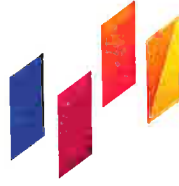


جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)
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
٢٢-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة ، 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 لسياسات المحاسبة 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 أهدافنا 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. والتأكيد 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

وتنحى 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 وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنك	(٥)	١,٦٩٩,٣٠٥	٢,١٨١,٩٦٥
المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى	(٦)	١٧٤,٧٨٦	٢١,٩٦٣
المخزون	(٧)	١٧٤,٧٢٥	-
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٠٤٨,٨١٦	٢,٢٠٣,٩٢٨
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات و المعدات	(٨)	٢٠١,٨٤٢	٢٢٨,٠٧٧
عقارات استثمارية	(٩)	٥,٦٠٩,٨١٦	٥,٨٦٦,٢١٥
الأصول غير الملموسة	(١٠)	١٩,١٥٣	-
مشروعات تحت التنفيذ	(١١)	١,٣١٥,٨٥١	١,٠١٦,٨٦٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,١٤٦,٦٦٢	٧,١١١,١٥٤
إجمالي الأصول		٩,١٩٥,٤٧٨	٩,٣١٥,٠٨٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى	(١٢)	١١,٧٠٠	٢٢,٠٤٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١,٧٠٠	٢٢,٠٤٥
الالتزامات غير المتداولة			
التزام منافع الموظفين	(١٣)	١٦١,٦٤١	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦١,٦٤١	-
إجمالي الالتزامات		١٧٣,٣٤١	٢٢,٠٤٥
صافي الأصول			
صافي الاصول غير المقيدة		٦,١٧٦,٩٩٦	٦,٦٧٥,٩١٧
صافي الاصول المقيدة	(١٤)	٢,٨٤٥,١٤١	٢,٤٣٩,٠٦٦
صافي اصول الاوقاف	(١٥)	-	١٧٨,٠٥٤
إجمالي صافي الأصول		٩,٠٢٢,١٣٧	٩,٢٩٣,٠٣٧
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٩,١٩٥,٤٧٨	٩,٣١٥,٠٨٢

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

إيضاح	غير المقيده	المقيده	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	١٨٣,٣٠١	-	-	١٨٣,٣٠١	١٨١,٠٤٢
(١٦)	-	١,٦٩٠,٧١٨	-	١,٦٩٠,٧١٨	٧٩٢,٢٩٧
	-	-	٦٩٦	٦٩٦	١٦٧,٣١٣
	١,٢٤٦,٢٥٠	-	-	١,٢٤٦,٢٥٠	٩٦٩,٣٢٠
	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	١,٤٠٠
	-	١٤١,٣٩٠	-	١٤١,٣٩٠	٩٤,٤٠٠
(١٧)	٧٥٢,٦١٥	-	-	٧٥٢,٦١٥	٧١٦,١٤٥
(١٨)	٤٨,٣٦٠	٦١١,٥٨٥	-	٦٥٩,٩٤٥	١,٣٦٥,٦٥٠
	٢,٠٥٠,٢٢٤	(٢,٠٤٩,٥٢٨)	(٦٩٦)	-	-
	٤,٢٨٢,٩٥٠	٣٩٤,١٦٥	-	٤,٦٧٧,١١٥	٤,٢٨٧,٥٦٧

الإيرادات والمكاسب:
التبرعات النقدية العامة
التبرعات النقدية المقيده
التبرعات النقدية اوقاف
التبرعات العينية
اشتراكات الأعضاء
تبرعات الزكاة
إيرادات الأنشطة
الإعانات الحكومية
إعادته التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر:

(١٩)	١,٨٦٧,٤٥٠	-	-	١,٨٦٧,٤٥٠	٨٣٣,٤٤١
	١,٢٢١,٢٥٠	-	-	١,٢٢١,٢٥٠	٧١٩,٣٢٠
	٣٦,٥٩٣	-	-	٣٦,٥٩٣	١٦٠,٦٠٠
(٢٠)	٦٩٢,٦٧٦	-	-	٦٩٢,٦٧٦	٥٥٥,٣٢٨
(٢١)	٨٠٧,١١١	-	-	٨٠٧,١١١	٦٣٤,٨١٠
(٨)	٦٦,١٨٩	-	-	٦٦,١٨٩	٦٧,٥٥٣
(٩)	٢٥٦,٣٩٩	-	-	٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٢٧٠
(١٠)	٣٤٧	-	-	٣٤٧	-
	٤,٩٤٨,٠١٥	-	-	٤,٩٤٨,٠١٥	٣,٢٢٧,٣٢٢

المصروفات والخسائر

البند الاستثنائية

تسويات سنوات سابقة

-	-	-	-	-	٤١,٥٠٣
-	-	-	-	-	٤١,٥٠٣
(٦٦٥,٠٦٥)	٣٩٤,١٦٥	-	-	(٢٧٠,٩٠٠)	١,١٠١,٧٤٨
١٦٦,١٤٤	١١,٩١٠	(١٧٨,٠٥٤)	-	-	-
٦,٦٧٥,٩١٧	٢,٤٣٩,٠٦٦	١٧٨,٠٥٤	-	٩,٢٩٣,٠٣٧	٨,١٩١,٢٨٩
٦,١٧٦,٩٩٦	٢,٨٤٥,١٤١	-	-	٩,٠٢٢,١٣٧	٩,٢٩٣,٠٣٧

التغير في صافي الأصول خلال السنة
التحول بين البنود
صافي الأصول في بداية السنة
صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,١٠١,٧٤٨	(٢٧٠,٩٠٠)	<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
٦٧,٥٥٣	٦٦,١٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٥٦,٢٧٠	٢٥٦,٣٩٩	استهلاك الأصول الاستثمارية
-	٣٤٧	استهلاك الاصول الغير ملموسة
-	١٦١,٦٤١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٢٥,٥٧١	٢١٣,٦٧٦	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
(٦,٨٦٢)	(١٥٢,٨٢٣)	التغير في المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
١٦,٦٤٥	(١٠,٣٤٥)	التغير في المخزون
-	(١٧٤,٧٢٥)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
-	-	
١,٤٣٥,٣٥٤	(١٢٤,٢١٧)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٤١,٠٢٧)	(٣٩,٩٥٤)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(١٩,٥٠٠)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
(٣,٦٠٠)	(٢٩٨,٩٨٩)	
(٢٤٤,٦٢٧)	(٣٥٨,٤٤٣)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	قروض طويلة الاجل
-	-	
		<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٩٠,٧٢٧	(٤٨٢,٦٦٠)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٩١,٢٣٨	٢,١٨١,٩٦٥	التقديرة وما في حكمها في نهاية السنة
٢,١٨١,٩٦٥	١,٦٩٩,٣٠٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) 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 قلوة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢١/٣/٢٢ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة قلوة 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 تعالجه 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 و افتراضات 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.

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام 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 بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 استخدام 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 الإنتاجي 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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

الإثبات 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 يحل 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:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
أجهزة والات وعدد	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات	١٠٪

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام 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 الآخر:

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 التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

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

تقاس الاستثمارات 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 مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة .

تقاس جميع الاستثمارات 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 إلغاؤه 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 الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الاجل 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 الأولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه 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 أو اقل .

المخزون

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

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 اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(١/٣) أن 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 لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(٥) التقيد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,١٦٤,٦٦١	١,٦٧٢,١٦٦
١٧,٣٠٤	٢٧,١٣٩
٢,١٨١,٩٦٥	١,٦٩٩,٣٠٥

حسابات جارية لدى البنوك
التقيد في الصناديق

(٦) المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٤٠,٥٠٠
٣,٠٤٨	١٥,٦٣١
١٨,٩١٥	١٤,٧٤٥
-	٢,٤٠٩
-	١,٥٠١
٢١,٩٦٣	١٧٤,٧٨٦

سلف العاملين
العهد المؤقتة
ايجارات عقارات - مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
رواتب موظفي الجمعية - مقدمة

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٠,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠
-	١٣٩,٧٢٥
-	١٧٤,٧٢٥

سلات غذائية
تمور
برادات مياه

جمعية البر الخيرية بمحافظه قنوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لوحات	اثاث ومفروشات	اجيرة والآت وعدد	سيارات
٨٦٥,٢٥٣	١,٩٥٥	١٨٤,٦٨٣	٣٢١,٨٧٥	٣٥٦,٧٠٠
٣٩,٩٥٤	-	٢٦,٣٦٤	١٣,٥٩٠	-
٩,٥٠٢,٠٧	١,٩٩٥	٢١١,٠٤٧	٣٣٥,٤٦٥	٣٥٦,٧٠٠
٦٣٧,١٧٦	٩	١٦٥,٦٣٨	٧٨٨,٩١١	١٨٢,٦١٨
٦٦,١٨٩	٢٠٠	١١,٧١١	١٠,٨٧٨	٤٣,٤٠٠
٧,٣٣٦٥	٢٠٩	١٧٧,٣٤٩	٢٩٩,٧٨٩	٢٣٦,٠١٨
٢٠١,٨٤٢	١,٧٨٦	٣٣,٦٩٨	٣٥,٦٧٦	١٣٠,٦٨٢
٢٢٨,٠٧٧	١,٩٨٦	١٩,٠٤٥	٣٢,٩٦٤	١٧٤,٠٨٢

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٩) عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مباني	أراضي
٨,٤٠٨,٧٤٨	٦,٤٠٦,٧٤٨	٢,٠٠٢,٠٠٠
-	-	-
٨,٤٠٨,٧٤٨	٦,٤٠٦,٧٤٨	٢,٠٠٢,٠٠٠
٢,٥٤٢,٥٣٣	٢,٥٤٢,٥٣٣	-
٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٣٩٩	-
٢,٧٩٨,٩٣٣	٢,٧٩٨,٩٣٣	-
٥,٦٠٩,٨١٦	٣,٦٠٧,٨١٦	٢,٠٠٢,٠٠٠
٥,٨٦٦,٢١٥	٣,٨٦٤,٢١٥	٢,٠٠٢,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(١٠) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٥٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٩,٥٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	الإستهلاك
٣٤٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٤٧	-	إضافات خلال السنة
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,١٥٣	-	صافي القيمة الدفترية
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشروع وقف بر الوالدين
١,٣١٥,٨٥١	-	٢٩٨,٩٨٩	١,٠١٦,٨٦٢	
١,٣١٥,٨٥١	-	٢٩٨,٩٨٩	١,٠١٦,٨٦٢	

(١٢) المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	امانات للغير - مصاريف كهرباء
٨,٧٠٠	١١,٣٠٠	رواتب موظفي الجمعية - مستحقة
-	٣,٩٢٩	بدلات موظفي الجمعية - مستحقة
-	٥٩٠	موردون تجاريون
٣,٠٠٠	٦,٢٢٦	
١١,٧٠٠	٢٢,٠٤٥	

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	١٦١,٦٤١	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر*
-	١٦١,٦٤١	

* 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.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٧)

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

(١٤) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الزكاة
٥٧٢,٤٨٩	٦٧٧,٢٨٦	اعانة الوزارة - التدريب والتأهيل
-	٢٤٧,٤١٠	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	٢٤٧,١٤١	اعانة الوزارة - كسوه الشتاء
٦٠,٩٨٠	٢٣٥,٩٨٠	كفاله الايتام
٢٧٥,٠١٧	٢٢٨,٩٠٨	تبرعات تسديد ايجارات - جود الاسكان
١٧٧,١٤٧	٢٠٨,٤٦٣	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
-	٢٠٦,٣٠٠	اعانة الوزارة - توفير اجهزة كهربائية
٣٠٠,٠٠٠	١٧٧,٣٠٠	كفالات الارامل
١٧٠,٨٠٠	١٧٠,٨٠٠	مشروع حفظ النعمة
١٠٢,٢٩٠	١٠٠,٤٩١	تبرعات برنامج دفي الشتاء - دعم منصة إحسان (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخير ٩٦,٠٠٠
-	٩٦,٠٠٠	تبرعات تسديد ايجارات - مؤسسه الملووان
٤٨,٦٢٠	٤٨,٦٢٠	اعانة الوزارة - السلة الغذائية
٣٧٤,٤٠٠	٤٤,١٧٠	تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات تسديد ايجارات - المنصة الوطنية تبرع
-	٣٠,٢١٠	تبرعات السلة الغذائية - الشركة المتقدمة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - سداد ايجارات
٢١٠,٨٠٠	١٨,٨١٦	تبرعات الحقيبة المدرسية
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠	كفارات اليمين
١٧,٥٠٠	١٠,٦٤٦	تبرعات سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة الباحة
-	١٠,٠٠٠	دعم أسر السجناء
٨,٣٠٠	٨,٣٠٠	تبرعات اطعام
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	تبرعات افطار صائم
١,٨٧٢	-	تبرعات دعم أسر فقيره
٦,٨٠٠	-	اعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي
١٣,٧٣١	-	تبرعات كفالات الارامل - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
١٩,٨٠٠	-	تبرعات كفالات أسر
٢٢٠	-	
٢,٤٣٩,٠٦٦	٢,٨٤٥,١٤١	

(١٥) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات وقف الوالدين
١٧٨,٠٥٤	-	
١٧٨,٠٥٤	-	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات تفريج الكرب - دعم منصة إحسان
-	٢٦٠,٠٠٠	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٣٢٧,٨٧٨	٢٤٩,٥٠٨	تبرعات كفالات الايتام
-	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - منصة إحسان
-	٩٦,٠٠٠	تبرعات برنامج دقي الشتاء - دعم منصة إحسان (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)
-	٥٤,٤١٠	تبرعات تسديد ايجارات - المنصة الوطنية تبرع
٢٧٧,٩٢٧	٤٤,٠٠٠	تبرعات تسديد ايجارات - جود الإسكان
-	٤٣,٦٩٩	تبرعات تفريج كرب - المنصة الوطنية تبرع
-	٣٨,٤٦٢	تبرعات توفير اثاث واجهزة كهربائية - المنصة الوطنية تبرع
٣٩,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	تبرعات كفالات الارامل - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - مؤسسة السبيعي الخيرية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
-	١٠,٨٩٧	تبرعات سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة الباحة
٤,٥٦٦	٥,١١٨	تبرعات افطار صائم
-	١,٢٦١	تبرعات ترميم منازل - المنصة الوطنية تبرع
١٢,٣٥٦	٩٩٠	تبرعات مشروع حفظ النعمة
٣,٨٩٠	٣٠٠	تبرعات كفارات اليمين
٧٦٠	٥٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
٢٢٠	٢٣	تبرعات كفالات أسر فقيرة
٥٠٠	-	تبرعات مشروع الحقيبة المدرسية
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - الشركة المتقدمة
٢٥,٠٠٠	-	تبرعات افطار صائم - اوقاف ابراهيم الماجد
٣٩,٦٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات - مؤسسه الملوان الوقفيه
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - مؤسسه السبيعي الخيرية
٧٩٢,٢٩٧	١,٦٩٠,٧١٨	

(١٧) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٤٦,٦٤٥	٥٤٣,٨١٥	ايجارات مبنى ابراج الجمعية
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	ايجارات وقف الاحسان
٣٧,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	ايجارات عمارة الهيمطي
-	١,٨٠٠	ايرادات دورات وملتقيات
٧١٦,١٤٥	٧٥٢,٦١٥	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(١٨) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التدريب والتأهيل
٢٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	اعانه الوزارة - كسوة الشتاء
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - الدعم الاجتماعي
٢١٠,٤٥٠	٤٨,٣٦٠	اعانه الوزارة السنوية
-	٤٦,٥٨٥	اعانة صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب الموظفين
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٣٠٠,٠٠٠	-	اعانه الوزارة - توفير اجهزة كهربائية
٣٧٤,٤٠٠	-	اعانه الوزارة - السلة الغذائية
٢١٠,٨٠٠	-	اعانة الوزارة - سداد ايجارات
١,٣٦٥,٦٥٠	٦٥٩,٩٤٥	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦,٢٦٩	٧٢٨,٦٤٥	مساعداات الدعم الحكومي - الدعم الاجتماعي
-	٣٠٠,٠٠٠	مساعداات تفريج كرب - دعم منصة إحسان
٣١٣,٨٠٠	٢٩٥,٦١٧	مساعداات كفالات ايتام
-	٢٠٠,٠٠٠	مساعداات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
١٩,٨٠٠	٥٧,٦٠٠	مساعداات كفاله ارامل - مؤسسه الشيخ فهد عويضة الخيرية
-	٥٣,٧٠٠	مساعداات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
-	٥٢,٨٥٩	مساعداات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	٤٣,٦٩٩	مساعداات تفريج كرب - المنصة الوطنية تبرع
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مساعداات دعم المقبلين على الزواج - مؤسسه السبيعي الخيره
-	٢٤,٢٠٠	مساعداات تسديد ايجارات - المنصة الوطنية تبرع
-	٢٠,٠٠٠	مساعداات السلة الرمضانية - مؤسسه الشيخ فهد عويضة الخيرية
٣,٧٠٠	١٧,١٠٠	مساعداات افطار صائم
١٤٤,٩٠٠	١٢,٦٨٤	مساعداات تسديد ايجارات - مؤسسه جود الإسكان
٥,٥٤٦	١٢,٢٩١	مساعداات دعم المقبلين علي الزواج
١,٩٨٠	٧,١٥٤	مساعداات كفارات اليمين
-	٤,٨٠٣	مساعداات سقيا الماء
١,٦١٠	٢,٧٨٩	مساعداات مشروع حفظ النعمه
-	٢,٣٠٠	مساعداات توفير اجهزة منزلية
-	٨٩٧	مساعداات سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة الباحة
-	٤٥٣	مساعداات تفريج كرب
-	٣٥٠	مساعداات بناء وترميم منازل
-	٢٥٠	مساعداات مشروع توزيع التمور
-	٥٩	مساعداات السلة الغذائية
١٣٩,٠٢٠	-	مساعداات كسوة الشتاء - اعانة الوزارة
٣,٤٠٠	-	مساعداات دعم كفاله الاسر - مؤسسه الملوان الوقفيه
٤٧,٩١٦	-	مساعداات الدعم الحكومي - دعم التشغيل
٥٠,٤٥٠	-	مساعداات تسديد ايجارات - مؤسسه الملوان الوقفيه
٢٥,٠٠٠	-	مساعداات افطار صائم - اوقاف الماجد
٥٠	-	مساعداات تحسين وترميم وتاثيث منازل
٨٣٣,٤٤١	١,٨٦٧,٤٥٠	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٤٥,٣٢٤	٢٦٧,٢٥٢	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٦١,٦٤١	مصاريف نهاية الخدمة - المكونة
٦٥,٠٢٩	٨٧,٣٥٣	التأمينات الاجتماعية
٢٨,٧١٧	٣٤,٠٠٠	مصاريف بدلات وانتدابات وخارج دوام
٢٧,٥٠٤	٢٦,٧١٧	محروقات وصيانة
٢٣,٩٩١	٢٥,٩٤٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣٠,٢٣٢	٢١,٤١٥	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
٤٤,٢٣٥	٢١,٠١٣	مصاريف كهرباء ومياه
١,٠٠٠	١١,٣٧٤	مكافآت وحوافز موسمي
٢,١٧٣	٧,١٠٣	مصاريف بنكيه وعمولات
٦,٧٨٥	٥,٨١٩	مصاريف المواقع الالكترونيه ومنصة غيث
٣,٠٧٥	٥,٦٥٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٥٩٥	٤,٨٩٠	مصاريف دعاية واعلانات
-	٣,٢٣٩	مصاريف سفر وانتقال
٥,٦٢٣	٢,٩١٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٠٠٠	٢,٤٨٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
-	٢,٣٠٠	مصاريف رسوم منصة قوى
-	١,٠٥٤	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
-	٤٦٠	مصاريف عينات وهدايا
-	٥٠	مصاريف مستلزمات انظمة المعلومات
١,٤٦٥	-	مصاريف تأمين سيارات
٦٠٠	-	مصاريف دعاوى قضائية
٥٨,٠٩٨	-	تأمين طبي وعلاج
٨٠٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
١,١٢٥	-	مدفوعات القيمة المضافة
٩٥٧	-	مصاريف ونثرات اخرى
٥٥٥,٣٢٨	٦٩٢,٦٧٦	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٧)

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

(٢١) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠٦,٠٣٢	٣١٣,٩٦٧	مصاريف ابراج الجمعية
-	٢١١,٩١٧	مصاريف البرامج والأنشطة المحملة على النشاط
١٤,٤٧٧	٩٨,٤٢١	مصاريف البحث الاجتماعي
-	٥٠,٥٩٠	مصاريف تدريب وتأهيل - مستفيدين
٦١,١٦٩	٤٠,٧٧٩	مصاريف الاعمال التطوعية
٢٦,٨٠٨	٣٧,٥٤٠	مصاريف مبنى الاحسان
٥٨,٩٨٣	٢٢,٧١٣	مصاريف تنمية الموارد
٢٤,٣١٧	١٨,٠٠٠	مصاريف زيارات الاطفال
١,٠٠٠	٤,٣٢٧	مساهمات اجتماعية ودعم خيري
٣١٢	٣,٠٥٠	مصاريف الحوكمة
٢٦,٤١١	٢,٢٩٠	مصاريف توزيع المواد الغذائية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف تدريب وتأهيل - موظفي الجمعية
٨,٩٧٩	١,٥١٧	مصاريف اليوم الوطني
٤,٣٢٢	-	مصاريف المستودع
-	-	مصاريف مشروع توزيع التمور
٦٣٤,٨١٠	٨٠٧,١١١	

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

(٢٢) 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 والذمم 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 الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم 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.

(٢٣) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣ م.