

جمعية البر بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الإجتماعية برقم ٦٢
القوائم المالية
في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية البر بجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٦٢

القوائم المالية
كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

فهرس

الصفحة	البيانات
٢٩/٤ - ٢٩/٢	* تقرير مراقب الحسابات
٢٩/٥	* قائمة المركز المالي
٢٩/٧-٦	* قائمة الأنشطة
٢٩/٨	* قائمة التدفقات النقدية
٢٩/٢٩ - ٢٩/٩	* إيضاحات حول القوائم المالية



" تقرير مراجعي الحسابات المستقلين "

المحترمين

السادة / جمعية البر بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٦٢

جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بجدة، والمشتتة على قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمتممة لها من رقم (١) إلى رقم (٢٩)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي:

فقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية".

إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بالتزاماتنا بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى :

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للجمعية لعام ٢٠٢٢م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بكل جوهري بأي صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

(٢٩/٢)

هاتف	ص.ب رمز بريدي	P.O.Box Code	Tel
جدة: ٠١٢٦٦٤٢٦٨٤ / (٠١٢) ٦٦٤٢٧٩٩	١٥١١٦ ٢١٤٤٤	15116 21444	Jeddah: (012) 6642684 / (012) 6642799
الرياض: ٠١١٤١٩١٣٣٥ / (٠١١) ٤١٩١٤٠٧	١٦٥٩١ ١١٤٧٤	16591 11474	Riyadh: (011) 4191335 / (011) 4191407
الخبر: ٠١٣٨٨١٣٨٣١ / (٠١٣) ٨٨١٣٨٣٢	١٨٩ ٣١٩٥٢	189 31952	Khobar: (013) 8813831 / (013) 8813832
www.alsabbancpa.com		info@alsabbancpa.com	

مسؤوليات إدارة الجمعية والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف الجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن خطأ مقصود أو غير مقصود.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة الجمعية تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية في الجمعية.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الخطأ المقصود أو غير المقصود، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الخطأ المقصود أو غير المقصود، وتُعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الخطأ المقصود أو غير المقصود، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الخطأ المقصود أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ غير المقصود، حيث أن الخطأ المقصود قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الجمعية.

- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الجمعية لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا.
- إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية لإبلاغهم بشأن أمور هامة من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة فيصل محمود الصبان وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح عايد الحربي

ترخيص رقم ٦٣٢



حرر في: ١٤٤٥/٠١/٢٨ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٨/١٥ م

جمعية البر بـجـدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الموجودات المتداولة			
النقد و شبه النقد	(٤)	٧٠,٤٥٦,٨١٥	٥٣,٤٣٦,٦١٥
ذمم مدينة عملاء مستأجرين	(٥)	٤,٧٨٩,٤٩٨	٢,٢٢٣,٠١٧
مخزون	(٦)	١١٢,٠١٤	١٣٠,٦٧٤
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٦,١٨٥,٥٨٦	٨,٠٩٧,٠٠٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(٨)	٢٢,١٣٦,٣٤٦	٢٤,٠٠١,٤٥٥
مجموع الموجودات المتداولة		١٠٣,٦٨٠,٢٥٩	٨٧,٨٨٨,٧٦٣
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	٣,٥٦٢,٦٠٠	٣٣١,٨٦٣
ممتلكات آلات و معدات، صافي	(١٠)	٢٠,٠٠٣,٢٠١	٥٣,٢٩٨,٩٤٢
عقارات إستثمارية	(١١)	١٥١,٨٤٥,٠٠٠	٠
إستثمارات أوقاف بالقيمة العادلة	(١٢)	١٨,٧٧٢,٥٧٠	٢٤,٣٥٨,١٤٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٩٤,١٨٣,٣٧١	٧٧,٩٨٨,٩٤٩
مجموع الموجودات		٢٩٧,٨٦٣,٦٣٠	١٦٥,٨٧٧,٧١٢
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	(١٣)	١,٠٤٣,٣٧١	٠
مستحقات وارصدة دائنة أخرى	(١٤)	١٢,٦٤٩,٣٨٧	١٢,١٥٣,٩٥٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١٣,٦٩٢,٧٥٨	١٢,١٥٣,٩٥٥
المطلوبات غير المتداولة	(١٥)	١١,٤٦٦,٩٨٤	١١,٩٤٤,٦٨١
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١١,٤٦٦,٩٨٤	١١,٩٤٤,٦٨١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٥,١٥٩,٧٤٢	٢٤,٠٩٨,٦٣٦
مجموع المطلوبات		٢٥,١٥٩,٧٤٢	٢٤,٠٩٨,٦٣٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٤١,٠٥٩,٩٦٤	١٢٠,٧٩١,٦٠٠
صافي الأصول المقيدة		٩,٠٤٣,٥٢٦	١,٥٥١,٢٩٣
صافي أصول الأوقاف		٢٢,٦٠٠,٣٩٨	١٩,٤٣٦,١٨٣
مجموع صافي الأصول		٢٧٢,٧٠٣,٨٨٨	١٤١,٧٧٩,٠٧٦
إجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٢٩٧,٨٦٣,٦٣٠	١٦٥,٨٧٧,٧١٢

(الإيضاحات المرفقة من (٢٨-١) تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البر بـجـدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات و المكاسب				ريال سعودي	ريال سعودي
التبرعات النقدية العامة	٢,٦٤٠,٦٧٠	٠	٠	٢,٦٤٠,٦٧٠	٥,٤٧٣,٦٣٧
التبرعات النقدية المقيدة	٠	٣٩,٣٦٣,٨٦٢	٠	٣٩,٣٦٣,٨٦٢	٣٨,٥٣٢,٦٢٩
التبرعات النقدية أوقاف	٠	٠	٩٩٢,٩٥٩	٩٩٢,٩٥٩	١,١١٤,٥١٦
التبرعات العينية	١,١٥٢,٥٤٣	٠	٠	١,١٥٢,٥٤٣	٨٤٤,٩٨٨
إيرادات الاشتراكات	١١٨,٠٠٠	٠	٠	١١٨,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
تبرعات الزكاة	٠	٧,٢٠٢,٥٥٦	٠	٧,٢٠٢,٥٥٦	٦,٧١٠,٦٩٦
إعانات الوزارة	١٥,٥٦٢,٥٠٠	٨٩,٨١٧,٦٨٧	٠	١٠٥,٣٨٠,١٨٧	٤,٨٠٨,٠٢٠
إيرادات الأنشطة	٨٦٦,٠٦٤	٠	٠	٨٦٦,٠٦٤	٥٥٦,٣٩٤
إيرادات العقارات و الأراضي	٤,٠٦٠,٧٥٠	٠	١,٥٩٢,٤٢٣	٥,٦٥٣,١٧٣	٤,٤٠١,١٥٦
توزيعات أرباح من استثمارات في موجودات مالية	٠	٠	٩٤٤,٩٢٨	٩٤٤,٩٢٨	٣,٢٥٢,٩٥٠
إجمالي الإيرادات و المكاسب و إعادة التصنيف	٢٤,٤٠٠,٥٢٧	١٣٦,٣٨٤,١٠٥	٣,٥٣٠,٣١٠	١٦٤,٣١٤,٩٤٢	٦٥,٨١٣,٩٨٦

(الإيضاحات المرفقة من (٢٨-١) تشكل جزءا مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
المصروفات و الخسائر					
(٢٣) المساعدات النقدية المقيدة	٠	(٩٥,١١٦,١٧٢)	٠	(٩٥,١١٦,١٧٢)	(١٠,٤٥٩,٤٤٦)
(٢٤) المساعدات العينية	(١,١٧١,٢٥٦)	٠	٠	(١,١٧١,٢٥٦)	(١,١٧٤,٢٧١)
مصروفات الوقف الخيري	٠	٠	(٣٦٦,٠٩٥)	(٣٦٦,٠٩٥)	(٧١٨,٥٢٣)
مصروفات الأنشطة	٠	(٣٣,٧٧٥,٧٠٠)	٠	(٣٣,٧٧٥,٧٠٠)	(٢٩,٥٤٢,٣٣٥)
مصاريف جمع التبرعات	(٦,٤١٦,٣٠٧)	٠	٠	(٦,٤١٦,٣٠٧)	(٥,٩٩٢,٤٦٢)
مصاريف التطوع	(٣٤٥,٢٩٨)	٠	٠	(٣٤٥,٢٩٨)	٠
(٢٧) المصروفات العمومية و الإدارية	(٥,٨٨٠,٢٦٤)	٠	٠	(٥,٨٨٠,٢٦٤)	(٦,٣٩٩,٨٣٧)
(١٠) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٣,٩٤١,٣٢١)	٠	٠	(٣,٩٤١,٣٢١)	(٤,٣١٢,٧١١)
إجمالي المصروفات و الخسائر	(١٧,٧٥٤,٤٤٦)	(١٢٨,٨٩١,٨٧٢)	(٣٦٦,٠٩٥)	(١٤٧,٠١٢,٤١٣)	(٥٨,٥٩٩,٥٨٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	٦,٦٤٦,٠٨١	٧,٤٩٢,٢٣٣	٣,١٦٤,٢١٥	١٧,٣٠٢,٥٢٩	٨,٣٦٦,٦٦١
البنود الإستثنائية					
(١١) مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	١٣٥,٠٠٨,١٧٧	٠	٠	١٣٥,٠٠٨,١٧٧	٠
(١٠) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(١٣,٣٥٧,٣٩١)	٠	٠	(١٣,٣٥٧,٣٩١)	٠
خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	(٦,٧٧٦,٥٢٧)	٠	٠	(٦,٧٧٦,٥٢٧)	٠
(٧) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٨٩,٦٢٠)	٠	٠	(٦٨٩,٦٢٠)	٠
تسويات سنوات سابقة	(٥٦٢,٣٥٦)	٠	٠	(٥٦٢,٣٥٦)	(١,٦٤٠,٣٩٩)
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	١١٣,٦٢٢,٢٨٣	٠	٠	١١٣,٦٢٢,٢٨٣	(١,٦٤٠,٣٩٩)
التغير في صافي الأصول	١٢٠,٢٦٨,٣٦٤	٧,٤٩٢,٢٣٣	٣,١٦٤,٢١٥	١٣٠,٩٢٤,٨١٢	٦,٧٢٦,٢٦٢
صافي الأصول بداية السنة	١٢٠,٧٩١,٦٠٠	١,٥٥١,٢٩٣	١٩,٤٣٦,١٨٣	١٤٢,٩٣١,٣٣٥	١٣٦,٢٠٥,٠٧٣
صافي الأصول نهاية السنة	٢٤١,٠٥٩,٩٦٤	٩,٠٤٣,٥٢٦	٢٢,٦٠٠,٣٩٨	٢٧٣,٨٥٦,١٤٧	١٤٢,٩٣١,٣٣٥

(الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تشكل جزءا مكمل لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البج

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول		
المكون من إلتزامات منافع الموظفين	(١٥)	١٣٠,٩٢٤,٨١٢
المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٧)	٦٨٩,٦٢٠
إستهلاك الممتلكات، آلات و معدات	(١٠)	٣,٩٤١,٣٢١
خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(١٠)	١٢,٥٢٩,٧٤٢
تبرعات (مساعدات) غير نقدية	(١٢٧,٢٥٨)	٠
توزيعات أرباح من استثمارات في موجودات مالية	(٢٢)	٠
مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	(١١)	(١٣٥,٠٠٨,١٧٧)
خسائر (أرباح) غير محققة من استثمارات في موجودات مالية	(١٢)	٦,٧٧٦,٥٢٧
	٢١,٠٢٠,٧٨٣	٨,٥٧٣,٦١٣
التغيرات في الأصول و المطلوبات المتداولة		
ذمم مدينة عملاء مستاجرين	(٥)	(٢,٥٦٦,٤٨١)
مخزون	(٦)	١٨,٦٦٠
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	١,٩١١,٤١٦
إيرادات مستحقة		٢٠,٠١١,٥٨٩
ذمم دائنة	(١٣)	١,٠٤٣,٣٧١
مستحقات وارصدة دائنة أخرى	(١٤)	٤٩٥,٤٣٣
المدفوع من إلتزامات منافع الموظفين	(١٥)	(١,٧٧١,٨٩٣)
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية		٢٢,٠٧٩,٠٤٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
صافي الإضافات في موجودات مالية بالقيمة العادلة	(١٢)	٦٧٤,١٥٥
مبالغ محصلة من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات	(١٠)	٦٠٠,٠٠٠
إضافات في مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	(٣,٢٣٠,٧٣٧)
مبالغ مدفوعة لإضافة ممتلكات، آلات و معدات	(١٠)	(١,١٧٤,٥٠٧)
صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		(٣,١٣١,٠٨٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية		٠
التغير في النقد وشبه النقد خلال السنة		١٧,٠٢٠,٢٠٠
النقد وشبه النقد في بداية السنة		٥٣,٤٣٦,٦١٥
النقد وشبه النقد في نهاية السنة		٧٠,٤٥٦,٨١٥

(الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تشكل جزءا مكملا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البر بجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- الكيان القانوني ونشاط الجمعية

جمعية البر بجدة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة التجارة بالرقم ٤٠٣٠٤١٩٠٣٥ بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٨ م و لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢) بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٠٤ هـ ، ومركزها الرئيسي جدة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- أ- تقديم المساعدات العينية والنقدية وتقديم الخدمات الاجتماعية مثل التعليمية والثقافية والصحية وفتح العيادات الخيرية ومراكز غسيل الكلى والمستوصفات وخلافه ومما له علاقة بالخدمات الإنسانية.
- ب- إقامة دور ومؤسسات اجتماعية لإيواء ورعاية الكبار والصغار ونشاطات نوادي البر ومراكز الإحياء التي تضم لجنة إصلاح ذات البين ولجنة الخدمات الاجتماعية ولجنة الشباب واللجنة النسائية.
- ج- إقامة دور تدريب تخدم المستفيدين من الجمعية وتبنى مشروع الأسر المنتجة.
- د- إقامة أسواق خيرية للتعريف بالجمعية ونشاطاتها.
- هـ - القيام بالبحوث والدراسات العلمية والاجتماعية وتقديم خدمات الإرشاد والتوعية وعقد الندوات والمحاضرات والأمسيات الخيرية.

- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من السنة الميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

- العملة التشغيلية وعمر العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

في ١١ صفر ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٢م، تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وخلال هذا العام قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة على الجمعيات التي تخضع لإشرافها ، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

المخزون:

- أ- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- ب- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهر ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية؛ و يحق للجمعية التصرف بهذه الاستثمارات بالبيع و الشراء.

الممتلكات والآلات و المعدات:

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات و المعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي وفقاً للمعدلات التالية:

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أجهزة والآلات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
خزائن حديدية	٤%

العقارات الاستثمارية :

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية إما للحصول على إيرادات إيجار أو للزيادة في قيمتها الرأسمالية أو كليهما ، وكذلك تلك المحفوظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الإعتيادية ، أو استخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية . يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة .

يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند عندما يتم بيعها أو عندما يتم إيقاف استخدامها بشكل دائم ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها يتم الاعتراف بالفروقات بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

المصاريف المتكبدة لاستبدال عناصر الاستثمارات العقارية والتي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات المستبدلة تتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المتضمنة ضمن الاستثمارات العقارية ذات الصلة يتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى في قائمة الربح والخسارة.

القياس بعد الإثبات الأولي

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وإذا تم تصنيف حصة في العقار المحفوظ به بموجب عقد إيجار على أنه عقار استثماري، فإن ما يتم المحاسبة عنه بالقيمة العادلة هو تلك الحصة وليس العقار محل العقد.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

إستثمارات الأوقاف:

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات الأوقاف بموجب التكلفة عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات الموقفة، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات الموقفة كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية؛ و لا يحق للجمعية التصرف بهذه الإستثمارات بالبيع.

النقد وشبه النقد

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتاحة للجمعية ، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

يتم الإعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ كل مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض في قيمة الأصول غير المالية ، يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية . يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد ، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام ، أيهما أعلى وتحتسب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة ، التي تجري على اساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة ، لأصول مماثلة أو اسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل . وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة . وتتحقق التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أجراء الوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة . وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الأوقاف.

ضريبة القيمة المضافة

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات و الإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة لاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية و تقدم اقراراتها بناء على ذلك (إيضاح ٢٨).

مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب سدادها مستقبلا عن الخدمات والمواد المستلمة سواء قدمت بها فواتير أو لا شريطة أن يكون من الممكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

منافع الموظفين

إلتزامات منافع الموظفين

يجنب مخصص إلتزامات المنافع المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

تعويضات الموظفين قصيرة الاجل

ان المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب ، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والاجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم اثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات . يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية ، نتيجة لحدث سابق ، التزام حالي (قانوني او حكمي) ، ويكون من المرجح أن يلزم تدفق للموارد لتسوية الإلتزام ويكون بالإمكان تقدير هذه المبلغ بصورة موثوقة . عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوب في التسوية بالنظر في فئة الإلتزامات ككل ، يتم اثبات المخصص حتى لو كانت احتمال التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي عنصر واحد مدرج في نفس الفئة الإلتزامات قد يكون ضئيلاً.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات ستتم إما :

في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات أو في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض ان المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف ، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول : الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).

المستوى الثاني : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بشكل متكرر ، تقوم الجمعية بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

طريقة التقويم :

تتضمن طرق التقويم استخدام معاملات سوقية حديثة لأصل مطابق تقوم على أساس تنافس حر بين أطراف على علم، ولديهما رغبة، إذا كانت متاحة، وإشارة إلى القيمة العادلة الحالية لأصل آخر يماثل إلى حد كبير الأصل الذي يتم قياسه، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات. وإذا كانت هناك طريقة تقويم تستخدم على نحو شائع من قبل المشاركين في السوق لتسعير الأصل وثبت أن هذه الطريقة توفر تقديرات يمكن الاعتماد عليها للأسعار التي يتم الحصول عليها في معاملات السوق الفعلية، فإن المنشأة تستخدم تلك الطريقة.

الهدف من استخدام طريقة التقويم هو أن يتم تحديد سعر المعاملة الذي كان سيكون سائداً في تاريخ القياس في تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي. وتقدر القيمة العادلة على أساس نتائج طريقة التقويم التي تستخدم الحد الأقصى من مدخلات السوق، وتعتمد بأقل حد ممكن على المدخلات التي تحددها المنشأة.

ويتوقع أن تصل أي طريقة تقويم إلى تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة إذا:

أ- كانت تعكس بشكل معقول كيف يتوقع أن يسعر السوق الأصل.

ب- كانت المدخلات في طريقة التقويم تمثل بشكل معقول توقعات السوق ومقاييس عوامل عائد المخاطر المتأصلة في الأصل.

عدم وجود سوق نشطة :

تكون القيمة العادلة للاستثمارات في الأصول التي ليس لها سعر سوق معن في سوق نشطة قابلة للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها إذا:

أ- كان التقلب في نطاق التقديرات المعقولة للقيمة العادلة لذلك الأصل ليس كبيراً، أو

ب- يمكن - بشكل معقول - قياس احتمالات التقديرات المختلفة ضمن النطاق واستخدامها في تقدير القيمة العادلة.

هناك أوضاع عديدة يكون فيها من المرجح أن التقلب في نطاق التقديرات المعقولة للقيمة العادلة للأصول التي ليس لها سعر سوق معن ليس كبيراً. وعادة يمكن أن يتم تقدير القيمة العادلة للأصل الذي قد اقتنته المنشأة من طرف خارجي. وبالرغم من ذلك، إذا كان نطاق التقديرات المعقولة للقيمة العادلة كبيراً واحتمالات التقديرات المختلفة لا يمكن تقديرها بشكل معقول، فإن المنشأة تُمتنع من قياس الأصل بالقيمة العادلة.

إذا لم يعد متاحاً قياس يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل معين مقياس بالقيمة العادلة (أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند توفر هذا فإن مبلغه الدفتر في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة. ويجب على المنشأة أن تقيس الأصل بمبلغ هذه التكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة إلى أن يصبح متاحاً مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه) أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما عند توفر هذا الاستثناء).

قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول ، سواء كان ذلك في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من المتبرعين إلى تبرعات مقيمة و غير مقيمة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات "تتمة"

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

و بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ماتستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات و ذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد وبعد الاتفاق الذي لايشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيرادات إيجارية

يتم اثبات إيرادات الإيجار من العقارات في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار . عندما تقدم الشركة بعض الحوافز لعملائها متمثلة في مدة إيجار مجانية ، يتم اثبات تلك الحوافز عنهم من إجمالي الدخل من الإيجار باستخدام القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

مصروفات عمومية وإدارية :

يتضمن هذا البند المصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات كما تشتمل أيضا على توزيع المصاريف الإضافية العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع أو مصاريف الأنشطة والمساعدات الخيرية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات و أصولا ثابتة أو أصولا غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات و أصولا مالية، أو أصولا ثابتة أو أصولا غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف:

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها وعدم بيعها أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣- الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الأعمال الإنتاجية للألات والممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك والاطفاء على التوالي ، يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي للأعمار الإنتاجية تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في رسوم الاستهلاك أن وجدت في الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية ، نتيجة لحدث سابق ، التزام حالي (قانوني او حكومي) ، ويكون من المرجح أن يلزم تدفق للموارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير هذه المبلغ بصورة موثوقة. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوب في التسوية بالنظر في فئة الالتزامات ككل ، يتم اثبات المخصص حتى لو كانت احتمال التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي عنصر واحد مدرج في نفس الفئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً.

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٤- النقد و شبه النقد
ريال سعودي	ريال سعودي	البنك الأهلي السعودي - رئيسي ١٠٠
١٧,٤٨١,٣١١	١٢,١٤٨,٣٤٨	البنك الأهلي السعودي - تبرعات عامة ١٠٧
٣٢٦,١٩٤	٣٤٦,٨٢٤	البنك الأهلي السعودي - صدقة جارية ٢٠٥
١١٩,٠٦١	١٣٩,١٣٢	البنك الأهلي السعودي - كفالة يتيم ٣٠٣
١,١٤٨,٦٧٦	١,٠٧٠,٤٩٦	البنك الأهلي السعودي - مساعدة أسر ٤٠١
٤٠١,٠٢٩	٤٩٤,٨٧٨	البنك الأهلي السعودي - ايواء طفل ٥١٠
٩٠,٣٣٣	١٢٥,١٧٩	البنك الأهلي السعودي - زكاة ٦٠٨
٧٢,٤٧٠	٤٧٤,٠٩٨	البنك الأهلي السعودي - افطار صائم ٧٠٦
٣٦٦,١٨٤	٨٣١,٢٧٥	البنك الأهلي السعودي - ايداعات الجمعية ٨٠٤
٣٥٠,٣٧٧	٨١٨,٩٥٠	البنك الأهلي السعودي - كسوة عيد ٩٠٢
٣٥٣,٦٧٦	٤١٢,٤٢٦	البنك الأهلي السعودي - كفارة يمين ١٢٠١
٥٠٧	٥٣٨	البنك الأهلي السعودي - لجنة اصدقاء الجمعية ١٠٤
٧٧,١٢٤	٩٧,١٥٥	البنك الأهلي السعودي - مساعدات مركز عبدالكريم بكر
١٣٠,٥٥٧	٣,٨٨٥,٧٠١	البنك الأهلي السعودي - لجنة الحسنى ١٧٠٢
٨٤,٥١٤	١١٧,٩٤٥	البنك الأهلي السعودي ١٦٠٤
١٠	١١	البنك الأول
٥١٨,٤٩٨	١٦٦,٧٨٣	بنك الرياض
٢,٢٨٣,٧٥٤	٣٤,٧٦٠,٠٥٩	البنك العربي الوطني
١١٦,١٧٤	١١٦,٧٨٣	مصرف الراجحي- ٢٨٠٠٦
٢,٩٣٦	٢١,٦٤٨	مصرف الراجحي- ٤٢٠٠
٤,٦٥٠,٦٣٦	١,٣٩٥,٣٢٣	مصرف الراجحي - ٩١١١-١
٢١,٧٣٦,٦٣١	٨,٦٣٠,٠٥١	البنك السعودي الفرنسي
١,٣١٢,٥٥٦	٨٠٩,٥٧١	بنك البلاد- ادخار ابناء
١,٠٥٦,٣٨١	١,٠٥٦,٣٨١	مصرف الإنماء
٣٨٩,٥٥٣	٥٥٠,٧٠٣	نقدية في محافظة الاهلي كابيتال
٣٦٧,٤٧٣	١,٣١٢,٤٠١	نقدية في محافظة الفرنسي كابيتال
٠	٦٧٤,١٥٦	الإجمالي
٥٣,٤٣٦,٦١٥	٧٠,٤٥٦,٨١٥	

جمعية البجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٢٣,٠١٧	٤,٧٨٩,٤٩٨
٢,٢٢٣,٠١٧	٤,٧٨٩,٤٩٨

٥- ذمم مدينة عملاء مستأجرين

ذمم مدينة - عملاء

وفيما يلي إعمار بالذمم المدينة للمستأجرين التي لم تنخفض قيمتها :

البيان

٩٩,٥٠١	من ١ الى ٣٠ يوم
٩٢٠,٠٠٠	من ٣١ الى ٦٠ يوم
٩٢٢,٨٧٥	من ٦١ الى ٩٠ يوم
٢,٨٤٧,١٢٢	من ٩٠ فأكثر
٤,٧٨٩,٤٩٨	

٦- مخزون

١٢,١١٤	٨٣,٨١٤	مواد غذائية و نظافة
٢٥,٥٠٠	٢٨,٢٠٠	أدوية و معدات و مستلزمات طبية
٥٤,٠٠٠	.	مخزون ملابس واحذية
٣٩,٠٦٠	.	مخزون اجهزة كهربائية منزليه
١٣٠,٦٧٤	١١٢,٠١٤	

٧- مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى

.	٧٤٣,٩٧٢	ايجارات
.	١١,٣٨٣	عقود صيانة
.	٩١,٥٨٦	مصرفات مدفوعة مقدما أخرى
٣١,٢٠٠	٧٨,٢٠٠	تأمينات مستردة
٧٢٩,٠٠٣	٦٨٣,٧١١	سلف عاملين
٥٨٤,٢٢٤	٤٨٠,٦٥٣	عهد العاملين المؤقتة
٣٠٤,٢٩٩	.	أخرى
٢٠١,٣٧٥	.	سلف أبناء الجمعية
٥٠٧,٤٠٥	٥٠٧,٤٠٥	ذمم عاملين
٢,٦٥٩,٠٨٥	٨٦٨,٠٣٢	موردون بأرصدة مدينة
٣٠٥,٢١٠	٢١٧,٣١٥	دفعات مقدمة للموردين
١,٦٦١,٩٣٢	١,٦٦١,٩٣٢	مدينون متنوعون
١٢٦,٧٦٩	١٢٦,٧٦٩	* قروض الأسر المنتجة
٩٨٦,٥٠٠	١,٢٩٢,٤٩٩	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
.	١١١,٧٥٠	تسويات ضريبة القيمة المضافة
.	(٦٨٩,٦٢٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٠٩٧,٠٠٢	٦,١٨٥,٥٨٦	

* تتمثل هذه القروض في اعانات مقدمة للمستفيدين من مشاريع الأسر المنتجة يتم تحصيلها على دفعات، لم تقم الجمعية بتحصيل أي دفعات من هذه القروض خلال سنة التقرير.

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	(١-٧) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
.	.	المكون
.	٦٨٩,٦٢٠	
.	٦٨٩,٦٢٠	

- يتمثل المخصص المكون مقابل إيرادات مستحقة (عجز) الموظف صلاح الدين قناة وقيمتها ٤٧٢,٣٠٥ وقد قامت الجمعية برفع قضايا بخصوص هذه المبالغ ، وكذلك قامت إدارة الجمعية أيضا بتكوين مخصص مقابل الدفعات المقدمة للموردين قضية مؤسسة الراعي للاغنام بقيمة ٢١٧,٣١٥ حيث ان الإدارة لم تستطيع الحصول على الخدمات مقابل هذه المبالغ المدفوعة خلال السنوات السابقة ايضاح (١-٧).

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
٢٣,٣١٢,٥٩٤	٢٤,٠٠١,٤٥٤	رصيد النقدية في المحفظة
.	(٦٧٤,١٥٥)	أرباح (خسائر) تقييم القيمة العادلة
٦٨٨,٨٦١	(١,١٩٠,٩٥٣)	رصيد نهاية السنة
٢٤,٠٠١,٤٥٥	٢٢,١٣٦,٣٤٦	

قام مجلس إدارة الجمعية في ١٩ أكتوبر ٢٠١٩م بتوقيع إتفاقية مع الشركة السعودية للإقتصاد والتنمية للأوراق المالية "سدكو كابيتال" لإنشاء وإدارة محفظة استثمارية لدى السعودي الفرنسي كابيتال يقوم مدير المحفظة "سدكو كابيتال" بالاستثمار في سوق الأسهم السعودية حيث تعد هذه الأوراق المالية محتفظ بها للمتاجرة.

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٩- مشروعات تحت التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	رخص و رسومات مشروع مقصد جدة
٣٣١,٨٦٣	٣٣١,٨٦٣	مكاتب مقر الإدارة الجديد(مقر الإدارة الجديد)
.	٢,٠٣٥,٠٧٠	أنظمة التطوير التقني لأعمال الجمعية
.	١,١٩٥,٦٦٧	
٣٣١,٨٦٣	٣,٥٦٢,٦٠٠	

جمعية البجدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- صافي ممتلكات، آلات و معدات:

أ - ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات	خزائن حديدية	تحسينات مباني مستأجرة	لوحات دعائية	الإجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	٣,٦٠٠,٧٠٢	٦٩,٧٧٨,٤٤٣	٥,٧٤٤,٤٩٨	٩,١١٧,٤٣٥	٣٠,٣٧١,٥٨٠	١٠٣,٦٨٠	.	.	١١٨,٧١٦,٣٣٨
الإضافات خلال السنة	.	.	.	٣٢٧,١٥٣	٥٤٣,٧٠٤	.	٢٤٩,٨١٣	٥٣,٨٣٧	١,١٧٤,٥٠٧
الإستبعادات	.	٤٤,٢٨٧,٠١٤	.	٢٨,٥٠٠	.	.	.	.	٤٤,٣١٥,٥١٤
الرصيد نهاية السنة	٣,٦٠٠,٧٠٢	٢٥,٤٩١,٤٢٩	٥,٧٤٤,٤٩٨	٩,٤١٦,٠٨٨	٣٠,٩١٥,٢٨٤	١٠٣,٦٨٠	٢٤٩,٨١٣	٥٣,٨٣٧	٧٥,٥٧٥,٣٣١
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية السنة	.	٤١,٤٨١,٧٠٣	٥,٧٤٤,٤٩٨	٨,٤١٩,٢٨٤	٢٦,٥٢٥,٣٠٠	٨٣,٤٤٠	.	.	٨٢,٢٥٤,٢٢٥
أهلاك السنة	.	١,٨٧٠,٠٢٢	.	٢١٢,٣٥١	١,٨٥٥,٩٤٨	٢,٥٨٧	.	٤١٣	٣,٩٤١,٣٢١
الإستبعادات	.	٣٠,٦٢٣,٤١٦	.	.	.	.	.	.	٣٠,٦٢٣,٤١٦
الرصيد في نهاية السنة	.	١٢,٧٢٨,٣٠٩	٥,٧٤٤,٤٩٨	٨,٦٣١,٦٣٥	٢٨,٣٨١,٢٤٨	٨٦,٠٢٧	.	٤١٣	٥٥,٥٧٢,١٣٠
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣,٦٠٠,٧٠٢	١٢,٧٦٣,١٢٠	١	٧٨٤,٤٥٣	٢,٥٣٤,٠٣٦	١٧,٦٥٣	٢٤٩,٨١٣	٥٣,٤٢٤	٢٠,٠٠٣,٢٠١

جمعية البجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

صافي ممتلكات، آلات و معدات:

ب- ٢٠٢١/١٢/٣١ م	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات	خزائن حديدية	الإجمالي
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد بداية السنة	٢٠,٤٣٧,٥٢٦	٦٩,٧٧٨,٤٤٣	٥,٧٤٤,٤٩٨	٩,١١٧,٤٣٥	٢٩,٢٦٢,٠٦١	١٠٣,٦٨٠	١٣٤,٤٤٣,٦٤٣
الإضافات خلال السنة	.	.	.	.	١,١٠٩,٥١٩	.	١,١٠٩,٥١٩
الإستبعادات	.	.	.	.	.	.	.
الرصيد نهاية السنة	٢٠,٤٣٧,٥٢٦	٦٩,٧٧٨,٤٤٣	٥,٧٤٤,٤٩٨	٩,١١٧,٤٣٥	٣٠,٣٧١,٥٨٠	١٠٣,٦٨٠	١٣٥,٥٥٣,١٦٢
الإهلاك المتراكم	.	٣٩,٣٨٣,١٠٣	٥,٧٤٤,٤٩٨	٨,٢٢٧,٣١٠	٢٤,٥٠٥,٧٥٥	٨٠,٨٤٣	٧٧,٩٤١,٥٠٩
الرصيد بداية السنة	.	٢,٠٩٨,٦٠٠	.	١٩١,٩٧٣	٢,٠١٩,٥٤٥	٢,٥٩٣	٤,٣١٢,٧١١
أهلاك السنة	.	.	.	.	.	.	.
الإستبعادات	.	.	.	.	.	.	.
الرصيد في نهاية السنة	.	٤١,٤٨١,٧٠٣	٥,٧٤٤,٤٩٨	٨,٤١٩,٢٨٣	٢٦,٥٢٥,٣٠٠	٨٣,٤٣٦	٨٢,٢٥٤,٢٢٠
صافي القيمة الدفترية	٢٠,٤٣٧,٥٢٦	٢٨,٢٩٦,٧٤٠	١	٦٩٨,١٥٢	٣,٨٤٦,٢٨٠	٢٠,٢٤٤	٥٣,٢٩٨,٩٤٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م							

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ - عقارات استثمارية

الإجمالي	إعادة التقييم	الأراضي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٥١,٨٤٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٨,١٧٧	١٦,٨٣٦,٨٢٣	الرصيد بداية السنة
١٥١,٨٤٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٨,١٧٧	١٦,٨٣٦,٨٢٣	الرصيد نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
١٥١,٨٤٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٨,١٧٧	١٦,٨٣٦,٨٢٣	
رصيد نهاية المدة	إعادة التقييم	التكلفة	
٨٤,٤٤٠,٠٠٠	٧٩,١٧٧,٤٠٦	٥,٢٦٢,٥٩٤	ارض المقر الرئيسي
٤٤,١٢٦,٠٠٠	٣٦,٠١١,٦٣٠	٨,١١٤,٣٧٠	ارض السنابل
١٦,٨٤٩,٠٠٠	١٥,٧٩٨,٩١٢	١,٠٥٠,٠٨٨	ارض شارع خالد بن الوليد
٤,٩٦٠,٠٠٠	٢,٦٤١,٨٤٤	٢,٣١٨,١٥٦	ارض الشرفية
١,٤٧٠,٠٠٠	١,٣٧٨,٣٨٥	٩١,٦١٥	ارض القرنية
١٥١,٨٤٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٨,١٧٧	١٦,٨٣٦,٨٢٣	الإجمالي

تم تقييم الأراضي من قبل شركة مفاز العربية للاستشارات المهنية عضوية رقم (١١٠٠٠٠٥٦٦) بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/٢٤ .

تعد شركة مفاز للاستشارات المهنية شركة شقيقة لشركة مفاز للتطوير والاستثمار المحدودة "مفاز للتطوير" حيث أن مفاز للتطوير مرتبطة بموجب عقد لإدارة أصول وعقارات الجمعية وتقديم المشورة فيما يتعلق بالاستخدام الأمثل لهذه الأصول.

١٢ - استثمارات أوقاف بالقيمة العادلة

أ - صنفت الجمعية استثمارات حقوق الملكية المدرجة أدناه في الشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" كأداة استثمار بالقيمة العادلة يتم عرض التغير في قيمتها العادلة من خلال مال الجمعية نهاية السنة ، إن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات موقفة لا يمكن لإدارة الجمعية بيعها أو التصرف بها يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح النقدية لهذه الأوراق المالية من خلال قائمة الأنشطة. (إيضاح ٢٢) وذلك حسب شرط الواقف

فيما يلي حركة تقييم الأوراق المالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك"
٢٤,٣٥٨,١٤٤	٢١,٢٩٢,٣٧٨	رصيد بداية السنة
(٥,٥٨٥,٥٧٤)	٣,٠٦٥,٧٦٦	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم
١٨,٧٧٢,٥٧٠	٢٤,٣٥٨,١٤٤	رصيد نهاية السنة

بلغ عدد الأسهم الموقوفة في الشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢٠٩,٩١٨ سهم بسعر اقبال ٨٩,٤٢

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١٣ - ذمم دائنة
ريال سعودي	ريال سعودي	موردين
٠	١,٠٤٣,٣٧١	
٠	١,٠٤٣,٣٧١	

١٤ - مستحقات وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مساعدات مستحقة
٤,٠٠٦,٦١٥	٤,٠١٦,٤١٠	مصرفات رواتب و اجور ومكافآت مستحقة
٣,٩٤٩,٨٢٣	٤,٧٣٠,٤١٥	مصرفات صيانة متنوعة مستحقة
٠	٢١,٣١٣	مصرفات أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٦٢٩,٠٥٦	٧٢٧,١٠٦	مصرفات متنوعة أخرى مستحقة
٣٣٣	٠	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٢٩٥,٢٢٣	٤٢٨,٠٠٠	شيكات مؤجلة الدفع
١,٣٨٤,٧٢٦	١,٥١٥,٧٩٢	مستحق للتأمينات الاجتماعية
٠	١٠٨,٦٩٦	ادخار الأبناء
٦٩٨,١٨٠	٩٢٣,٧٠٥	ادخار ابناء الجمعية (مسترد من شركة التوفيق)
١٤٨,٧٩٠	١٤٨,٧٩٠	الصندوق الخيري
١٩,٣٠٠	١٩,٣٠٠	صندوق الموظفين
٢١,٩١٠	٩,٨٦٠	
١٢,١٥٣,٩٥٥	١٢,٦٤٩,٣٨٧	

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد أول العام
٩,١١٦,٥٧١	١١,٩٤٤,٦٨١	المكون خلال العام
١,٩٣٩,٨٤٨	١,٢٩٤,١٩٦	تسويات
٢,٣٤٦,٨٣٩	٠	المسدد خلال العام
(١,٤٥٨,٥٧٧)	(١,٧٧١,٨٩٣)	
١١,٩٤٤,٦٨١	١١,٤٦٦,٩٨٤	

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١٦ - التبرعات النقدية المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرعات كفالة يتيم
٨,٢٢٥,٥٧٣	٧,٢٩٢,٧٧٠	صندوق الأيتام
٩١٩,٤٩٠	١,٢٧٠,٠٨٧	إيواء الاطفال
٤٤٤,٢٦٧	٧٨٧,٩٠٧	تبرعات صدقة جارية
١,١٥٢,٢٥٨	٧٨٣,١٧٢	تبرعات لزواج أبناء الجمعية
٢,٠٥٠	.	إعانة سكن
٦,٠٠٠	.	صندوق الاسر
٣٨١,٩٩٥	٢٥٤,٢٦١	كفالة أسر
٣,٥٨١,٧٥٤	٤,٠٣٥,٩٦١	إعانة أسرة - السلة الغذائية
١,٣٠٢,٦٤٥	٤,٧٥٠	ايرادات اسر عبد الله طه بخش
١٣,٤٦٥	.	تبرعات إفطار صائم
٢,٦٥٤,١٣٤	٢,٥٥٣,١١٢	تبرعات لحمة رمضان
٦٠,٢٢٦	٢١١,٤٥٢	صدقة لحم
٦١٩,٠٧٦	٤١١,٢٠٠	زكاة الفطر
٩٦٥,٤٧٩	١,٨١٢,٥٠٨	تبرعات الكسوة
١,٦٩٢,٤٨٩	١,٨٢٣,٨٨٥	عيديات أيتام الجمعية
٤٨٥,٧٨٤	٦٩٧,٩٠٥	اطعام وسقيا الحاج
٧,٥٦١	٢٦٣,٧٣٩	تبرعات أضحى
١,٠٩٦,٩٤٠	١,٧٨٧,٣٦٦	تبرعات كفارات يمين
١١٩,٩٨٠	١٩٠,٥٧١	اطعام مساكين
٢٣٦,٩٢٠	٤١٩,٢٩٧	تبرعات تقريج كربة
٧٨٥,٠٥١	٦٩٩,٩٦٥	تبرعات علاج المرضى
٣٦٤,٨٢٣	٢٠٩,٢٨٠	تبرعات علاج الفشل كلوي
١٢,٩٩٦,٣٨٥	١٣,٦٦٠,٦٤٨	مساعادات جمعيات أهلية
٤١٨,٠٨٤	١٣٢,٥٩٦	عينية أخرى
٢٠٠	٥,٥٣٠	ايرادات مشروع برد صيفهم
.	٥٥,٩٠٠	
٣٨,٥٣٢,٦٢٩	٣٩,٣٦٣,٨٦٢	

جمعية البرجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١١٤,٥١٦	٠	١٧- التبرعات النقدية أوقاف
٠	١٩٧,٢٩٢	تبرعات وقف الايتام
٠	٧٩٥,٦٦٧	وقف الخير
١,١١٤,٥١٦	٩٩٢,٩٥٩	وقف (سكن فتيات البر)
٨٣٥,٥٠٥	١,١٤٧,٧٤٣	١٨- التبرعات العينية
٤,٠٨٣	٠	مواد غذائية
٥,٤٠٠	٤,٨٠٠	مواد نظافة
٨٤٤,٩٨٨	١,١٥٢,٥٤٣	أجهزة طبية
٢,١٠٩,٨٠٠	١,٦٣٠,١٨٧	١٩- إعانات الوزارة
٢,٦٩٨,٢٢٠	٠	إعانة الوزارة الاوائية
٠	١٠٣,٧٥٠,٠٠٠	دعم المصروفات التشغيلية
٤,٨٠٨,٠٢٠	١٠٥,٣٨٠,١٨٧	المنح الحكومية - طارئة تسكين
٠	١٧١,٤٦٤	٢٠- إيرادات الأنشطة
٥٥٦,٣٩٤	٦٩٤,٦٠٠	إيرادات الخدمات و الخصم المكتسب
٥٥٦,٣٩٤	٨٦٦,٠٦٤	أخرى
٣٣١,٤٩٨	٤٢,٥٠٠	٢١- إيرادات العقارات و الأراضي
٥٩١,٩٥٠	١,٥٩٢,٤٢٣	إيرادات تأجير المحلات
٣,٤١٠,٤٥٨	٣,٩٢٨,٢٥٠	إيرادات عمائر الاوقاف
٦٧,٢٥٠	٩٠,٠٠٠	إيرادات تأجير الأراضي
٤,٤٠١,١٥٦	٥,٦٥٣,١٧٣	إيرادات تأجير صراف آلي

جمعية البر - رجب - جدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٢ - إيرادات توزيعات أرباح
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات توزيعات نقدية لأسهم الأوقاف
٦٨٢,٤٤٨	٩٤٤,٩٢٨	إيرادات توزيعات أرباح المحفظة الاستثمارية
٢,٥٧٠,٥٠٢	.	الإجمالي
٣,٢٥٢,٩٥٠	٩٤٤,٩٢٨	

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٣ - المساعدات النقدية المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعادات أيتام
٥,٣٠٥,٢٧٨	٥,٩٦٦,٧٨٢	مساعادات الاسر
٣,٣٤٢,٦١٦	٣,٠٩٦,٢٢٦	دعم سكن الابناء والفتيات
١٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	مساعادات / ابناء وبنات الجمعية
٤٩٥,٣٣٣	٧٥٦,٢١٧	مساعادات - مجلس الجمعيات الاهلية بمكة
.	١٣٦,٦١٣	مساعادات - جمعية العناية بمساجد الطرق
٤٣,٢٨٠	٨٠,٨٧٤	مساعادات - مركز نداء الامل للرعاية النهارية
.	٤٧,١٨٥	مساعادات وقف داركم لرعاية المرضى وفاقد الماوي
.	٢١١,٧٧٩	مساعادات / مبادرة تعليمهم يستمر
٣٢١,٨٣٠	.	السلة الغذائية
.	٢٦٠,٩٠٠	تفريغ كربة
٧٣١,٨٥٩	٧٠٥,٠٠٩	مساعادات متضرري هدم العشوائيات
١٠٩,٢٥٠	٨٣,٤٢٢,٥٨٧	اعانة زواج
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعادات طارئة
.	١٥٢,٠٠٠	
١٠,٤٥٩,٤٤٦	٩٥,١١٦,١٧٢	

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٤ - المساعدات العينية
ريال سعودي	ريال سعودي	مواد غذائية
١,١٣٤,٠٦٠	١,٠٧٦,٠٤٢	مواد نظافة
٣٩,٣١١	.	اجهزة طبية
٩٠٠	٢,١٠٠	ملابس واحذية
.	٥٤,٠٥٤	اجهزة كهربائية منزلية
.	٣٩,٠٦٠	
١,١٧٤,٢٧١	١,١٧١,٢٥٦	

جمعية البـرجـدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٥ - مصروفات الأنشطة
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب و أجور ومافي حكمها
١١,٦٤٣,١٨٨	١٠,٤٣٧,٠٦١	مكافآت
٨,٣٨٦	١٢١,٣٤٦	ايجارات
٢٠,٥٠٠	٣١٠,٤٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٢٩,١١٠	٤٢٠,٧٧١	عقود نظافة وامن وحراسة وصيانة
١,٠٥٤,٩٥٤	١,٧٠٧,٢٢٢	اتعاب المستشار القانوني
١٦٦,٤٧٩	٣٧١,٨٦٤	نهاية خدمة
١,١٤١,٣٤٧	٦٥٣,٣٩٢	كهرباء ومياه وصرف صحي
٦٨٠,٦٣٧	٧١٩,٤٣٧	تأمين (مباني طبي وسيارات وأخطاء طبية و مصاريف علاج)
٥٤٦,٦١٢	٧٨١,٨٧٨	تأمين و صيانة سيارات - محروقات سيارات)
٦٩,٨٠٥	١٤١,٠٩٢	تذاكر سفر وتنقلات
٢٣,٥٣١	١٩٩,٥١٧	مصاريف حكومية
٥١٥,٦٥٨	٥١٢,٩٠٨	غرامات ومخالفات
.	٦٠,٣٠٠	رسوم بنكية
	٩٨,٣١١	مصروفات إيواء الأطفال
٣,٦٥٨,٨٩٨	٤,٥٦٩,٠٤٤	عيدية
٥٣٦,٠٠٠	٤٩٥,٠٠٠	افطار صائم
١,٤٧٥,٢٠٠	٣,٨٧٠,٤٣٢	كسوة العيد
٣٨٥,٣٧٤	١,٢٧١,٩٦٦	صدقة لحم
١٢٣,٢١٨	١٤٥,٧٣٩	اضاحي
١,٢٥٧,٨٦٥	١,٤٢٦,١٣٥	زكاة الفطر
١,٠٦٩,٦٣٦	٤٨٦,٦٤٣	عمرة رمضان
.	١٩,٥٦٠	سقيا حاج
.	٢٥٠,٠٠٠	مصروفات أدوية و مستلزمات غسيل كلوي
٤,٧٣٥,٩٣٧	٤,٣٧٣,٤٢٩	مصروفات سنوات سابقة
.	٣٣٢,٢٥٣	
٢٩,٥٤٢,٣٣٥	٣٣,٧٧٥,٧٠٠	

جمعية البـرجـدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٦- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالجمعية مجلس إدارة الجمعية وموظفين إدارة الجمعية ، وخلال دورة اعمالها العادية تجري الجمعية معاملات مع هذه الأطراف وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع الجمعية.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة والارصدة الناشئة عنها:

طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
إدارة محفظة الاسهم	* عضو مجلس إدارة مشترك	شركة سدكو

* السيد ياسر بن محفوظ عضو مجلس إدارة الجمعية وكذلك شركة سدكو

مبلغ المعاملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٣,٧٥٨	٨٥,٢٦١
٢٨٣,٧٥٨	٨٥,٢٦١

شركة سدكو

- بلغ الرصيد المستحق للشركة سدكو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٧٢٧,١٠٦ في ٢٠٢١م: ٦٢٩,٠٥٦ وهو مدرج ضمن الأرصدة الدائنة. إيضاح (١٤)

جمعية البجدة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٧- المصروفات العمومية و الإدارية
٤,٧٣٦,١٣٣	٣,٧٩١,٨٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٦٨,٠٠٦	٢٣٩,٦٩٤	التأمينات الاجتماعية
٠	٣٣,٣٠٠	ايجارات
١٣,٣٤٥	١٧,٠٠٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٢٨٨	٩,٢٩٠	مصاريف سفر و إنتقال
٠	٢٩,٥٢٦	مستلزمات أنظمة معلومات
٠	١٥,١٦١	تراخيص
٧٧,٦٤٩	٤٠,٣١٣	مصاريف بريد وهاتف
٥,٢٧٦	٢٠,٣٨٣	مصاريف كهرباء ومياه و صرف صحي
١٣٧,٢٣٩	٨٥,٤٢٠	مصروفات حكومية
٦٤,٣٠٢	٩٠,٥٧٧	صيانة و إصلاح وترميم
٣٩,٤٠٥	١٩,٥٣٣	محروقات وصيانة سيارات
١٧٩,٨٠٠	٣٢١,٢٤٩	مصاريف أتعاب مهنية
١٢,١٣٢	٩٧,٨٣٤	مصاريف ضيافة ونظافة
١٤,٩١٤	٢٧٦,١٧٧	مكافآت
٣٤٥,٥٣٩	٤٢٨,٧٦٤	تأمين طبي وعلاج
٠	٦,٠٧٥	مصاريف بنكية ووكالات
٥٠٠,٨١٠	٢٢٣,٤٢٦	مصروفات مكافأة نهاية الخدمة
٠	٥٤,٩٦٤	غرامات ومخالفات
٠	٧٤,٥٦٢	تكاليف عمالة مؤقتة والنقل مابين المواقع
	٥,٢٠٣	أخرى
٦,٣٩٩,٨٣٧	٥,٨٨٠,٢٦٤	

٢٨- ضريبة القيمة المضافة

اعتمدت الجمعية كشخص مؤهل للاسترداد بالرقم ٣١٠٢٩٢٤٩٥٩٠٠٠١٣ بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٧ م.

٢٩- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٠١/١٩ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/٠٦ م.