

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	إيضاحات متممة للقوائم المالية



المحترمين

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة / جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها - مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من (١) إلى (١٧) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن إدارة الجمعية مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة / جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمؤسسة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف
- مستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمؤسسة. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- إننا نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

تركي بن ناصر الدعجاني

ترخيص رقم (٥٤٦)

(Handwritten signature)



الرياض في : ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
١,٦٥٤,٦٤٤	١,٢٩٨,٩٣٧	٣	الممتلكات والمعدات - بالصافي
--	٣٤,٣٦٦	٤	الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
١,٦٥٤,٦٤٤	١,٣٣٣,٣٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩,٥٠٠	--	٥	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٥١,٥٢٧	١٧٩,٩٠٢	٦	النقد بالبنوك والصندوق
٤٧١,٠٢٧	١٧٩,٩٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
٢,١٢٥,٦٧١	١,٥١٣,٢٠٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
(١,٦١٧,١٢٣)	(١,٦٥٩,٩١٤)		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٤٠٩,٨٢٧	٢,٨٦٢,٢٥٩	١٤	صافي الأصول المقيدة
٣٣,٤٧٧	٤١,٣٧٠	١٥	صافي أصول الاوقاف
١,٨٢٦,١٨١	١,٢٤٣,٧١٥		مجموع صافي الاصول
			المطلوبات غير المتداولة
--	٢٥٠,٠٠٠	٧	قروض طويلة الاجل
١٧,٤٩٠	١٩,٤٩٠	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٤٩٠	٢٦٩,٤٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٨٢,٠٠٠	--		موردين أصول ثابتة
٢٨٢,٠٠٠	--		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩٩,٤٩٠	٢٦٩,٤٩٠		مجموع المطلوبات
٢,١٢٥,٦٧١	١,٥١٣,٢٠٥		مجموع المطلوبات و صافي الاصول

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيرادات والتبرعات	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التبرعات النقدية العامة		٨٢٣,٦٠٥	--	--	٨٢٣,٦٠٥	١,١٦٨,٢٧١
التبرعات والهبات النقدية المقيدة	٩	--	١,٨٠٠,٤٥٦	--	١,٨٠٠,٤٥٦	٣,٠٦٢,٥٤٧
التبرعات النقدية اوقاف		--	--	٧,٨٩٣	٧,٨٩٣	٢٤,٣٣٩
تبرعات عينية	١٠	١,١٨١,٠٠٠	--	--	١,١٨١,٠٠٠	١,١٣٦,٣٢٠
تبرعات زكاة		--	٢٧٢,٣٦٩	--	٢٧٢,٣٦٩	١١٤,٨٥١
تبرع خدمات تطوعية		٩٠,٠٠٠	-	--	٩٠,٠٠٠	--
إيرادات الأشتراكات		٩,٩٠٠	-	--	٩,٩٠٠	١١,١٠٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	١١	--	٥٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠	١,٣٠٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٣,١٦٦,١٧٣	(٣,١٦٦,١٧٣)	--	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٥,٢٧٠,٦٧٨	(٥٩٣,٣٤٨)	٧,٨٩٣	٤,٦٨٥,٢٢٣	٦,٨٢٢,٤٢٨
مجمول الربح						
المصروفات						
المساعدات العينية		١,١٨٦,٠٠٠	--	--	١,١٨٦,٠٠٠	١,١٧٣,٣٢٠
مصروف خدمات تطوعية		٩٠,٠٠٠	--	--	٩٠,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة	١٢	٣,١٦٦,١٧٣	--	--	٣,١٦٦,١٧٣	٢,٣٣٤,٨١٨
مصاريف محملة علي النشاط		٣١٧,٧٧٤	--	--	٣١٧,٧٧٤	٣٦,٦٧١
مصاريف جمع أموال		٤٩,٩٩٩	--	--	٤٩,٩٩٩	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	٣٧٦,١٨٣	--	--	٣٧٦,١٨٣	٢,١٤٠,٠١٨
إهلاك العقارات والمعدات		١٥٠,٥٣١	--	--	١٥٠,٥٣١	١٧٩,٢٣٨
إطفاء الأصول الغير ملموسة		١,٨٠٩	--	--	١,٨٠٩	-
اجمالي المصروفات		٥,٢٣٨,٤٦٩	--	--	٥,٢٣٨,٤٦٩	٥,٨٦٤,٠٦٥
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		(٦٧,٧٩١)	(٥٩٣,٣٤٨)	٧,٨٩٣	(٦٥٣,٢٤٦)	٩٥٨,٣٦٣
البنود الاستثنائية						
أرباح بيع عقارات والات		٧٠,٧٨٠	--	--	٧٠,٧٨٠	--
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		٧٠,٧٨٠	--	--	٧٠,٧٨٠	--
التغير في صافي الاصول		٢,٩٨٩	(٥٩٣,٣٤٨)	٧,٨٩٣	(٥٨٢,٤٦٦)	٩٥٨,٣٦٣
صافي الاصول في بداية السنة		(١,٦١٧,١٢٣)	٣,٤٠٩,٨٢٧	٣٣,٤٧٧	١,٨٢٦,١٨١	١٠٥,٧٥١
التحويل بين الأصول		(٤٥,٧٨٠)	٤٥,٧٨٠	--	--	--
صافي الاصول في نهاية السنة		(١,٦٥٩,٩١٤)	٢,٨٦٢,٢٥٩	٤١,٣٧٠	١,٢٤٣,٧١٥	١,٠٦٤,١١٤

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءا من هذه القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٨,٣٦٣	(٥٨٢,٤٦٦)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
--	(٧٠,٧٨٠)	صافي الأصول في نهاية السنة
١٧٩,٢٣٨	١٥٠,٥٣١	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
--	١,٨٠٩	أرباح بيع عقارات
١٧,٤٩٠	٢,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,١٥٥,٠٩١	(٤٩٨,٩٠٦)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
--	١٩,٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٢٨٢,٠٠٠	(٢٨٢,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١,٤٣٧٧,٠٩١	(٧٦١,٤٠٦)	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
(١,٠٦١,٨٥٤)	(١٤٤,٨٢٤)	موردين أصول ثابتة
--	٤٢٠,٧٨٠	صافي التدفق النقدي الناتج عن أنشطة التشغيل
--	(٣٦,١٧٥)	التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
(١,٠٦١,٨٥٤)	٢٣٩,٧٨١	(شراء) ممتلكات ومعدات
--	٢٥٠,٠٠٠	بيع ممتلكات ومعدات
--	٢٥٠,٠٠٠	الموجودات غير الملموسة
٣٧٥,٢٣٧	(٢٧١,٦٢٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
٧٦,٢٩٠	٤٥١,٥٢٧	التدفق النقدي من أنشطة التمويل
٤٥١,٥٢٧	١٧٩,٩٠٢	قروض طويلة الأجل
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) أنشطة التمويل
		صافي (النقص) الزيادة في النقدية خلال السنة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١. نبذة عن الجمعية والنشاط

١/١ - نبذة عن الجمعية

سجلت جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها - مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية- مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير هادف ربحي ترخيص رقم (٣٧١) بتاريخ ١٤٢٨/٠٧/١٨ هـ .

٢/١ - نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة القيام ببعض المشاريع الخيرية كمشروع الحج فريضة و المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها وتقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن وغير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

٣/١ - تشتمل القوائم المالية على

- حسابات جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها .

٤/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمؤسسة في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١/٢- أسس الإعداد

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ استمرارية النشاط.

٢/٢- الممتلكات والمعدات

١/٢/٢- الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول. وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل.

٢/٢/٢- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل.

٣/٢/٢- التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المؤسسة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها.

٤/٢/٢- الاستهلاك

- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر. وفيما يلي بيان بنسب استهلاك الممتلكات والمعدات بناءً على أعمارها الإنتاجية التقديرية:

المباني	٤%	لوحة دعاية وإعلان	١٥%
السيارات	٢٠%	تجهيزات	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة تدفئة وتبريد	١٥%
أجهزة حاسب الي	٢٥%	أجهزة وآلات وعدد	١٥%

٣/٢ - المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مقفلة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

٤/٢ - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت).
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل (إن وجدت) كما هو محدد أعلاه.

٥/٢ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل . يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم المؤسسة بالمساهمة تشبهاً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٦/٢- ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للمؤسسة أو لم تصدر.

٧/٢- المخصصات

- يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلالي على المؤسسة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم المؤسسة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

٨/٢- تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيراد بقيمة فواتير الخدمة بالقيمة الصافية وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به والتي عادة ما تتم عند تقديم الخدمة للعميل ويتم اثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٩/٢ - الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة . يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق ، عند الضرورة ، على أساس ثابت . المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية. ويتم اثبات وقياس المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية والبيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها بينما المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

١/١٣/٢ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدي الموجودات أو دفعه لتحويل إحدي المطلوبات في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس ، يستند قياس القيمة العادلة علي افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:
أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات .
ب- في عدم وجود السوق الرئيسي في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات علي افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون علي أساس مصلحتهم الاقتصادية.
 - إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق علي تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلي وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلي مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلي وأفضل استخدام له.
 - تستخدم المؤسسة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة ، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
 - إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والمشروحة كما يلي، استناداً إلي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:
 - المستوى (١) أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى (٢) أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى (٣) أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلي بيانات السوق الملحوظة.
 - بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية علي أساس متكرر ، تحدد المؤسسة فيما اذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلي الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لاعداد التقارير المالية.

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - التقفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. المتكاثات والمعدات - بالصالفي

الإجمالي	أجهزة والأت	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة تجهيزات	لوحة دعائية وإعلان	أجهزة حاسب الي	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٢٨,٠٩١	٢١٨,٧٧٢	--	٨٣,٦٣٠	٨١,٥٣٤	٢,٩٠٠	٢٠٥,٥٩٧	٦٥٩,٥٠٠	٧٢٦,١٥٨	٣٥٠,٠٠٠
١٤٤,٨٢٤	١٥,٦٧٥	١٠,٨٢٧	١٤,٠٠٠	٨٠,٥٠٠	--	٢٣,٨٢٢	--	--	--
(٣٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	(٣٥٠,٠٠٠)
٢,١٢٢,٩١٥	٢٣٤,٤٤٧	١٠,٨٢٧	٩٧,٦٣٠	١٦٢,٠٣٤	٢,٩٠٠	٢٢٩,٤١٩	٦٥٩,٥٠٠	٧٢٦,١٥٨	--
٦٧٣,٤٤٧	١٨٤,٤٤٩	--	٨,٣٦٣	١٧,٦٦٥	٧٢٥	١١٨,٦٠٧	٢٣٢,٤٩٩	١١١,١٣٩	--
١٥٠,٥٣١	٣٤,٦٤٢	٦٧٦	٩,٧٦٣	٢١,٩٣٥	٧٢٥	٢٠,٧٥٨	٣٢,٩٨٧	٢٩,٠٤٥	--
٨٢٣,٩٧٨	٢١٩,٠٩١	٦٧٦	١٨,١٢٦	٣٩,٦٠٠	١,٤٥٠	١٣٩,٣٦٥	٢٦٥,٤٨٦	١٤٠,١٨٤	--
١,٢٩٨,٩٣٧	١٥,٣٥٦	١٠,١٥١	٧٩,٥٠٤	١٢٢,٤٣٤	١,٤٥٠	٩٠,٠٥٤	٣٩٤,٠١٤	٥٨٥,٩٧٤	--
١,٦٥٤,٦٤٤	٣٤,٣٢٣	--	٧٥,٢٦٧	٦٣,٨٦٩	٢,١٧٥	٨٦,٩٩٠	٤٢٧,٠٠١	٦١٥,٠١٩	٣٥٠,٠٠٠

التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
الإضافات خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
استهلاك السنة
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤. الموجودات الغير ملموسة - بالصافي

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
--	--	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
--	٣٦,١٧٥	الإضافات خلال السنة
--	٣٦,١٧٥	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		الإطفاء
--	--	مجمع الإطفاء في بداية السنة
--	١,٨٠٩	إطفاء السنة
--	١,٨٠٩	مجمع الإطفاء في نهاية السنة
--	٣٤,٣٦٦	

٥. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٩,٥٠٠	--	ذمم وعهد عاملين
١٩,٥٠٠	--	

٦. النقد بالبنوك والصندوق

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٥١,٥٢٧	١٧٩,٩٠٢	النقد بالبنوك
٤٥١,٥٢٧	١٧٩,٩٠٢	

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧. قروض طويلة الاجل

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
--	٢٥٠,٠٠٠
--	٢٥٠,٠٠٠

قرض بنك التنمية الاجتماعية - قرض حسن

٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
--	١٧,٤٩٠
١٧,٤٩٠	٢,٠٠٠
--	--
١٧,٤٩٠	١٩,٤٩٠

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٩. التبرعات والهبات النقدية المقيدة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
١,٦٦٤,٩٩٢	٧٧٧,٩٧٧
٢٩٠,٠٠٠	--
١٥,٠٠٠	--
٥٨٢,٠٠٠	--
٢٨٣,٥٥٥	٢٥١,٣٧٥
٧٨,٠٠٠	--
١٤٩,٠٠٠	--
--	٦٢٠,٠٠٠
--	١٠٣,٨٠٤
-	٤٧,٣٠٠
٣,٠٦٢,٥٤٧	١,٨٠٠,٤٥٦

تبرعات كفالة الايتام
تبرعات لشراء سيارة
تبرع مشروع قنديل
تبرع ترميم منازل
تبرع سقيا ماء
تبرع رعاية حالات إنسانية
تبرع مشروع الغزل والنسيج
تبرع لبناء محطة تحلية
تبرع تفريغ كربة
تبرع لمشروع الاضاحي

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. تبرعات عينية غير مقيدة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩٨١,٣٢٠	٨٢٥,٠٠٠	مواد غذائية
٢٠,٠٠٠	--	أدوات سباكة وكهرباء
١٢٠,٠٠٠	--	أجهزة كهربائية
١٥,٠٠٠	--	قطع غيار وزيت
--	٣٥٦,٠٠٠	اضاحي
١,١٣٦,٣٢٠	١,١٨١,٠٠٠	

١١. إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
--	٥٠٠,٠٠٠	منح حكومية برامج وانشطة
٧٠,٠٠٠	--	منح حكومية التميز المؤسسي
١٣٠,٠٠٠	--	منح حكومية برنامج ابعاد للتدريب والطباعي الاعلامي
١٤٥,٠٠٠	--	منح حكومية خماثل الغزل والنسيج
٤٠٤,٠٠٠	--	منح حكومية بنیان ترميم وبناء منازل
١٥,٠٠٠	--	منح حكومية تدريب تقني
١٥,٠٠٠	--	منح حكومية تمهير (رفع الوعي المالي)
٢٥٠,٠٠٠	--	منح حكومية سواك
٨٠,٠٠٠	--	منح حكومية انتاجي الاسر المنتجة
٣٦,٤٠٠	--	منح حكومية كسوة العيد
١٥٩,٦٠٠	--	منح حكومية سلات غذائية
١,٣٠٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤١,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	كفالات إيتام
٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	السلة الغذائية
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اعانات الزواج
٢٤٠,٥٨١	٥٦٩,٢٦٥	برنامج الاسر المنتجة
٤٧,٠٥٩	١٣,٢٠٠	مبادرات وشركات مجتمعية
١٥٩,٨٠٠	١١٢,٩٩٠	العناية بالأطفال
٣٦٩,٣٠٠	٢٥,٠٠٠	سقى الماء
١٠٤,٠٥٩	١١١,٢٥٠	الأجهزة الكهربائية
٥,٠٠٠	--	إفطار صائم
٣٥,٤٣١	--	مشروع قنديل
٢١,٤١٨	١٣,٥٦٨	سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين
٥,٠٠٠	--	الوجبات الساخنة
٣٩٤,٤٠٥	--	برنامج سواك
٧٤٤,٣٦٥	٩٣٥,٥٠٠	بناء وترميم
٧٧,٥٠٠	٥٢,٦٠٠	تفريغ كربة
٦,٥٠٠	١٠,٠٠٠	مساعداة صحية
٤٨,٤٠٠	٦٠,٠٠٠	برنامج اضاحي
--	٢٠,٠٠٠	برنامج تمكين تدريب تقني
--	٢٣,٠٠٠	برنامج الرامج التدريبية
--	٦٠١,٢٥٠	برنامج محطة قطر السحاب لتجلية المياه بعجلان
--	١٢٠,٠٠٠	برنامج محطة تحلية الإسكان الخيري بعجلان
--	٩٥,٠٠٠	برنامج بئر عمر بن الخطاب رضي الله عنه بأل زياد
--	٦٥,٠٠٠	برنامج بئر الإسكان الخيري
--	٦٥,٠٠٠	برنامج بئر قرية الغوانمة والسهلة
--	١٠٩,٥٥٠	برنامج وانشطة - صيانة المنازل للمستفيدين
٢,٣٣٤,٨١٨	٣,١٦٦,١٧٣	

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧٥٩,٠٣٥	١٤٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
--	١٢,٠٠٠	بدل سكن
١١,٠٣٧	١٠٠	أدوات كتابة ومطبوعا
٢١,٤٨٤	١٠,١٢٢	هاتف وكهرباء وبريد
٦٠,٢٠٠	--	مصاريف إيجار
٩,٠٠٠	١٩,٥٠٠	مكافاة وحوافز موسمية
٥,٠٠٠	--	بدل انتداب
١,٠٢٤,٦٩٠	--	مصاريف دعاية وإعلان
٥,٦٥٧	٧,٣١٧	مستلزمات أنظمة معلومات
--	١٠٤,٦٠٠	صيان وإصلاح وترميم
٤١,٣٤٦	٦٠٩	محروقات وصيانة سيارات
٢٢,٧٨٠	٧,٠٠٠	تحميل وتنزيل
٣١,١٢٣	٢٧,٥١١	مصروفات ضيافة ونظافة
٤١,٠٠٠	--	مصروفات أخرى
٢,٣٦٢	--	مستلزمات المطبخ
٢,٥٧٩	٨,٦٧٩	الكهرباء
٢,٨٠٠	--	مصاريف شحن
٤٠,٣٥٥	١٨,٧٤٥	رسوم مهنية
٣١,٦٣٠	١٢,٠٠٠	تدريب وتأهيل
١٠,٤٥٠	--	سفریات عمل
١٧,٤٩٠	٢,٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢,١٤٠,٠١٨	٣٧٦,١٨٣	

جمعية البر الخيرية بعجلان وضواحيها
مركزها عجلان - القنفذة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤. صافي الأصول المقيّدة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢,٤٦٦,٧٥٩	٢,٣٤٣,٣٢١	كفالات أيتام
٢٤١,٦٣٥	--	ترميمي منازل
٢٠,٠٨٢	٢٠,٠٨٢	دعاية حالات إنسانية
١٤٩,٠٠٠	--	مشروع اغزل والنسيج
٣٧,٣٥١	١٦٤,٩٠٢	زكاة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	منح حكومي برنامج ابعاد للتدريب الطباعي والاعلان ي
١٤٥,٠٠٠	--	منح حكومية برنامج خمائل الغزل النسيج
١٥,٠٠٠	--	منح حكومي تمكين تدريب تنقني
١٥,٠٠٠	--	منح حكومي تمهير (رفع الوعي المالي)
٣٦,٤٠٠	٣٦,٤٠٠	منح حكومي كسوة الشتاء
١٥٣,٦٠٠	٩٧,٦٠٠	منح حكومية سلات غذائية
--	--	تبرع سقيا الماء
--	١٨,٧٥٠	تبرع لبناء محطة تحلية
--	٥١,٢٠٤	تبرع تفريخ كربة
٣,٤٠٩,٨٢٧	٢,٨٦٢,٢٥٩	

١٥. صافي أصول الاوقاف

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤١,٣٧٠	٣٣,٤٧٧	تبرعات اوقاف
٤١,٣٧٠	٣٣,٤٧٧	

١٦. إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمانات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن المؤسسة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على المؤسسة في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المؤسسة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم المؤسسة بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المؤسسة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للمؤسسة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض المؤسسة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٧. أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.