

جمعية البر بمركز خمال
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
مركز خمال - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقدير المراجع المستقل عليها

جمعية البر بمركز خمال
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالي ريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر بمركز خمال
جمعية أهلية
مركز خمال-المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز خمال - جمعية اهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (ا) حتى (ج) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة 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 بمراجعة القوائم المالية، كما وفيانا 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 بالحكمة 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 المسئولة عن تقدير قدرة الجماعية 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 الجماعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والملفين بالحكومة في الجماعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجماعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم 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:

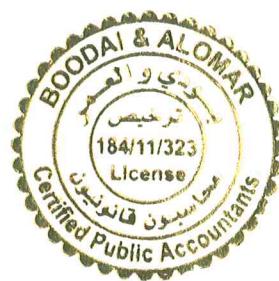
- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة 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 للجماعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى محقوقية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الأفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الأفصاحات 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 توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٤، رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٧٢٣,٢٣٦	٥٢١,٥٧٢	(٤)	الأصول
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	(٥)	الأصول المتداولة
٧٣٤,٤٨٦	٥٣٢,٨٢٢		النقد وما في حكمه
			الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
١١,١٦٦	٩,٩٣٧	(٦)	الأصول غير المتداولة
١١,١٦٦	٩,٩٣٧		ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٧٤٥,٦٥٢	٥٤٢,٧٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
١٣,٣٦٣	-	(٧)	الالتزامات وصافي الأصول
١٣,٣٦٣	-		الالتزامات المتداولة
			مصرفوفات مستحقة والإلتزامات متداولة أخرى
			إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤,٥٠٠	٣١,٢٥٠	(٨)	الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٥٠٠	٣١,٢٥٠		الالتزامات منافع الموظفين
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥,٠٨٥	(٢٢٩,١٨٨)		صافي الأصول
٧٠٢,٧٠٤	٧٤٠,٦٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠٧,٧٨٩	٥١١,٥٠٩		صافي الأصول المقيدة
			إجمالي صافي الأصول
٧٤٥,٦٥٢	٥٤٢,٧٥٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالي ريال السعودي

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	
الإيرادات والمكاسب					
٥,١٠٠	٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠		اشتراكات الأعضاء
١٠٨,١٥٤	٤٥٢,٠٧٧	٤٢٦,٣٩٩	٢٥,٦٧٨	(٩)	التبرعات النقدية
١٢٢,٠٠٠	٢٦٣,٦٦٠	٤٠,٠٠٠	٢٢٣,٦٦٠		التبرعات العينية
٣٣,٣٢٥	٢٩,٤٩٤	٢٩,٤٩٤	-		تبرعات الزكاة النقدية
٧٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
١,٠٠٣,٥٧٩	٧٦٧,٩٣١	٥١٥,٨٩٣	٢٥٢,٠٣٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٦٣٩,٢٧١	٧٢٤,٨٨٠	٤٧٧,٩٠٠	٢٤٦,٩٨٠	(١٠)	تكلفة الأنشطة
٢٢٨,٧٧٧	٢٣٧,٠٥٢	-	٢٣٧,٠٥٢	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
٢,١٩٢	٢,٢٧٩	-	٢,٢٧٩	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٨٧٠,٢٤٠	٩٦٤,٢١١	٤٧٧,٩٠٠	٤٨٦,٣١١		إجمالي المصروفات والخسائر
١٣٣,٣٣٩	(١٩٦,٢٨٠)	٣٧,٩٩٣	(٢٣٤,٢٧٣)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٧٤,٤٥٠	٧٠٧,٧٨٩	٧٠٢,٧٠٤	٥,٠٨٥		صافي الأصول بداية السنة
٧٠٧,٧٨٩	٥١١,٥٠٩	٧٤٠,٦٩٧	(٢٢٩,١٨٨)		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز خمال
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١

٢٠٢٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

١٣٣,٣٣٩	(١٩٦,٢٨٠)
تعديلات لنسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :	

التغير في صافي الأصول خلال العام

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

٢,١٩٢

٢,٢٧٩

التغيرات في رأس المال العامل :

(٢,٢٥٠)	-
١٣,٣٦٣	(١٣,٣٦٣)
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠

دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى

إلتزامات متداولة أخرى

مخصص إلتزامات منافع الموظفين

١٥٣,٣٩٤	(٢٠٠,٦١٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :	

إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام

النقد وما في حكمه بداية العام

النقد وما في حكمه نهاية العام

-	(١,٠٥٠)
-	(١,٠٥٠)
١٥٣,٣٩٤	(٢٠١,٦٦٤)
٥٦٩,٨٤٢	٧٢٣,٢٣٦
٧٢٣,٢٣٦	٥٢١,٥٧٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالي ريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر بمركز خمال هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٨٢٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦/٠٢/٤٣٨ الموافق ١١/٧/٢٠١٦.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر و الأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة و القيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة و تحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير 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 الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملاً العرض

تم عرض القوائم المالية المبنية بالي ريال السعودي الذي يمثل عملاً النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 إستحقاقاً 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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقاً للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعودمة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ 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.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المترافق وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة الالزامية ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارية.

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 تحويل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

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

%١٠	الأثاث والتجهيزات
%١٥	أدوات كمبيوتر
%١٥	الآلات والمعدات
%١٠	لوحات الدعاية والاعلان

تم 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 أرباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٥- الأصول المالية الأخرى

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

يتم قياس الإستثمارات في الأسهم 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 للملبغ الذي ستنstemمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

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

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمه. يتم تحويل الإطفاء بغرض تخصيص تكفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحويل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٧-٣ دائنون تجاريين وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٨-٣ المصاروفات 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.

٩-٣ التزامات منافع الموظفين

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

١٠-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم سداد السحب على المكتشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الأسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفووعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداء الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

١١-٣ 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 تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٢-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يتحمل أن يتتحقق 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 الاستحقاق 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 مراافق 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.

١٣-٣ إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

١٤-٣ 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.

١٥-٣ المخصصات وإلتزامات 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 إلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ إلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبلغ مسترد.

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

١٦-٣ 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 الإستخدام أو قيود التوفيق 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.

جمعية البر بمركز خمال

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

* التغير 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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

٢٠٢١

٢٠٢٢

٧٢٣,٢٣٦

٥٢١,٥٧٢

١ - ٤

أرصدة لدى البنوك

٧٢٣,٢٣٦

٥٢١,٥٧٢

النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

جمعية البر بمركز خمال
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالي ريال السعودي

٤- ١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٧٢٣,٢٣٦	٥٢١,٥٧٢	بنك الراجحي عام
٧٢٣,٢٣٦	٥٢١,٥٧٢	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	

جمعية البر بمركز خمال
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات	التكلفة في بداية السنة الأضافات
١٧,٥١٠	١٧,٥١٠	-	٤,٠٩٥	٤,٧٠٠	٨,٧١٥	
-	١,٠٥٠	١,٠٥٠	-	-	-	
١٧,٥١٠	١٨,٥٦٠	١,٠٥٠	٤,٠٩٥	٤,٧٠٠	٨,٧١٥	التكلفة في نهاية السنة
٤,١٥٢	٦,٣٤٤	-	٢,٣٠٥	٨٢٣	٣,٢١٦	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٢,١٩٢	٢,٢٧٩	٨٧	٦١٦	٧٠٤	٨٧٢	إستهلاك السنة
٦,٣٤٤	٨,٦٢٣	٨٧	٢,٩٢١	١,٥٢٧	٤,٠٨٨	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
	٩,٩٣٧	٩٦٣	١,١٧٤	٣,١٧٣	٤,٦٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,١٦٦	١٧٩٠	-	١,٧٩٠	٣,٨٧٧	٥,٤٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر بمركز خمال
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٣٦٣	-	مصروفات مستحقة
١٣,٣٦٣	-	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٧٥٠	٢٤,٥٠٠	رصيد أول العام
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٢٤,٥٠٠	٣١,٢٥٠	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
-	٣٠٨,٧٥١	٣٠٨,٧٥١	-	دعم منصة إحسان
١٠٨,١٥٤	١٤٣,٣٢٦	١١٧,٦٤٨	٢٥,٦٧٨	إيرادات أخرى
١٠٨,١٥٤	٤٥٢,٠٧٧	٤٢٦,٣٩٩	٢٥,٦٧٨	المجموع

جمعية البر بمركز خمال
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	رسوم حكومية
٤,٦٥٠	٤,٥٧٠	-	٤,٥٧٠	نقل للخارج
٥,٠٠٠	-	-	-	مصرفات برامج وأنشطة تأثيث وترميم منازل
-	١١,٦١٠	-	١١,٦١٠	ضيافة ونظافة
٣٣,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٤,٠٠٠	٤٧,٣٠٠	٤٧,٣٠٠	-	برامج وانشطة كفالات أسر
١١٤,٧٥٠	١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠	-	برامج وانشطة مساعدات مقطوعة
٣٠٤,٨٧١	١٤٤,٦٥٢	١٤٤,٦٥٢	-	برامج وانشطة السلة الغذائية
٥١,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	برامج وانشطة - إعانات زواج
-	٤,٩٣١	٤,٩٣١	-	كفاره يمين وسلة رضيع
٨٥,٠٠٠	٢٠٥,٣٠٠	-	٢٠٥,٣٠٠	مصرفات برامج وأنشطة عينية سلة غذائية وتمور
٣٧,٠٠٠	-	-	-	برامج وانشطة عينية أجهزة كهربائية
-	١٢٣,٥١٧	١٢٣,٥١٧	-	برامج متنوعة
-	٢٥,٥٠٠	-	٢٥,٥٠٠	برامج وأنشطة عينية بطنيات وفروات
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مصاريف منصة إحسان
٦٣٩,٢٧١	٧٢٤,٨٨٠	٤٧٧,٩٠٠	٢٤٦,٩٨٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر بمركز خمال
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٨٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالي ريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٦٠,٦٥٦	١٦٩,٢١٢	-	١٦٩,٢١٢	رواتب وأجور وبدلات - إدارية
١٣,٢٥٠	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	إيجارات وبدل سكن
١,٥٠٠	٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	صيانة وإصلاح
٣,٨٩٨	٢,٨٣٦	-	٢,٨٣٦	هاتف وكهرباء وماء
-	١١	-	١١	مصاريف بنكية
٩٤٢	-	-	-	نقل للخارج
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	ألعاب مهنية وإستشارات
٨٧٣	١,١٥٥	-	١,١٥٥	زيوت ومحروقات
٣,٣٣٥	١,٤٧٥	-	١,٤٧٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٢٠٠	-	-	-	ضيافة ونظافة
٣٢,٨٧٣	٢٩,٣٦٣	-	٢٩,٣٦٣	التأمينات الإجتماعية
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	-	٦,٧٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٨٥٠	-	٣,٨٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢٢٨,٧٧٧	٢٣٧,٠٥٢	-	٢٣٧,٠٥٢	المجموع

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإداره في ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م .

١٣ الالتزامات المحتملة

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

١٤ الإرتباطات المالية

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

١٥ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٦ الأدوات المالية

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

١-٦ مخاطر الإنتمان

وهي عدم قدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-٦ 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.

٣-٦ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة إلتزامات 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 إلتزامات المستقبلية .

٤-٦ 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.

١٧ عام

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