

جمعية البر الخيرية بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

المحتويات	الصفحة
١ . تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
٢ . قائمة المركز المالي	٣
٣ . قائمة الانشطة	٤
٥ . قائمة التدفقات النقدية	٥
٦ . إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٣



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

حفظهم الله

جمعية البر الخيرية بوادي شري
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي شري "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الافصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. ان المكلفون بالحوكمة 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.
 - 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 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.
 - 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ : ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

إيضاح رقم ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الأصول

الأصول المتداولة

مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة وأخرى

المخزون

النقد وما يعادله

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

العقارات والألات والمعدات (بالصافي)

الأصول الاستثمارية (بالصافي)

إجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات المتداولة

مصاريف مستحقة وارصدة دائنة الأخرى

إجمالي الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

إجمالي الالتزامات

صافي الأصول

صافي الأصول غير المقيدة

صافي الأصول المقيدة

إجمالي صافي الأصول

إجمالي الالتزامات صافي الأصول

١٢٧,٧٤٧	٩,٣٣٣	(٤)
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	(٥)
٢,٧٩٠,٢٦١	٣,٠٢١,٨٠٣	(٦)
٢,٩٢٥,٥٠٨	٣,٠٣٨,٦٣٦	
١,٢٧٩,٧٢٨	١,٢٥٩,٢٨٨	(٧)
١,١٦٣,٨٩٥	١,٠٨٢,١٣٢	(٨)
٢,٤٤٣,٦٢٣	٢,٣٤١,٤٢٠	
٥,٣٦٩,١٣١	٥,٣٨٠,٠٥٦	
١٠,٠٠٠	-	(٩)
١٠,٠٠٠	-	
٥٤,٦٠٠	٧٠,٠٦٢	(١٠)
٥٤,٦٠٠	٧٠,٠٦٢	
٦٤,٦٠٠	٧٠,٠٦٢	
٢,٢٥٦,٩٨٣	٢,٠٣٠,٧٣٤	
٣,٠٤٧,٥٤٨	٣,٢٧٩,٢٦٠	(١١)
٥,٣٠٤,٥٣١	٥,٣٠٩,٩٩٤	
٥,٣٦٩,١٣١	٥,٣٨٠,٠٥٦	

جميعه البر الخيرية بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
١٠٣,٢٢٦	١١٥,١٩٣	-	-	١١٥,١٩٣	التبرعات النقدية العامة
١١٦,٤١٠	١٧٣,٢٦٣	-	١٧٣,٢٦٣	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٨,٧٢٥	٥٦٣,٨٨٥	-	-	٥٦٣,٨٨٥	التبرعات العينية
٤٤,٨٠٠	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
٧٥,٢٠٠	٧٩,٥٣٣	-	-	٧٩,٥٣٣	(١٤) إيرادات الأنشطة
٣٣٠,٨٦١	٢٤٢,٠٩٤	-	٢٤٢,٠٩٤	-	تبرعات الزكاة
٧٠,٠٠٠	٤٩٧,٠٠٠	-	٤٩٧,٠٠٠	-	(١٣) إعانات وزارة العمل والتنمية وَاخري
-	-	-	(٦٨٤,٢٤٥)	٦٨٤,٢٤٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٤٩,٢٢٢	١,٦٧٧,١٦٨	-	٢٢٨,١١٢	١,٤٤٩,٠٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٢٣١,٢٣٨	٣٩٠,٣٨٩	-	-	٣٩٠,٣٨٩	المصروفات والخسائر:
٢٥٥,٦٨٤	٥٦٣,٨٨٥	-	-	٥٦٣,٨٨٥	المساعدات النقدية
٣٦٠,٤٠٠	٢٩٣,٨٥٦	-	-	٢٩٣,٨٥٦	المساعدات العينية
٥,٤٦٥	٢٢,٤٩١	-	-	٢٢,٤٩١	مساعدات الزكاة
٤٨٢,٢٩٤	٢٩٨,٨٨١	-	-	٢٩٨,٨٨١	(١٦) مصروفات الأنشطة
٣٠,٠٩٠	٢٠,٤٤٠	-	-	٢٠,٤٤٠	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٨١,٧٦٣	٨١,٧٦٣	-	-	٨١,٧٦٣	اهلاك الأصول الثابتة
١,٤٤٦,٩٣٤	١,٦٧١,٧٠٥	-	-	١,٦٧١,٧٠٥	اهلاك الأصول الاستثمارية
(٤٩٧,٧١٢)	٥,٤٦٣	-	٢٢٨,١١٢	(٢٢٢,٦٤٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
-	-	-	٣,٦٠٠	(٣,٦٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٥,٨٠٢,٢٤٣	٥,٣٠٤,٥٣١	-	٣,٠٤٧,٥٤٨	٢,٢٥٦,٩٨٣	صافي الأصول في بداية العام
٥,٣٠٤,٥٣١	٥,٣٠٩,٩٩٤	-	٣,٢٧٩,٢٦٠	٢,٠٣٠,٧٣٤	صافي الأصول في نهاية العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥,٤٦٣	(٤٩٧,٧١٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات</u>
١٠٢,٢٠٣	١١١,٨٥٣	استهلاك الات ومعدات والأصول الاستثمارية
١٥,٤٦٢	٥٤,٦٠٠	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
١٢٣,١٢٨	(٣٣١,٢٥٩)	
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
١١٨,٤١٤	(١٢٧,٧٤٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	٥٩٨	المخزون
(١٠,٠٠٠)	-	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٣١,٥٤٢	(٤٥٨,٤٠٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
٢٣١,٥٤٢	(٤٥٨,٤٠٨)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٧٩٠,٢٦١	٣,٢٤٨,٦٦٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٣,٠٢١,٨٠٣	٢,٧٩٠,٢٦١	

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بوادي شري - جمعية خيرية تأسست وسجلت في سجل الادارة العامة للجمعيات والمؤسسات الاهلية تحت الرقم رقم (٢٢١) بتاريخ ١٤٢٣/ ٧/ ٢١ هـ الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٢ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة وادي شري ويتمثل نشاط أهدافها في مساعدة المحتاجين من الشباب على الزواج وتقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين من الاهالي من الايتام والارامل المادية والعينية وتقديم الخدمات الاجتماعية والايونانية للمعاقين والايتم ومن في حكمهم وكبار السن المنقطعين والمشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة المادية والعينية والمساهمة في صيانة بعض المرافق العامة وتحسينها واقامة الدورات التاهيلية لافراد المنطقة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم 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 الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية 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 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 .

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 فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

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

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

(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 الغير 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 المبالغ 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 العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات 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 الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات 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 الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ أن 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 الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف 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 كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤٪

٢٥٪

٢٠٪-١٥٪

٢٠٪-١٠٪

البند

مباني

سيارات

أجهزة وإلات وعدد

اثاث ومفروشات

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

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله 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 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 الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الشركة قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاول

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

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 او اقل من تاريخ الاقتناء .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات 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 الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

جمعية البر الخيرية بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٥٢,٥٤٧
٩,٣٣٣	٧٥,٢٠٠
٩,٣٣٣	١٢٧,٧٤٧

عهد
ايرادات ايجارات - مستحقة

(٥) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠

اجهزه كهربائيه

(٦) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٠٢١,٨٠٣	٢,٧٩٠,٢٦١
٣,٠٢١,٨٠٣	٢,٧٩٠,٢٦١

حسابات جارية لدي البنوك

جميعه البر الخبره بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) العقارات والألات والمعدات (بالصافي)

التكلفة

في بداية السنة

في نهاية السنة

الاستهلاك

في بداية السنة

الاستهلاك خلال السنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(٨) الأصول الاستثمارية (بالصافي)

التكلفة

في بداية السنة

في نهاية السنة

الاستهلاك

في بداية السنة

الاستهلاك خلال السنة

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأراضي	الألات ومعدات	السيارات	اثاث ومفر وشات	مباني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١١٧,٣٨٧	٨٨,٩٨٠	٨٤,١٦٠	٥١١,٠١٧	١,٨٠١,٥٤٤	١,٨٠١,٥٤٤
١,٠٠٠,٠٠٠	١١٧,٣٨٧	٨٨,٩٨٠	٨٤,١٦٠	٥١١,٠١٧	١,٨٠١,٥٤٤	١,٨٠١,٥٤٤
-	١١٧,٣٨٦	٨٨,٩٧٩	٨٤,١٥٩	٢٣١,٢٩٢	٥٢١,٨١٦	٥٢١,٨١٦
-	-	-	-	٢٠,٤٤٠	٢٠,٤٤٠	-
-	١١٧,٣٨٦	٨٨,٩٧٩	٨٤,١٥٩	٢٥١,٧٣٢	٥٤٢,٢٥٦	٥٢١,٨١٦
١,٠٠٠,٠٠٠	١	١	١	٢٥٩,٢٨٥	١,٢٥٩,٢٨٨	١,٢٧٩,٧٢٨
١,٠٠٠,٠٠٠	١١٧,٣٨٧	١	١	٢٧٩,٧٢٥	١,٢٥٩,٢٨٨	١,٢٧٩,٧٢٨
مباني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤
٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤	٢,٠٤٤,٠٦٤
٨٨٠,١٦٩	٨٨٠,١٦٩	٨٨٠,١٦٩	٨٨٠,١٦٩	٨٨٠,١٦٩	٨٨٠,١٦٩	٨٨٠,١٦٩
٨١,٧٦٣	٨١,٧٦٣	-	-	-	-	-
٩٦١,٩٣٢	٩٦١,٩٣٢	٩٦١,٩٣٢	٩٦١,٩٣٢	٩٦١,٩٣٢	٩٦١,٩٣٢	٩٦١,٩٣٢
١,٠٨٢,١٣٢	١,٠٨٢,١٣٢	١,٠٨٢,١٣٢	١,٠٨٢,١٣٢	١,٠٨٢,١٣٢	١,٠٨٢,١٣٢	١,٠٨٢,١٣٢
١,٩٦٢,٣٠١	١,٩٦٢,٣٠١	١,٩٦٢,٣٠١	١,٩٦٢,٣٠١	١,٩٦٢,٣٠١	١,٩٦٢,٣٠١	١,٩٦٢,٣٠١

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

(٩) مصروفات مستحقة وارصده دائنه اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠

عربون بيع اراضي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٤,٦٠٠	-
١٥,٤٦٢	٥٤,٦٠٠
٧٠,٠٦٢	٥٤,٦٠٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء 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.

(١١) صافي الاصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٦٠٧,٣١٨	١,٦٠٧,٣١٨
٤٨١,٨٢٧	٤٨١,٨٢٧
٢٨٤,٥٤٦	٢٨٤,٥٤٦
٢١٠,٠٠٠	٢٣٦,٣٩٤
٢٦٤,٤٧١	٢١٢,٧٠٩
١٤٨,٦٠٠	١٤٨,٦٠٠
-	١١٣,٠٠٠
-	١٠٧,٥٣٥
-	٣٦,٥٤٥
٢٨,٦٠٦	٢٨,٦٠٦
١٦,٩٨٠	١٦,٩٨٠
٤,٧٠٠	٤,٧٠٠
٥٠٠	٥٠٠
٣,٠٤٧,٥٤٨	٣,٢٧٩,٢٦٠

صافي الاصول المقيده
اعانه الوزارة لدعم برامج الاسر
السلة الغذائية
اعانه الوزارة لمتضرري الكوارث
الزكاة
اعانه الوزارة لكسوه الشتاء
اعانه الوزارة - ترميم وتحسين منازل
تبرعات تحسين وترميم وتأثيث منازل - منصة تبرع
اعانه الوزارة - سلات غذائية
افطار صائم
تبرعات منتدي وادي شري
كفارات اليمين
تحفيظ قران

(١٢) التبرعات النقدية المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٢,٥٠٣	-
٤٠٠	٩,٧٠٠
٣٦٠	٧١٠
-	٧٠,٠٠٠
-	١٥,٠٠٠
-	٢١,٠٠٠
١٧٣,٢٦٣	١١٦,٤١٠

تبرعات تحسين وترميم وتأثيث منازل - منصة تبرع
تبرعات كفالته الايتام
تبرعات كفارات اليمين
تبرعات د / فوزيه الجفالي للمساعدات النقدية
تبرعات سداد ايجارات
تبرعات السلة الغذائية

(١٣) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨٥,٠٠٠	-
١٢٩,٠٠٠	-
١١٣,٠٠٠	-
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٤٩٧,٠٠٠	٧٠,٠٠٠

اعانه الوزارة - كسوه الشتاء
اعانه الوزارة - السلات الغذائية
اعانه الوزارة - ترميم وتحسين المنازل
اعانه الوزارة لمتضرري الكوارث

جمعية البر الخيرية بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٩,٥٣٣	٧٥,٢٠٠
٧٩,٥٣٣	٧٥,٢٠٠

إيرادات تأجير عقاريه

(١٥) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨٥,٠٠٠	-
٩٢,٤٥٥	-
٦٤,٩٦٨	-
٤٣,٦٠٦	-
٤,٠٠٠	١٥,٠٩٦
٣٦٠	-
-	٤٣,٠٠٠
-	٥,٠٠٠
-	٩٩,٤١٧
-	١٨,٥٢٠
-	١٥,٠٠٠
-	٢٧,٢٠٥
-	٥,٠٠٠
-	٣,٠٠٠
٣٩٠,٣٨٩	٢٣١,٢٣٨

مساعدات كسوه الشتاء - دعم الوزارة
مساعدات السلة الغذائية - دعم الوزارة
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل - منصة تبرع
مساعدات اجتماعية - دعم متضرري الكوارث
مساعدات كفالات إيتام
مساعدات كفارات اليمين
مساعدات نقدية عامه
مساعدات دعم الاسر المنتجه
مساعدات السلة الغذائية
مساعدات شراء مواد صحيه ووقائيه
مساعدات سداد إيجارات منازل
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
مساعدات تعليميه وطلابيه
مساعدات اصلاح ذات البين

(١٦) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٥,٠٠٠	-
٥,٠٣٠	-
٢,٤٦١	٢,٤٦٥
-	٣,٠٠٠
٢٢,٤٩١	٥,٤٦٥

مكافآت المتطوعين بالجمعية
مشاركه الجمعيه بحملة لنجعلها خضراء
اليوم الوطني
مبادره وعي الصحيه

جمعية البر الخيرية بوادي شري
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٧٠,٤٩٤	٢٧٢,٣٠٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٢,٧٠٢	٣,٨٧٤	مصاريف مكافآت وانتدابات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
١٥,٤٦٢	١٠٩,٥١١	مصروف مكافاه نهايه الخدمه - المكون
١٤,١٣٠	٣٥٥	مصاريف القيمه المضافه
٩,٠٣٣	٢٨,٤٩٨	مصاريف رسوم واشتراكات
٧,٠٩٧	-	مصاريف سفر وانتدابات
٦,٣٢٥	٣,١٥٠	مصروفات شركة الكاف
٤,٢٩٤	٤,٧٢٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣,٧٥٧	٥,٣٠٧	محروقات وصيانة سيارات
٣,٧٣١	٣,٨٤٨	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٦٢٠	١,٧٣٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢,٣١٤	-	مصاريف بدل سكن عمال
١,٦٩٨	٢,١٠٧	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٣٢٥	١,١٠٠	مصاريف خدمه مقيم
٧٦٧	-	تأمين طبي وعلاج
٧٥٠	-	مصاريف بدلات الموظفين
٦٢٩	٤,٤٥٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٤٣	١٤,٠٣٠	صيانة وإصلاح وترميم
١١٤	١٢٠	مصاريف موقع الجمعيه الالكتروني
٥٧	-	مصاريف برامج الزوم
٣٩	٢,٠٠٠	صيانته اجهزه واثاث
-	٥,١٨٠	مصاريف خدمه الرسائل النصيه
٢٩٨,٨٨١	٤٨٢,٢٩٤	

(١٨) إعتداد القوائم المالية

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مدير الجمعية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م.