

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبنى ونحافظ على نزعة الشك المبنى طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكّد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكّد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

قيصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٨٧٠,٣٨٦	٤,٩٢١,٧٥٧	(٥)	نقد بالصندوق و لدى البنوك
١٣٠,٢٢١	٢٩٥,٣٨٣	(٦)	ذمم و ارصده مدينة
١١,٤٨٠	-	(٧)	مخزون
<u>٦,٠١٢,٠٨٧</u>	<u>٥,٢١٧,١٤٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٣٨,٩١٧	٩٦٥,٣١٢	(٨)	استثمارات
٦,٩٣٠	٥,٦٧٠	(٩)	اصول غير ملموسة
٣,٧٨٤,٨٨٠	٣,٧٢٢,٢١١	(١٠)	ممتلكات و آلات و معدات
٨,٧٨٥,٦٥١	٨,٧٧٤,٨٥١	(١١)	عقارات استثمارية
<u>١٣,٣١٦,٣٧٨</u>	<u>١٣,٤٦٨,٠٤٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٩,٣٢٨,٤٦٥</u>	<u>١٨,٦٨٥,١٨٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٨,٨٣٣	٨٨,٤٦٦	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
<u>٦٨,٨٣٣</u>	<u>٨٨,٤٦٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٦٨,٨٣٣</u>	<u>٨٨,٤٦٦</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٨٧٦,١٩٥	٧,٨٦٧,٣٧٩		صافي الاصول غير المقيدة
١٠,٥١١,٦٧٢	٩,٨٤٨,٨٦٩	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
٨٧١,٧٦٥	٨٨٠,٤٧٠	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
<u>١٩,٢٥٩,٦٣٢</u>	<u>١٨,٥٩٦,٧١٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٩,٣٢٨,٤٦٥</u>	<u>١٨,٦٨٥,١٨٤</u>		إجمالي صافي الأصول و الالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية و تقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٢٦,١٥٢	٢١٥,٢٥٧	-	-	٢١٥,٢٥٧	التبرعات النقدية العامة
٢,٤٢٧,٧٥٣	١,٠٧٦,٧٢٩	-	١,٠٧٦,٧٢٩	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٨٨,٤٧٦	٣٠,٥٥٠	٣٠,٥٥٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
١,١٣٨,٠٠٠	٦٤٤,٠٠٠	-	-	٦٤٤,٠٠٠	التبرعات العينية
١,٢٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٦٦١,١١١	٧٠٨,١٥٠	-	٧٠٨,١٥٠	-	تبرعات الزكاة
٣٧٤,١٨٣	٦٧٤,٢٨٧	-	-	٦٧٤,٢٨٧	(١٦) إيرادات الأنشطة
١,٣٧٥,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	-	(١٧) الإعانات الحكومية
-	-	(٢١,٨٤٥)	(٢,٥٤٣,٦٨٢)	٢,٥٦٥,٥٢٧	اعاده التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٦,٢٩١,٨٧٥	٣,٤٥٠,٩٧٣	٨,٧٠٥	(٦٦٢,٨٠٣)	٤,١٠٥,٠٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١,٩٧٣,٧٢٨	١,٩٨٢,٢٨٢	-	-	١,٩٨٢,٢٨٢	(١٨) المساعدات النقدية
١,١٦٨,٥٢٠	٦٥٥,٤٨٠	-	-	٦٥٥,٤٨٠	المساعدات العينية
٧٠١,٦٥٠	٥٢٨,٥٠٠	-	-	٥٢٨,٥٠٠	مساعدات الزكاة
٧٤٦,٠٢٦	٣٦٦,٥٨٩	-	-	٣٦٦,٥٨٩	(١٩) المصاريف العمومية والادارية
٢٤٧,٥٨٧	٦٥٨,٥٩٠	-	-	٦٥٨,٥٩٠	(٢٠) مصاريف البرامج والأنشطة
١٤٣,٤٨٠	١٣٦,٧٨١	-	-	١٣٦,٧٨١	(١٠) مصاريف املاك العقارات والالات والمعدات
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	(١١) مصاريف اهلاك الاصول الاستثمارية
١,٨٩٠	١,٢٦٠	-	-	١,٢٦٠	(٩) مصاريف اهلاك الاصول غير الملموسة
٤,٩٩٣,٦٨١	٤,٣٤٠,٢٨٢	-	-	٤,٣٤٠,٢٨٢	إجمالي المصروفات والخسائر
					البنود الاستثنائية
٢٠٥,٣٢٨	٢٢٦,٣٩٥	-	-	٢٢٦,٣٩٥	أرباح استثمارات غير محققة
٢٠٥,٣٢٨	٢٢٦,٣٩٥	-	-	٢٢٦,٣٩٥	
١,٥٠٣,٥٢٢	(٦٦٢,٩١٤)	٨,٧٠٥	(٦٦٢,٨٠٣)	(٨,٨١٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧,٧٥٦,١١٠	١٩,٢٥٩,٦٣٢	٨٧١,٧٦٥	١,٠٥١١,٦٧٢	٧,٨٧٦,١٩٥	صافي الأصول في بداية السنة
١٩,٢٥٩,٦٣٢	١٨,٥٩٦,٧١٨	٨٨٠,٤٧٠	٩,٨٤٨,٨٦٩	٧,٨٦٧,٣٧٩	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٩٨,١٩٤	(٦٦٢,٩١٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الاصول
١٤٣,٤٨٠	١٣٦,٧٨١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٨٩٠	١,٢٦٠	استهلاك الاصول الغير ملموسة
٦٨,٨٣٣	١٩,٦٣٣	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٥٢٣,١٩٧	(٤٩٤,٤٤٠)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٩,٤٣٦	(١٦٥,١٦٢)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
٣٠,٥٢٠	١١,٤٨٠	التغير في المخزون
١,٧٠٣,١٥٣	(٦٤٨,١٢٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٥٠)	(٧٤,١١٢)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	إضافات جمعية خيرات الباحة
-	(٢٢٦,٣٩٥)	أرباح استثمارات غير محققة
(١٠٣,٠٥٠)	(٣٠٠,٥٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	-	قروض طويلة الاجل
(٦٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٠,١٠٣	(٩٤٨,٦٢٩)	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٤,٨٧٠,٢٨٣	٥,٨٧٠,٣٨٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥,٨٧٠,٣٨٦	٤,٩٢١,٧٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٢/٣/١٤٢١ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة المخواه ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الاهداف الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الائتمات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يجعل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

مباني

سيارات

اثاث ومفروشات

اجهزة والات وعدد

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الأخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإلتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الإستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الإستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة.

تقاس جميع الإستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو الغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة, يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي , يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية البر الخيرية بمحافظة الخواه
ممسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٨٧٠,٣٨٦	٤,٩٢١,٧٥٧
٥,٨٧٠,٣٨٦	٤,٩٢١,٧٥٧

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) ذمم وأرصده مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
٦,٧٢١	٢٥,٢٨٣
١١٢,٠٠٠	٢٥٨,٦٠٠
١٣٠,٢٢١	٢٩٥,٣٨٣

سلف العاملين

العهد النقدية الموقعة

إيرادات إيجارات - مستحقة

(٧) مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٤٨٠	-
١١,٤٨٠	-

حقائب مدرسية

(٨) استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣٨,٩١٧	٨٦٥,٣١٢
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٧٣٨,٩١٧	٩٦٥,٣١٢

استثمارات مصرف الإنماء

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

(٩) اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠
-	-
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠
٣,٧٨٠	٥,٦٧٠
١,٨٩٠	١,٢٦٠
٥,٦٧٠	٦,٩٣٠
-	٥,٦٧٠
٦,٩٣٠	٦,٩٣٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة الخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) ممتلكات والآت ومعدات						
أراضي	مباني	سيارات	آاث ومفروشات	أجهزة والآت وعدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٧,٤٠٤	٤٢٦,٥٥٠	٢٣٩,٧٦٤	١٦٤,٧٢٩	٥,٦٣٨,٤٤٧	٥,٦٣٨,٤٤٧
-	-	-	٢٢٢	٧٣,٨٩٠	٧٤,١١٢	-
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٧,٤٠٤	٤٢٦,٥٥٠	٢٣٩,٩٨٦	٢٣٨,٦١٩	٥,٧١٢,٥٥٩	٥,٦٣٨,٤٤٧
-	١,٠٢٥,٥٧٧	٤٢٦,٥٤٩	٢٣٩,٧٦٣	١٦١,٦٧٨	١,٨٥٣,٥٦٧	١,٨٥٣,٥٦٧
-	١٣٢,٢٩٦	-	٥	٤,٤٨٠	١٣٦,٧٨١	-
-	١,١٥٧,٨٧٣	٤٢٦,٥٤٩	٢٣٩,٧٦٨	١٦٦,١٥٨	١,٩٩٠,٣٤٨	١,٨٥٣,٥٦٧
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٤٩,٥٣١	١	٢١٨	٧٢,٤٦١	٣,٧٢٢,٢١١	-
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٨١,٨٢٧	١	١	٣,٠٥١	٣,٧٨٤,٨٨٠	-

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة*
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١١) عقارات استثمارية

الأراضي	مباني	الأحمال
٨,٦٠٢,٩٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٨,٨٧٢,٩٠٠
٨,٦٠٢,٩٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٨,٨٧٢,٩٠٠
-	٨٧,٢٤٩	٨٧,٢٤٩
-	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠
-	٩٨,٠٤٩	٩٨,٠٤٩
٨,٦٠٢,٩٠٠	١٧١,٩٥١	٨,٧٧٤,٨٥١
٨,٦٠٢,٩٠٠	١٨٢,٧٥١	٨,٧٨٥,٦٥١

التكلفة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتركم:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة الخوارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٦٨,٨٣٣	الرصيد في ١ يناير
٦٨,٨٣٣	١٩,٦٣٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٦٨,٨٣٣	٨٨,٤٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافحة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يمرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) صافي أصول مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,١٤٣,٢٦١	٤,١٤٣,٢٦١	صافي الأصول المقيدة
١,٦١٧,٦٥٠	١,٧٩٧,٣٠٠	الزكاة
٢٤,٠١٥	٢٤,٠١٥	كفارات اليمين
٧٩,٩٥٠	٧٩,٩٥٠	السلة الغذائية
٢٧٥,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	اعانة الوزارة لدعم متضرري الكوارث
٨٧١,٧٤٧	١٤,١٩٢	اعانة الوزارة لدعم برامج الأسر
٢,٣٦١,٣٢١	٢,٥٣٦,١٩٢	كفاله الإيتام
٦٧,٠٠٠	-	تبرعات لمصاريف بحث الجدوعي الخيري
٢٠٧,٩٧٥	٩٥,٤٧٥	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسه الجدوعي
٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية - دعم الصندوق المجتمعي
٩٩,٩٥٢	-	تبرعات مبادرة سقيا تهامة
٣٣,٠٠٠	-	تبرعات تمديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
٢٦,٨٠١	-	تبرعات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
٣١٢,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠	اعانة الوزارة - ترميم المنازل
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	اعانة الوزارة - السلة الغذائية
٨٠,٠٠٠	٧٨,٥٨٧	اعانة الوزارة - تمديد فواتير كهرباء
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات بناء وقف الثلث - دعم مؤسسة الجميع
-	١٠,٨٩٧	تبرعات توفير مياه الشرب - دعم منصة تبرع
١٠,٥١١,٦٧٢	٩,٨٤٨,٨٦٩	

(١٤) صافي أصول اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٧١,٧٦٥	٨٨٠,٤٧٠	تبرعات الاوقاف
٨٧١,٧٦٥	٨٨٠,٤٧٠	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) تبرعات نقدية مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٦٧,٧٥٣	٥٩٩,٨٧١	تبرعات كفاله الإيتام
١١٠,٠٠٠	-	تبرعات السللة الغذائية - دعم مؤسسة علي ابراهيم المجدوعي
١,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مبادرة سقيا نهماة
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
-	٢٥,٨٦١	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات كسوة الأيتام - دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات السللة الغذائية - دعم منصة احسان
-	٩,٣٥٠	تبرعات البحث - دعم مؤسسة علي ابراهيم المجدوعي
-	٧٥٠	تبرعات إقطار صائم
-	١٠,٨٩٧	تبرعات توفير مياه الشرب - دعم منصة تبرع
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات بناء وقف الثلث - دعم مؤسسة الجميع
<u>٢,٤٢٧,٧٥٣</u>	<u>١,٠٧٦,٧٢٩</u>	

(١٦) إيرادات أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧٤,١٠٠	٦٧٤,٢٨٧	إيرادات ايجارات - عقارات
٨٣	-	إيرادات اخرى - الزيادات في امانات الغير (المجدوعي)
<u>٣٧٤,١٨٣</u>	<u>٦٧٤,٢٨٧</u>	

(١٧) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٧٣٥,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - البرامج والانشطة
٣١٢,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - ترميم للمنازل
١٠٨,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - السللة الغذائية
٨٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - تسديد فواتير كهرباء
٧٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	٦,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم الموارد البشرية
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز للمؤسسي
<u>١,٣٧٥,٠٠٠</u>	<u>٩٦,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مساعدات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٢,٢٠٠	٤٢٥,٠٠٠	مساعدات كفالات ايتام
٩٠٠	-	مساعدات المسلة الغذائية
٢٦,٠٠٠	-	مساعدات كسوة العيد - ايتام
١٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٦١	مساعدات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
١٦٧,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
١٤,٩٥٠	-	مساعدات دعم المعاجد
٣٠٠,٠٠٠	-	مساعدات دعم المقيمين على الزواج - دعم منصة احسان
٢٢,١٩٩	٢٦,٨٠١	مساعدات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
٨,٤٠٦	٢٤٢,٠١٥	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٧٤,٠٠٠	١١٤,٩٩٠	مساعدات نقدية عامة
٥,٠٠٠	-	مساعدات دره كوارث
١٠٢,٢٥٥	١١٢,٥٠٠	مساعدات المسلة الغذائية - دعم مؤسسة علي ابراهيم المجدوعي
٩٠٠,٠٤٨	٩٩,٩٥٢	مساعدات مبادرة سقيا ندامة
-	٦٩,٤٥٠	مساعدات البحث - دعم مؤسسة علي ابراهيم المجدوعي
-	٣٠٠,٠٠٠	مساعدات المسلات الغذائية - دعم منصة احسان
-	٢٨٠,٠٠٠	مساعدات برنامج مأوى
-	١,٤١٣	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
-	٢٠,٠٠٠	مساعدات كسوة الأيتام - دعم منصة احسان
-	١,٥٠٠	مساعدات برامج الأسمر المنتجة - دعم برامج الأسمر
-	١,٨٠٠	مساعدات برامج كسوة الشتاء - دعم برامج الأسمر
-	١٧,٢٥٠	مساعدات إفطار صائم - دعم برامج الأسمر
-	٧٥٠	مساعدات إفطار صائم
١,٩٧٢,٧٢٨	١,٩٨٢,٢٨٢	

(١٩) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢١,٠٠٠	١٣١,٠٤٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩٢,٧٩٤	٧٠,٨٩١	التأمينات الإجتماعية
٣,٤٥٨	١,٤١٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٦٦٥	٩,٨٥٦	مصاريف برود وبيروق وهااتف
١٧,٠٦٧	١١,٠٧٨	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٨٤٥	٧,٨٥١	صيانة واصلاح وتروميم
-	٣,٢٢٢	محروقات وصيانة سيارات
٤,١٠٦	١٩,٢١٤	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٠٠٠	-	مصاريف دعاية واعلانات
١٥,٢٠٠	١٩,٢٥٠	مصاريف بدلات وانتدابيات ومكافآت
٣,٨٩٨	٥,٣٦٢	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٨,٥٥٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٥٦,٢٤٥	٢٣,٤١٧	مصاريف تأمين طبي وعلاج
١,٨٣١	-	مصاريف محروقات وصيانه سيارات
٢,٢٥٠	٥٦٥	مصاريف هدايا ودروع
٤٥	٢,٩٢٤	مدفوعات القيمة المضافة
٤,١٤٠	-	مصاريف المتجر الالكتروني
٢٣١	١٤٤	مصاريف ورسوم بنكيه
٥١٨	٤,١٤٠	مصاريف رسوم مواقع الجمعيه الالكترونية
٥٠	-	رخص ورسوم البلديه
٣٠٠	-	مصاريف ادوات السلامة
-	٦٠٠	مصاريف حكومية وتأشيرات ورخص
-	٨,٩٩٠	مصاريف ادوات الأمن والسلامة
٣٥,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	مصاريف اجور عمالة مؤقتة
٦٨,٨٣٣	١٩,٦٣٣	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
٧٤٦,٠٢١	٣٦٦,٥٨٩	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	دورات تدريبية لأبناء الأسر
٢,٥٠٠	٢١,٨٤٥	مصاريف المباني الأستثمارية
-	١٣٦,٨٥٧	مصاريف مبنى التأهيل
١,٦٠٠	-	حفل المقبلين على الزواج
٢,٥٠٠	-	دعم جمعية الاسكان التنموي
٩٨٧	٦٥٠	مصاريف اليوم الوطني
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف المتجر الإلكتروني
-	٤٠٤,٢٣٨	مصاريف أنشطة وبرامج الجمعية - المحملة على النشاط
<u>٢٤٧,٥٨٧</u>	<u>٦٥٨,٥٩٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والنعم المدينة الأخرى، تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة النعم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالنعم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٢) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م