

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
مركز وادي رخو - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية
وادي رخو – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي رخو – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) 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 تعالج 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.

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 عالٍ 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 جوهرياً 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.
- تقييم 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 ٧، ذو الحجة ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٥٤,٧٣٤	١,٤٠٥,٩٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٣٥٤,٧٣٤	١,٤٠٥,٩٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٧٣٧	٢,١٨٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢١,٠٨٤	١٦,٤٨٤	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٤,٨٢١	١٨,٦٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٣٧٩,٥٥٥	١,٤٢٤,٥٧٦		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٢,٤١٨	١٠٩,٤١٨	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٨٢,٤١٨	١٠٩,٤١٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(٦٠,١٥٤)	٢٨,١٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٥٧,٢٩١	١,٢٨٧,٠١٠		صافي الأصول المقيدة
١,٢٩٧,١٣٧	١,٣١٥,١٥٨		إجمالي صافي الأصول
١,٣٧٩,٥٥٥	١,٤٢٤,٥٧٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٣,٦٠٠	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	إشتراكات الأعضاء
٢٣٠,١٠٩	١,٠٢٨,٦٨٣	٥٥٩,٣٧٣	٤٦٩,٣١٠	(٨) التبرعات النقدية
١١٦,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٥٧٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	-	(٩) الإعانات الحكومية
١٢٠,٠٠٠	٩٢٤,٥٠٠	٩٢٤,٥٠٠	-	تبرعات إعانة - (منصة احسان)
٦٨٢,١١٦	٧٥٣,٧٧٦	-	٧٥٣,٧٧٦	(١٠) إيرادات أخرى
١,٧٢١,٨٢٥	٣,٢٣٠,٥٥٩	٢,٠٠٤,٨٧٣	١,٢٢٥,٦٨٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
١,٣٢٢,٧٧٨	٢,٨٢٨,٩٣٠	٢,٠٧٥,١٥٤	٧٥٣,٧٧٦	(١١) تكلفة الأنشطة
٥٦٥,١٩٣	٣٧٧,٤٥٨	-	٣٧٧,٤٥٨	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
٢,١٦١	١,٥٥٠	-	١,٥٥٠	(٥) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩١٦	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	(٦) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
١,٨٩٢,٠٤٨	٣,٢١٢,٥٣٨	٢,٠٧٥,١٥٤	١,١٣٧,٣٨٤	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٧٠,٢٢٣)	١٨,٠٢١	(٧٠,٢٨١)	٨٨,٣٠٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٦٧,٣٦٠	١,٢٩٧,١٣٧	١,٣٥٧,٢٩١	(٦٠,١٥٤)	صافي الأصول بداية السنة
١,٢٩٧,١٣٧	١,٣١٥,١٥٨	١,٢٨٧,٠١٠	٢٨,١٤٨	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١٧٠,٢٢٣)	١٨,٠٢١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢,١٦١	١,٥٥٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٢٢٠,٧١٢	-	المخزون
١٥,٥٥٠	٢٧,٠٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٦٨,٢٠٠	٤٦,٥٧١	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢,٥٠٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢١,٠٨٤)	٤,٦٠٠	إضافات على الأصول غير الملموسة
(٢٣,٥٨٤)	٤,٦٠٠	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٤٤,٦١٦	٥١,١٧١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٣١٠,١١٨	١,٣٥٤,٧٣٤	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٣٥٤,٧٣٤	١,٤٠٥,٩٠٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر الخيرية بوادي رخو بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٤١٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٢٦ الموافق ٢٠٠٨/٠٣/٠٤.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية 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 الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
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 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 تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لايتم 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 الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	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 ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

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

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.

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.

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

- 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.

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 والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

- * 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.

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.

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

		٤ النقد وما في حكمه	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١,٣٥٤,٧٣٤	١,٤٠٥,٩٠٥	٤ - ١	أرصدة لدى البنوك
١,٣٥٤,٧٣٤	١,٤٠٥,٩٠٥		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
١,٢٥٣,٣٤٥	١,٢٥٧,٣٣٧		مصرف الراجحي - عام
١٠١,٣٨٩	١٤٨,٥٦٨		مصرف الراجحي - زكاة
١,٣٥٤,٧٣٤	١,٤٠٥,٩٠٥		المجموع

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٢٧٠,٠٦٦	٢٧٢,٥٦٦	٣١,١٥٠	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	التكلفة في بداية السنة
٢,٥٠٠	-	-	-	-	الإضافات
٢٧٢,٥٦٦	٢٧٢,٥٦٦	٣١,١٥٠	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	التكلفة في نهاية السنة
٢٦٦,٦٦٨	٢٦٨,٨٢٩	٢٧,٤١٣	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٢,١٦١	١,٥٥٠	١,٥٥٠	-	-	إستهلاك السنة
٢٦٨,٨٢٩	٢٧٠,٣٧٩	٢٨,٩٦٣	٢١٤,٠٠٠	٢٧,٤١٦	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٢,١٨٧	٢,١٨٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٧٣٧		٣,٧٣٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	١,٩١٦	١,٩١٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٩١٦	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء السنة
١,٩١٦	٦,٥١٦	٦,٥١٦	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١٦,٤٨٤	١٦,٤٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٠٨٤		٢١,٠٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٠٪	نسب الإطفاء السنوية

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٦,٨٦٨	٨٢,٤١٨	رصيد أول العام
١٥,٥٥٠	٢٧,٠٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٨٢,٤١٨	١٠٩,٤١٨	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٧,٤٠٩	٢٦٤,٣١٠	-	٢٦٤,٣١٠	تبرعات النقدية العامة
٥,٨٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام
-	٣٧,٩٧٥	٣٧,٩٧٥	-	تبرعات سقيا المياه
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات متضرري الكوارث الطبيعية
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات بناء و ترميم منازل
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
١٣٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	-	تبرعات كفالة الأسر
٥٢,٥٠٠	٦١,٢٠٠	٥٠,٠٠٠	١١,٢٠٠	تبرعات تأثيث منازل (أجهزة كهربائية)
-	٣٣٣,٩٩٨	١٤٠,١٩٨	١٩٣,٨٠٠	تبرعات تفريغ كرب
-	١١٢,٨٠٠	١١٢,٨٠٠	-	تبرعات كفالة أسر مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
٢٣٠,١٠٩	١,٠٢٨,٦٨٣	٥٥٩,٣٧٣	٤٦٩,٣١٠	المجموع

٩ الإعانات الحكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٧٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٥٧٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	-	المجموع

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٠ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٥٠٢,٢٧٦	٦٣٥,١٨٩	-	٦٣٥,١٨٩	تبرعات سلة غذائية متبرع بها
٤١,٧٤٠	٤٨,٧٢٧	-	٤٨,٧٢٧	تبرعات بطانيات وفرواات وملابس
٤٩,٣٠٠	١٩,٨٦٠	-	١٩,٨٦٠	تبرعات تمور
٨٨,٨٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية المتبرع بها (صدقة الصيف)
٦٨٢,١١٦	٧٥٣,٧٧٦	-	٧٥٣,٧٧٦	المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٨٩,٥٠٠	١٨٩,٥٠٠	-	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	إيجارات و بدل سكن
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-	تامينات إجتماعية
-	٩,٢٣٧	٩,٢٣٧	-	هاتف وكهرباء و ماء
-	١٢,١٦٠	١٢,١٦٠	-	نقل للخارج
٥,٠٠٠	٤٦,٤٥٠	٤٦,٤٥٠	-	حوافز و مكافآت
٥٠,٠٠٠	١١٨,٥٨٧	-	١١٨,٥٨٧	مصروفات برامج وأنشطة عينية
-	٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	-	مصروفات فرحة العيد للأسر
٧٢,٧٠٠	-	-	-	المساعدات الشهرية كفالة الأسر
١٠,٠٠٠	٩٦,٠٣٢	٩٦,٠٣٢	-	مصاريف الزكاة
-	٧,٩٦٠	٧,٩٦٠	-	الوقود والمحروقات
٥٣,٩٠٠	٢٠٥,٧٧١	٢٠٥,٧٧١	-	مساعداات نقدية مقطوعة
٢٠,٦٠٠	٧٩,٣٢٥	٧٩,٣٢٥	-	مصاريف كفالات أيتام
-	٥,٦٢٢	٥,٦٢٢	-	مصاريف سقيا المياه
-	٣,٤٥٤	٣,٤٥٤	-	مصاريف كفارة يمين
-	٧٥,٢٠٠	٧٥,٢٠٠	-	مصاريف كفالة أسر (مؤسسة سعود بن فهد الخيرية)
-	٧٦٤,٨٠٠	٧٦٤,٨٠٠	-	مصاريف - منصة إحسان للعمل الخيري
٥٧٦,٠٧٨	٧٣٢,١٣٢	٩٦,٩٤٣	٦٣٥,١٨٩	مصاريف السلة الغذائية
٤٢٩,٧٠٠	١١٣,٩٠٠	١١٣,٩٠٠	-	مصاريف تأثيث و ترميم منازل
١٠٤,٨٠٠	٧٧,٨٠٠	٧٧,٨٠٠	-	مصاريف تفريج كرب
-	١٨٤,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠	-	مصروفات المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
١,٣٢٢,٧٧٨	٢,٨٢٨,٩٣٠	٢,٠٧٥,١٥٤	٧٥٣,٧٧٦	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الادارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٠١,٩٩٣	٢٦٩,٤٠٠	-	٢٦٩,٤٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
٣,٤٨٥	٦,٤٠١	-	٦,٤٠١	صيانة وإصلاح
٧,٠١٥	-	-	-	هاتف وكهرباء و ماء
٢	٥	-	٥	مصاريف بنكية
١١,٤٧٥	-	-	-	نقل للخارج
٢٦,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	حوافز و مكافآت
١١,٠٢٩	-	-	-	زيوت ومحروقات
٥,٣٦١	٧,٦٦٨	-	٧,٦٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٤,٦٨٥	٦,٥٧٤	-	٦,٥٧٤	ضيافة و نظافة
٥١,٨٩٨	٣٠,٥١٠	-	٣٠,٥١٠	التأمينات الإجتماعية
١٥,٥٥٠	٢٧,٠٠٠	-	٢٧,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٠٠	-	-	-	مستلزمات مكتبية
٢,٣٠٠	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٠٠٠	-	-	-	مصاريف التدريب والتاهيل
٥٦٥,١٩٣	٣٧٧,٤٥٨	-	٣٧٧,٤٥٨	المجموع

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ م .

١٤ الالتزامات المحتملة

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

جمعية البر الخيرية بوادي رخو
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٥ الإرتباطات المالية

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

١٦ الأحداث اللاحقة

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

١٧ الأدوات المالية

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

١٧-١ مخاطر الإنتمان

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

١٧-٢ 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.

١٧-٣ 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 .

١٧-٤ 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.

١٨ عام

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