

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع- 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 (١٩) 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية حيث ان صافي الأصول غير المقيدة ظهر بالسالب بمبلغ ٣٦٥,٨٣٧ ريال تم سدادها من صافي الأصول المقيدة.

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 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 ١٣ محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٥٧,٩٥٤	٣٧٧,٩٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٦,٠٠٠	-	(٥)	المخزون
٢٣,٥٥٩	٣٥,٠٩٧	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٣٣٧,٥١٣</u>	<u>٤١٣,٠٩٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٦,٨٣٧	٤٠,٥٦٥	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٤٦,٨٣٧</u>	<u>٤٠,٥٦٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣٨٤,٣٥٠</u>	<u>٤٥٣,٦٦٠</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
١٩,٩٧٩	١٣,٣٢٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>١٩,٩٧٩</u>	<u>١٣,٣٢٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(٢١٨,١٤٧)	(٣٦٥,٨٣٧)	(٩)	صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٢,٥١٨	٨٠٦,١٧٧		صافي الأصول المقيدة
<u>٣٦٤,٣٧١</u>	<u>٤٤٠,٣٤٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣٨٤,٣٥٠</u>	<u>٤٥٣,٦٦٠</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	٣,٩٠٠
التبرعات النقدية	٤٢,٦٢٥	٤٢,٥٩٧	٨٥,٢٢٢	٣٩,٠٥٦
التبرعات العينية	٣٠٥,٦١٥	-	٣٠٥,٦١٥	١٤٨,٦١٤
تبرعات الزكاة النقدية	-	٤٢,٦٩٦	٤٢,٦٩٦	٢٢,٣٨٥
الإعانات الحكومية	-	٢٩٩,٥٨٩	٢٩٩,٥٨٩	-
إيرادات أخرى	٢,٤٨٦	-	٢,٤٨٦	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٥٦,١٢٦	٣٨٤,٨٨٢	٧٤١,٠٠٨	٢١٣,٩٥٥
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٣٦٢,٠٧٥	١٦١,٢٢٣	٥٢٣,٢٩٨	١٧٨,٨٧٨
المصروفات الإدارية والعمومية	١٣٥,٤٦٩	-	١٣٥,٤٦٩	١٥٣,٢٤٢
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٦,٢٧٢	-	٦,٢٧٢	٦,٢٧٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٠٣,٨١٦	١٦١,٢٢٣	٦٦٥,٠٣٩	٣٣٨,٣٩٢
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١٤٧,٦٩٠)	٢٢٣,٦٥٩	٧٥,٩٦٩	(١٢٤,٤٣٧)
صافي الأصول بداية العام	(٢١٨,١٤٧)	٥٨٢,٥١٨	٣٦٤,٣٧١	٤٨٨,٨٠٨
صافي الأصول نهاية العام	(٣٦٥,٨٣٧)	٨٠٦,١٧٧	٤٤٠,٣٤٠	٣٦٤,٣٧١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١٢٤,٤٣٧)	٧٥,٩٦٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦,٢٧٢	٦,٢٧٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٦,٠٠٠)	٥٦,٠٠٠	المخزون
(١١,٨٤١)	(١١,٥٣٨)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٤,٥٧٥	(٦,٦٥٩)	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٨١,٤٣١)	١٢٠,٠٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٤٣٩,٣٨٥	٢٥٧,٩٥٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٢٥٧,٩٥٤	٣٧٧,٩٩٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع بمدينة المدينة المنورة هي جمعية أهلية تعمل بموجب السجل رقم (٧٧٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٦/٠٨/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٤/٠٥/٢٠١٦ م.

ب الغرض

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة والفقيرة.
- تقديم مساعدات الزواج والرعاية الصحية ومساعدات الكوارث لا سمح الله.
- تقديم البرامج والأنشطة التي تهدف إلى خدمات أبناء الأسر المستفيدة ، منها دورات الحاسب الآلي والخطاطة وغيرها.
- كفالة الأيتام والأرامل والمطلقات.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار 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

تُعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق 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 وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
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 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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإئتمان 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 للإسترداد وفقاً للشروط الأصلية . إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة المباشرة في بيان الربح أو الخسارة . يتم شطب الديون المعدومة 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 المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن إرتباطها 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 إستبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

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

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات كمبيوتر	١٥%
تحسينات الأماكن المستاجرة	٤%
عدد و أدوات	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%

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

٥-٣ 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 ، بإستخدام 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.

٦-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط إنتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧-٣ 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.

٨.٣ التزامات منافع الموظفين

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

٩.٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً 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 اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٠.٣ 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 الإعتبار 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 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.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١١-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

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 إستردادها، 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 إستخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٤-٣ 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.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

* التغير 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٥.٣ 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 للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد 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.

١٦.٣ 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.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

<u>٤ النقد وما في حكمه</u>		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٧٧,٩٩٨	٢٥٧,٩٥٤	١-٤ أرصدة لدى البنوك
٣٧٧,٩٩٨	٢٥٧,٩٥٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

<u>١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:</u>		
٢٩١,٠٤٢	١٩٤,٦٤٨	بنك الراجحي العام
٤٦,٦٥٣	٢٣,٩٥٧	بنك الراجحي الزكاة
١٨,٩٨٠	٧,٦٨٣	بنك الراجحي الايتام
١,٩٠٠	٦٠٠	بنك الراجحي الزواج
٢,٥٣٤	-	البنك الأهلي العام
١٦,٨٨٥	٣١,٠٦٢	البنك العربي العام
٤	٤	بنك الراجحي الوقف
٣٧٧,٩٩٨	٢٥٧,٩٥٤	المجموع

<u>٥ المخزون</u>		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
-	٥٦,٠٠٠	تمور
-	٥٦,٠٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

<u>٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٥,٠٩٧	٢٣,٥٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٥,٠٩٧	٢٣,٥٥٩	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	عدد و أدوات الآلات والمعدات	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات
٦٢,١٣٩	٦٢,١٣٩	١٠,٨٠٩	٩,٧٢٠	٢٤,١٣١	١١,٢٩٢
٦٢,١٣٩	٦٢,١٣٩	١٠,٨٠٩	٩,٧٢٠	٢٤,١٣١	١١,٢٩٢
٩,٠٣٠	١٥,٣٠٢	٤,٧٧٣	٥,١١٩	١,٩١٦	١,٦٢٠
٦,٢٧٢	٦,٢٧٢	١,٦٢٠	١,٤٥٦	٩٥٦	١,٦٢٠
١٥,٣٠٢	٢١,٥٧٤	٦,٣٩٣	٦,٥٧٥	٢,٨٧٢	٣,٢٤٠
	٤٠,٥٦٥	٤,٤١٦	٣,١٤٥	٢١,٢٥٩	٨,٠٥٢
٤٦,٨٣٧		٦,٠٣٦	٤,٦٠١	٢٢,٢١٥	٩,٦٧٢

التكلفة في بداية السنة
التكلفة في نهاية السنة
مجمع الاستهلاك في بداية السنة
استهلاك السنة
مجمع الاستهلاك في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٩,٩٧٩	١٥,٤٠٤	رصيد أول العام
٣,٦٥٠	٤,٥٧٥	المحمل على قائمة الأنشطة
(١٠,٣٠٩)	-	المدفوع خلال العام
١٣,٣٢٠	١٩,٩٧٩	رصيد آخر العام

٩ صافي الأصول غير المقيدة

ظهرت الإيرادات غير المقيدة خلال العام بمبلغ ٣٥٦,١٢٦ ريال بينما بلغت المصروفات غير المقيدة لنفس العام ٥٠٣,٨١٦ بعجز قدره ١٤٧,٦٩٠ ريال بينما كان هناك عجز عن هذا البند أول العام بمبلغ ٢١٨,١٤٧ ريال حيث بلغ إجمالي الأصول غير المقيدة في نهاية العام ٣٦٥,٨٣٧ ريال تم سداده من الأصول المقيدة .

١٠ التبرعات النقدية

أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١	
-	١١,٢٩٧	١١,٢٩٧	٧,٦٨٣	كفالة الايتام
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	٦٠٠	مساعدة زواج
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مشروع السلة الغذائية الرمضانية
٤٢,٦٢٥	-	٤٢,٦٢٥	٣٠,٧٧٣	التبرع العام
٤٢,٦٢٥	٤٢,٥٩٧	٨٥,٢٢٢	٣٩,٠٥٦	المجموع

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١١ التبرعات العينية			
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٤,٠٠٠	٤١,٢١٠	٤١,٢١٠	سلة غذائية رمضان
١٣٩,٦١٤	١٨٧,٦٠٠	١٨٧,٦٠٠	تمور
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	كوبونات شرائية
-	٦٣,٤٥٠	٦٣,٤٥٠	كسوة الشتاء
-	٣,٣٥٥	٣,٣٥٥	أثاث منزلي
٥,٠٠٠	-	-	جهاز لوحي
١٤٨,٦١٤	٣٠٥,٦١٥	٣٠٥,٦١٥	المجموع

١٢ تكلفة الأنشطة				
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٠,٩٠٠	٢٢,٠٥٠	٢٢,٠٥٠	-	مصاريف الزكاة
-	١,٨٢٤	١,٨٢٤	-	ترميم المنازل
١٥٢,٩٧٨	٤١,٢١٠	-	٤١,٢١٠	السلال الغذائية
-	٢٤٣,٦٠٠	-	٢٤٣,٦٠٠	تمور
-	٤٦٠	-	٤٦٠	مشروع سقيا
-	٦٣,٤٥٠	-	٦٣,٤٥٠	كسوة الشتاء
-	٣,٣٥٥	-	٣,٣٥٥	أثاث منزلي
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	كوبونات شرائية
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - مبادرة متاجر تبرع
٥,٠٠٠	-	-	-	أجهزة ومعدات طبية
-	١١٧,٣٤٩	١١٧,٣٤٩	-	المنح الحكومي - مساعدات الأسر
١٧٨,٨٧٨	٥٢٣,٢٩٨	١٦١,٢٢٣	٣٦٢,٠٧٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٣ <u>المصروفات الإدارية والعمومية</u>			
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٩٧,١٠٢	٧٦,٢٥٣	٧٦,٢٥٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٣,٤٨٧	٤٤	٤٤	صيانة واصلاح
٥٢٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٥,٠٩٣	٧,٠٦٦	٧,٠٦٦	هاتف وكهرباء و ماء
٢,٥٠٠	٦,١٠٠	٦,١٠٠	مصاريف بنكية
٧,٥٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	حوافز و مكافآت
١٨٩	١,٢٠٠	١,٢٠٠	ضيافة و نظافة
٢٢,٤٤٥	١٨,٤١٧	١٨,٤١٧	التأمينات الإجتماعية
٤,٥٧٥	٤,٥٣٨	٣,٦٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٠١	٧٤٩	٧٤٩	مستلزمات مكتبية
-	٥,٨٦٠	٥,٨٦٠	بدل مواصلات
٢,٥٠٠	١,٠٥٠	١,٠٥٠	مصاريف شحن
١,٩٩٧	١,٣٨٠	١,٣٨٠	تحميل وتنزيل
٦٢٣	١,٧٠٠	١,٧٠٠	الصرف الصحي
١٠	-	-	أدوات مستهلكة
١٥٣,٢٤٢	١٣٥,٤٦٩	١٣٥,٤٦٩	المجموع

١٤ إعتماد القوائم المالية
تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م .

١٥ الالتزامات المحتملة
لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٦ الارتباطات المالية
لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الامر الافصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٧ 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 .

١٨ 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 .

١-١٨ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر إئتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٨ 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.

٤-١٨ 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 أن مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

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