

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
مركز الاكل - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
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	٧-١٩

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية
الأكل – المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل- 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 (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، 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 المتحفظ:

- نشير الى ما ورد في الإيضاح رقم (٣-٤) حول القوائم المالية حيث لم يتم احتساب التزامات منافع الموظفين.

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 وفيينا

أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

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، وتعد 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. 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 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 ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٢٩,٨٨٧	٣٥٧,٣٩٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٢٢٩,٨٨٧	٣٥٧,٣٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٦٩,٥٩٤	١,٠٦٠,٢٣٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٠٧٤,١٩٤	١,٠٦٣,٦٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٠٤,٠٨١	١,٤٢١,٠٧٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			صافي الأصول
١,٤٨٩,٦٠٦	١,٢٩٢,٨١٣		صافي الأصول غير المقيدة
٨١٤,٤٧٥	١١٦,٢٥٤		صافي الأصول المقيدة
-	١٢,٠٠٧		صافي أصول الأوقاف
٢,٣٠٤,٠٨١	١,٤٢١,٠٧٤		إجمالي صافي الأصول
٢,٣٠٤,٠٨١	١,٤٢١,٠٧٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	-	-	-	-	٥,٤٠٠
التبرعات النقدية (٧)	٥٩٣,٢٨٠	١٠٩,٧٨٥	-	٧٠٣,٠٦٥	١٠٠,٢١٧
تبرعات الزكاة النقدية (٨)	-	٢٤٥,١٢٠	-	٢٤٥,١٢٠	١٢١,١٦٠
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	٧٣٦,١٥٢
إيرادات الأوقاف	-	-	١٢,٠٠٧	١٢,٠٠٧	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٩٣,٢٨٠	٣٥٤,٩٠٥	١٢,٠٠٧	٩٦٠,١٩٢	٩٦٢,٩٢٩
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة (٩)	١٥٠,٤٧٠	١,٠٥٣,١٢٦	-	١,٢٠٣,٥٩٦	١٨٣,٦٠٠
المصروفات الإدارية والعمومية (١٠)	٦١٩,٦٥٩	-	-	٦١٩,٦٥٩	٣٥٧,٦٨٩
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٥)	١٨,٧٩٤	-	-	١٨,٧٩٤	٤,٦٣٥
الإطفاءات للأصول غير الملموسة (٦)	١,١٥٠	-	-	١,١٥٠	١,١٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٧٩٠,٠٧٣	١,٠٥٣,١٢٦	-	١,٨٤٣,١٩٩	٥٤٧,٠٧٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٩٦,٧٩٣)	(٦٩٨,٢٢١)	١٢,٠٠٧	(٨٨٣,٠٠٧)	٤١٥,٨٥٥
صافي الأصول بداية السنة	١,٤٨٩,٦٠٦	٨١٤,٤٧٥	-	٢,٣٠٤,٠٨١	١,٨٨٨,٢٢٦
صافي الأصول نهاية السنة	١,٢٩٢,٨١٣	١١٦,٢٥٤	١٢,٠٠٧	١,٤٢١,٠٧٤	٢,٣٠٤,٠٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢١
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :	
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٨٨٣,٠٠٧)
٤١٥,٨٥٥	
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :	
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٨,٧٩٤
٤,٦٣٥	
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١,١٥٠
١,١٥٠	
التغيرات في رأس المال العامل :	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية	(٨٦٣,٠٦٣)
٤٢١,٦٤٠	
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :	
إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات	(٩,٤٣٤)
-	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٩,٤٣٤)
-	
٤٢١,٦٤٠	(٨٧٢,٤٩٧)
٨٠٨,٢٤٧	١,٢٢٩,٨٨٧
١,٢٢٩,٨٨٧	٣٥٧,٣٩٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٥١٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٠٨/١٢ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٨/٠٤ م .

- ب الغرض**
- التأكيد على القيم الدينية الاجتماعية التي تتمثل في إكتساب الفرد إدراك الخير و الشر الصواب و الخطأ 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 الارتقاء بالذوق العام و تعزيز القيم لدى النشء.
 - جميع الأهداف الأهلية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
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 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 تهئية 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%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%
الخزانات	١٠%

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
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.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

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

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

٤-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشيا مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب المخصص لموظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية علي الجمعية.

٥-٣ 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 إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦-٣ 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.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

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

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. 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 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.

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.

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

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 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	
١,٢٢٩,٨٨٧	٣٥٧,٣٩٠	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
١,٢٢٩,٨٨٧	٣٥٧,٣٩٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٥٩٣,٥١٨	-	بنك الراجحي مبنى الجمعية
-	١١٥,٨٨١	بنك الراجحي لوقف
٥٨٢	-	بنك الراجحي الزكاة
٦٦,٩٠٣	٥٢,٩٤٢	الراجحي كفالة أيتام
٥٦٥,٣٥٦	١٨٨,٢٩٣	الراجحي عام
٣,٥٢٨	٢٧٤	الراجحي التفطير
١,٢٢٩,٨٨٧	٣٥٧,٣٩٠	المجموع

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي									
الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات كمبيوتر	الآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	الخزانات	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
١,٠٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠٥,١٠٥	٥٢٢,٢٧٦	-	١٣٠,٤٣٢	٢٣,٧٠٩	٤٦,٥٢٤	١,٨٧٣,٠٤٦	١,٨٧٣,٠٤٦
-	-	-	-	٧,٩٨٤	٧٥٠	٧٠٠	-	٩,٤٣٤	-
١,٠٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٠٥,١٠٥	٥٢٢,٢٧٦	٧,٩٨٤	١٣١,١٨٢	٢٤,٤٠٩	٤٦,٥٢٤	١,٨٨٢,٤٨٠	١,٨٧٣,٠٤٦
-	١,٧٣٣	٨٥,٦١٧	٥٢٢,٢٧٦	-	١٢٣,٥٩٣	٢٣,٧٠٩	٤٦,٥٢٤	٨٠٣,٤٥٢	٧٩٨,٨١٧
-	٨٠٠	١٠,٥١١	-	٥٧٣	٦,٨٨٨	٢٢	-	١٨,٧٩٤	٤,٦٣٥
-	٢,٥٣٣	٩٦,١٢٨	٥٢٢,٢٧٦	٥٧٣	١٣٠,٤٨١	٢٣,٧٣١	٤٦,٥٢٤	٨٢٢,٢٤٦	٨٠٣,٤٥٢
١,٠٢٥,٠٠٠	١٧,٤٦٧	٨,٩٧٧	-	٧,٤١١	٧٠١	٦٧٨	-	١,٠٦٠,٢٣٤	
١,٠٢٥,٠٠٠	١٨,٢٦٧	١٩,٤٨٨	-	-	٦,٨٣٩	-	-		١,٠٦٩,٥٩٤

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في بداية السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	التكلفة في نهاية السنة
-	١,١٥٠	١,١٥٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,١٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠	إطفاء السنة
١,١٥٠	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٦٠٠		٤,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٦,٩٢٣	٦٩,٠٣٩	٦٩,٠٣٩	-	تبرعات كفالة الأيتام
-	٤٠,٧٤٦	٤٠,٧٤٦	-	تبرعات إفطار صائم
-	٥٩٣,٢٨٠	-	٥٩٣,٢٨٠	التبرع العام
١,٥٤٨	-	-	-	تبرعات و هبات مبنى الجمعية
٤١,٧٤٦	-	-	-	تبرعات و هبات مقيدة نقدية
١٠٠,٢١٧	٧٠٣,٠٦٥	١٠٩,٧٨٥	٥٩٣,٢٨٠	المجموع

٨ تبرعات الزكاة النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢١,١٦٠	٢٤٥,١٢٠	٢٤٥,١٢٠	-	زكاة المال
١٢١,١٦٠	٢٤٥,١٢٠	٢٤٥,١٢٠	-	المجموع

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٥٠,٤٧٠	-	١٥٠,٤٧٠	صيانة وإصلاح
١١٠,٣٠٠	٨٦٥,٣٣٥	٨٦٥,٣٣٥	-	مصاريف الزكاة
٥,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تفريج كربة
٦٢,٤٠٠	٦٢,٤٠٠	٦٢,٤٠٠	-	برامج و أنشطة كفالات
٥٠٠	-	-	-	مساعداً طبية
٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	مساعداً إفطار صائم
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	مساعداً سداد الإيجارات
-	١٢,٣٩١	١٢,٣٩١	-	مساعداً طارئة
-	٦٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	-	مساعداً السلة الغذائية
٤٠٠	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
١٨٣,٦٠٠	١,٢٠٣,٥٩٦	١,٠٥٣,١٢٦	١٥٠,٤٧٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٢٣,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	٢١,٦١١	٢١,٦١١	رسوم حكومية
٤,٢٩٨	٣٥٣,٣٠٦	٣٥٣,٣٠٦	صيانة وإصلاح
١٤,٥٣٥	٧,٥٠٦	٧,٥٠٦	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢١	٢١	مصاريف بنكية
-	٢٠٠	٢٠٠	نقل للخارج
٢٩٣,٣٩٠	١٨٣,٣٧٥	١٨٣,٣٧٥	حوافز و مكافآت
٤,١٢٧	٣,٢٦٦	٣,٢٦٦	زيوت ومحروقات
٥,٠٥٣	٦٩٢	٦٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٩٤٧	١,٢٥٦	١,٢٥٦	ضيافة و نظافة
٩,٧٣٩	٥,٨٥٩	٥,٨٥٩	التأمينات الاجتماعية
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
-	٢٤,٠٦٧	٢٤,٠٦٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢,١٠٠	-	-	مصاريف إدارة أخرى
٣٥٧,٦٨٩	٦١٩,٦٥٩	٦١٩,٦٥٩	المجموع

١١ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م .

جمعية البر للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢ الإلتزامات المحتملة

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

١٣ الارتباطات المالية

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

١٤ 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 .

١٥ 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 .

١٥-١ مخاطر الائتمان

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.

١٥-٢ 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.

١٥-٣ 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 للخدمات الاجتماعية بمركز الأكل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٥-٤ 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.

١٦ عام

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