٩٦٥,٧٤١	٢,٨٢٤,٤٥٨	

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعية بنى سار (إسعاد)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)

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

(١٢) إيرادات الأنشطة

م ٢٠٢٠ ٣١	م ٢٠٢١ ٣١	
-	٨٠٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات عقارية
-	٢,٤٦١	إيرادات استرداد مدفوعات القيمة المضافة
٨٦,٢٥٠	-	إيرادات المجتمع التعليمي
<u>٨٦,٢٥٠</u>	<u>٨٠٢,٤٦١</u>	

(١٣) الإعانات الحكومية

م ٢٠٢٠ ٣١	م ٢٠٢١ ٣١	
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دار الحماية الاجتماعية
١,٢١٨	٤٤٥,٠٧٢	اعانة الوزارة السنوية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة - الحكومة
٣,٢٣٥	٤,٤٨٠	اعانة الوزارة - المجتمع التعليمي
-	٤,٠٠٠	دعم الموارد البشرية
<u>١,١٧٤,٤٥٣</u>	<u>١,٦٩٣,٥٥٢</u>	

(١٤) المساعدات النقدية

م ٢٠٢٠ ٣١	م ٢٠٢١ ٣١	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	مساعدات توفير أجهزة كهربائية - دعم الصندوق المجتمعي
٣٩١,٨٦٦	٤١١,٨١٠	مساعدات كفالات أيتام
١٣٩,١٧٠	١٦٧,٦٤٤	مساعدات نقدية عامة
-	١٥٥,٢٠٠	مساعدات كسوة العيد - دعم منصة احسان
١٧٧,٣٠٥	٧٤,٠٠١	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل - السكن الخيري
٦٦,٠٠٠	٧٠,٥٠٠	مساعدات افطار صائم
٩٢,٤٠٠	٧٠,١٥٠	مساعدات كسوة الشتاء
٣١,٢٧٥	٤٥,٠٠٠	مساعدات كسوة اليتيم
-	٣,٠٠٠	مساعدات دعم مواجهةجائحة كورونا - دعم الصندوق المجتمعي
-	٧٣٨	مساعدات كفارات اليمين
<u>٩٤,١٨٢</u>	<u>-</u>	مساعدات السلة الغذائية - ايتام
<u>٩٩٢,١٩٨</u>	<u>٢,٤٩٨,٠٤٣</u>	

جمعية البر الخيرية بقرى الفرعة بنى سار (إسعاد)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
٥٠٩,٨٥٠	٥٥٣,٢٠١	مرتبات واجور وما في حكمها
١٤٩,٣٦٢	١٥١,٧٢٦	التأمينات الاجتماعية
٣٢,٣٢٩	٧٢,١٥٩	مصاريف رسوم وإشتراكات
٢٢,١٨٥	٧١,٧٧٩	مصاريف القسم النسائي
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات
٣٥,٦٥٢	١٩,٧٦٧	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢٢,٧٠٤	١٤,٤٩٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف ونـت
١٢,٤٠٦	١٤,٣٤٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٨١٠	١١,٣٩٦	مصاريف دعاية وإعلانات
٦,٢٠١	٦,٤٦٤	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٥,٩٩٩	مصاريف وقود ومحروقات وصيانه سيارات
١١,٧٤٦	٥,٠٠٢	مصاريف كهرباء
-	٤,٨٣٤	مدفوعات القيمة المضافة
٢,٦٥٠	٤,٧٩٣	مصاريف سفر وإنتقال
٤,٧٠٠	٣,٤٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتـزيـل
٢٨,٢٥٨	٣,٣٧١	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٦٤٨	٢,٣١٠	مصاريف بنكـيه
-	٢,٢٦٨	مكافـاه نهاية الخـدمـه - المسـددـه
-	٢,٢٤٠	مصاريف توريد مـياه
-	٨٨٨	مصاريف وـثـريـاتـ آخرـيـ
١٢,٠٠٠	-	مصاريف بـدلـ غـلـاءـ
٦,٢٧٩	-	مصاريف فـرـيقـ عـاـونـ
٩١٠,٥٦٨	٩٩٠,٣٢٨	

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
٣٩٧,٢٨٧	٣٥٨,٢٠٣	مصروفات الحماية الاجتماعية
٢٥٣,٠٢٣	٤٦,٥٤٧	مصروفات المجتمع التعليمي
-	٢٠,٠٠٠	دعم الأسر المنتجة
٦,٨٢٥	-	مصروفات بطاقة البركة - ايتام
٢٩٧,٩٠١	-	مصروفات الدعم الاجتماعي - موجهةجائحة كورونا
١٠,٠٠٠	-	الشـراكـاتـ المـجـتمـعـيـهـ - شـهدـاءـ الحـدـ الجنـوـيـ
٩٦٥,٠٤٥	٤٢٤,٧٥٠	

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 مقاولة 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.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى 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 والتذبذبات 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.

(١٨) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ م.