

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
المهد - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية
المهد – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد – 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 تعالج 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ 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. ويعدّ 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.
- تقييم 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 ٢٢ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٣٠٦,٧٦٢	٢,٥٦٦,٧٣٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨٢,٢٢٦	١٤٢,٩٨٢	(٥)	المخزون
٣,٦٨٨,٩٨٨	٢,٧٠٩,٧١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,١٥٥,٦٣٨	٣,٠١٤,٤٦٨	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,١٥٥,٦٣٨	٣,٠١٤,٤٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٨٤٤,٦٢٦	٥,٧٢٤,١٨٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	١١٥	(٧)	بنوك دائنة
-	١١٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦,٠٧٧,٤٥١	٥,٣٢٠,٥٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٦٢,٦٧٥	٣٩٧,٤٨٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦,٨٤٠,١٢٦	٥,٧١٨,٠٦٥		إجمالي صافي الأصول
٦,٨٤٤,٦٢٦	٥,٧٢٤,١٨٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
-	-	-	-	
٢,٠٧٩,٦٩٩	٤٨٤,٨٣٨	-	٤٨٤,٨٣٨	(١٠)
-	٤٩٧,٩٧١	-	٤٩٧,٩٧١	
-	٢٥١,٥٦٣	٢٥١,٥٦٣	-	
١٠,٠١٠	-	-	-	
٢,٠٨٩,٧٠٩	١,٢٣٤,٣٧٢	٢٥١,٥٦٣	٩٨٢,٨٠٩	
المصروفات والخسائر				
١,٣٧٧,٨٩٨	٢,٠١٧,٩١١	٦١٦,٧٥٠	١,٤٠١,١٦١	(١١)
٣٥١,٩٥٠	١٩٧,٣٥٢	-	١٩٧,٣٥٢	(١٢)
١٣٧,٨٩٢	١٤١,١٧٠	-	١٤١,١٧٠	(٦)
١,٨٦٧,٧٤٠	٢,٣٥٦,٤٣٣	٦١٦,٧٥٠	١,٧٣٩,٦٨٣	
٢٢١,٩٦٩	(١,١٢٢,٠٦١)	(٣٦٥,١٨٧)	(٧٥٦,٨٧٤)	
٦,٦١٨,١٥٧	٦,٨٤٠,١٢٦	٧٦٢,٦٧٥	٦,٠٧٧,٤٥١	
٦,٨٤٠,١٢٦	٥,٧١٨,٠٦٥	٣٩٧,٤٨٨	٥,٣٢٠,٥٧٧	

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

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٢١,٩٦٩	(١,١٢٢,٠٦١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٣٧,٨٩٢	١٤١,١٧٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١٨٠,٨٣٠)	٢٣٩,٢٤٤	المخزون
٤,٢٣٨	-	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٤,٥٠٠	١,٥٠٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٨٧,٧٦٩	(٧٤٠,١٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٥,٠٦٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٠٦٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٨٢,٧٠٩	(٧٤٠,١٤٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,١٢٤,٠٥٣	٣,٣٠٦,٧٦٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٣,٣٠٦,٧٦٢	٢,٥٦٦,٦١٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

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

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي ~~المهد~~ هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٤٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤١٧/٠٧/٢٠ هـ الموافق ١٩٩٦/١١/١٣ م.

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

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 الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
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 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال 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 لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ 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 الإستهلاك 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.

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

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%
خزانات	٢٠%

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

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
قيمه 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.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

٥-٣ 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 الإستهقاق 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 والألات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم
اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧-٣ 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.

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة
عام

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 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 المتعلقة 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 استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ 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 الأصول 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 والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

* 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.

١٠-٣ 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.

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.

١١-٣ 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 المقدره 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 والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

		<u>٤ النقد وما في حكمه</u>	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٧,٧٢١	-	نقد في الصندوق	
٣,٢٩٩,٠٤١	٢,٥٦٦,٧٣٠	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٣,٣٠٦,٧٦٢	٢,٥٦٦,٧٣٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	
لغرض بيان التدفقات النقدية ، يشتمل النقد وما في حكمه ما يلي:			
-	٢,٥٦٦,٧٣٠	٤	النقد وما في حكمه (أعلاه)
-	(١١٥)	٧	يطرح : بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
-	٢,٥٦٦,٦١٥		

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٣,٢٩٩,٠٤١	٢,٥٦٦,٧٣٠	بنك الراجحي
٣,٢٩٩,٠٤١	٢,٥٦٦,٧٣٠	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨٢,٢٢٦	١٤٢,٩٨٢	بضاعة في المستودعات
٣٨٢,٢٢٦	١٤٢,٩٨٢	المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	خزانات	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
٦,١٦٢,٩٣٠	٦,١٦٧,٩٩٠	٢٧,٦٥٩	٦٣١,٢٧٦	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٣,٤٠٥,٥٢١	١,٠١٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٦,١٦٧,٩٩٠	٦,١٦٧,٩٩٠	٢٧,٦٥٩	٦٣١,٢٧٦	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٣,٤٠٥,٥٢١	١,٠١٥,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢,٨٧٤,٤٦٠	٣,٠١٢,٣٥٢	٢٦,٥٠٠	٦٢٨,٦٢٢	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٣,٨٠٣	١,٢٧٢,٨٨١	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٣٧,٨٩٢	١٤١,١٧٠	١,١٥٩	-	-	١,١٣٧	١٣٨,٨٧٤	-	إستهلاك السنة
٣,٠١٢,٣٥٢	٣,١٥٣,٥٢٢	٢٧,٦٥٩	٦٢٨,٦٢٢	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٤,٩٤٠	١,٤١١,٧٥٥	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
	٣,٠١٤,٤٦٨	-	٢,٦٥٤	-	٣,٠٤٨	١,٩٩٣,٧٦٦	١,٠١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,١٥٥,٦٣٨		١,١٥٩	٢,٦٥٤	-	٤,١٨٥	٢,١٣٢,٦٤٠	١,٠١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهدي
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٧ بنوك دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١١٥	بنك الراجحي
-	١١٥	بنوك دائنة في ٣١ ديسمبر

٨ إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤,٥٠٠	رصيد أول العام
٤,٥٠٠	١,٥٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠	رصيد آخر العام

٩ صافي الأصول مقيدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٩,٠٠٠	-	منصة احسان السلة الغذائية
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	منصة احسان الأجهزة الكهربائية للاسر المحتاجه
١٨٨,٠٠٠	٩٧,٠٠٠	منصة احسان الكراسي الكهربائية للمحتاجين
٤٦٤,٤٢٥	٢٨٩,٢٣٨	تبرعات منصة احسان كفالات
٧٦٢,٦٧٥	٣٩٧,٤٨٨	المجموع

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٨٧,٠٠٠	-	-	-	منصة احسان
١,٥٩٢,٦٩٩	٤٨٤,٨٣٨	-	٤٨٤,٨٣٨	أخرى
٢,٠٧٩,٦٩٩	٤٨٤,٨٣٨	-	٤٨٤,٨٣٨	المجموع

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٨٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	-	٢٠,٥٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	رسوم حكومية
-	٨٥,٦٩٦	-	٨٥,٦٩٦	حوافز و مكافآت
-	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٤,٥٠٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	برامج كفالات
٤٦٢,٨٠٠	٩١,٩٣٩	-	٩١,٩٣٩	برامج مساعدات عامه
٦٣٣,٥٣٣	٥٢٠,٥١٦	-	٥٢٠,٥١٦	برامج مساعدات غذائية
٩٧,٠٦٥	١٤٥,٤٦٥	-	١٤٥,٤٦٥	برامج مساعدات عينية
-	٤٣٠,٠٠٠	-	٤٣٠,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٤٧,٠٤٥	-	٤٧,٠٤٥	مساعدات الاسر المالية
-	٣٧٨,٧٥٠	٣٧٨,٧٥٠	-	منصة احسان
١,٣٧٧,٨٩٨	٢,٠١٧,٩١١	٦١٦,٧٥٠	١,٤٠١,١٦١	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٣٣,٠٦٠	١١٢,٠٠٠	-	١١٢,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٤٥,١٥٧	٧,٢٢٩	-	٧,٢٢٩	صيانة وإصلاح
٤٤,٦٣٣	١,١٥٧	-	١,١٥٧	هاتف وكهرباء و ماء
-	٨,٣٠١	-	٨,٣٠١	مصاريف بنكية
٥,٩٠٠	-	-	-	حوافز و مكافآت
-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	زيوت ومحروقات
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	ضيافة و نظافة
٩,٠٠٠	٤٧,١١٦	-	٤٧,١١٦	التأمينات الإجتماعية
٤,٥٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٣٧٤	-	١١,٣٧٤	مستلزمات مكتبية
٩,٧٠٠	-	-	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١,٤٧٥	-	١,٤٧٥	مصاريف إدارة أخرى
٣٥١,٩٥٠	١٩٧,٣٥٢	-	١٩٧,٣٥٢	المجموع

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٣ ابريل ٢٠٢٣ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

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

١٥ الإرتباطات المالية

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

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 .

١٧ - ١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته 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.

١٧ - 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.

١٧ - ٣ 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 .

جمعية البر الأهلية والخدمات الإجتماعية بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٧ - 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

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