

جمعية البر الخيرية بضريغط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بضريرغط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بضريفط
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بضريفط، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل 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 فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٠١ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢١ مايو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٥٤٦,٨٣٦ | ٢٦٧,٠٤٠ | (٥) | النقد وما يعادله |
| <u>٥٤٦,٨٣٦</u> | <u>٢٦٧,٠٤٠</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٣,٢٥٠ | ٣,٠٣٦ | (٦) | أصول غير الملموسة (الصافي) |
| ١,٥٩١,٣٢٨ | ١,٦٩٣,٧١٤ | (٧) | الممتلكات والمعدات (الصافي) |
| <u>١,٥٩٤,٥٧٨</u> | <u>١,٦٩٦,٧٥٠</u> | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٢,١٤١,٤١٤</u> | <u>١,٩٦٣,٧٩٠</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>صافي الأصول والالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| - | ٦٥,٠٤٤ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٦٥,٠٤٤ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| - | ٦٥,٠٤٤ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ١٥٠,٨٦٦ | ١٢٤,٣٣٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٩٩٠,٥٤٨ | ١,٧٧٤,٤١٣ | | صافي الأصول المقيدة |
| <u>٢,١٤١,٤١٤</u> | <u>١,٨٩٨,٧٤٦</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٢,١٤١,٤١٤</u> | <u>١,٩٦٣,٧٩٠</u> | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بضربط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح | غير المقيد | المقيد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|----------------------------|--------------|-----------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب: | | | | |
| التبرعات النقدية | (٩) ٨٥,٤٣٠ | - | ٨٥,٤٣٠ | ٧٤,٨٤١ |
| التبرعات العينية | (١٠) - | ٨٢٧,٠٦٨ | ٨٢٧,٠٦٨ | ١٨٣,٢٣٠ |
| تبرعات الزكاة | - | ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ | ١,٠٠٠ |
| الإعانات الحكومية | (١١) - | ١٣٨,٤٥٢ | ١٣٨,٤٥٢ | ٣٨٠,٠٠٠ |
| إيرادات الأنشطة | - | ٨٦,٩٠٠ | ٨٦,٩٠٠ | - |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب | ٨٥,٤٣٠ | ١,٠٥٣,٩٢٠ | ١,١٣٩,٣٥٠ | ٦٣٩,٠٧١ |
| المصروفات والخسائر | | | | |
| المساعدات العينية | (١٢) - | ٦٦٠,٢١٨ | ٦٦٠,٢١٨ | ٢٦٤,٠٥٥ |
| مصاريف البرامج والأنشطة | (١٣) - | ٦٠٩,٨٣٧ | ٦٠٩,٨٣٧ | ١٢,٨٥٠ |
| مصروفات عمومية وإدارية | (١٤) ١١١,٩٦٣ | - | - | ٤٠٣,٣٨٣ |
| إجمالي المصروفات والخسائر | ١١١,٩٦٣ | ١,٢٧٠,٠٥٥ | ١,٣٨٢,٠١٨ | ٦٨٠,٢٨٨ |
| صافي التغير في الأصول | (٢٦,٥٣٣) | (٢١٦,١٣٥) | (٢٤٢,٦٦٨) | (٤١,٢١٧) |
| الأصول في بداية السنة | ١٥٠,٨٦٦ | ١,٩٩٠,٥٤٨ | ٢,١٤١,٤١٤ | ٢,١٨٢,٦٣١ |
| صافي الأصول في نهاية السنة | ١٢٤,٣٣٣ | ١,٧٧٤,٤١٣ | ١,٨٩٨,٧٤٦ | ٢,١٤١,٤١٤ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بضريرط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (٤١,٢١٧) | (٢٤٢,٦٦٨) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u> |
| ٨٢,٥٠١ | ٩٠,٠١٤ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٧٥٠ | ٩٠٤ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| - | ٦٥,٠٤٤ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٢,٠٣٤ | (٨٦,٧٠٦) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (١,٦٤٠) | (١٩٢,٤٠٠) | (المدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٤,٠٠٠) | (٦٩٠) | (المدفوع) لشراء أصول غير ملموسة |
| ٣٦,٣٩٤ | (٢٧٩,٧٩٦) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٦,٣٩٤ | (٢٧٩,٧٩٦) | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٥١٠,٤٤٢ | ٥٤٦,٨٣٦ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٥٤٦,٨٣٦ | ٢٦٧,٠٤٠ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بضريرغط - حائل مسجلة بموجب ترخيص رقم (٤٣٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٢٩ هـ مقرها بضريرغط ونطاق خدماتها بضريرغط والقرى والهجر التابعة لها .
وتتمثل أهداف الجمعية في خدمة المجتمع ولا تهدف لاي ربح مادي ، تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة ، القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد ، مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت ، المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي ، انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ، تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:
١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البند | معدل الاستهلاك السنوي |
|---------------|-----------------------|
| مباني | ٤% |
| سيارات | ٢٠% |
| اثاث وتجهيزات | ١٠-٢,٥% |
| الات ومعدات | ١٥% |

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

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الإطفاء السنوي

٤-٥ سنوات

البند

برنامج محاسبي

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزم مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولى للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات موارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

التنقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار قواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

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

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية البر الخيرية بضريرفط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٥٤٦,٨٣٦ | ٢٦٧,٠٤٠ |
| ٥٤٦,٨٣٦ | ٢٦٧,٠٤٠ |

حسابات جارية لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| - | ٤,٠٠٠ |
| ٤,٠٠٠ | ٦٩٠ |
| ٤,٠٠٠ | ٤,٦٩٠ |
| - | ٧٥٠ |
| ٧٥٠ | ٩٠٤ |
| ٧٥٠ | ١,٦٥٤ |
| ٣,٢٥٠ | ٣,٠٣٦ |

(٦) أصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة

رصيد اول العام
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإطفاء

الرصيد اول العام
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

جمعية البر الخيرية بصيفر فقط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) المتاعك والمعدات (الصافي)

| الإجمالي | الات والمعدات | اثاث ومفروشات | السيارات | المباني | الأراضي |
|-----------|---------------|---------------|----------|-----------|---------|
| ٢,٢٦٥,٠٦٩ | ٨٣,٩٠٣ | ١٠١,٦٧٩ | ٤٣٦,٠٠٠ | ١,٤٩٣,٤٨٧ | ١٥٠,٠٠٠ |
| ١٩٢,٤٠٠ | ٨٥,٥٠٠ | ٢٢,١٥٠ | - | ٨٤,٧٥٠ | - |
| ٢,٤٥٧,٤٦٩ | ١٦٩,٤٠٣ | ١٢٣,٨٢٩ | ٤٣٦,٠٠٠ | ١,٥٧٨,٢٣٧ | ١٥٠,٠٠٠ |
| ١٧٣,٧٤١ | ٥٧,٤٣٣ | ٦٠,٨٣١ | ٦٦٥,٩٩٩ | ١١٩,٤٧٧ | - |
| ٩٠,٠١٤ | ١٨,٩٩٩ | ١١,٢٧٦ | - | ٥٩,٧٣٩ | - |
| ٧٦٣,٧٥٥ | ٧٦,٤٣٢ | ٧٢,١٠٧ | ٦٦٥,٩٩٩ | ١٧٩,٢١٧ | - |
| ١,٦٩٣,٧١٤ | ٩٢,٩٧١ | ٥١,٧٢٢ | ١ | ١,٣٩٩,٠٢٠ | ١٥٠,٠٠٠ |
| ١,٥٩١,٣٢٨ | ٢٦,٤٧٠ | ٤٠,٨٤٨ | ١ | ١,٣٧٤,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| | |
|--------|-------------------|
| - | رصيد اول السنة |
| ٦٥,٠٤٤ | المكون خلال السنة |
| - | المستد خلال السنة |
| ٦٥,٠٤٤ | رصيد آخر السنة |

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخاطمة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يمر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية البر الخيرية بضريغط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) التبرعات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|--------|------------|
| ٤,٨٤١ | ١٥,٤٣٠ | - | ١٥,٤٣٠ |
| ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | - | ٧٠,٠٠٠ |
| ٧٤,٨٤١ | ٨٥,٤٣٠ | - | ٨٥,٤٣٠ |

تبرعات عامة
اعانة الملك عبد العزيز

(١٠) التبرعات العينية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|---------|------------|
| ١٨٣,٢٣٠ | ٨٢٧,٠٦٨ | ٨٢٧,٠٦٨ | - |
| ١٨٣,٢٣٠ | ٨٢٧,٠٦٨ | ٨٢٧,٠٦٨ | - |

التبرعات العينية مواد غذائية

(١١) الإعانات الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|---------|------------|
| ٣٨,٠٠٠ | ١٣٨,٤٥٢ | ١٣٨,٤٥٢ | - |
| ٣٨,٠٠٠ | ١٣٨,٤٥٢ | ١٣٨,٤٥٢ | - |

إعانات الوزارة

(١٢) المساعدات العينية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|---------|------------|
| ٢٦٤,٠٥٥ | ٦٦٠,٢١٨ | ٦٦٠,٢١٨ | - |
| ٢٦٤,٠٥٥ | ٦٦٠,٢١٨ | ٦٦٠,٢١٨ | - |

مساعدات عينية مواد غذائية

(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|---------|------------|
| ٢,٠٩٣ | - | - | - |
| ١٠,٧٥٧ | ٣٨,٤٠٠ | ٣٨,٤٠٠ | - |
| - | ٧٧,٥٠٠ | ٧٧,٥٠٠ | - |
| - | ٦٤,٠٠٠ | ٦٤,٠٠٠ | - |
| - | ٣٢,٨٥٠ | ٣٢,٨٥٠ | - |
| - | ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | - |
| - | ٦٥٥ | ٦٥٥ | - |
| - | ٩٣٠ | ٩٣٠ | - |
| - | ٣٢٥,٥٠٢ | ٣٢٥,٥٠٢ | - |
| ١٢,٨٥٠ | ٦٠٩,٨٣٧ | ٦٠٩,٨٣٧ | - |

الاحتفال باليوم الوطني
سقياء مياه
اعانة زواج
مصاريف علاج
أجهزة كهربائية
السلال الغذائية
تأثيث منازل
لحوم اضاحي
* مصروفات تشغيلية محملة علي النشاط

جمعية البر الخيرية بضريظ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

* مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|------------------------|
| - | ١٣١,٠٤٠ | رواتب وأجور |
| - | ٤,٣٤٣ | قطع غيار |
| - | ٥,٨٩٤ | محروقات وزيوت |
| - | ١,١٥٤ | صيانة وإصلاح وترميم |
| - | ٢,٢٨٩ | كفريات |
| - | ٢,١٠٤ | صيانة سيارات |
| - | ٣,٥١٠ | صيانة مباني |
| - | ٧٠٤ | أدوات مطبخ |
| - | ١,٨٨٠ | بريد وهاتف ونت |
| - | ٢,٧٦٣ | كهرباء |
| - | ٤,٧٠٠ | ايجار سيارات |
| - | ٧,٤١٧ | تحميل وتزليل |
| - | ٥٠٦ | مطبوعات |
| - | ١٨٠ | دعاية وإعلان |
| - | ٢٩١ | أدوات مكتبية |
| - | ٤٧٣ | أدوات نظافة |
| - | ٧٧٠ | خدمات الكترونية |
| - | ٣٠,٧١٢ | التأمينات الاجتماعية |
| - | ٧٢,٠١٣ | استهلاك معدات وممتلكات |
| - | ٧٢٤ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| - | ٥٢,٠٣٥ | مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٣٢٥,٥٠٢ | |

جمعية البر الخيرية بضريظط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٢٥٢,٧٠٠ | ٥٦,١٦٠ | رواتب وأجور |
| - | ٢,١١٩ | قطع غيار |
| ٢٣,٧٣٤ | ٢,٣٢٠ | محروقات وزيوت |
| ٤,٣١٦ | ٤٩٦ | صيانة وإصلاح وترميم |
| - | ٩٨١ | كفريات |
| - | ٩٠٠ | صيانة سيارات |
| - | ١,٥٠٤ | صيانة مباني |
| - | ٣١٥ | أدوات مطبخ |
| ٢,٦١٨ | ٨٠٥ | بريد وهاتف ونت |
| ٣,٩٢٤ | ١,١١٧ | كهرباء |
| ٥,٦٩٩ | ١٠٩ | أدوات مكتبية |
| - | ٣٣٠ | خدمات اليكترونية |
| - | ٢١٦ | مطبوعات |
| ٨,٦٨٦ | ١٣,١٦١ | التأمينات الاجتماعية |
| ٨٥٠ | - | ايجار سيارات |
| ٥,٠٠٠ | ١٤٠ | تحميل وتنزيل |
| - | ١٠٠ | اعمال وأدوات نظافة |
| ٥,٦٠٥ | - | نثریات |
| ٨٣,٢٥١ | ١٨,٠٠١ | استهلاك معدات وممتلكات |
| - | ١٨٠ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| ٧,٠٠٠ | ١٣,٠٠٩ | مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٤٠٣,٣٨٣</u> | <u>١١١,٩٦٣</u> | |

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
إدارة المخاطر (١٥)

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

إعتماد القوائم المالية (١٦)

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٣ م