

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٨

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٧٨٠,٦٣٣	٤,٥٠٩,٩١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٩٤٥	٥٥,٧٦٩	(٥)	المخزون
٤,٧٨٤,٥٧٨	٤,٥٦٥,٦٨١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١٦,١٧٥	٩٩,٧٠٣	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١١٦,١٧٥	٩٩,٧٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٠٠,٧٥٣	٤,٦٦٥,٣٨٤		إجمالي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
١٣٧,٢٧٠	١٥٩,٤٩٣	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
١٣٧,٢٧٠	١٥٩,٤٩٣		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٦٧٧,٨٩٦	١,٤٠٣,٣٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٥,٥٨٧	٦٠٢,٥١٨		صافي الأصول المقيدة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٤,٧٦٣,٤٨٣	٤,٥٠٥,٨٩١		إجمالي صافي الأصول
٤,٩٠٠,٧٥٣	٤,٦٦٥,٣٨٤		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٩,٤٩٠	-	-	٩,٤٩٠	٩,٥٥٠
التبرعات النقدية	٩٢,٥١٤	٢,٧٦٩,١٦٤	-	٢,٨٦١,٦٧٨	١,٠٦١,٩١٧
التبرعات العينية	١٥٨,٠٠٠	١,١٢٥,٠٧٨	-	١,٢٨٣,٠٧٨	١,٠٦٦,٦٨٠
المساعدات النقدية	-	-	-	-	٢٥٧,١٥٦
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٥٥,٣٢٥	-	١٥٥,٣٢٥	٢١٠,٨٠٢
الإعانات الحكومية	-	٧٧٣,٩٦٧	-	٧٧٣,٩٦٧	١٠٦,٠٠٠
إيرادات أخرى	-	-	-	-	٦٩,٠٢٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٦٠,٠٠٤	٤,٨٢٣,٥٣٤	-	٥,٠٨٣,٥٣٨	٢,٧٨١,١٣١
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	١٦٤,٩٤٩	٤,٨٠٦,٦٠٣	-	٤,٩٧١,٥٥٢	٣,٠٥٩,٠١٢
المصروفات الإدارية والعمومية	٣٣٢,٦٣٨	-	-	٣٣٢,٦٣٨	٤٧٨,٠٤٨
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٣٦,٩٤٠	-	-	٣٦,٩٤٠	٣٥,٣٥٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٣٤,٥٢٧	٤,٨٠٦,٦٠٣	-	٥,٣٤١,١٣٠	٣,٥٧٢,٤١٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٧٤,٥٢٣)	١٦,٩٣١	-	(٢٥٧,٥٩٢)	(٧٩١,٢٨٢)
صافي الأصول بداية السنة	١,٦٧٧,٨٩٦	٥٨٥,٥٨٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٧٦٣,٤٨٣	٥,٥٥٤,٧٦٥
صافي الأصول نهاية السنة	١,٤٠٣,٣٧٣	٦٠٢,٥١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٥,٨٩١	٤,٧٦٣,٤٨٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٧٩١,٢٨٢)	(٢٥٧,٥٩٢)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣٥,٣٥٣	٣٦,٩٤٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
١٥٨,٦٣٤	(٥١,٨٢٤)	المخزون
(١٨,٦٦٨)	٢٢,٢٢٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٦١٥,٩٦٣)	(٢٥٠,٢٥٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٢٠,٤٦٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٢٠,٤٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٦١٥,٩٦٣)	(٢٧٠,٧٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥,٣٩٦,٥٩٦	٤,٧٨٠,٦٣٣	النقد وما في حكمه بداية العام
٤,٧٨٠,٦٣٣	٤,٥٠٩,٩١٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٦٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٥ الموافق ٢٠٠٧/٠٥/٢٢.

ب الغرض

- التأكد من القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ علي البيئة الاجتماعية والعمل علي التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدي النشئ.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	٢٠%
السيارات	١٥%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٥ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٧-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٨-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٩-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

١٠-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الاسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ

١١-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٢-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٣-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٤-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٦-٣ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- * الأصول غير المقيدة وهي 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.
 - * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٨-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإقرار المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٥٠٩,٩١٢	٤,٧٨٠,٦٣٣	أرصدة لدى البنوك
٤,٥٠٩,٩١٢	٤,٧٨٠,٦٣٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٠٠	-	بنك الراجحي - صدفات
٢,٠٠٩,٥١٢	٢,٢٨٠,٦٣٣	بنك الراجحي - حساب عام
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	بنك الراجحي - حساب وقف
٤,٥٠٩,٩١٢	٤,٧٨٠,٦٣٣	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥٥,٧٦٩	٣,٩٤٥	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٥٥,٧٦٩	٣,٩٤٥	المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٢,٢٢٩,٩٢٧	٢,٢٢٩,٩٢٧	-	٨,٣١٩	٤٢٨,٩٨١	١,٥٦٤,٨٥٠	٢٢٧,٧٧٧	التكلفة في بداية السنة
-	٢٠,٤٦٨	٢٠,٤٦٨	-	-	-	-	الإضافات
٢,٢٢٩,٩٢٧	٢,٢٥٠,٣٩٥	٢٠,٤٦٨	٨,٣١٩	٤٢٨,٩٨١	١,٥٦٤,٨٥٠	٢٢٧,٧٧٧	التكلفة في نهاية السنة
٢,٠٧٨,٣٩٩	٢,١١٣,٧٥٢	-	٣,٦٩٥	٣٨٩,٤٣٥	١,٤٩٢,٨٤٥	٢٢٧,٧٧٧	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٣٥,٣٥٣	٣٦,٩٤٠	١,٧٩٠	١,٢٤٩	٩,٩٠٣	٢٣,٩٩٨	-	إستهلاك السنة
٢,١١٣,٧٥٢	٢,١٥٠,٦٩٢	١,٧٩٠	٤,٩٤٤	٣٩٩,٣٣٨	١,٥١٦,٨٤٣	٢٢٧,٧٧٧	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٩٩,٧٠٣	١٨,٦٧٨	٣,٣٧٥	٢٩,٦٤٣	٤٨,٠٠٧	-	صافي القيمة الدفترية
١١٦,١٧٥		-	٤,٦٢٤	٣٩,٥٤٦	٧٢,٠٠٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٥,٩٣٨	١٣٧,٢٧٠	رصيد أول العام
٢١,٢١٢	٤١,٥٠٨	المحمل على قائمة الأنشطة
(٣٩,٨٨٠)	(١٩,٢٨٥)	المدفوع خلال العام
١٣٧,٢٧٠	١٥٩,٤٩٣	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٨٧٠,٠٠٠	٨٧٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان
١,٠٦١,٩١٧	١,٩٩١,٦٧٨	١,٨٩٩,١٦٤	٩٢,٥١٤	إيرادات أخرى
١,٠٦١,٩١٧	٢,٨٦١,٦٧٨	٢,٧٦٩,١٦٤	٩٢,٥١٤	المجموع

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٧٨,٩٩٥	٢٧٨,٩٩٥	-	رواتب و بدلات تشغيلية
١٤٥,٦٩٤	٤٠٨,٧٣٤	٤٠٨,٧٣٤	-	رسوم حكومية
-	١٢٥,٠٤٥	١٢٥,٠٤٥	-	برامج مقيدة لبناء وتأثيث واكمال مساكن
-	٥٨٧,٦٦٢	٥٨٧,٦٦٢	-	مصاريف منصة إحسان
٢١٠,٨٠٢	١٤٨,٦٣٧	١٤٨,٦٣٧	-	مصاريف الزكاة
٦٣,٤٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	برامج وانشطة - كفالات
٤٠,٠٠٠	٣٢٣,٢٤٧	٣٢٣,٢٤٧	-	برامج وانشطة - السلة الغذائية
٣٥٦,٩٦٤	١٧٣,٦٨٢	١٧٣,٦٨٢	-	برامج وانشطة - دعم أسرة محتاجة
٢,٤٢٩	٢١,٨٣٠	٢١,٨٣٠	-	برامج وانشطة /مجمع بدر الخيري
٢٨٧,٨٧٣	٣٩٤,٤٩٣	٣٩٤,٤٩٣	-	مشروع سقيا الماء وحفر الآبار
١٦٥,٠٠٠	-	-	-	مشروع محطة تحلية مياه (الصميدة) ومرافقها
١٥٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	-	مشروع العناية بالمساجد
٣٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مشروع افطار صائم
٣٠,٠٠٠	١١٣,٢٠٠	١١٣,٢٠٠	-	مشروع (صدقة اللحوم)
٢٤٣,٩٨٠	١,١٢٥,٠٧٨	١,١٢٥,٠٧٨	-	مصرفات عينية - أسر محتاجة
١,٣٢٧,٨٧٠	١٦٤,٩٤٩	-	١٦٤,٩٤٩	مصاريف تشغيلية أخرى
٣,٠٥٩,٠١٢	٤,٩٧١,٥٥٢	٤,٨٠٦,٦٠٣	١٦٤,٩٤٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٨٤,٧٨١	١٠٣,٧٢٨	-	١٠٣,٧٢٨	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	١,٩٢٦	-	١,٩٢٦	إيجارات و بدل سكن
٦٣,٠٥٠	٤٩,٥١٥	-	٤٩,٥١٥	رسوم حكومية
١٠,١٩٥	١٨,٦٥٤	-	١٨,٦٥٤	صيانة وإصلاح
١٢,٧٩٤	١١,٩٣٤	-	١١,٩٣٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	١,٧٢٥	-	١,٧٢٥	مصاريف بنكية
٩,٢٥٥	١٣,١٤٩	-	١٣,١٤٩	تأمين
-	٤,٦١٥	-	٤,٦١٥	تأمين طبي وعلاج
٥,٩٥٠	١١,١٥٠	-	١١,١٥٠	نقل للخارج
٥,٧٢٣	٥,٩١٤	-	٥,٩١٤	زيوت ومحروقات
٣,٣٠٢	٣,٢٩٩	-	٣,٢٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٥٦	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	ضيافة و نظافة
٣٢,٩٠٢	٢٥,٨٦٧	-	٢٥,٨٦٧	التأمينات الاجتماعية
١٥,٥٥٣	٧٩٣	-	٧٩٣	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٢١,٢١٢	٤١,٥٠٨	-	٤١,٥٠٨	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٨,٦٢٥	٢٩,٤٤٢	-	٢٩,٤٤٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٩٥٠	٤,٦١٩	-	٤,٦١٩	مصاريف إدارة أخرى
٤٧٨,٠٤٨	٣٣٢,٦٣٨	-	٣٣٢,٦٣٨	المجموع

١١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١١ مايو ٢٠٢٣ م .

١٢ إلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

جمعية البر الخيرية والخدمات الاجتماعية بالواسطة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٣ الارتباطات المالية

لاتوجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٤ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٥ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٥-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٥-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٥-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة إلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد إلتزامات المستقبلية .

١٥-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٦ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .