

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣٦٤)

القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 تم توضيحها 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

روجعت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في "الجمعية".

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تقمة)

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تقمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

- * تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- * الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
- * تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- * استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاءات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

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

مكتب ابراهيم اخطابي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم شحات اخطابي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



في ٢٩ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٠٨ أبريل ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٦٢
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
(٥)	٤,١٩٤,٢٧١	٤,٥٠٩,٩١٢	نقد ونقد مماثل
(٦)	٣,٠٨٠	٥٥,٧٦٩	مخزون
	٤,١٩٧,٣٥١	٤,٥٦٥,٦٨١	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
(٧)	١٦١,٤٨٣	٩٩,٧٠٣	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	١٦١,٤٨٣	٩٩,٧٠٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
	٤,٣٥٨,٨٣٤	٤,٦٦٥,٣٨٤	مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
(٨)	١٠,٤١٨	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	١٠,٤١٨	-	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
(٩)	١٨٦,٠٤٠	١٥٩,٤٩٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	١٨٦,٠٤٠	١٥٩,٤٩٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
	١٩٦,٤٥٨	١٥٩,٤٩٣	مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
			أصول غير مقيدة
	٦٥٤,٤٦٨	٦٠٢,٥١٨	أصول مقيدة
	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	أصول أوقاف
	٤,١٦٢,٣٧٦	٤,٥٠٥,٨٩١	صافي الاصول
	٤,٣٥٨,٨٣٤	٤,٦٦٥,٣٨٤	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المباني بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أصول أوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح
٩,٤٩٠	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	
٢,٨٦١,٦٧٨	٢,١٣٧,٦٧٢	-	٢,٠٠٩,٩٤٤	١٢٧,٧٢٨ (١٠)	
١,٢٨٣,٠٧٨	١,٣٣٥,٩٠٠	-	٥٨٩,٩٠٠	٧٤٦,٠٠٠	
١٥٥,٣٣٥	٣٠٤,٨١٧	-	٣٠٤,٨١٧	-	
٧٧٣,٩٦٧	١٣٣,٤٧٢	-	١٣٣,٤٧٢	-	
٥,٠٨٣,٥٣٨	٣,٩٢١,٨٦١	-	٣,٠٣٨,١٣٣	٨٨٣,٧٢٨	
(٤,٩٧١,٥٥٢)	(٤,٠٧١,١٠٦)	-	(٢,٩٨٦,١٨٣)	(١,٠٨٤,٩٢٣) (١١)	الإيرادات والمكاسب
(٣٣٢,٦٣٨)	(١٥٦,٠٥٠)	-	-	(١٥٦,٠٥٠) (١٢)	إشتراكات الأعضاء
(٣٦,٩٤٠)	(٣٨,٢٢٠)	-	-	(٣٨,٢٢٠)	التبرعات النقدية
(٥,٣٤١,١٣٠)	(٤,٣٦٥,٣٧٦)	-	(٢,٩٨٦,١٨٣)	(١,٣٧٩,١٩٣)	التبرعات العينية
(٢٥٧,٥٩٢)	(٣٤٣,٥١٥)	-	٥١,٩٥٠	(٣٩٥,٤٦٥)	تبرعات الزكاة
٤,٧٦٣,٤٨٣	٤,٥٠٥,٨٩١	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٠٢,٥١٨	١,٤٠٣,٣٧٣	الإعانات الحكومية
٤,٥٠٥,٨٩١	٤,١٦٢,٣٧٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٥٤,٤٦٨	١,٠٠٧,٩٠٨	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والخسائر
					تكلفة الأنشطة
					المصروفات العمومية والإدارية
					إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
					مجموع المصاريف والخسائر
					التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٧,٥٩٢)	(٣٤٣,٥١٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٦,٩٤٠	٣٨,٢٢٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٥٠٨	٢٦,٥٤٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
(٥١,٨٢٤)	٥٢,٦٨٩	مخزون
-	١٠,٤١٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩,٢٨٥)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين المسددة
(٢٥٠,٢٥٣)	(٢١٥,٦٤١)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٤٦٨)	(١٠٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٤٦٨)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٠,٧٢١)	(٣١٥,٦٤١)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٤,٧٨٠,٦٣٣	٤,٥٠٩,٩١٢	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٤,٥٠٩,٩١٢	٤,١٩٤,٢٧١	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

أن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١) الكيان القانوني ونشاط المنشأة "الجمعية"

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٦٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٥ الموافق ٢٠٢٢/٠٥/٢٠م. ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة الواسطة محافظة بدر - وتمثل أهدافها فيما يلي:

- التأكد من القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .

- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .

- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشئ.

- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٢) أسس الأعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في منشأة "الجمعية" تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمنشأة "الجمعية".

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية "للجمعية" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية "الجمعية" أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية "للجمعية" اسماً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

(١-١-٣) القياس الاولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه المنشأة "الجمعية" مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق وأرصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

(٣-٣) الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٤-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر في نهاية كل سنة، وأي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار تدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

(٥-٣) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

(٦-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

السيارات	٢٠٪	الأثاث	١٥٪
الأجهزة	٢٠٪	لوحات الدعاية	١٥٪

يتم حذف الموجودات المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغييرات جوهرية آخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

(٧-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم "الجمعية" في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم "الجمعية" بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استردادها المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه ايها اكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما اذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استردادها المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الالتزام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

(٨-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فوائد او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

(٩-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف "بالجمعية" على الاشتراكات الشهرية "بالجمعية" العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

(١٠-٩-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حكمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(٢-٩-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة "بالجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبأري الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٠-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على "الجمعية" ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت "الجمعية" تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الانقضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(١١-٣) الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

(١٢-٣) الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

(١٣-٣) التغيير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الإيرادات، المصاريف، المكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.

الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

(١٤-٣) الإيرادات والمكاسب

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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 لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(١٥-٣) 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.

(١٦-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أساس منتظم.

(١٧-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(١٨-٣) عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود "للجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار امهما اقل.

(١٩-٣) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المنشأة "الجمعية" اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المنشأة "الجمعية" والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة "الجمعية" لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة الى قيمتها القابلة للتحقق، إذا لزم الامر. وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وارصدة التقادم والارصدة المنخفضة قيمتها. ان العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب والتدهور المادي. وخلال السنة، قامت "الجمعية" بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات "الجمعية" في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي ويرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

ان احتساب الزكاة وضريبة الدخل يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك او حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح او خسائر او تدفقات نقدية.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

		(٥) نقد ونقد مماثل
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	نقد لدى البنوك
٤,٥٠٩,٩١٢	٤,١٩٤,٢٧١	المجموع
٤,٥٠٩,٩١٢	٤,١٩٤,٢٧١	
		(٦) مخزون
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	بضاعة بالمستودعات
٥٥,٧٦٩	٣,٠٨٠	المجموع
٥٥,٧٦٩	٣,٠٨٠	

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

السيارات	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة والآلات	لوحات الدعاية والاعلان	المجموع	
						<u>التكلفة</u>
١,٥٦٤,٨٥٠	٢٢٧,٧٧٧	٨,٣١٩	٤٢٨,٩٨١	٢٠,٤٦٨	٢,٢٥٠,٣٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٦٦٤,٨٥٠	٢٢٧,٧٧٧	٨,٣١٩	٤٢٨,٩٨١	٢٠,٤٦٨	٢,٣٥٠,٣٩٥	الرصيد في نهاية السنة
						<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٥١٦,٨٤٣	٢٢٧,٧٧٧	٤,٩٤٤	٣٩٩,٣٣٨	١,٧٩٠	٢,١٥٠,٦٩٢	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٩٩٨	-	١,٢٤٩	٩,٩٠٥	٣,٠٦٨	٣٨,٢٢٠	استهلاك السنة
١,٥٤٠,٨٤١	٢٢٧,٧٧٧	٦,١٩٣	٤٠٩,٢٤٣	٤,٨٥٨	٢,١٨٨,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة
						<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٢٤,٠٠٩	-	٢,١٢٦	١٩,٧٣٨	١٥,٦١٠	١٦١,٤٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٨,٠٠٧	-	٣,٣٧٥	٢٩,٦٤٣	١٨,٦٧٨	٩٩,٧٠٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

		(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٠,٠٠٠	أنعاب مهنية مستحقة
-	٤١٨	ضريبة القيمة المضافة
-	١٠,٤١٨	المجموع
		(٩) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٧,٢٧٠	١٥٩,٤٩٣	الرصيد في بداية السنة
٤١,٥٠٨	٢٦,٥٤٧	المكون خلال السنة
(١٩,٢٨٥)	-	المسدد خلال السنة
١٥٩,٤٩٣	١٨٦,٠٤٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٠) التبرعات النقدية	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
دعم منصة إحسان	-	-	-	٨٧٠,٠٠٠
تبرعات نقدية عامة	١٢٧,٧٢٨	-	١٢٧,٧٢٨	٩٢,٥١٤
تبرعات كفالات	-	١٢٨,٤٥٧	١٢٨,٤٥٧	١٣١,٣١١
تبرعات السلة الغذائية	-	١٩٣,٥٠٠	١٩٣,٥٠٠	٢٣٥,٠٠٠
تبرعات دعم مجمع بدر الخيري	-	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
تبرعات سقيا الماء	-	٤٩٨,٨٣١	٤٩٨,٨٣١	٢١٦,٢٣٨
تبرعات مشروع العناية بالمساجد	-	٩٦٢,٩٩٦	٩٦٢,٩٩٦	٩١٨,٦٥٤
تبرعات إفطار صائم	-	٤٦,٣٦٠	٤٦,٣٦٠	٢٣,٩٤٩
تبرعات شراء أجهزة كهربائية	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
تبرعات دعم الاسر المحتاجة	-	-	-	١٤,٠١٢
تبرعات إعانة زواج	-	-	-	٤٥,٠٠٠
تبرعات صدقات اللحوم	-	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	١١٣,٠٠٠
تبرعات بناء وتاثيث منازل	-	٢٠,٨٠٠	٢٠,٨٠٠	١١٦,٠٠٠
المجموع	١٢٧,٧٢٨	٢,٠٠٩,٩٤٤	٢,١٣٧,٦٧٢	٢,٨٦١,٦٧٨

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١١) تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
رواتب واجور وما في حكمها	٢٧١,٥٢٠	-	٢٧١,٥٢٠	٢٧٨,٩٩٥
تأمينات اجتماعية	١٩,٨٧٢	-	١٩,٨٧٢	-
مصروفات تأمين	٣,١٧٦	-	٣,١٧٦	-
عمولات بنكية	٢,٨٧٥	-	٢,٨٧٥	-
تذاكر سفر	٥,٩٢٦	-	٥,٩٢٦	-
مكافأة منافع الموظفين	٢٢,٧٨٥	-	٢٢,٧٨٥	-
مكتبية ومطبوعات وأنظمة المعلومات	٣,٧٦٠	-	٣,٧٦٠	-
الوقود والمحروقات ومصاريف سيارات	٤٤,٤٢٨	-	٤٤,٤٢٨	-
الصيانة العامة	٩,٥٥٥	-	٩,٥٥٥	-
الدعاية والاعلان	١٠٠	-	١٠٠	-
الهاتف والكهرباء والمياه	٤,٨٤٨	-	٤,٨٤٨	-
تحميل وتنزيل ومصاريف شحن	١,٣٥٠	-	١,٣٥٠	-
رسوم حكومية	٤٨,٠٢٨	-	٤٨,٠٢٨	٤٠٨,٧٣٤
مصاريف الزكاة	-	٢٧٩,٣٣٧	٢٧٩,٣٣٧	١٤٨,٦٣٧
مصاريف برامج الكفالات	-	١٣٣,٢٠٠	١٣٣,٢٠٠	٣٦,٠٠٠
مصاريف برامج السلة الغذائية	-	٣٥٣,٥٨٥	٣٥٣,٥٨٥	٣٢٣,٢٤٧
مساعادات تأثيث واكمال المساكن	-	١٨,٢٦١	١٨,٢٦١	١٢٥,٠٤٥
مصاريف برامج الاسر المحتاجة	-	٣٣,٤٥١	٣٣,٤٥١	١٧٣,٦٨٢
مساعادات عينية -اسر محتاجة	-	٥٤٢,٤٠٠	٥٤٢,٤٠٠	١,١٢٥,٠٧٨
مساعادات (منصة إحسان)	-	٢٩٢,٦٤٨	٢٩٢,٦٤٨	٥٨٧,٦٦٢
مشروع سقيا الماء	-	٢٥١,٠٢٠	٢٥١,٠٢٠	٣٩٤,٤٩٣
مشروع العناية بالمساجد	-	٨١٢,٢٠١	٨١٢,٢٠١	١,٠٢٠,٠٠٠
مشروع إفطار صايم	-	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مشروع صدقة اللحوم	-	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	١١٣,٢٠٠
المنح الحكومي (المنصة الوطنية)	-	٤٢,٣٠١	٤٢,٣٠١	-
برامج وانشطة مجمع بدر الخيري	-	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	٢١,٨٣٠
مشروع شراء الأجهزة الكهربائية	-	٧٨,٧٧٩	٧٨,٧٧٩	-
مصروفات برامج غير مقيدة -عينية	٦٤٦,٠٠٠	-	٦٤٦,٠٠٠	-
مصروفات برامج تشغيلية أخرى	٧٠٠	-	٧٠٠	١٦٤,٩٤٩
المجموع	١,٠٨٤,٩٢٣	٢,٩٨٦,١٨٣	٤,٠٧١,١٠٦	٤,٩٧١,٥٥٢

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٦٢
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
١٠٣,٧٢٨	١١٦,٠٥٦	رواتب واجور وما في حكمها
١,٩٢٦	-	إيجارات وبدل سكن
٤٩,٥١٥	٢,٦٤٥	رسوم حكومية
١٨,٦٥٤	٥٨٠	صيانة وإصلاح
١١,٩٣٤	٤,٢٥١	هاتف وكهرباء ومياه
١,٧٢٥	٤,٠٢٥	مصاريف بنكية
١٣,١٤٩	-	تأمين
٤,٦١٥	-	تأمين طبي وعلاج
١١,١٥٠	-	نقل للخارج
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٥,٩١٤	-	زيت ومحروقات
٣,٢٩٩	٤,٥٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٤,٨٠٠	٦٨٥	ضباقة ونظافة
٢٥,٨٦٧	٩,٤٩٣	التأمينات الاجتماعية
٧٩٣	-	تذاكر وبدل إجازة
٤١,٥٠٨	٣,٧٦٢	مكافأة منافع الموظفين
٢٩,٤٤٢	-	مستلزمات أنظمة الحاسب الالى
٤,٦١٩	-	أخرى
٣٣٢,٦٣٨	١٥٦,٠٥٠	المجموع

(١٣) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في "الجمعية" بشكل رئيسي من نقد ونقد مماثل، مخزون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١-١٣) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-١٣) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتاريخ استحقاقها.

(٣-١٣) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة المنشأة "الجمعية" أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٤ م.