

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
العيص - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بالعيص

جمعية أهلية

العيص – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعيص – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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. وعليناً 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون 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 ٨، محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٥٦٦,٠٠٧	٣,٩١٦,٦٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٠٠	٢٤٨,٤٠٠	(٥)	المخزون
٨٤,٤٢٤	٧٩,١١٨	(٧)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٣,٦٥١,٣٣١	٤,٢٤٤,١٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٠٤٧,٠٩٦	٣,٨٠٩,٠٨٧	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٧٣٥,٩٨٩	(٦)	الأصول المالية الأخرى
٥,٣٢٤,٩٥٤	٥,٥٤٥,٠٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٩٧٦,٢٨٥	٩,٧٨٩,٢٦٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٧٦,٥٣٠	٣٧٣,٦١٠	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٧٦,٥٣٠	٣٧٣,٦١٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦,٢٥٦,٠٧٣	٥,٩٤٨,٠٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٤٣,٦٨٢	٣,٤٦٧,٥٩٦		صافي الأصول المقيدة
٨,٥٩٩,٧٥٥	٩,٤١٥,٦٥٠		إجمالي صافي الأصول
٨,٩٧٦,٢٨٥	٩,٧٨٩,٢٦٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعيص

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	١,٥٠٠
التبرعات النقدية	٥٣,٠٥٢	٨٨٠,١٧١	٩٣٣,٢٢٣	٧١٨,٨٩١
التبرعات العينية	-	٤٢١,٩٤٨	٤٢١,٩٤٨	٤١٩,٤١٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٦٩٣,٣٠٠	٦٩٣,٣٠٠	٢٨٦,٠٠٠
الإعانات الحكومية	-	١,٠٦٠,٩٠٠	١,٠٦٠,٩٠٠	٨٣٨,٨٣٠
إيرادات أخرى	٢٦٧,٥٠٠	-	٢٦٧,٥٠٠	٢١٤,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٢٥,١٥٢	٣,٠٥٦,٣١٩	٣,٣٨١,٤٧١	٢,٤٧٨,٦٣١
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٥٧٢,٥٣٣	١,٩٣٢,٤٠٥	٢,٥٠٤,٩٣٨	٢,٠٦٩,٥١٥
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٨٠,٧٦٠	-	٢٨٠,٧٦٠	٣٧١,٣٤٢
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٢٣٨,٠٠٩	-	٢٣٨,٠٠٩	٢٤٦,١١٢
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٩١,٣٠٢	١,٩٣٢,٤٠٥	٣,٠٢٣,٧٠٧	٢,٦٨٦,٩٦٩
التغير في صافي الأصول	(٧٦٦,١٥٠)	١,١٢٣,٩١٤	٣٥٧,٧٦٤	(٢٠٨,٣٣٨)
أرباح غير محققة	٤٥٨,١٣١	-	٤٥٨,١٣١	٤١٤,٩٣٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٠٨,٠١٩)	١,١٢٣,٩١٤	٨١٥,٨٩٥	٢٠٦,٥٩٥
صافي الأصول بداية السنة	٦,٢٥٦,٠٧٣	٢,٣٤٣,٦٨٢	٨,٥٩٩,٧٥٥	٨,٣٩٣,١٦٠
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٩٤٨,٠٥٤	٣,٤٦٧,٥٩٦	٩,٤١٥,٦٥٠	٨,٥٩٩,٧٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٨١٥,٨٩٥	٢٠٦,٥٩٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٣٨,٠٠٩	٢٤٦,١١٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٥٨,١٣١)	(٤١٤,٩٣٣)	ارباح غير محققة من الأصول المالية الأخرى
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٢٤٧,٥٠٠)	١٩١,٣٩٨	المخزون
٥,٣٠٦	(١٧,٠٤٨)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٤٦,٠٥٥	٩٨,٠٦٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣٩٩,٦٣٤	٣١٠,١٨٤	النقد من التشغيل
(٤٨,٩٧٥)	-	إلتزامات منافع الموظفين مسدد
٣٥٠,٦٥٩	٣١٠,١٨٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
٣٥٠,٦٥٩	٣١٠,١٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٥٦٦,٠٠٧	٣,٢٥٥,٨٢٣	النقد وما في حكمه بداية العام
٣,٩١٦,٦٦٦	٣,٥٦٦,٠٠٧	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الخيرية بالعيص هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٥٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٠/٠١/٠٥ هـ الموافق ١٩٩٩/٠٨/٢١ 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 الارتباط الوثيق بها.
 - تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النش.
 - 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 الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم 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 ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٤%
السيارات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
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 قيمته 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 الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٦-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٨-٣ 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 الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٩-٣ 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.

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٠-٣ 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 المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

١١-٣ 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 أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* 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.

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢١		
٣,٩١٦,٦٦٦	٣,٥٦٦,٠٠٧	٤ - ١	أرصدة لدى البنوك
٣,٩١٦,٦٦٦	٣,٥٦٦,٠٠٧		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
٣,٩١٦,٦٦٦	٣,٥٦٦,٠٠٧		بنك الراجحي
٣,٩١٦,٦٦٦	٣,٥٦٦,٠٠٧		المجموع

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٠٠	٢٤٨,٤٠٠	تمور و سلة غذائية
٩٠٠	٢٤٨,٤٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الأصول المالية الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٧٣٥,٩٨٩	أصول مالية بالقيمة العادلة
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٧٣٥,٩٨٩	الأصول المالية طويلة الأجل

٦-١ كانت الحركة على أصول مالية على النحو التالي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٦٢,٩٢٥	١,٢٧٧,٨٥٨	رصيد بداية العام
٤١٤,٩٣٣	٤٥٨,١٣١	مكاسب غير محققة خلال العام
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٧٣٥,٩٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦-٢ تشمل الأصول المالية الأخرى ما يلي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٧٣٥,٩٨٩	اسهم بنك الإنماء
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٧٣٥,٩٨٩	المجموع

تملك الجمعية ٥٣,٣٣٣ سهم في بنك الإنماء وبلغت قيمة السهم السوقية في ٣١/ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣٢,٥٥ ريال سعودي حيث بلغت القيمة الاجمالية في نهاية السنة ١,٧٣٥,٩٨٩ ريال بينما كانت قيمة الاسهم في بداية العام ١,٢٧٧,٨٥٨ ريال وبلغت الارباح غير المحققة لهذا العام ٤٥٨,١٣١ ريال.

٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٤,٤٢٤	٧٩,١١٨	ذمم موظفين مدينة
٨٤,٤٢٤	٧٩,١١٨	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	أدوات مكتبية	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
٦١٠,٠٠٠	٥,٢١٢,٩٧٨	٥٠,٣٤٤	٢٩٢,٣٤٦	٦,١٦٥,٦٦٨	٦,١٦٥,٦٦٨
٦١٠,٠٠٠	٥,٢١٢,٩٧٨	٥٠,٣٤٤	٢٩٢,٣٤٦	٦,١٦٥,٦٦٨	٦,١٦٥,٦٦٨
-	١,٨٠٥,٣٧١	٥٠,٣٤٤	٢٦٢,٨٥٧	٢,١١٨,٥٧٢	١,٨٧٢,٤٦٠
-	٢٠٨,٥٢٠	-	٢٩,٤٨٩	٢٣٨,٠٠٩	٢٤٦,١١٢
-	٢,٠١٣,٨٩١	٥٠,٣٤٤	٢٩٢,٣٤٦	٢,٣٥٦,٥٨١	٢,١١٨,٥٧٢
٦١٠,٠٠٠	٣,١٩٩,٠٨٧	-	-	٣,٨٠٩,٠٨٧	
٦١٠,٠٠٠	٣,٤٠٧,٦٠٧	-	٢٩,٤٨٩		٤,٠٤٧,٠٩٦

التكلفة في بداية السنة

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧٨,٤٧٠	٣٧٦,٥٣٠	رصيد أول العام
٩٨,٠٦٠	٤٦,٠٥٥	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٤٨,٩٧٥)	المدفوع خلال العام
٣٧٦,٥٣٠	٣٧٣,٦١٠	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٥٤,٨٠٠	٣٢٤,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠	-	منصة إحسان كفالات أيتام
-	٢٩١,٧٥٠	٢٩١,٧٥٠	-	منصة إحسان سلة رمضان
٢٥,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية سلة غذائية
٥٣٩,٠٩١	٣١٧,٤٧٣	٢٦٤,٤٢١	٥٣,٠٥٢	آخريين
٧١٨,٨٩١	٩٣٣,٢٢٣	٨٨٠,١٧١	٥٣,٠٥٢	المجموع

١١ تبرعات الزكاة النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مواد غذائية شهرية لمدة سنة
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مواد غذائية شهرية لمدة سنة المرحلة الثانية
٢٨٦,٠٠٠	١٩٣,٣٠٠	١٩٣,٣٠٠	-	آخريين
٢٨٦,٠٠٠	٦٩٣,٣٠٠	٦٩٣,٣٠٠	-	المجموع

١٢ الإعانات الحكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨٣٨,٨٣٠	١,٠٦٠,٩٠٠	١,٠٦٠,٩٠٠	-	دعم متضرري الكوارث الطبيعية و دعم مساعدات الأسر و الأعمال الإغاثية
٨٣٨,٨٣٠	١,٠٦٠,٩٠٠	١,٠٦٠,٩٠٠	-	المجموع

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢١٤,٠٠٠	٢٦٧,٥٠٠	-	٢٦٧,٥٠٠	إيراد تأجير
٢١٤,٠٠٠	٢٦٧,٥٠٠	-	٢٦٧,٥٠٠	المجموع

١٤ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٥٥,٤٩٩	٤٦٠,٩٢٦	-	٤٦٠,٩٢٦	رواتب و بدلات تشغيلية
٤٣٤,١٠٥	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	-	مصروفات برامج من منح حكومي
٧٦,١٨٩	٥٥,١٨٩	-	٥٥,١٨٩	مصاريف الدعم الحكومي مساعدات الاسر و الاعمال الاغاثية
١٩,٤٨٧	١٢,٣١٠	-	١٢,٣١٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩,٨٧٧	٨,٤٢٢	-	٨,٤٢٢	تحميل وتنزيل
-	٨٥٠	-	٨٥٠	زيوت ومحروقات
٣,٨١٤	٦,٥٧٠	-	٦,٥٧٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٦٥	٢,٨٨٣	-	٢,٨٨٣	ضيافة و نظافة
٧٣,٧٠٠	٣٩٥,٩٠٠	٣٩٥,٩٠٠	-	مصاريف الزكاة
٢٣٧,٢٥٠	٥٠٩,٤٤٧	٥٠٩,٤٤٧	-	مصاريف كفالات الايتام
٤٥,٠٠٠	٣٤٢,١١٢	٣٤٢,١١٢	-	مصاريف السلة الرمضانية
٥٩٣,٦١٠	٣٩,٥٤٨	٣٩,٥٤٨	-	مصاريف عينية - مواد غذائية
١٧,١٩٨	١٣٤,٩٠٠	١٣٤,٩٠٠	-	مصاريف عينية - كسوة
٤٠,٩٦٩	٣٤٠,٤٩٨	٣٤٠,٤٩٨	-	مصاريف مساعدات
٤٩,٢٠٠	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
١٢,٠٥٢	٢٥,٣٨٣	-	٢٥,٣٨٣	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٠٦٩,٥١٥	٢,٥٠٤,٩٣٨	١,٩٣٢,٤٠٥	٥٧٢,٥٣٣	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٥ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
١٤٩,٥٠١	١٢٣,٣٢٤	١٢٣,٣٢٤	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٢,٤٧١	٢,٤٧١	سفر وإقامة - رحلات عمل
٨,٢٨١	٧,٠١١	٧,٠١١	هاتف وكهرباء و ماء
١٠٥,٧٥٦	٩٥,١٣٤	٩٥,١٣٤	التأمينات الإجتماعية
٩٨,٠٦٠	٤٦,٠٥٥	٤٦,٠٥٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٧٤٤	٦,٧٦٥	٦,٧٦٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣٧١,٣٤٢	٢٨٠,٧٦٠	٢٨٠,٧٦٠	المجموع

جمعية البر الخيرية بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٦ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٢٦ يوليو ٢٠٢٣ م .

١٧ الالتزامات المحتملة

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

١٨ الارتباطات المالية

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

١٩ 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 .

٢٠ الأدوات المالية

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

٢٠-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته 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.

٢٠-٢ 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.

٢٠-٣ 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 .

٢٠-٤ 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.

٢١ عام

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