

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
مركز الصعبية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية
مركز الصعبية – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالصعبية – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 مضلّة 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 بأن 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 ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٧٦٤,٥٣٨	٧٥٦,٧٩٥	(٤)
٧٦٤,٥٣٨	٧٥٦,٧٩٥	
الأصول غير المتداولة		
٥,٦٦٥,٦٢٦	٥,٥٨٥,٥٣٦	(٥)
١٩,٩٣٣	١٦,٨٦٦	(٦)
٥,٦٨٥,٥٥٩	٥,٦٠٢,٤٠٢	
٦,٤٥٠,٠٩٧	٦,٣٥٩,١٩٧	
إجمالي الأصول		
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات غير المتداولة		
٥٢,٩٠٠	٦٦,٩٠٠	(٧)
٥٢,٩٠٠	٦٦,٩٠٠	
صافي الأصول		
٦,٠٣٢,٧٠٩	٥,٧٧٩,١٥٨	
٣٦٤,٤٨٨	٥١٣,١٣٩	
٦,٣٩٧,١٩٧	٦,٢٩٢,٢٩٧	
٦,٤٥٠,٠٩٧	٦,٣٥٩,١٩٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	٩,٨٠٠
التبرعات النقدية	١٧٧,٠٨٨	٦٥,١٦٩	٢٤٢,٢٥٧	١,٢٨٢,٣٥٩
التبرعات العينية	-	٣٢٤,٧٢٠	٣٢٤,٧٢٠	٣٤٤,١٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٧٤,٣٢٠	٧٤,٣٢٠	٦٤,١٨٦
الإعانات الحكومية	-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-
إيرادات أخرى	١٢٤,٥١٩	-	١٢٤,٥١٩	٩٧,٥٨٤
دعم منصة إحسان	-	٧٦٦,٠٠٠	٧٦٦,٠٠٠	-
دعم مؤسسة سليمان الراجحي الأهلية	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣١١,١٠٧	١,٣٤٢,٢٠٩	١,٦٥٣,٣١٦	١,٧٩٨,٠٢٩
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٧٣,٦٦٦	١,١٩٣,٥٥٨	١,٢٦٧,٢٢٤	١,١٨٤,٤٠٥
المصروفات الإدارية والعمومية	٣٦١,٧٢٥	-	٣٦١,٧٢٥	٤٣٦,٦٠٨
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٢٦,٢٠٠	-	١٢٦,٢٠٠	١٢٥,١٨١
الاطفاءات للأصول غير الملموسة	٣,٠٦٧	-	٣,٠٦٧	٣,٠٦٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٦٤,٦٥٨	١,١٩٣,٥٥٨	١,٧٥٨,٢١٦	١,٧٤٩,٢٦١
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢٥٣,٥٥١)	١٤٨,٦٥١	(١٠٤,٩٠٠)	٤٨,٧٦٨
صافي الأصول بداية العام	٦,٠٣٢,٧٠٩	٣٦٤,٤٨٨	٦,٣٩٧,١٩٧	٦,٣٤٨,٤٢٩
صافي الأصول نهاية العام	٥,٧٧٩,١٥٨	٥١٣,١٣٩	٦,٢٩٢,٢٩٧	٦,٣٩٧,١٩٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨,٧٦٨	(١٠٤,٩٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول خلال العام <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u> <u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٢٥,١٨١	١٢٦,٢٠٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٦٧	٣,٠٦٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٨,٥٧٠)	-	التغيير في التزامات متداولة أخرى
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٧٢,٤٤٦	٣٨,٣٦٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٨٣,٦٠٧)	(٤٦,١١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية : إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافات على الأصول غير الملموسة
(١,٧٠٦,٦٠٧)	(٤٦,١١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٥٣٤,١٦١)	(٧,٧٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢,٢٩٨,٦٩٩	٧٦٤,٥٣٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٧٦٤,٥٣٨	٧٥٦,٧٩٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالصعبية بمنطقة المدينة المنورة هي جمعية أهلية تعمل بموجب السجل رقم (٥٣٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/١٢/٠٤ الموافق ٢٠٠٩/١١/٢٢.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة .
- مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء.
- مساعدة الأسر الفقيرة في تأمين المساكن .
- تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتأهيل الأسر.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار 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

تُعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبإستخدام 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 وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
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 مبدئياً بقيمتها الفعلية، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإئتمان 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 للإسترداد وفقاً للشروط الأصلية . إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة المباشرة 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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن إرتباطها 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 إستبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

لا يتم إستهلاك 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 ، بإستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%
الخزانات	٢٠%

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

٥-٣ 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 ، بإستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

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

٦-٣ دائنون تجاريون وآخرون

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

٧-٣ 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.

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٨-٣ التزامات منافع الموظفين

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

٩-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً 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 اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٠-٣ 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 الإعتبار 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.

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١١-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم إستردادها، 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.

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

١٤-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة كما يلي:

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

* الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة بإستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة 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.

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاءه من قبل الجمعية.

١٥-٣ 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 استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

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.

١٦-٣ 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 الاعتراف 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.

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

		٤ النقد وما في حكمه	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٨٠٠	-		نقد في الصندوق
٧٦٢,٧٣٨	٧٥٦,٧٩٥	١-٤	أرصدة لدى البنوك
٧٦٤,٥٣٨	٧٥٦,٧٩٥		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٧٥٦,٨٧٢	٦٨٣,٦٥٧	بنك الراجحي العام
٦٢	٣٣,٦٧٨	بنك الراجحي الزكاة
٢٠١	١٦,٩٦٩	بنك الراجحي الصدقات
٥,٦٠٣	٢٢,٤٩١	بنك الراجحي الأيتام والأرامل
٧٦٢,٧٣٨	٧٥٦,٧٩٥	المجموع

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أجهزة والآلات ومعدات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
٣,٢٤٤,٠٠٠	٢,٨٠٨,٦٥٢	٨٠,٧٠٦	٢٥٣,٣٠٠	١٢٢,٩٥٨	٢٢,٥٠٠	٦,٥٣٢,١١٦	٤,٨٤٨,٥٠٩
-	-	١٠,٠١٠	-	-	٣٦,١٠٠	٤٦,١١٠	١,٦٨٣,٦٠٧
٣,٢٤٤,٠٠٠	٢,٨٠٨,٦٥٢	٩٠,٧١٦	٢٥٣,٣٠٠	١٢٢,٩٥٨	٥٨,٦٠٠	٦,٥٧٨,٢٢٦	٦,٥٣٢,١١٦
-	٤٧١,٦٦٣	٣٠,٥٣٩	٢٥٣,٣٠٠	١١٠,٩٨٨	-	٨٦٦,٤٩٠	٧٤١,٣٠٩
-	١١٢,٣٤٥	٨,٣٥٥	-	٥,٥٠٠	-	١٢٦,٢٠٠	١٢٥,١٨١
-	٥٨٤,٠٠٨	٣٨,٨٩٤	٢٥٣,٣٠٠	١١٦,٤٨٨	-	٩٩٢,٦٩٠	٨٦٦,٤٩٠
٣,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٢٤,٦٤٤	٥١,٨٢٢	-	٦,٤٧٠	٥٨,٦٠٠	٥,٥٨٥,٥٣٦	
٣,٢٤٤,٠٠٠	٢,٣٣٦,٩٨٩	٥٠,١٦٧	-	٦,٣٦٣	٢٢,٥٠٠		٥,٦٦٥,٦٢٦

التكلفة في بداية السنة
الإضافات
التكلفة في نهاية السنة
مجمع الاستهلاك في بداية السنة
استهلاك السنة
مجمع الاستهلاك في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ملاحظة :-

تمثل مشروعات تحت التنفيذ التراخيص القانونية لإنشاء فندق استثماري بالمدينة المنورة

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	-	-	الاضافات
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٣,٠٦٧	٣,٠٦٧	مجمع اطفاء في بداية السنة
٣,٠٦٧	٣,٠٦٧	٣,٠٦٧	اطفاء السنة
٣,٠٦٧	٦,١٣٤	٦,١٣٤	مجمع اطفاء في نهاية السنة
	١٦,٨٦٦	١٦,٨٦٦	صافي القيمة الدفترية
		١٦,٨٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٩,٩٣٣		١٩,٩٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			نسب الإطفاء السنوية ٢٠%

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨,٩٠٠	٥٢,٩٠٠	رصيد أول العام
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٥٢,٩٠٠	٦٦,٩٠٠	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢,١٠٠	٣٧,٧٩١	٣٧,٧٩١	-	تبرعات الأيتام
٩,٩٧٨	١٦,٧٠٢	١٦,٧٠٢	-	تبرعات الصدقات
-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-	تبرعات سلة رضيع
-	٥,٦٢٢	٥,٦٢٢	-	تبرعات مياه الشرب للمحتاجين
١٠٠	٣,٤٥٤	٣,٤٥٤	-	تبرعات كفارات
٤١,٩٤٦	٢٢,٨٢١	-	٢٢,٨٢١	تبرع نقدي عام
٢٦,٥٠٠	١٥٤,٠٠٠	-	١٥٤,٠٠٠	تبرع من لجنة مواكب الاجر بجدة
٢١٠	٢٦٧	-	٢٦٧	امر مستديم
١,١٤١,٣٢٥	-	-	-	منحة الاعمال الاغاثية
٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات ترميم المنازل
٢٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء
١,٢٨٢,٣٥٩	٢٤٢,٢٥٧	٦٥,١٦٩	١٧٧,٠٨٨	المجموع

٩ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	
٧٧,١٠٠	٧٥,٣١٦	٧٥,٣١٦	عوائد ايجارات المبنى الاستثماري بالمدينة المنورة
٢٠,٤٨٤	٤٩,٢٠٣	٤٩,٢٠٣	عوائد ايجارات الشقق مبنى مقر الجمعية
٩٧,٥٨٤	١٢٤,٥١٩	١٢٤,٥١٩	المجموع

جمعية البر الأهلية بالصعيدية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٠ دعم منصة إحسان

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير	-
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - مشروع ترميم المنازل
-	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	دعم منصة احسان الكفالة السنوية للأيتام
-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان -إعانة الاسرة المحتاجة
-	٧٦٦,٠٠٠	٧٦٦,٠٠٠	المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٧,٧١٠	-	-	-	ايجارات و بدل سكن
٨,٢٥٠	-	-	-	صيانة واصلاح
٤٢١,٨٧٥	-	-	-	مشروع توزيع الأجهزة الكهربائية
٥٤,٦٥٠	٧٣,٦٦٦	-	٧٣,٦٦٦	حواجز و مكافآت
٦١,٣٢٠	٣٦,٣٣٧	٣٦,٣٣٧	-	مصاريف الزكاة
-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	كفالة أيتام - المدعوم من إحسان
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	ترميم المنازل - المدعوم من إحسان
٤٢٣,٧٥٠	٤٤٨,٤١٧	٤٤٨,٤١٧	-	السلة الغذائية
-	٣٨٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	-	الأسر المحتاجة - المدعوم من إحسان
١٠٠	٣,٤٥٣	٣,٤٥٣	-	كفارة إطعام
-	٩٠,٣٥١	٩٠,٣٥١	-	مشروع كسوة الشتاء
٦,٥٠٠	-	-	-	مشروع السقيا
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مشروع دعم التعليم عن بعد
٥,٢٥٠	-	-	-	تدريب وتأهيل
١٦٥,٠٠٠	-	-	-	ترميم منازل
١,١٨٤,٤٠٥	١,٢٦٧,٢٢٤	١,١٩٣,٥٥٨	٧٣,٦٦٦	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية			
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير	
٢٤٧,١٠٠	٢٣٩,٧٠٠	٢٣٩,٧٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢,١٥٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١,٠٦٥	٥,٢٤٦	٥,٢٤٦	رسوم حكومية
٩,٨٥٨	١٣,١٩٠	١٣,١٩٠	صيانة واصلاح
١٦,٢٧٤	٢١,٦٥٩	٢١,٦٥٩	هاتف وكهرباء و ماء
٤,٦٠٢	٦,٩٧٩	٦,٩٧٩	مصاريف بنكية
٧,٠٨٠	-	-	نقل للخارج
٥,٣٩٠	١,٣٢٣	١,٣٢٣	زيوت ومحروقات
١,٤٦٦	١,٢٥٩	١,٢٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥١٦	٣,٩٧٤	٣,٩٧٤	ضيافة و نظافة
٤٣,١٠٧	٤٤,٣٨٥	٤٤,٣٨٥	التأمينات الإجتماعية
-	-	-	تذاكر سنوية وبدل اجازات
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٧١٠	٣,٧١٠	تحميل وتنزيل
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	مصاريف الشحن
٨٢,٠٠٠	-	-	ضريبة التصرفات العقارية
٤٣٦,٦٠٨	٣٦١,٧٢٥	٣٦١,٧٢٥	المجموع

١٣ إعتماد القوائم المالية
تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م .

١٤ الالتزامات المحتملة
لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٥ الارتباطات المالية
لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

جمعية البر الأهلية بالصعبية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٦ 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 .

١٧ الأدوات المالية

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

١-١٧ مخاطر الائتمان

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

٢-١٧ مخاطر سعر الفائدة

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

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات 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 الإلتزامات المستقبلية.

٤-١٧ 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 أن مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٨ عام

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