

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
مركز الهندية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهدية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية
مركز الهندية – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 وفيها 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 كمُنشأة 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، وتُعد 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 ٢، محرم ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٤٩,٢١٦	٢٩٢,٤٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤,٨٠٠	-	(٥)	المخزون
٦,٩٠٠	٤,٥٠٠	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٧٧٠,٩١٦	٢٩٦,٩٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,١٥٤,٢٣٠	٥,١٤٦,٢٨٦	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٣٧٥	٢,٩٩٩	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,١٥٧,٦٠٥	٥,١٤٩,٢٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٩٢٨,٥٢١	٥,٤٤٦,٢٠٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤,٣٠٠	٢٠,٢٩٥	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
١٤,٣٠٠	٢٠,٢٩٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٩٧٤,٢٤٦	٤,٥١٦,٢٨١		صافي الأصول غير المقيدة
٩٣٩,٩٧٥	٩٠٩,٦٢٩		صافي الأصول المقيدة
٥,٩١٤,٢٢١	٥,٤٢٥,٩١٠		إجمالي صافي الأصول
٥,٩٢٨,٥٢١	٥,٤٤٦,٢٠٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	-
التبرعات النقدية	١٠١,٩٠٤	-	١٠١,٩٠٤	٦٦,٧٩١
تبرعات الزكاة النقدية	-	٦٠,١٥٤	٦٠,١٥٤	١١٩,٤١٧
الإعانات الحكومية	-	-	-	٣٤٥,٤٠٠
إيرادات ومكاسب أخرى	٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٧٨,٨٠٤	٦٠,١٥٤	٤٣٨,٩٥٨	٧٩٦,٦٠٨
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٥٧١,٤٦٠	٩٠,٥٠٠	٦٦١,٩٦٠	٦٦١,٨٠١
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٤٦,٧٨٩	-	٢٤٦,٧٨٩	٢٠٢,٧٧٤
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٨,١٤٤	-	١٨,١٤٤	٢٧,٦٦٦
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٣٧٦	-	٣٧٦	٣٧٥
مصاريف وخسائر أخرى	-	-	-	١,١١٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٨٣٦,٧٦٩	٩٠,٥٠٠	٩٢٧,٢٦٩	٨٩٣,٧٣٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٥٧,٩٦٥)	(٣٠,٣٤٦)	(٤٨٨,٣١١)	(٩٧,١٢٥)
صافي الأصول بداية السنة	٤,٩٧٤,٢٤٦	٩٣٩,٩٧٥	٥,٩١٤,٢٢١	٦,٠١١,٣٤٦
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٥١٦,٢٨١	٩٠٩,٦٢٩	٥,٤٢٥,٩١٠	٥,٩١٤,٢٢١

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٩٧,١٢٥)	(٤٨٨,٣١١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٧,٦٦٦	١٨,١٤٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٥	٣٧٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
٢	١٤,٨٠٠	المخزون
٥٥٩	٢,٤٠٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٤,٢٧٥	٥,٩٩٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٦٤,٢٤٨)	(٤٤٦,٥٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١,٤٩٠)	(١٠,٢٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٤٩٠)	(١٠,٢٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٦٥,٧٣٨)	(٤٥٦,٧٩٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨١٤,٩٥٤	٧٤٩,٢١٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٧٤٩,٢١٦	٢٩٢,٤٢٠	النقد وما في حكمه نهاية العام

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٦٦٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٢ هـ الموافق ٢٠١٤/١١/٠٥ م .

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النش.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

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 والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان 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 للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا 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 ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا 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.

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٥%
أدوات مكتبية	١٥%
تحسينات الأماكن المستاجرة	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%
مستودع	٤%

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.

٤-٣ 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 المقدّر ، 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.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦-٣ 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 استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٩-٣ 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.

١٠-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة عام

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

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

١١-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

* 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 باستيفائها 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 الإعتراف 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 الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٧٥٦	١,٩٠٣		نقد في الصندوق
٧٤٨,٤٦٠	٢٩٠,٥١٧	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٧٤٩,٢١٦	٢٩٢,٤٢٠		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١-٤	يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٧٤٨,٤٦٠	٢٩٠,٥١٧		بنك الراجحي
٧٤٨,٤٦٠	٢٩٠,٥١٧		المجموع
		٥	المخزون
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٤,٨٠٠	-		برميل كبير بويات
١٤,٨٠٠	-		المخزون في ٣١ ديسمبر
		٦	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٦,٩٠٠	٤,٥٠٠		اشتراكات أعضاء مستحقة
٦,٩٠٠	٤,٥٠٠		الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأراضي	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	تحسينات الأماكن المستأجرة	لوحات الدعاية والإعلان	مستودع	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
٥,٠٨٧,٤٣٢	٣٣,٧٦٠	٢١٥,٠٠٠	٧٩,٣٤٤	١٠,٣٠٠	٥,٨٥٠	١١,٩٨٠	٥,٤٤٣,٦٦٦	٥,٤٤٢,١٧٦
-	-	-	١٠,٢٠٠	-	-	-	١٠,٢٠٠	١,٤٩٠
٥,٠٨٧,٤٣٢	٣٣,٧٦٠	٢١٥,٠٠٠	٨٩,٥٤٤	١٠,٣٠٠	٥,٨٥٠	١١,٩٨٠	٥,٤٥٣,٨٦٦	٥,٤٤٣,٦٦٦
-	٢٠,٨٨٦	٢١٥,٠٠٠	٤٥,٧٦٢	٤,٧٥٤	٢,٠٧٦	٩٥٨	٢٨٩,٤٣٦	٢٦١,٧٧٠
-	٣,٣٧٦	-	١٢,٦٧٢	١,٠٣٢	٥٨٤	٤٨٠	١٨,١٤٤	٢٧,٦٦٦
-	٢٤,٢٦٢	٢١٥,٠٠٠	٥٨,٤٣٤	٥,٧٨٦	٢,٦٦٠	١,٤٣٨	٣٠٧,٥٨٠	٢٨٩,٤٣٦
٥,٠٨٧,٤٣٢	٩,٤٩٨	-	٣١,١١٠	٤,٥١٤	٣,١٩٠	١٠,٥٤٢	٥,١٤٦,٢٨٦	
٥,٠٨٧,٤٣٢	١٢,٨٧٤	-	٣٣,٥٨٢	٥,٥٤٦	٣,٧٧٤	١١,٠٢٢		٥,١٥٤,٢٣٠

التكلفة في بداية السنة

الإضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٨ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	التكلفة في بداية السنة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٣٧٥	٣٧٥	مجمع إطفاء في بداية السنة
٣٧٥	٣٧٦	٣٧٦	إطفاء السنة
٣٧٥	٧٥١	٧٥١	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٢,٩٩٩	٢,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٣٧٥		٣,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		١٠٪	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٩ إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٠٢٥	١٤,٣٠٠	رصيد أول العام
٤,٢٧٥	٥,٩٩٥	المحمل على قائمة الأنشطة
١٤,٣٠٠	٢٠,٢٩٥	رصيد آخر العام

١٠ إيرادات ومكاسب أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٢٦٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	إيرادات تأجير
٢٦٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٤٦,٤٨٨	-	-	-	مصرفات المنح الحكومي
١٨٥,٤٩٨	٧٥,٥٠٠	٧٥,٥٠٠	-	مصاريف الزكاة
١٥,٦٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	برامج كفالة الايتام
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	برامج كسوة العيد
-	٧٧,٥٠٠	-	٧٧,٥٠٠	برامج كسوة الشتاء
٤,٤٠٠	-	-	-	برامج زكاة الفطر
٢٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	برامج مساعدات زواج
١١,٦٥٠	-	-	-	برامج مساعدات نقدية
١٢,٨٢١	٥٠,١٣٦	-	٥٠,١٣٦	برامج مساعدات ترميم المنازل
٤٠,٠٧٦	٦٢,٠٣٤	-	٦٢,٠٣٤	برامج سقيا الماء
١٢١,٢٦٨	٣٥٤,٩٩٠	-	٣٥٤,٩٩٠	برامج سلال غذائية
-	١٤,٨٠٠	-	١٤,٨٠٠	مشروع الخبز الخيري
٦٦١,٨٠١	٦٦١,٩٦٠	٩٠,٥٠٠	٥٧١,٤٦٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
١٢٠,١٤٠	١٣٨,٦٣٠	١٣٨,٦٣٠ .	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٩,٢٣٣	٩,٣٥٠	٩,٣٥٠	رسوم حكومية
٢,٩٥٠	٨,٠٥١	٨,٠٥١	صيانة وإصلاح
٧,٤٣٠	٧,٣٨٠	٧,٣٨٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٥,٥٤٤	٥,٥٠٧	٥,٥٠٧	هاتف وكهرباء و ماء
٢,٣٠٢	٦,٩٥٤	٦,٩٥٤	مصاريف بنكية
-	٤٨٠	٤٨٠	تأمين طبي وعلاج
١٣,٥٥٠	١٥,٨٠٠	١٥,٨٠٠	حوافز و مكافآت
٢,٧٣٠	٢,١٨٥	٢,١٨٥	زيت ومحروقات
٣,٧٢٥	٧,١٩٨	٧,١٩٨	ضيافة و نظافة
١٩,٢٠٤	٢٤,٢٥٧	٢٤,٢٥٧	التأمينات الإجتماعية
٧,٣٥٠	٧,٥٢٠	٧,٥٢٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٤,٢٧٥	٥,٩٩٥	٥,٩٩٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٧٤١	١,١٥٠	١,١٥٠	مستلزمات مكتبية
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٦٠٠	٣,١٧٧	٣,١٧٧	مصروف الدعاية والإعلانات
-	٢,١٥٥	٢,١٥٥	مصاريف إدارة أخرى
٢٠٢,٧٧٤	٢٤٦,٧٨٩	٢٤٦,٧٨٩	المجموع

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ مصاريف وخسائر أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,١١٧	-
١,١١٧	-

شطب ضريبة القيمة المضافة

المجموع

١٤ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

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

١٦ الإرتباطات المالية

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

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 .

١٨-١ مخاطر الإئتمان

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢-١٨ 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.

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 ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

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