

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعشيرة سدير مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٨٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة 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 حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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.
 - تقييم 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بعشيرة سدير تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٥ يونيو ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٣٢٣,٩٦٠	٣,٣٨٠,٧٣٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,١٣٠	٢,٦٣٠		المخزون
٩٣٨,٣٣٣	-		إيرادات مستحقة
٣,٢٦٤,٤٢٣	٣,٣٨٣,٣٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٨٥٠	٣١,٨٥٠	(٥)	المشروعات تحت التنفيذ
٩٧٢,٣٢٨	٩٥٥,٧٩٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٥٦٢,١٠٤	١٤,١٤٠,١٥٠	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٩٨٢	٦,٢٩٩	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٤,٥٥٦,٢٦٤	١٥,١٣٤,٠٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧,٨٢٠,٦٨٧	١٨,٥١٧,٤٦٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٣٠	٩,٨٧٥	(٩)	الارصدة الدائنة الأخرى
٢٤,٩٣٠	٩,٨٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٩٠٣	٤٦,٨٠٠	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٣٥,٩٠٣	٤٦,٨٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٨٣٣	٥٦,٦٧٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٧,٠٠٥,٣٣٠	١٨,٠٩٩,٩٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
٧٥٤,٥٢٤	٣٦٠,٨٥٧	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٧,٧٥٩,٨٥٤	١٨,٤٦٠,٧٩٠		مجموع صافي الأصول
١٧,٨٢٠,٦٨٧	١٨,٥١٧,٤٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٢٠,١٥٥	-	١٢٠,١٥٥	٥٧,٥٤٠
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	٤٤,١٣٤	٤٤,١٣٤	٧٣,١٦٠
التبرعات العينية (١٣)	-	٢١,٦٢٥	٢١,٦٢٥	٢١,١١٨
تبرعات زكاة	-	٢٠٢,٧١٢	٢٠٢,٧١٢	٢٢٢,١٦٤
المنح الحكومية	-	-	-	٤١٢,٣٥٤
دعم منصات التبرع (١٤)	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٧٠,٠٠٠
ايرادات اشتراكات الاعضاء	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	٥,٧٠٠
ايرادات الايجارات (١٥)	٦٧٠,٠٠٠	-	٦٧٠,٠٠٠	٧٨٢,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة تصنيف التحقق من الاستخدام	٧٢٢,١٣٨	(٧٢٢,١٣٨)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	١,٥١٦,٦٩٣	(٣٩٣,٦٦٧)	١,١٢٣,٠٢٦	٢,٢٤٤,٥٣٦
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية (١٦)	(٩٨,٨٥٠)	-	(٩٨,٨٥٠)	(٢٦٨,٤٦٩)
مساعدات عينية (١٧)	(١٨٠,٨٣٣)	-	(١٨٠,٨٣٣)	(٨٦,٦٥٤)
مصاريف زكاة (١٨)	(٢٠٢,٧١٢)	-	(٢٠٢,٧١٢)	-
مصروفات الحوكمة (١٩)	(١٥,٠٦٥)	-	(١٥,٠٦٥)	(٢,٢٠٠)
مصروفات الاستثمار (٢٠)	(١٢١,٠١٧)	-	(١٢١,٠١٧)	(٢,٣٠٠)
مصروفات جمع الأموال (٢١)	(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)	-
مصروفات منصة احسان (٢٢)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	(٥٨٠,٠٠٠)
مصروفات الأنشطة (٢٣)	(٢٧٠,٩١٢)	-	(٢٧٠,٩١٢)	(٢٦٠,٦٦٤)
مصروفات عمومية وإدارية (٢٤)	(٢٠٩,٥٠٧)	-	(٢٠٩,٥٠٧)	(١٧١,٨٦٦)
استهلاك ممتلكات والات ومعدات (٦)	(٨١,٥٣١)	-	(٨١,٥٣١)	(٧٦,٠٤٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة (٧)	(٢,٥٢٦)	-	(٢,٥٢٦)	(٢,٦٨١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٢٨٥,٢٥٣)	-	(١,٢٨٥,٢٥٣)	(١,٤٥٠,٨٧٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٣١,٤٣٩	(٣٩٣,٦٦٧)	(١٦٢,٢٢٧)	٧٩٣,٦٦٢
البنود الاستثنائية				
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة (٨)	٥٧٨,٠٤٦	-	٥٧٨,٠٤٦	٣١١,٣٦٢
تعويضات عن اضرار المبنى	٢٨٥,١١٧	-	٢٨٥,١١٧	-
صافي البنود الاستثنائية	٨٦٣,١٦٣	-	٨٦٣,١٦٣	٣١١,٣٦٢
التغير في صافي الأصول	١,٠٩٤,٦٠٢	(٣٩٣,٦٦٧)	٧٠٠,٩٣٦	١,١٠٥,٠٢٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير

مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	
١٦,٦٥٤,٨٣٠	٤٣٩,٠٩٢	١٦,٢١٥,٧٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,١٠٥,٠٢٤	٣١٥,٤٣٢	٧٨٩,٥٩٢	إجمالي الدخل الشامل
١٧,٧٥٩,٨٥٤	٧٥٤,٥٢٤	١٧,٠٠٥,٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٠٠,٩٣٦	(٣٩٣,٦٦٧)	١,٠٩٤,٦٠٢	إجمالي الدخل الشامل
١٨,٤٦٠,٧٩٠	٣٦٠,٨٥٧	١٨,٠٩٩,٩٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٠٥,٠٢٤	٧٠٠,٩٣٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٧٦,٠٤٠	٨١,٥٣١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٦٨١	٢,٥٢٦	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٣١١,٣٦٢)	(٥٧٨,٠٤٦)	أرباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٥,٤٧٨	١٠,٨٩٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٨٧٧,٨٦١	٢١٧,٨٤٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٢,٧٦٠	(٥٠٠)	المخزون
-	٩٣٨,٣٣٣	إيرادات مستحقة
٢٤,٩٣٠	(١٥,٠٥٥)	الرصدة الدائنة الأخرى
٩١٥,٥٥١	١,١٤٠,٦٢١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٠٠)	(١٢,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - مبنى الاسر المنتجة
-	(٦٥,٠٠٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٦,٨٤٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٤,٦٠٠)	(٨٣,٨٤٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من صندوق الاستدامة
(٦٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١٠,٩٥١	١,٠٥٦,٧٧٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٠١٣,٠٠٩	٢,٣٢٣,٩٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣٢٣,٩٦٠	٣,٣٨٠,٧٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير جمعية أهلية مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢) بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٢٥هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٠٤ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقديم وجبات إفطار للصائمين.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول. و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ 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 وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٤ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٣-٥ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات علماً على أساس غمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٥٪
السيارات	٢٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
الألات والمعدات	١٥٪
تحسينات في مباني للغير	١٠٪
رخص وبرامج	٣,٣٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٧ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٣-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة 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 المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١١-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الإستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٣٢٢,٠٨٢	٣,٣٧٦,٧٩٣	مصرف الراجحي-تبرعات (٣/٦٧٠٠)
١,٧١١	٣,٨٤٩	مصرف الراجحي- مشاريع (٩/٦٧٠٢)
١٦٧	٩٦	مصرف الراجحي- تفتير صائم (٦٧٠٠)
٢,٣٢٣,٩٦٠	٣,٣٨٠,٧٣٧	

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٨٥٠	٣١,٨٥٠	مشروع مبنى للأسر المنتجة
١٩,٨٥٠	٣١,٨٥٠	

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	تحسينات على مباني مملوكة	السيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	تحسينات في مباني الغير	الإجمالي
<u>التكلفة</u>								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٧٩٦	-	١٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٨٥	٣٣,٤١٨	١٣٦,٠٠٠	١,٦١١,٨٩٩
الإضافات	-	-	٦٥,٠٠٠	-	-	-	-	٦٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٧٩٦	٦٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٨٥	٣٣,٤١٨	١٣٦,٠٠٠	١,٦٧٦,٨٩٩
<u>الإهلاك المتراكم</u>								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٣٠٩,٨٨٣	.	١٤٩,٩٩٩	٢٣,٦٨٤	٣٣,٤١٧	١٢٢,٥٨٨	٦٣٩,٥٧١
إهلاك السنة	-	٦٢,٤٤٠	٥,٦٨١	-	-	-	١٣,٤١٠	٨١,٥٣١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣٧٢,٣٢٣	٥,٦٨١	١٤٩,٩٩٩	٢٣,٦٨٤	٣٣,٤١٧	١٣٥,٩٩٨	٧٢١,١٠٢
<u>القيمة الدفترية</u>								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٠٠٠	٨٧٦,٤٧٣	٥٩,٣١٩	١	١	١	٢	٩٥٥,٧٩٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠,٠٠٠	٩٣٨,٩١٣	.	١	١	١	١٣,٤١٢	٩٧٢,٣٢٨

العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة	أراضي	مباني	الإجمالي
صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٩٧٨,٨١٧	٧,٥٨٣,٢٨٧	١٣,٥٦٢,١٠٤
أرباح إعادة التقييم	١,١٨٣	٥٧٦,٨٦٣	٥٧٨,٠٤٦
صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٩٨٠,٠٠٠	٨,١٦٠,١٥٠	١٤,١٤٠,١٥٠

اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب ميزة للتقييم العقاري بواسطة المقيم / ابراهيم محمد بن ناصر الحيدري عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٠٥٧) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

الموجودات غير الملموسة - بالصافي	رخص وبرامج	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
الإضافات	٦,٨٤٣	٦,٨٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٨٩٣	١٤,٨٩٣
الإهلاك		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٠٦٨	٦,٠٦٨
الإضافات	٢,٥٢٦	٢,٥٢٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٥٩٤	٨,٥٩٤
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٢٩٩	٦,٢٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٩٨٢	١,٩٨٢

الرصيد الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصروفات مستحقة	٧,١٨٨	-
تأمينات اجتماعية مستحقة	٢,٦٨٧	٢,٤٣٠
الإيرادات المقدمة	-	٢٢,٥٠٠
	٩,٨٧٥	٢٤,٩٣٠

مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد أول العام	٣٥,٩٠٣	٣٠,٤٢٥
المكون خلال العام	١٠,٨٩٧	٥,٤٧٨
	٤٦,٨٠٠	٣٥,٩٠٣

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرم من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٢١٩,٥٠٠	-	-	٢١٩,٥٠٠	كفالة اليتيم
-	(٢٠٢,٧١٢)	٢٠٢,٧١٢	-	زكاة نقدية
-	(٣٤٣,٤٩٤)	-	٣٤٣,٤٩٤	اعانة الوزارة - دعم برامج وانشطة الجمعية
٨٩,٣٢٧	(١٠,٦٧٣)	-	١٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - ترميم منازل
٣٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-	٩٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان دعم المعسر المقبلين على الزواج
١,٥٣٠	-	-	١,٥٣٠	تبرعات عينية ادوات طبية
-	(٣٠,٨٨٤)	٣٠,٨٨٤	-	مشروع افطار صائم
-	(١٣,٢٥٠)	١٣,٢٥٠	-	رحلات الزوار والمعتمرين
٣٠٠	(٢,٨٢٥)	٣,١٢٥	-	زكاة عينية تمر
٢٠٠	(١٨,٣٠٠)	١٨,٥٠٠	-	زكاة عينية سلال غذائية
٢٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان مشروع تفريج كرب
٣٦٠,٨٥٧	(٧٢٢,١٣٨)	٣٢٨,٤٧١	٧٥٤,٥٢٤	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها اعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٦٤,١٦٠	٣٠,٨٨٤	مشروع تفتير صائم
٩,٠٠٠	١٣,٢٥٠	رحلات الزوار والمعتمرين
٧٣,١٦٠	٤٤,١٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) التبرعات العينية
١١,٤٥٠	١٨,٥٠٠	سلة غذائية
٨,٦٦٨	٣,١٢٥	زكاة تمر
١,٠٠٠	-	تبرعات عينية غير مقيدة اطقم ملابس
٢١,١١٨	٢١,٦٢٥	

		(١٤) دعم منصات التبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشروع تفريج كرب - منصة إحسان
٤٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم المعسرین المقبلين على الزواج - منصة إحسان
١٢٠,٠٠٠	-	الكسوة الشتوية للمحتاجين - منصة إحسان
١٢٠,٠٠٠	-	
٦٧٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
		(١٥) إيرادات الإيجارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات تأجير فندق رينا
٧٥٠,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	فوال أرض نجد
-	٣٠,٠٠٠	اسماء للتجارة
-	١٥,٠٠٠	إيرادات تأجير تموينات الجمعية
٣٢,٥٠٠	-	
٧٨٢,٥٠٠	٦٧٠,٠٠٠	
		(١٦) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مساعداة شهرية
١٥٩,٤٥٠	٧٨,٥٥٠	مساعداة شراء سلة غذائية
٦٤,٠١٩	١٥,٣٠٠	مساعداة تعليمية
١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعداة مساهمات اجتماعية
٢٠,٠٠٠	-	مساعداة طارئة
١٠,٠٠٠	-	
٢٦٨,٤٦٩	٩٨,٨٥٠	
		(١٧) مساعداة عينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أجهزة كهربائية
-	١٥٩,٧٠٨	سلة غذائية
٦٤,١٧٦	١٨,٣٠٠	زكاة تمر
٢١,٣٧٨	٢,٨٢٥	أطقم ملابس
١,١٠٠	-	
٨٦,٦٥٤	١٨٠,٨٣٣	
		(١٨) مصارف زكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مساعداة اجتماعية شهرية للمستفيدين
-	٧٦,٩٥٠	مساعداة سلال غذائية للمستفيدين
٦٤,١٧٦	٧٣,٣٩٦	كسوة
١,١٠٠	٤٥,٤٠٠	تسديد فواتير
-	٦,٩٦٦	زكاة تمر
٢١,٣٧٨	-	
٨٦,٦٥٤	٢٠٢,٧١٢	

		(١٩) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اشتراك مكتب لمراجعة القوائم المالية
-	١٤,٣٧٥	اشتراك دورة لمجلس الإدارة
٢,٢٠٠	٦٩٠	
٢,٢٠٠	١٥,٠٦٥	
		(٢٠) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اتعاب وتحصيل للمحاسبة لمبنى القديم
-	١٢١,٠١٧	تقييم أصول استثمارية
٢,٣٠٠	-	
٢,٣٠٠	١٢١,٠١٧	
		(٢١) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اشتراك المتجر الإلكتروني
-	٢,٣٠٠	
-	٢,٣٠٠	
		(٢٢) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مشروع اعانة الزواج
٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مشروع تفريج كرب
٤٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مشروع كسوة الشتاء
١٢٠,٠٠٠	-	
٥٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

(٢٣) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>المحملة على النشاط</u>			
محملة على النشاط - رواتب ومكافآت	٩٠,١٨٠	٧٣,٨٥٠	
محملة على النشاط - صيانة وإصلاح	٨,٥٤٥	٤,٤٥٠	
محملة على النشاط - تجديد إقامة	٨,٥٠٠	-	
محملة على النشاط - بريد وبرق وهاتف	٥,٤٣٠	-	
محملة على النشاط - رسوم عمالة	٥,٣٨٥	-	
محملة على النشاط - كهرباء ومياه	٤,٩٦٤	-	
محملة على النشاط - مستهلكات	٤,٨٦٤	١٦,١٩٧	
محملة على النشاط - ضيافة	١,٩٢٣	-	
محملة على النشاط - اجرة نقل وعمالة	١,٢٠٠	-	
محملة على النشاط - تحميل وتفريغ	١,١٠٠	-	
محملة على النشاط - دعاية وإعلان	١,٠٥٨	-	
محملة على النشاط - أدوات مكتبية ومطبوعات	٧٩٢	-	
محملة على النشاط - المنافع والخدمات والتأمين	-	١٠,٠٧٧	
<u>برامج و أنشطة</u>			
سلال غذائية	٨١,٥٤٩	-	
مشروع افطار صائم	٣١,٥٠٠	٧٠,٤٩٠	
الزوار والمعتمرين	١٣,٢٥٠	٩,٠٠٠	
مصروفات اعانة ترميم منازل وتسديد فواتير	١٠,٦٧٣	١٠,٠٠٠	
مصروفات المنح الحكومية للبرامج	-	٢٤,٦٠٠	
مصروفات اعانة كسوة	-	٢٢,٠٠٠	
مصروفات المنح الحكومية المتجر الالكتروني	-	٢٠,٠٠٠	
	٢٧٠,٩١٢	٢٦٠,٦٦٤	
<u>(٢٤) مصروفات إدارية وعمومية</u>			
رواتب واجور	١٣٢,٣٥٧	١٢٨,٧٦٠	
التأمينات الاجتماعية	٢٩,٩٣٤	٢١,٥٠٢	
مزايا وحوافز	٢١,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
ديون معدومة ايجارات شركة جودة	١٣,٢٧١	-	
مصروف نهاية الخدمة	١٠,٨٩٦	٥,٤٧٨	
مصاريف بريد وبرق وهاتف	١,١٥٠	٢٠	
المستهلكات	٥١٥	٢٨٧	
ادوات كتابية ومطبوعات	٢٠٦	٢,٥٥٤	
محروقات وصيانة سيارة	١٧٨	٢٢٠	
كهرباء ومياه	-	١,٠٤٥	
	٢٠٩,٥٠٧	١٧١,٨٦٦	

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٥) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٦) **توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

دعم منصات التبرع	٦٠,٠٠٠	التبرع النقدي	١٦٤,٢٨٩
إيرادات أنشطة	٦٧٠,٠٠٠	الزكاة	٢٠٢,٧١٢
اشتراكات الأعضاء	٤,٤٠٠	صافي الأصول أول المدة	١٧,٧٥٩,٨٥٤

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٦ : ٢٤) ورأس المال العامل ٣,٣٧٣,٤٩٢ ريال .

(٢٧) **الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٨) **اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٤ م.