

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

-

١

٢

٣

١٦-٤

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٤٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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، 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 بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية:(تنمية)

وتعُد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثّر على القرارات الاقتصاديّة التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدوليّة للمراجعة المعتمدة في المملكة العربيّة السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد 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. وبعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقیت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية البر الخيرية بالبيع في محافظة الأفلاج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطربي
 ترخيص رقم (٦٠٦)
 بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
 الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الموجودات
		الموجودات المتداولة	
٤,١٧١,٨٣٧	٢,٣١٢,٦٣٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٣,١٨٠	٢٥٢,٥٥٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥١٢,٢٨٠	٥٤١,٤٣٠	(٦)	قرض الغير
٢٣٤,٦٦٦	١٢٠,٠٣٨		المخزون
٥,١٠١,٩٢٢	٣,٢٢٦,٦٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	١,٥١١,٢٧٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٩,١٧٦	٢٠٨,٥٢٤	(٩)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٢,٨٨٠,٤٥٠	٢٩,٣٥٦,٠٠٠	(١٠)	الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
٢٤,١٢٩,٦٦٦	٣٢,٠٧٥,٨٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩,٢٣١,٥٤٨	٣٥,٣٠٢,٤٦٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول	
		المطلوبات المتداولة	
٧١٧,٤٠٨	١٣١,٨٦١	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(١٢)	قرض قصير الأجل
١,١١٧,٤٠٨	٥٣١,٨٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة	
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	(١٢)	قرض طويل الأجل
٢٧٩,٩٠٧	٣١٤,٤٠٧	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
١,٨٧٩,٩٠٧	١,٥١٤,٤٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٩٧,٣١٥	٢,٠٤٦,٢٦٨		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول	
٢٢,٣١٤,٧٤٩	٢٩,٧٣٥,٣٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦٣٧,٨٦٤	٣,٥٢٠,٧٩٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٨١,٦٢٠	-		صافي أصول الأوقاف
٢٦,٢٣٤,٢٢٣	٣٣,٢٥٦,١٩٢		مجموع صافي الأصول
٢٩,٢٣١,٥٤٨	٣٥,٣٠٢,٤٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والتبرعات					
٣٣٦,٨٢٩	٢٧٠,٥٧٧	-	-	٢٧٠,٥٧٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢,٣٦٤,٧٣٩	٥١٣,١٦	-	٥١٣,١٦	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٥٨٤,٥٥٥	٣٦٤,٠٣٨	-	٣٦٤,٠٣٨	-	التبرعات العينية
٦,٢٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٨٦٠,٢٠٠	١,٩٢٢,٧١٠	-	١,٩٢٢,٧١٠	-	(١٦) دعم منصة احسان
١,٧٤٦,٨٩٢	١,٠٩٠,٠٠٠	-	١,٠٩٠,٠٠٠	-	(١٧) اعانت الوزارة
٢١٧,٢٠٦	٨٢٣,٨٠٦	٨٢٣,٨٠٦	-	-	تبرعات اوقاف
٥٣٧,٥١٨	٥٤٤,٥٩٤	-	٥٤٤,٥٩٤	-	تبرعات زكاة
٧٩٣,١٩٧	٩٧١,٦٥٧	-	-	٩٧١,٦٥٧	إيرادات تأجير
صافي الأصول المحدرة من القيد					
-	-	(١,١١٥,٤٢٦)	(٤,٥٥١,٥١٤)	٥,٦٦٦,٩٤٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧,٤٤٧,٣٣٦	٦,٥١٦,٤٨٩	(٢٨١,٦٢٠)	(١١٧,٠٦٦)	٦,٩١٥,١٧٥	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات والمساعدات					
(١,٨٨٧,٤٧٥)	(٣,٤٠٦,٥٦٢)	-	-	(٣,٤٠٦,٥٦٢)	(١٨) مساعدات نقدية
(٥٦٣,٦٩١)	(٤٦١,٦٦٠)	-	-	(٤٦١,٦٦٠)	مساعدات عينية
(٥١٧,٥٠٠)	(٥٠٠,٣٥٠)	-	-	(٥٠٠,٣٥٠)	مصاريف الزكاة
-	(٢٧,٣٦٥)	-	-	(٢٧,٣٦٥)	مصاريف الاستثمار
(٩٢٦,٤١٩)	(١٥٣,٧٩١)	-	-	(١٥٣,٧٩١)	(١٩) مصاريف عمومية وإدارية
(٤٨,٨٣١)	(٤٤,٩٥١)	-	-	(٤٤,٩٥١)	(٢) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٩٤٣,٩٢٠)	(٥,٠٩٤,٥٨٠)	-	-	(٥,٠٩٤,٥٨٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣,٥٠٣,٤١٦	١,٤٢١,٩٠٨	(٢٨١,٦٢٠)	(١١٧,٠٦٦)	١,٨٢٠,٥٩٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	٢٢٦,٥٥٠	-	-	٢٢٦,٥٥٠	أرباح بيع الممتلكات الاستثمارية
١٤,٤٢٤	-	-	-	-	أرباح بيع الممتلكات والألات والمعدات
٢,٦٤٣,٠٤٠	٥,٣٧١,٥٠٠	-	-	٥,٣٧١,٥٠٠	أرباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
(٢,٠٣٠,٠٩٨)	-	-	-	-	خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
-	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	إيرادات أخرى
٦٢٧,٣٦٦	٥,٦٠٠,٠٥٠	-	-	٥,٦٠٠,٠٥٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤,١٢٠,٧٨٢	٧,٠٢١,٩٥٨	(٢٨١,٦٢٠)	(١١٧,٠٦٦)	٧,٤٢٠,٦٤٤	التغير في صافي الأصول
٢٢,١٠٣,٤٥٢	٢٦,٢٣٤,٢٣٣	٢٨١,٦٢٠	٣,٦٣٧,٨٦٤	٢٢,٣١٤,٧٤٩	صافي الأصول بداية السنة
٢٦,٢٣٤,٢٢٣	٢٣,٢٥٦,١٩٢	-	٣,٥٢٠,٧٩٨	٢٩,٧٣٥,٣٩٤	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,١٣٠,٧٨٢	٧,٠٢١,٩٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٤٨,٨٣٦	٤٤,٩٥١	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٤,٩٧١	٣٤,٥٠٠	اسهالك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦١٢,٩٤٢)	(٥,٣٧١,٥٠٠)	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٤,٤٢٤)	-	أربح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
-	(٢٢٦,٥٥٠)	أرباح رأسمالية
٣,٥٨٧,٢٢٣	١,٥٠٣,٣٥٩	أرباح بيع الممتلكات الاستثمارية
		التغير في صافي الأصول بمعدل
		التحفيزات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤٧,٦٢٧	(٦٩,٣٧٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٨٢,١٢٠)	(٢٩,١٥٠)	قرصنة للغير
٦,٩٨١	١١٤,٥٨٨	مخزون
٦٣٤,٧٨٨	(٥٨٥,٥٤٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٥,٧٧٩)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٣,٩٥٨,٧٧٠	٩٣٣,٨٧٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٥١١,٢٧٩)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٣٢٥,٩٦٢)	(٤,٢٩٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢,٠٤٢,٥٠٠)	إضافة الممتلكات الاستثمارية
٥٥,٠٠٠	١,١٦٥,٠٠٠	متحصلات من بيع الممتلكات الاستثمارية
(٣,٢٢٠,٩٦٢)	(٢,٣٩٣,٠٧٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	القرصنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٦٨٧,٧٥٨	(١,٨٥٩,٢٠٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤٨٤,٠٧٨	٤,١٧١,٨٣٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,١٧١,٨٣٦	٢,٣١٢,٦٣٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧) بتاريخ ٨ شوال ١٤٢٤هـ الموافق ٢٠٠٣م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تقديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية (المعونة الشتاء، فرحة العيد، والحقيقة الدراسة للأيتام).
- مساعدة من يتعرضون للحوادث المرورية وتقدم البيوت.
- مساعدة من في رفع المستوى الصحي والثقافي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والآيتام ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقديم الإعانات الالزمة كإعانات الزوج الخدمات العامة تحسين المساكن.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٢)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية البامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات (بتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:
الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإسهمالك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإسهمالك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهماً أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٤-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو يستفاد منها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناصها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصفيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (بتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشرأً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ"غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٤-٤ المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجرى احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	%٣
سيارات	%٢٠
الأثاث والعدد والأجهزة	%١٠
مظلة	%١٠
تحسينات على مباني	%١٠

تم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاً كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٤-٦ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظة بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهائية كل فترة مالية مالم تتکبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريين

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادلة. تفاصيل خصوم المحاسبة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسويته ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحبطية بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يبرر لها القيام بهذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتتطلب قيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقعها هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيرادات

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبوعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرره لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساساً يستحق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

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

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

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مراجعة لأجل لدى البنك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالtributes العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. عند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكفة بضاعة بضاعة أو على أنها مصروفات تحت التدريب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتکبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومية، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العمارات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعمارات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصلة

يتم إجراء مقاصصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤) النقد وما في حكمه
٤,١٦٧,٦٣٤	٢,٣١١,٧٤٩	بنك الراجحي - عام
٦٦	٤٠٧	بنك الراجحي - وقف خيري
٩٦٠	٢٥٠	بنك الراجحي - الصدقات
٨٠	٢٢١	بنك الراجحي - رعاية ايتام
٥٠	٥	بنك الراجحي - الفرع النسائي
٢	١	بنك الراجحي - زواج
٢,٥٠٥	-	بنك الراجحي - زكاه
٤,١٧١,٨٣٧	٢,٣١٢,٦٣٣	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٩٥,٨٣٣	١٧٦,٧٨٤	إيرادات تأجير مستحقة
-	٦٦,٢٧٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٨,٥٠٠	٩,٥٠٠	ذمم العاملين
٣١,٩٨٣	-	مصروفات حكومية مدفوعة مقدما
٢٦,٨٦٤	-	الهيئة العامة للزكاة والدخل - خطاب ضمان
١٨٣,١٨٠	٢٥٢,٥٥٦	
		(٦) قروض للغير
٦٤,٤٨٠	١١٠,٤٨٠	المحافظة الإقراضية - اسر منتجة
١٤٠,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠	المحافظة الإقراضية - مشروع العطاء الذكي
-	٩١,٠٠٠	المحافظة الإقراضية - منصة احسان
٨٦,٣٥٠	٨٢,١٠٠	المحافظة الإقراضية - مجموعات
١٥٤,٠٠٠	٧٠,٧٠٠	المحافظة الإقراضية - مشروع كفاف
٦٤,٢٥٠	٦٤,٩٥٠	المحافظة الإقراضية - مشاريع
-	١٣,٠٠٠	المحافظة الإقراضية - العطاء الذكي ٢
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	المحافظة الإقراضية - افراد
٥١٢,٢٨٠	٥٤١,٤٣٠	
		(٧) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات أسهم في شركة اسمنت الجزيرة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
		(٨) مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٥١١,٢٧٩	مبني الجمعية بالرياض
-	١,٥١١,٢٧٩	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي							
الإجمالي	تحسینات على مباني	مظلة	الأثاث والعدد والأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٠٩٨,٤٨٨	٥٤,٠٩١	١٣,٠٠٠	٧٠١,٤٩٦	١٤٢,٤٧٥	٩٦,٨٥٠	٤٠,٥٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٢٩٩	-	-	٤,٢٩٩	-	-	-	الإضافات
١,١٠٢,٧٨٧	٥٤,٠٩١	١٣,٠٠٠	٧٠٥,٧٩٥	١٤٢,٤٧٥	٩٦,٨٥٠	٤٠,٥٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإهلاك المتراكم							
٨٤٩,٣١٢	٥٤,٠٩٠	٨,٧٣٢	٦٢٨,٧٦٦	١٤٢,٤٧٣	١٥,٢٥١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٤,٩٥١	-	-	٤١,٢٤٦	-	٣,٧٥٠	-	الإضافات
٨٩٤,٢٦٣	٥٤,٠٩٠	٨,٧٣٢	٦٧٠,٠١٢	١٤٢,٤٧٣	١٨,٩٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القيمة الدفترية							
٢٠٨,٥٢٤	١	٤,٢٦٨	٨٥,٧٨٣	٢	٧٧,٨٩٤	٤٠,٥٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٩,١٧٦	١	٤,٢٦٨	١٢٢,٧٣٠	٢	٨١,٥٩٩	٤٠,٥٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) الممتلكات الاستثمارية- بالقيمة العادلة					
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح / خسائر قياس القيمة العادلة	استبعادات	إضافات خلال العام	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإراضي المباني
١٧,١٧٣,٩٤١	٢,٨٦,٩٤٣	(٩٣٨,٤٥٠)	٢,٠٤٢,٥٠٠	١٣,٢٦٢,٩٤٨	
١٢,١٨٢,٠٥٩	٢,٥٦٤,٥٥٧	-	-	٩,٦١٧,٥٠٢	
٢٩,٣٥٦,٠٠٠	٥,٣٧١,٥٠٠	(٩٣٨,٤٥٠)	٢,٠٤٢,٥٠٠	٢٢,٨٨٠,٤٥٠	

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأرضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة النماء للاستشارات المهنية عضوية رقم (١٢١٠٠٠٩٣٠) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة وبعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(١٠)

(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥٧,٦٢٠	٥٧,٦٢٠	الصندوق الخيري الوطني
٧٣,١٧٦	٥٦,٨٧٦	أيراد تأجير مقدم
١٦,٦١٢	-	ضريبة القيمة المضافة
-	١٧,٣٦٥	مصروفات مستحقة
٥٧٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة مقدماً
٧١٧,٤٠٨	١٣١,٨٦١	

(١٢) القرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من القرض

(١٣) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٨٠,٧١٥	٢٧٩,٩٠٧	الرصيد في أول العام
٣٤,٩٧١	٣٤,٥٠٠	المكون خلال العام
(٣٥,٧٧٩)	-	المسدود خلال العام
٢٧٩,٩٠٧	٣١٤,٤٠٧	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربعي برقم (٢٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٤) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	القيود خلال العام	٣١ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المنح الحكومية - السلة الغذائية	-	٦٥٠,٠٠٠	١٧٦,٠١٨	٤٧٣,٩٨٢
تبرعات كفالات	٤٦١,٢٤١	٨٥,٢١٩	١١٤,٤٦٣	٤٣١,٩٩٧
سله غذائية	٥٠٧,٤٦٥	٨٦,٠٠٠	١٨٧,٢٦٩	٤٠٦,١٩٦
تبرعات زكاة	٣٥٩,٢٠٧	٥٤٤,٥٩٤	٥٠٠,٣٥٠	٤٠٣,٤٥١
تبرعات مساعدات	٧٠,٢٨١٤	١٢٤,٢٠٠	٤٧٧,٩٩٧	٣٤٩,٠١٧
السلال الغذائية - الزكاه ٢ منصة احسان	-	١٩٩,٢٦٠	-	١٩٩,٢٦٠
كسوة الاسر المحتاجة - منصة احسان	-	٣٤٥,٤٥٠	١٥٤,٢٣٠	١٩١,٢٢٠
المنح الحكومية - دعم القطاع	١٧٠,٠٠٠	-	-	١٧٠,٠٠٠
تبرعات كفالة الاسر الفقيرة	٧٧,٧٦٠	١٧١,٤٠٠	١٠١,٨٠٠	١٤٧,٣٦٠
براج موسمية	٩٢,٨٧٠	٣٧,٧٨٤	١٠,٨٨٤	١١٩,٧٧٠
المنح الحكومية - ايجار المنازل	-	٢٠٠,٠٠٠	٩٠,٧٥٠	١٠٩,٢٥٠
منحة مشروع تسويق الاسر المنتجة	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
المنح الحكومية - المساعدات الطالبية	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
تفريح كربة منصة احسان	-	٢٦٩,٥٠٠	١٩٠,١٤٩	٧٩,٣٥١
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠
المنح الحكومية - المساعدات الطالبية	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
تأثيث المنازل وتوفير الأجهزة المنزلية - منصة احسان	٣٧,٢٦٨	٧,١٨١	٥,٠٠٠	٣٩,٤٤٩
إنفاقات زواج	-	٤٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
متقبلا الماء	-	١١٠,٠٠٠	١٠٠,٢٨٠	٩,٧٢٠
كافارة اليمن - منصة احسان	٤٤٠,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	-
ترميم منازل - منصة احسان	٣٢٣,٠٠٠	-	٣٢٣,٠٠٠	-
توفير الأجهزة المنزلية منصة احسان	٦٧,٥٤٠	-	٦٧,٥٤٠	-
سداد فواتير الاسر المحتاجة - منصة احسان	-	٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	-
السلال الغذائية للأسر المحتاجة - منصة احسان	-	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
السلال الغذائية - دعم الراجحي-منصة احسان	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
السلال الغذائية - الزكاه ١ منصة احسان	-	١٢٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	-
الإرامل والمطلقات - منصة احسان	-	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
مشروع الاسر المنتجة - منصة احسان	-	٥٠,٤٥٨	-	-
منحة الأجهزة الكهربائية	٨٦,٢٥٠	-	٨٦,٢٥٠	-
منحة برنامج الاستثمار	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
المنح الحكومية - دعم المصروفات	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
المنح الحكومية - التجرب الإلكتروني	٩٧,٦٢٢	٣٦٤,٠٢٨	٤٦١,٦٦٠	-
تبرعات عينية-اسر محتاجة	٤,٣٦٩	١,٣٢٢	٥,٧٩١	-
تبرعات نقديه أخرى	٣,٦٣٧,٨٦٤	٤,٤٣٤,٤٤٨	٤,٥٥١,٥١٤	٣,٥٢٠,٧٩٨

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٥) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١٣١,٢٥٠	١٧١,٤٠٠	تبرعات كفالة الاسر الفقيرة شديد الحاجة
١٠٩,٧٧٨	٨٣,٠٣٩	تبرعات ايتام
١٥٠,٧٠٠	٧٠,...	حالات طارئة
٧٩٠,...	٦١,...	السلة الغذائية
٥٠,...	٥٠,...	إيجار المنازل
-	٢٠,...	إفطار صائم
-	٢٥,...	السلام الرمضانية
	٧,٧٨٤	مشروع كبس التمور
٨,٠٠٣	٧,١٨١	تبرعات الزواج
١٦٧,...	٤,٢٠٠	سداد فواتير
١,٠٧٨	٢,١٨٠	كفاره اليمن
٢١,٤٣٠	١,٣٢٢	تبرعات التدريب
٤٣٠,...	-	تبرعات ترميم المنازل
٣٠٥,...	-	قروض الاسر المنتجة لرعاية المشاريع الصغيرة
١٥٠,...	-	برامج الشتاء
٢٥,...	-	سقيا المياه
٢٠,...	-	أجهزة كهربائية
٥,٥٠٠	-	ترميم المركز الصحي
<u>٢,٣٦٤,٧٣٩</u>	<u>٥١٣,١٦</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٦) دعم منصة احسان</u>
-	٨٠,٩,٢٦٠	مشروع السلال الغذائية
٩٧,٢٠٠	-	مشروع سداد فواتير الاسر المحتاجة
-	٣٤٥,٤٥٠	مشروع كسوة الاسر المحتاجة
-	٢٦٩,٥٠٠	مشروع تفريح كرية
-	١٢٦,٠٠	مشروع كفالة الارامل والمطلقات
٣٢٣,...	-	مشروع توفير الأجهزة الم المنزلية
	١١٧,٥٠٠	مشروع تأثيث المنازل وتوفير الاجهزه
-	١١٠,٠٠	مشروع كفاره اليمن
-	١٠٠,...	مشروع دعم الاسر المنتجة
-	٤٥,...	مشروع سقيا المياه
<u>٤٤٠,٠٠</u>	<u>-</u>	مشروع ترميم منازل
<u>٨٦٠,٢٠</u>	<u>١,٩٢٢,٧١</u>	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>(١٧) إعانة الوزارة</u>
٢٣٥,...	٦٥,...	منح السلة الغذائية
-	٢٠٠,...	منحة ايجارات المنازل
-	١٠٠,...	منحة تفريج كربة
١١,٨٩٢	٧٠,...	دعم التشغيلي
-	٥٠,...	منحة المساعدات الطالية
-	٢٠,...	منحة المتجر الإلكتروني
١,٠٠٠,...	-	منحة برنامج الاستثمار
٣٠٠,...	-	منحة ترميم المنازل
١٠٠,...	-	منحة الأجهزة الكهربائية
١٠٠,...	-	منحة مشروع تسويق الاسر المنتجة
<u>١,٧٤٦,٨٩٢</u>	<u>١,٩٠,...</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>(١٨) مساعدات تقديرية</u>
-	٢,٠٩٢,٩٢٤	مصاريفات منصة احسان
٣٩٩,٣٤٦	٣٨٦,١٤٥	مساعدات ترميم المنازل
-	٣٥٦,٧٦٨	مصاريفات المنح الحكومية
٥١٧,٥٣٥	١٨٧,٢٦٩	السلة الغذائية
٢٢٧,٣٨٩	١١٢,٢٣٣	رعاية الايتام
١٢٦,٢٠٠	١٠١,٨٠٠	مشروع كفالة الاسر شديدة الحاجة
٤٩,٥٤٢	٩١,٣٤٨	مساعدات الأجهزة الكهربائية
٣٨,٠٥٠	٣٠,٣٥٧	حالات طارئة
٦٤,٠٩٧	٢٠,٦٠٥	سداد الفواتير
-	٩,...	مساعدات التدريب
-	٧,٧٨٤	مشروع كبس التمور
-	٥,...	اعانات الزواج
١٥٧,٤٤٨	٣,١٠٠	صدقة الشتاء
-	٢,٢٣٠	كفارة اليدين
١١١,٩٩٨	-	سداد ايجارات المنازل
٨٣,...	-	مساعدات طالية
٨١,٦٠٠	-	ترميم المركز الصحي
٢٥,٠٧٠	-	إفطار صائم
٦,٢٠٠	-	سقيا الماء
<u>١,٨٨٧,٤٧٥</u>	<u>٣,٤٦,٥٦٣</u>	

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٩) مصاريف عمومية وإدارية</u>
٥٦٥,٦٦٢	٤١٤,٥٦١	رواتب واجور وما في حكمها
١١,٣٥٢	٦١,٧٧٠	مصاريف كهربائية ومياه
٤٠,٦١٨	٤٢,٣٣٥	التأمينات الاجتماعية
٢٤,٢٩٨	٣٤,٧٤٢	رسوم حكومية
-	٣٤,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢٠,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	بدل سكن
٩,٩٧٤	٢١,١٥٨	صيانة وإصلاح وترميم
٧٨	٤,٧٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٦٣	٣,٧٩٥	مصاريف وعمولات بنكية
-	٣,٧٩٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٣,١٩١	مستلزمات
١١,٢١٥	٢,٤٥٠	مصاريف دعاية وإعلان
٦٥	٦٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨٧,٦٩٣	٥٠٠	مصاريف ضريبية
٩٠	١٥٠	محروقات وصيانة السيارات
٧٧,٧٧٧	-	غرامات ومخالفات
٣٤,٩٧٢	-	منافع الموظفين
٢٩,٩٠٠	-	مكافآت وحوافز
٤,٠٠٠	-	مصاريف حوكمة
٣,١٥٠	-	تداكر سفر
٢,٢٥٧	-	تبعة وتغليف
١,٤٤٠	-	محروقات وقطع غيار وإطارات
-	-	التأمين الطبي
<u>٩٢٦,٤١٩</u>	<u>٦٥٣,٦٩١</u>	

(٢٠) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية مخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣م