

جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
الحفير - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
الحفير - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢١_٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر الخيرية بالحفير
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالحفير ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعزل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتنتج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية في ٣١ مايو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعغير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن 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. إن الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الجمعية.

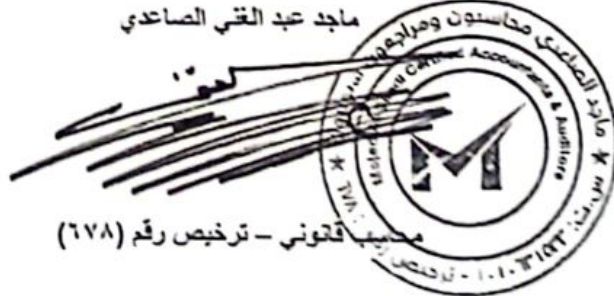


تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية البر الخيرية بالحفير - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجية تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو خف ستعد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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 للقوائم المالية.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والشكوك المخطط للمراجعة والتكاتف الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

ماجد عبد القتي الصاعدي



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)

الرياض في: ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢٤ م



(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الممسوحة ضوئياً بـ CamScanner

جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية العامة	(١٢)	٩٠,٣٨٦	١٦,٣٦٦	١٠٦,٧٥٢
دعم منصة إحسان	(١٣)	.	٣٣٤,٧٠٠	١,٣٣١,٨٠٠
التبرعات العينية	(١٤)	١,٦٢٧,٠٠٦	.	١,٦٢٧,٠٠٦
إيرادات الإشتراكات		٤,٠٠٠	.	٤,٤٠٠
تبرعات الزكاة		.	١٥٤,٠٠٠	١١٩,٤٥٠
الأوامر المستديرة		٥٨٠	٥٨٠	.
إعانات ومنح حكومية		.	٣٠٦,٩٠١	١٩٦,٠٠٠
إيرادات إيجارات		٥٨,٥٧٥	.	٥٧,٨٤٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٧٨٠,٥٤٧	٨١١,٩٦٧	٢,٧٦٣,٧٠١
المصروفات والخسائر:				
المساعدات العينية	(١٥)	(١,٣٩٩,٧٤٠)	(٧٩٩,٤١٨)	(١,٣١٥,٠٥١)
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٦)	(٤٧,٤٧٧)	(٥٩٩,٣٠٩)	(٦٢٣,٨٦٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	(١٦٩,٦٦٧)	.	(١٨٣,٥٣٤)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٦١٦,٨٨٤)	(١,٣٩٨,٧٢٧)	(٢,١٢٢,٤٥٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١٦٣,٦٦٣	(٥٨٦,٧٦٠)	٦٤١,٢٥١
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية		٩٣٣,٦٦٤	.	٤٩٩,٧٢٨
صافي الأصول في بداية السنة		٩١٤,٨٨٥	٦,٩٧٨,٤٨٨	٦,٧٥٢,٣٩٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٠١٢,٢١٢	٦,٣٩١,٧٢٨	٧,٨٩٣,٣٧٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محاسب الجمعية
أمين الصندوق
رئيس مجلس الإدارة
حسن خلف الفرعان
ماجد فهد حمود المستور
محمد عبد الله الحليفة



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	٦٤١,٢٥١	(٤٢٣,٠٩٧)
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة	٥٥,٣٠٧	٤٥,١٤١
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٧٣,٧١٢	٦٧,٨٢٥
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٢٢٠	.
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧٧٠,٤٩٠	(٣١٠,١٣١)
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥,٧٧٦)	٥,٠٠٤
المخزون	(٢٢,٦٥٦)	١٤٥,٧٤٢
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠٩	٦,٧٩٨
التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة	.	(١٣٥,٩٢٢)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٧٤٢,١٦٧	(٢٨٨,٥٠٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٣٥٠)	(٣,٠٧٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٣٥٠)	(٣,٠٧٠)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	٧٤١,٨١٧	(٢٩١,٥٧٩)
رصيد النقدية أول السنة	٢,٢١٨,٣٣٠	٢,٩٦٠,١٤٧
رصيد النقدية آخر السنة	٢,٩٦٠,١٤٧	٢,٦٦٨,٥٦٨

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محاسب الجمعية
حسن خلف الفرحان
أمين الصندوق
ماجد فهد محمد الشمر
رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الله الخليفة



١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بالحفير، هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥١٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٣٠/٠٨/١٢ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٨/٠٤ م، ويقع مقرها الرئيسي بالحفير - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية.

أهداف وأنشطة الجمعية:

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- أ. تقديم المساعدات النقدية والعينية الطارئة للمحتاجين.
- ب. تقديم العون المادي والمعنوي للمكويين.
- ت. تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة.
- ث. تقديم المشاريع الموسمية في نطاق ومنطقة خدماتها (حج خيري، إفطار صائم).
- ج. رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدماتها.
- ح. رفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعنى بالطفولة والأمومة.
- خ. إصلاح ذات البين ومساعدة الأزواج.
- د. إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفاءة الأيتام ومشروع دور الضيافة ومشاريع الخدمة الإجتماعية.
- ذ. المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة.
- ر. المساهمة في البرامج الشرعية والخدمية والتنمية والصحية والتعليمية بمنطقة خدماتها.

فرع الجمعية:

تم افتتاح فرع للجمعية في قرية الصبيحية بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٠٥ هـ.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملانم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار.



أهم الافتراضات والتكديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-٣. الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لفترة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهريّة حول فترة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣. الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣. الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقررة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٤-٣. انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للند القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للند، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة ويمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

٥-٣. الهبوط في قيمة الأصول المالية:

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في قيمة الأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي نتيجة لأحداث أو حدث حصل بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الأصول المالية.

٦-٣. التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات التوكلة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المتبرعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القائمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القائمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بلكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٥- مخصص الميسلات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

١-٤. الائتات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعتماً يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.



٢-٤. النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لتلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لتلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

٣-٤. الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

النسبة	البيان
٤%	مباني
١٥%	أجهزة وألات ومعدات
١٠%	أثاث ومفروشات
٢٠%	سيارات

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بآخر مستقبلي، تتم رسمة التجديدات والتحصينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحصينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كصاريات عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة النظرية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٤-٤. الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أنواعها المالية وفقاً للتقسيم ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعقيدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقلس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب بشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير تقيس الجمعية الأدوات المالية دون طرح تكاليف أي معاملة يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو أي شكل من أشكال الاستبعاد، على النحو التالي:

- تقاس أدوات الدين بالندين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لإثبات، وتقلس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو أي عوض نقدي آخر لا يتوقع دفعه أو استلامه (صافي هبوط القيمة) ما لم يشكل الترتيب الموضوع معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض والتي تستوفي الشروط لإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروح منها الهبوط في القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت.
- يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم



الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا يمرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.
يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء الكسعي ونقل الملكية، ويجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، وذلك للعقار الذي يمكن قياس قيمته بطريقة عادلة دون جهد أو تكلفة.
يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن أن تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقية لا يوجد فيها تدخل من قبل الجمعية في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية:

الإثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة، وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والنم والنم المدينة
القياس اللاحق:

أنوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير، جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.
يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه.
العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.
النقد والنقد المماثل:

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة، ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

١-٥. منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ويحمل على قائمة الأنشطة، ويتم احتساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة والتي يستحقها الموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات الخدمة المترتبة كما هو منصوص عليه في أنظمة العمل. ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يمرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٢-٥. ذمم دائنة تجارية

النم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت النم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.



أرصدة مستحقة وضم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة والسداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر لها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها.

٣-٥. الضم المدينة:

يتم إثبات الضم المدينة بسعر المعاملة، ويتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الشهرية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٤-٥. المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص بقائمة المركز المالي عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذو أهمية نسبية، يجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

٦. الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه.

ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

١-٦. الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٢-٦. التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-٦. الأصول المقيّدة وغير المقيّدة

تعد الأصول المقيّدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيّدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع أقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.



٤-٦. التغيير في الأصول المعقّدة وغير المعقّدة

التغيير في الأصول المعقّدة هو مقدار الزيادة أو النقص في التبرعات التي تخضع لقيود من المشرع، والتي ترفع بمرور الوقت باستيفائها من قبل الجمعية، والتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المشرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغيير في الأصول غير المعقّدة هو مقدار النقص أو الزيادة بالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المعقّدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المشرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٥-٦. المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتبع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.

ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.

ت. مصاريف العائدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.

ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.

ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.

ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

٦-٦. تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع تحقّقها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أسلي لأغراض المتاجرة.

ت. عندما يتوقع تحقّقها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أسلي لأغراض المتاجرة.

ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول غير الملموسة:

يتم إظهارها الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كمعقّرات استثمارية، ويتم تصنيف المعقّرات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كمعقّرات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات المعقّرات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
٢,٩٥٩,٥٤٧	٢,٦٦٨,٥٦٨	نقد لدى البنوك
٦٠٠	-	نقد بالصندوق
<u>٢,٩٦٠,١٤٧</u>	<u>٢,٦٦٨,٥٦٨</u>	الإجمالي

(٥) مصارف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
١١,٠٩٧	١١,٩٥٢	مصارف مدفوعة مقدماً
٢,٥٦٧	٨	دعم عاملين
٥,١٠٠	١,٨٠٠	إيرادات مستحقة
<u>١٨,٧٦٤</u>	<u>١٣,٧٦٠</u>	الإجمالي

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
٢٢١,٧٩٧	٧٦,٠٥٥	بضائع التوزيع الخيري
<u>٢٢١,٧٩٧</u>	<u>٧٦,٠٥٥</u>	الإجمالي



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	الإجمالي	
<u>التكلفة:</u>					
٩٤٣,٩٩٧	٢٢١,٤٨٦	٢٧٤,٧٠١	٧٣,٧٢٨	١,٥١٣,٩١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	١,٧٠٠	١,٣٧٠	٣,٠٧٠	إضافات
٩٤٣,٩٩٧	٢٢١,٤٨٦	٢٧٦,٤٠١	٧٥,٠٩٨	١,٥١٦,٩٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>					
٢٤٤,٥٠٣	٢٢١,٤٨٥	٢٥٣,٥٢٢	٧٣,٠١٦	٧٩٢,٥٢٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٠,٨٠١	-	١٦,٤٨٩	٥٣٥	٦٧,٨٢٥	إضافات
٢٩٥,٣٠٤	٢٢١,٤٨٥	٢٧٠,٠١١	٧٣,٥٥١	٨٦٠,٣٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
٦٩٩,٤٩٤	١	٢١,١٧٩	٧١٢	٧٢١,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٤٨,٦٩٣	١	٦,٣٩٠	١,٥٤٧	٦٥٦,٦٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة:	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٨١٩,٧٢٨	٣,٤٧٣,٧١١	٤,٢٩٣,٤٣٩
التغير في القيمة العادلة	٣٦,٠٣٢	٨٩٧,٦٣٢	٩٣٣,٦٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٥٥,٧٦٠	٤,٣٧١,٣٤٣	٥,٢٢٧,١٠٣

تم الاستعانة بمقيم عقاري معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وهو (سلطان عويلى السلمي) عضوية الهيئة رقم (١٢١٠٠٠١١٧٦) الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبر مئمن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقاً للتقرير مبلغ (٨٥٥٧٦٠) ريال للأراضي ومبلغ (٤,٣٧١,٣٤٣) ريال للمباني وذلك باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية للعقار من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الإهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والإهلاك في السوق.

وقد نتج عن ذلك زيادة في القيمة العادلة بمبلغ (٩٣٣,٦٦٤) ريال وتم إثباتها ضمن قائمة قائمة الأنشطة لعام ٢٠٢٣ م.



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول غير الملموسة: بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	التكلفة في اول السنة
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	التكلفة في اخر السنة
		بخصم / الإطفاء:
٥,٠٢٩	٥,٢٤٩	مجمع الاطفاء في اول السنة
٢٢٠	.	اطفاء السنة
(٥,٢٤٩)	(٥٢٤٩)	مجمع الاطفاء في آخر السنة
١	١	الرصيد في آخر السنة

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
.	٨,٨٩٨	مصروفات مستحقة
٨,٤٧١	٦,٣٧١	إيرادات مدفوعة مقدماً
٨,٤٧١	١٥,٢٦٩	الإجمالي

(١١) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٨,٣٨٣	٣١٣,٦٩٠	رصيد المخصص أول السنة
٥٥,٣٠٧	٤٥,١٤١	المكون خلال السنة
.	(١٣٥,٩٢٢)	المستخدم خلال السنة
٣١٣,٦٩٠	٢٢٢,٩٠٩	الرصيد آخر السنة



(١٢) التبرعات النقدية			
البيان	غير المعقيد	المعقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كفالة الأيتام	٠	١٠٠	٢٥٠
التبرع العام	٩٠,٣٨٦	٠	١٣٤,٥٩٦
إفطار صائم	٠	١٦,٢٦٦	٩,٧٤٩
الإجمالي	٩٠,٣٨٦	١٦,٣٦٦	١٤٤,٥٩٥

(١٣) دعم منصة إحسان			
البيان	غير المعقيد	المعقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كفالة الأيتام	٠	١٩٤,٧٠٠	١٩٤,٧٠٠
السلال الغذائية للأسر المحتاجة	٠	١٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
السلال الغذائية - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	٠	٠	٥٠,٠٠٠
كفالة الأراامل المحتاجات	٠	٠	١٣٣,٢٠٠
دعم المحتاجين المقبلين على الزواج	٠	٠	٤٥,٠٠٠
كفالة الأراامل والمطلقات	٠	٠	١٣٦,٨٠٠
كسوة الشتاء للمحتاجين	٠	٠	١٠٥,٦٠٠
كسوة الشتاء للأسر المحتاجة	٠	٠	١٠٥,٦٠٠
توفير بطانيات للأسر المحتاجة	٠	٠	١٠٥,٦٠٠
السلال الغذائية الرمضانية للأسر المحتاجة	٠	٠	٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٠	٣٣٤,٧٠٠	١,٣٣١,٨٠٠

(١٤) التبرعات العينية			
البيان	غير المعقيد	المعقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات مواد غذائية	٣١٠,٠٩٦	٠	٦٥٦,٣١٣
ملابس وبطانيات	٣٠,٠٠٠	٠	٨٨,٠٨٠
تبرعات للأراامل والمطلقات	٠	٠	٧٣,١٦٤
تبرعات إفطار صائم	٠	٠	٢٢,٤١٠
كسوة الشتاء	٢٥,٠١٠	٠	١٠,٠٠٠
تمور	٣١٩,٢٠٠	٠	٥٩,٦٤٠
لحوم الأضاحي	٩٣٦,٠٠٠	٠	٠
حقائب مدرسية	٦,٧٠٠	٠	٠
الإجمالي	١,٦٢٧,٠٠٦	٠	٩٠٩,٦٠٧

(١٥) المساعدات العينية			
البيان	غير المعقيد	المعقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
توزيع سلة غذائية وكسوة شتاء بدعم من منصة إحسان	٠	٧٣٩,٦٥٨	١,٣١٥,٠٥١
توزيع سلة غذائية للأراامل والمطلقات - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	٠	٥٦,١٦٠	٠
حقائب مدرسية	٠	٣,٦٠٠	٠
توزيع لحوم الأضاحي	٣٩٦,٠٠٠	٠	٠
توزيع كسوة شتاء ولحوم الأضاحي	١٩١,٥٨٠	٠	٠
توزيع السلال الغذائية الرمضانية	٥٩٩,٤٦٠	٠	٠
توزيع سلات غذائية وتمور	٢١٢,٧٠٠	٠	٠
الإجمالي	١,٣٩٩,٧٤٠	٧٩٩,٤١٨	٢,١٩٩,١٥٨



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

البيان	غير المقياد	المقياد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رسوم برنامج شيت	٠	٥,١٧٥	٥,١٧٥	٥,١٧٥
السلة الغذائية	٠	٠	٠	٠
دعم منصة إحسان - كفالات الأرامل والمطلقات	٠	١٢١,١٩٨	١٢١,١٩٨	١٢١,١٩٨
مصروف اشتراكات	٠	٠	٠	٠
مصروف إقطاع صائم	٠	٧٠,٠٦١	٧٠,٠٦١	٧٠,٠٦١
إعانات زواج	٠	٠	٠	٠
دعم منصة إحسان - كفالات أيتام	٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
مصروفات محملة على النشاط (١٦-أ)	٤٧,٤٧٧	٣٥٤,٨٧٥	٤٠٢,٣٥٢	٤٠٢,٣٥٢
الإجمالي	٤٧,٤٧٧	٥٩٩,٣٠٩	٦٤٦,٧٨٦	٦٤٦,٧٨٦

(١٦-أ) مصروفات محملة على النشاط

البيان	غير المقياد	المقياد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إطفاء أصول غير ملموسة	٠	٠	٠	٠
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤٧,٤٧٧	٠	٤٧,٤٧٧	٤٧,٤٧٧
مصروفات التزام منافع موظفين	٠	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠
تطوير موقع الجمعية الإلكتروني	٠	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
رواتب وأجور	٠	٢٤٦,٣٧٤	٢٤٦,٣٧٤	٢٤٦,٣٧٤
تأمينات إجتماعية	٠	٢٣,٩٠٠	٢٣,٩٠٠	٢٣,٩٠٠
ناشيرات وإقامات	٠	١٣,١١٥	١٣,١١٥	١٣,١١٥
صيانة وإصلاح	٠	٤,٧١٣	٤,٧١٣	٤,٧١٣
وقود ومحروقات	٠	٢,٨٧٢	٢,٨٧٢	٢,٨٧٢
تحميل وتنزيل	٠	٧,٣٣٠	٧,٣٣٠	٧,٣٣٠
منافع وخدمات	٠	١٧,٢٧١	١٧,٢٧١	١٧,٢٧١
الإجمالي	٤٧,٤٧٧	٣٥٤,٨٧٥	٤٠٢,٣٥٢	٤٠٢,٣٥٢



جمعية البر الخيرية بمركز الحفير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٣,٨٠٠	٩٨,٦٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٩٠٠	١٣,٧٤٤	تأمينات اجتماعية
١,٦٥١	١,٦٨٦	كهرباء ومياه وغاز
.	١٢,٠٦٢	أتعاب مهنية واستشارات
.	٢,٠١٩	صيانة وإصلاح وترميم
٣,١٩٠	١,٦٤٧	محروقات ومصروفات سيارات
٢٥,٨٠٧	١٦,٣٤١	التزام منافع للموظفين
٧٨٣	.	تحميل وتنزيل
١,٨٧٣	١,٨١٦	أخرى متنوعة
١,٣٥٠	١,٣٠٨	هاتف وبريد وانترنت
٦٦	.	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٢,١١٤	٢٠,٣٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٨٣,٥٣٤	١٦٩,٦٦٧	الإجمالي



١٨- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية، الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والدعم الدالة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بلد.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولاً مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ذات موثوقية عالية وقدره ائتمانية عالية ولا تتوقع إدارة الجمعية وجود مخاطر ائتمان هامة، حيث تقوم ادارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.



• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديدًا بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تدوير السنة الحالية.

٢٠- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

٢١- إعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة وإعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ م .

