

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر الخيرية بالفيضة السر

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالفيضة السر مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء 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 تعتمد عليها 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 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.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.
  - 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.
- 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 بالفيضة السر 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 المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م



جمعية البر الخيرية بالفيضة السر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الموجودات                      | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--------------------------------|-------|------------------|------------------|
| الموجودات المتداولة            |       |                  |                  |
| النقد وما في حكمه              | (٤)   | ١,٠١٣,٧٦٦        | ١,٢١٨,٩١٦        |
| الأرصدة المدينة الأخرى         | (٥)   | ٣,٨٤٩            | ٣,٨٤٩            |
| مجموع الموجودات المتداولة      |       | ١,٠١٧,٦١٥        | ١,٢٢٢,٧٦٥        |
| الموجودات غير المتداولة        |       |                  |                  |
| استثمارات عقارية               | (٦)   | ٢٩٨,٩٠٠          | ٢٩٨,٩٠٠          |
| صافي العقارات والآلات والمعدات | (٧)   | ٣٩٨,٧١٠          | ٤٠١,٣٨٨          |
| عقارات استثمارية بالتكلفة      | (٨)   | ٣,٤٨١,٥٩٤        | ٣,٦٥٧,٩٣٣        |
| مجموع الموجودات غير المتداولة  |       | ٤,١٧٩,٢٠٤        | ٤,٣٥٨,٢٢١        |
| إجمالي الموجودات               |       | ٥,١٩٦,٨١٩        | ٥,٥٨٠,٩٨٦        |
| المطلوبات وصافي الأصول         |       |                  |                  |
| المطلوبات غير المتداولة        |       |                  |                  |
| مخصص منافع الموظفين            | (٩)   | ٤٧,٣٣٣           | ٣٤,٣٦٠           |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة  |       | ٤٧,٣٣٣           | ٣٤,٣٦٠           |
| مجموع المطلوبات                |       | ٤٧,٣٣٣           | ٣٤,٣٦٠           |
| صافي الأصول                    |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة        |       | ٤,٠١٨,٣٧٨        | ٤,٣٣٠,٥٠٥        |
| صافي الأصول المقيدة            | (١٠)  | ١,١٣١,١٠٨        | ١,٢١٦,١٢١        |
| مجموع صافي الأصول              |       | ٥,١٤٩,٤٨٦        | ٥,٥٤٦,٦٢٦        |
| إجمالي المطلوبات وصافي الأصول  |       | ٥,١٩٦,٨١٩        | ٥,٥٨٠,٩٨٦        |

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها .

جمعية البر الخيرية بالفيضة السر

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| إيضاح                                           | غير مقيدة          | مقيدة              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| الإيرادات والمكاسب                              |                    |                    |                    |                    |
| تبرعات نقدية عامة                               | ٣١,٠٦٨             | -                  | ٣١,٠٦٨             | ٨٠٠                |
| التبرعات النقدية المقيدة                        | -                  | ٣٢١,١٨٩            | ٣٢١,١٨٩            | ٢٨٤,٦٢٦            |
| تبرعات منصة إحسان                               | -                  | ٦٠١,٢٥٠            | ٦٠١,٢٥٠            | ٥٢٠,٠٠٠            |
| التبرعات العينية                                | ٤٨,٧٥٠             | ٨٦,٨٥٠             | ١٣٥,٦٠٠            | ٩٣,٦٠٠             |
| دعم حكومي                                       | -                  | ٢٥١,٤٣٠            | ٢٥١,٤٣٠            | ٢٣٩,٢٠٠            |
| تبرعات الزكاة                                   | -                  | ١٩٥,١٧١            | ١٩٥,١٧١            | ١٥٢,٢٨٣            |
| اشتراكات العضوية                                | ٥٨,٢٧٠             | -                  | ٥٨,٢٧٠             | ٥٩,٨٦٥             |
| إيرادات الأنشطة                                 | ٨٤٨,٧٣٣            | -                  | ٨٤٨,٧٣٣            | ٤٨٨,٣٨٦            |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>            | <b>١,٥٤٠,٩٠٣</b>   | <b>(١,٥٤٠,٩٠٣)</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام                | ٢,٥٢٧,٧٢٤          | (٨٥,٠١٣)           | ٢,٤٤٢,٧١١          | ١,٨٣٨,٧٦١          |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف</b> |                    |                    |                    |                    |
| المصروفات والمساعدات                            |                    |                    |                    |                    |
| مساعدات نقدية                                   | (١,٣٨٦,٦٩٥)        | -                  | (١,٣٨٦,٦٩٥)        | (٢١٨,٥٩٨)          |
| مساعدات عينية                                   | (٨٦,٨٥٠)           | -                  | (٨٦,٨٥٠)           | (٩٣,٦٠٠)           |
| مساعدات الزكاة                                  | (١٨٩,٨٧١)          | -                  | (١٨٩,٨٧١)          | (١٠٥,٠٥٠)          |
| مصروفات الأنشطة                                 | (٤٩٨,٠١٠)          | -                  | (٤٩٨,٠١٠)          | (٣٥٢,٨٦٧)          |
| مصروفات محملة على النشاط                        | (١٩٣,٩٩٣)          | -                  | (١٩٣,٩٩٣)          | -                  |
| مصروفات عمومية وإدارية                          | (٢٥٨,٦٠٩)          | -                  | (٢٥٨,٦٠٩)          | (٣٢٧,١٠٤)          |
| استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات              | (٤٩,٤٨٤)           | -                  | (٤٩,٤٨٤)           | (٦٤,٩٠٩)           |
| استهلاك العقارات الاستثمارية                    | (١٧٦,٣٣٩)          | -                  | (١٧٦,٣٣٩)          | (١٧٦,٣٣٩)          |
| <b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>              | <b>(٢,٨٣٩,٨٥١)</b> | <b>-</b>           | <b>(٢,٨٣٩,٨٥١)</b> | <b>(١,٣٣٨,٤٦٧)</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                    | <b>(٣١٢,١٢٧)</b>   | <b>(٨٥,٠١٣)</b>    | <b>(٣٩٧,١٤٠)</b>   | <b>٥٠٠,٢٩٤</b>     |
| صافي الأصول بداية السنة                         | ٤,٣٣٠,٥٠٥          | ١,٢١٦,١٢١          | ٥,٥٤٦,٦٢٦          | ٥,٠٤٦,٣٣٢          |
| صافي الأصول نهاية السنة                         | ٤,٠١٨,٣٧٨          | ١,١٣١,١٠٨          | ٥,١٤٩,٤٨٦          | ٥,٥٤٦,٦٢٦          |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالفيضة السر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٨)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                                         |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
|                  |                  | التغير في صافي الأصول                                   |
| ٥٠٠,٢٩٤          | (٣٩٧,١٤٠)        | التعديلات على التغير في صافي الأصول                     |
| ٦٤,٩٠٩           | ٤٩,٤٨٤           | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                      |
| ١٧٦,٣٣٩          | ١٧٦,٣٣٩          | استهلاك العقارات الاستثمارية                            |
| ١٥,١٦٠           | ١٢,٩٧٣           | المكون من مخصص منافع الموظفين                           |
| ٧٥٦,٧٠٢          | (١٥٨,٣٤٤)        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                      |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة              |
| (٣,٨٤٨)          | -                | الأرصدة المدينة الأخرى                                  |
| ٧٥٢,٨٥٤          | (١٥٨,٣٤٤)        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
|                  |                  | إضافة الممتلكات والآلات والمعدات                        |
| (٣,٨٦٩)          | (٤٦,٨٠٦)         | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٣,٨٦٩)          | (٤٦,٨٠٦)         | صافي التغير في رصيد النقدية                             |
| ٧٤٨,٩٨٥          | (٢٠٥,١٥٠)        | رصيد النقدية في بداية السنة                             |
| ٤٦٩,٩٣١          | ١,٢١٨,٩١٦        | رصيد النقدية في نهاية السنة                             |
| ١,٢١٨,٩١٦        | ١,٠١٣,٧٦٦        | عمليات غير نقدية                                        |
|                  |                  | المحول من المشاريع تحت التنفيذ                          |
| ٢,٣٠٤,٧٥١        | -                |                                                         |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.