

سعد عبد الرحمن المطرب
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: 606

SAM

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

SAM

SAAD ABDULRAHMAN ALMOTRIB
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١١-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٠١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا 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 بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 تحريف 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة 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 ككل خالية من تحريف 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
 - تقييم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - تقييم 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت 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:**
- لاتمسك الجمعية نظام محاسبي آلياً حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا وبخلاف ماتم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة 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 المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٩ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,١٦٥,٧١٨	٣,٦٦٨,٣٦٣	(٤)	التقدي وما في حكمه
١١,٠٠٠	١٢٩,٥٩٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,١٧٦,٧١٨	٣,٧٩٧,٩٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٠٤,٨٣٨	٣٩٣,١٤٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٦٨٨,١٠٠	٧,٠٣٠,٠٠٠	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٧,٠٩٢,٩٣٨	٧,٤٢٣,١٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٦٩,٦٥٦	١١,٢٢١,١٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٧,١٦٤	٣٦,٥٥٩	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٧,١٦٤	٣٦,٥٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
-	٨٩٣	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	٨٩٣		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٩٧,١٦٤	٣٧,٤٥٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٨٦٢,٥٩٣	١٠,٦٠٣,٢٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٩,٨٩٩	٥٨٠,٣٥٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٠,١٧٢,٤٩٢	١١,١٨٣,٦٤٩		مجموع صافي الأصول
١٠,٢٦٩,٦٥٦	١١,٢٢١,١٠١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

تم الطبع على التقرير

المدير التنفيذي

احمد الصنوف

رئيس مجلس الادارة

م

م

م



جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٧٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣٩٤,٥٩٤	٧٠٣,٧٨٥	٧٠٣,٧٨٥	-	(١٢) إعانات الوزارة
١,٥٠٠	١٥	-	١٥	التبرعات النقدية العامة
١٥٠,٠٠٠	١٣٥,٢٠٠	-	١٣٥,٢٠٠	التبرعات العينية
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	إيرادات إشتراكات الأعضاء
٢٥٤,٧٤٠	٤١٨,٨٠٥	-	٤١٨,٨٠٥	إيرادات الإيجارات
١,٨٠٤,١٠٠	٣٤١,٩٠٠	-	٣٤١,٩٠٠	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٤٩٥,٨٣١)	٤٩٥,٨٣١	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٦٨٠,٣٣٤	١,٦٦٧,٦٠٥	٢٧٠,٤٥٤	١,٣٩٧,١٥١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصاريف والمساعدات
(٣٩٨,٤١٦)	(٣٥٧,٢٠٠)	-	(٣٥٧,٢٠٠)	(١٣) المساعدات النقدية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٣٥,٢٠٠)	-	(١٣٥,٢٠٠)	مساعدات عينية
(٧٠,٠٠٠)	(١٧,٥٠٠)	-	(١٧,٥٠٠)	مساعدات الزكاة
(٣٣,٣٦٤)	(١٢,٨٢٨)	-	(١٢,٨٢٨)	(١٤) مصروفات الأوقاف
(١٥٤,١٩٥)	(١١٩,٦٢٤)	-	(١١٩,٦٢٤)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
(١٣,٧٨٧)	(١٤,٠٩٦)	-	(١٤,٠٩٦)	(٥) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٨١٩,٧٦٢)	(٦٥٦,٤٤٨)	-	(٦٥٦,٤٤٨)	إجمالي المصاريف والمساعدات
١,٨٦٠,٥٧٢	١,٠١١,١٥٧	٢٧٠,٤٥٤	٧٤٠,٧٠٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٨,٣١١,٩٢٠	١٠,١٧٢,٤٩٢	٣٠٩,٨٩٩	٩,٨٦٢,٥٩٣	صافي الأصول بداية السنة
١٠,١٧٢,٤٩٢	١١,١٨٣,٦٤٩	٥٨٠,٣٥٣	١٠,٦٠٣,٢٩٦	صافي الأصول نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨٦٠,٥٧٢	١,٠١١,١٥٧	التغير في صافي الأصول
(١,٨٠٤,١٠٠)	(٣٤١,٩٠٠)	مكاسب غير محققة (إعادة تقييم) استثمارات مالية
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٣,٧٨٧	١٤,٠٩٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
	٨٩٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٠,٢٥٩	٦٨٤,٢٤٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١١,٠٠٠)	(١١٨,٥٩٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٧,١٦٤	(٦٠,٦٠٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٦,٤٢٣	٥٠٥,٠٤٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٤٠٠)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	(٢,٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٥٦,٤٢٣	٥٠٢,٦٤٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٠٠٩,٢٩٥	٣,١٦٥,٧١٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,١٦٥,٧١٨	٣,٦٦٨,٣٦٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير التنفيذي

م. هادي العنوش

رئيس مجلس

١
م. هادي

١
م. هادي

١
م. هادي



(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٥٠١) بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٠ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٠٩ م. ومركزها الرئيسي- مركز ام سديرة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- 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 والتعليبي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين 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 الهادفة 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. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام 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 أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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 أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت 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 الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ 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 تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني 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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات 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، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	مباني
٢٠٪	سيارات
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	أجهزة والألات وعدد

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

٦-٣ الإستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معًا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة أو استثمارات وأصولًا 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 أصولًا متداولة أو استثمارات وأصولًا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١١-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد 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 والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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.

١٤-٣ المقاصة

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

٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٣٦,٩٧٤	١,٣٠٨,٧٥٠
٢,١٢٨,٧٤٤	٢,٣٥٩,٦١٣
٣,١٦٥,٧١٨	٣,٦٦٨,٣٦٣
٥) الأرصدة المدينة الأخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٠٠٠	١٢٩,٥٩٦
١١,٠٠٠	١٢٩,٥٩٦

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	آلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٦٦,٠٥٠	١٠,٤٥٠	١٧,٠٧٠	٤٦,٥٢٠	٣٠٢,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	-	-	-	الإضافات
٥٦٨,٤٥٠	١٢,٨٥٠	١٧,٠٧٠	٤٦,٥٢٠	٣٠٢,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦١,٢١٢	١٠,٤٤٩	١٥,١١١	٤٦,٥٢٩	٨٩,١٢٣	-	الإهلاك المتراكم
١٤٠,٠٩٦	٣,٠٩	١,٧٠٧	-	١٢,٠٨٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧٥,٣٠٨	١٠,٧٥٨	١٦,٨١٨	٤٦,٥٢٩	١٠١,٢٠٣	-	إهلاك السنة
٣٩٣,١٤٢	٢,٩٢	٢٥٢	١	٢٠٠,٧٩٧	١٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠٤,٨٣٨	١	١,٩٥٩	١	٢١٢,٨٧٧	١٩٠,٠٠٠	القيمة الدفترية

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	أرباح إعادة التقييم	إضافات خلال العام	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٤,٠٨٩,٠٠٠	٢٦١,٠٠٠	-	٣,٨٢٨,٠٠٠	الأراضي
٢,٩٤١,٠٠٠	٨٠,٩٠٠	-	٢,٨٦٠,١٠٠	المباني
٧,٠٣٠,٠٠٠	٣٤١,٩٠٠	-	٦,٦٨٨,١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى إيرادات مقدمة
٩٧,١٦٤	٣٦,٥٥٩	
٩٧,١٦٤	٣٦,٥٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين رصيد أول المدة المكون خلال الفترة المنصرف خلال الفترة
-	
٨٩٣	
-	
٨٩٣	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٥٦٠,٣٥٣	٤٣٣,٣٣١	٦٨٣,٧٨٥	٣٠٩,٨٩٩	منح حكومي- دعم برامج وأنشطة الجمعية
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	منح حكومي- تميز مؤسسي
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	مبادرة تفريغ كربة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	مساعدات مالية
-	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	الزكاة
٥٨٠,٣٥٣	٤٩٥,٨٣١	٧٦٦,٢٨٥	٣٠٩,٨٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التمرعات النقدية المقيدة
-	٢٥,٠٠٠	مبادرة تفريغ كربة
-	٢٠,٠٠٠	مساعدات مالية
-	٤٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) إعانات الوزارة
٣٩٤,٥٩٤	٦٨٣,٧٨٥	منح حكومي- دعم برامج وأنشطة الجمعية
-	٢٠,٠٠٠	منح حكومي- تميز مؤسسي
٣٩٤,٥٩٤	٧٠٣,٧٨٥	

(١٠)

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المساعدات النقدية
٨٩,١٠٠	١٠٥,٠٠٠	مساعدات أسر مستحقة
٦٧,٤٠٠	٥٣,٠٠٠	مساعدات طارئة وخاصة
٣٩,٣٢٣	٤٢,٠٠٠	مساعدات ترميم وصيانة المنازل
٣٣,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	مساعدات أرامل ومطلقات
٣٠,٨١٢	٢٩,٥٠٠	مساعدات فواتير كهرباء ومياه
٨٩,٦٣١	٢٤,٢٠٠	مساعدات سلات رمضان الغذائية
-	٢٣,٠٠٠	مساعدات تفريغ كربة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعدات اعانات الزواج
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات بناء منازل
١٥,١٥٠	٦,٥٠٠	مساعدات اصلاح سيارات
-	٥,٠٠٠	مساعدات علاج
٤,٠٠٠	-	احتياجات خاصة
٣٩٨,٤١٦	٣٥٧,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات الأوقاف
٣٣,٣٦٤	١٢,٨٢٨	مصروفات الأستثمار (إدارة العقارات)
٣٣,٣٦٤	١٢,٨٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
١٢٠,٥٠٠	٩٨,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٠٠٠	١٠,٠٠٠	متنوعة
١٧,٣٧٣	٤,٧٠٠	كهرباء ومياه
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكاتب
-	٢,٠٣١	تأمينات إجتماعية
-	١,٠٠٠	مستهلكات أخرى
	٨٩٣	
٢,٣٠٠	-	الموقع الالكتروني
١,٤٥٠	-	صيانة سيارة
٥٧٢	-	صيانة مسجد
١٥٤,١٩٥	١١٩,٦٢٤	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 تكبد 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.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م.

SAMI

SAMI | Saad
Abdulrahman
Almotrib
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

الرياض - حي المروج - طريق الإمام سعود 0112355058 رقم الترخيص 606 سجل تجاري 1010941540 info@sam-cpa.sa