

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - 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 ببالشهم

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببالشهم، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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. ومسؤولياتنا 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي 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 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، سواء 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 طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد 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 أعدها 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 خالصنا 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.

• 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 العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

قيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية ببالشهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٢٩٦,٥٧٠	١,٥٨١,٣١١	(٥)	النقد وما يعادله
١٢٤,١٠٠	٢٧٤,٢٦٥	(٦)	المخزون
٥٠,٥٠٠	٤٥,٥٠٠	(٧)	أرصدة مدينة
٢,٤٧١,١٧٠	١,٩٠١,٠٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٤٣٨,٥٠٠	٢,٣٢٦,٧٤٧	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات
٢٦,٠٧٥	٢١,٦٢٥	(١٠)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢,٧١٠,٤٨٥	٢,٨١٠,٤٨٥	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٢٧٥,٠٦٠	٥,٢٥٨,٨٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٧٤٦,٢٣٠	٧,١٥٩,٩٣٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٠,١٧٥	٩١,٦٧٥	(١٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٠,١٧٥	٩١,٦٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣٧,٧٦٤	١٧٢,٢٩٤	(١٣)	مخصص نهاية الخدمة
١٣٧,٧٦٤	١٧٢,٢٩٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢١٧,٩٣٩	٢٦٣,٩٦٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٢٥٥,٥٨٧	٤,٧٧٥,٤١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠١٣,٥٩٢	١,٨٩٧,٠٤٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٥٩,١١٢	٢٢٣,٥٠٥	(١٥)	صافي أصول الاوقاف
٧,٥٢٨,٢٩١	٦,٨٩٥,٩٦٤		إجمالي صافي الأصول
٧,٧٤٦,٢٣٠	٧,١٥٩,٩٣٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة		٧٣٣,٨٤٣	-	-	٧٣٣,٨٤٣	١٧٧,٦٦٣
التبرعات النقدية المقيده	(١٦)	-	١,٦٩٠,٣٥٤	-	١,٦٩٠,٣٥٤	٢,٥٠٨,٧٩٤
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	٦٤,٣٩٣	٦٤,٣٩٣	٦٥,٦٩٣
التبرعات العينية		١,١٢٤,٩١٥	-	-	١,١٢٤,٩١٥	١,٤٠٦,١٢٢
اشتراقات الأعضاء		١٠,٩٠٠	-	-	١٠,٩٠٠	٢١,١٠٠
ايرادات الأنشطة	(١٧)	٥٩٧,٢٤٩	-	-	٥٩٧,٢٤٩	٣٦٩,٦٦٠
الإعانات الحكومية	(١٨)	-	٥٥٤,٦٠٠	-	٥٥٤,٦٠٠	١١١,٤٠٠
تبرعات الزكاة		-	٣٥٦,٨٣٣	-	٣٥٦,٨٣٣	٩٩٧,٠١٠
اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٦٦٦,١٨٠	(٢,٦٠١,٧٨٧)	(٦٤,٣٩٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥,١٣٣,٠٨٧	-	-	٥,١٣٣,٠٨٧	٥,٦٥٧,٤٤٢
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١٩)	٢,٥٤٢,٩١٥	-	-	٢,٥٤٢,٩١٥	٣,٤٢٤,٦٨٧
المساعدات العينية		١,٠٦٦,٧٦٧	-	-	١,٠٦٦,٧٦٧	١,٣١٤,٩٠٩
مساعدات الزكاة		٧٤١,٤٦٠	-	-	٧٤١,٤٦٠	٣٨١,٢٥٣
مصاريف البرامج والأنشطة	(٢٠)	١,٠٠٤,٧٨١	-	-	١,٠٠٤,٧٨١	٦٢٧,٦٣١
المصاريف العمومية والإدارية	(٢١)	٢٩١,٥٩٣	-	-	٢٩١,٥٩٣	٤٠٤,٠٠٨
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٨)	١١٣,٤٤٨	-	-	١١٣,٤٤٨	٩٩,١٢٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١٠)	٤,٤٥٠	-	-	٤,٤٥٠	٤,٤٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٧٦٥,٤١٤	-	-	٥,٧٦٥,٤١٤	٦,٢٥٦,٠٦٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٦٣٢,٣٢٧)	-	-	(٦٣٢,٣٢٧)	(٥٩٨,٦٢١)
التحول بين البنود		١,١٥٢,١٥٩	(١,١١٦,٥٥٢)	(٣٥,٦٠٧)	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٢٥٥,٥٨٧	٣,٠١٣,٥٩٢	٢٥٩,١١٢	٧,٥٢٨,٢٩١	٨,١٢٦,٩١٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٧٧٥,٤١٩	١,٨٩٧,٠٤٠	٢٢٣,٥٠٥	٦,٨٩٥,٩٦٤	٧,٥٢٨,٢٩١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٩٨,٦٢١)	(٦٣٢,٣٢٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٩,١٢٥	١١٣,٤٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٢٤,٥٢٩	٣٤,٥٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٧٠,٥١٧)	(٤٧٩,٨٩٩)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
-	١١,٥٠٠	التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى
(٩١,٢١٣)	(١٥٠,١٦٥)	التغير في المخزون
(٤,٦٤٠)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٥٦٢,٣٧٠)	(٦١٣,٥٦٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٤٠٢)	(١,٦٩٥)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٠٠,٠٠٠)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
(١,٤٠٢)	(١٠١,٦٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٥٦٣,٧٧٢)	(٧١٥,٢٥٩)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٨٦٠,٣٤٢	٢,٢٩٦,٥٧٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٢,٢٩٦,٥٧٠	١,٥٨١,٣١١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالشهم - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٩١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٣/٧/١٤٢٨ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بالشهم ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي 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 الملائمة 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 مالم 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 و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات 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 استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض 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 الدفوعات 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 الاعتبار 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ 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.

٥-٣ 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.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين 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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت القائمة 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

أجهزة والآلات وعدد

سيارات

أثاث ومفروشات

تحسينات في المأجور

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 أي 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.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة 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 والالتزامات 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 الالتزام 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 الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الأولى

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 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 الأولى

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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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 أقل .

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 لامبرر 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 الاقتصادية 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 :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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.

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 .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٩٣,٦٨٤	٤٨٥,٨٣٠	الحساب العام ٢١٠١٠٤
٣٢٧,٤٧٠	٢٢٢,٨٣٧	حساب التبرعات ٢١٦٥٧٢
٢١٠,٠٦٨	١٩٠,٨٦٥	حساب الزكاة ٢١٦٥٦٤
٦٢٢,٠٠٩	٥٠٨,٢٤٧	حساب الأيتام ٢١٦٥٥٦
٢٠٤,٣٥١	١٣٤,٥٤٤	حساب الوقف ٣٢٠٢٠٠
٣٨,٩٨٨	٣٨,٩٨٨	حساب المشاريع ٢١٧٥٥٤
٢,٢٩٦,٥٧٠	١,٥٨١,٣١١	

جمعية البر الخيرية بياشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨,٣٠٨	١,٠٠٠
٢,٥٦٠	٢,٥٦٠
١,٨٠٠	١,٨٠٠
٥,٧٠٠	-
-	٨,٥١٠
٧,١٥٠	-
٦,٤٠٠	٨٦٠
١١,٣٠٠	-
٢١١,٠٤٧	١٠٩,٣٧٠
٢٧٤,٢٦٥	١٢٤,١٠٠
أجهزة كهربائية	
حقائب مدرسية	
بيت الطفل	
بطانيات	
ملابس	
منظفات	
دفايات	
تمور	
مواد غذائية	
أرصدة مدينة (٧)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥,٥٠٠	٥٠,٥٠٠
٤٥,٥٠٠	٥٠,٥٠٠

سلف الموظفين

(٨) المتكاثرات والمعدات (الصافي)

أراضي

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	سيارات	أحذية وألات وعدد	أثاث ومفروشات	هناجر	تخصينات في أملاك الغير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٤,٨٣٣	٣٣٢,٦٠٠	١,٦٩٥	١٨٠,٨٧٢	٥,٩٥٠	٣٧٧,٩٦٢	٣,٤٥٢,٢١٧
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٩٥
٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٦,٥٢٨	٣٣٢,٦٠٠	١,٦٩٥	١٨٠,٨٧٢	٥,٩٥٠	٣٧٧,٩٦٢	٣,٤٥٣,٩١٢
-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٥٨٢	٣٣٢,٥٩٩	١,٦٩٥	١٨٠,٨٧٢	٥,٩٤٩	٣٧٧,٩٦٢	٣,٤٥٣,٩١٢
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٩٦	١	١	١	١	٣٢٥,٠٤٨	٢,٣٢٦,٧٤٧
٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٢٥٠	١	١	١	١	٣٧٧,٩٦٢	٢,٤٣٨,٥٠٠

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الاستثمارات

جمعية خيرات الباحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

(١٠) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
-	-
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
١٨,٤٢٥	١٣,٩٧٥
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠
٢٢,٨٧٥	١٨,٤٢٥
٢١,٦٢٥	
	٢٦,٠٧٥

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

(مبنى الوقف الخيري)

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧١٠,٤٨٥	٢,٧١٠,٤٨٥
١٠٠,٠٠٠	-
٢,٨١٠,٤٨٥	٢,٧١٠,٤٨٥

(١٢) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

امانات للغير - شركه وافي

امانات للغير - مخصصات اهالي حميد

أتعاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,١٧٥	٢٠,١٧٥
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١١,٥٠٠	-
٩١,٦٧٥	٨٠,١٧٥

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٧,٧٦٤	١١٧,٨٧٥	في بداية السنة
٣٤,٥٣٠	٢٤,٥٢٩	المكون خلال السنة
-	(٤,٦٤٠)	المسدد خلال السنة
١٧٢,٢٩٤	١٣٧,٧٦٤	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧,١٦٧	١,١٨٠,١٥٥	الزكاة
٥٥٣,٥٦٥	٥٤١,٢٧٣	كفالة الأيتام
٢٣,٩٠٣	٣٩,٤٣٨	كفارات اليمين
٢٧,٢٣٣	٤٦,٤٣٣	كسوة الشتاء
٨٦,٤٨١	٨٧,٩٨١	تبرعات السلّة الغذائية
٣٣٤,٧١٢	٢٧٨,٢١٢	اعانة الوزارة لمتضرري الكوارث
١٢٦,٢٨٨	١٢٦,٢٨٨	تبرعات دعم المساجد
٨٢,٥٨٨	٩٥,٣١٠	دعم مشروع رعاياه وتوعيه
٢,١٠٠	٢,١٠٠	تبرعات اسر السجناء
٢٥٣,٥٨٩	٢٥٣,٥٨٩	اعانة الوزارة لدعم برامج الاسر
٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	اعانة الوزارة لشراء رافعه شوكيه
٥٣,٤١٣	٥٣,٤١٣	اعانة الوزارة لتحسين وترميم وتاثيث المساكن
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	١٥٨,٤٠٠	تبرعات كفالة الارامل والمطلقات - دعم منصة احسان
٧٥,٥٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
١٢٣,٥٠١	٤٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
١,٨٩٧,٠٤٠	٣,٠١٣,٥٩٢	

(١٥) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٣,٥٠٥	٢٥٩,١١٢	تبرعات الأوقاف
٢٢٣,٥٠٥	٢٥٩,١١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٤١٦,٨٤١	٢٦٣,٢٨٨	٢٦٣,٢٨٨	-	تبرعات كفالة الايتام
٥٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المساجد
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم وتأثيث منازل - دعم منصة إحسان
-	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات المنازل - دعم منصة إحسان
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المشروع التنموي - دعم منصة إحسان - المانع مؤسسة المجدوعي الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبدالله الضحيان
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبداللطيف العيسى الخيرية
-	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
-	٢,٩٠٤	٢,٩٠٤	-	تبرعات بناء منزل أيتام - دعم منصة تبرع
١٠٠,٠٠٠	٢١٨,٠٠١	٢١٨,٠٠١	-	تبرعات كفالة ايتام - دعم منصة احسان
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات سلات غذائيه رمضان- دعم مؤسسه فهد العويضة الخيرية
٦,٦٧٥	١٤,٤٦٥	١٤,٤٦٥	-	تبرعات كفارات اليمين
٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات سداد ايجارات - مؤسسة المجدوعي
٣,٩٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	تبرعات المسابقات الرمضانية
٢٠٨,٨٠٠	-	-	-	تبرعات كفالة الارامل والمطلقات - دعم منصة احسان
٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم اعانة الأسر - دعم منصة احسان
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم الكفالة المدرسية للطلاب والطالبات - دعم منصة احسان
٦٥,٦٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة احسان
٩٤,٤٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء للأسر المحتاجة - دعم منصة احسان
٣١,٨٦٠	-	-	-	تبرعات توفير دفايات - دعم منصة احسان
٣٠,٠٠٠	٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية والرمضانية - دعم منصة إحسان - المانع مؤسسة سليمان
٣١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية والرمضانية للأسر - دعم منصة احسان
١٠٨,٤٠٠	١٧٥,٥٠٠	١٧٥,٥٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات المصاريف التشغيلية - دعم مؤسسة المجدوعي الخيرية
٣٠,٩٦٢	-	-	-	تبرعات ترميم وتحسين وتأثيث منازل (معاق) - دعم منصة تبرع
٣٥,٣٣٦	-	-	-	تبرعات ترميم وتحسين وتأثيث منازل - دعم منصة تبرع
٥٢,٧٠٥	-	-	-	تبرعات توفير اجهزة كهربائية - دعم مؤسسة الضحيان
١٧,٨١٥	١٣,٦٨٢	١٣,٦٨٢	-	تبرعات افطار صائم
-	٢٤,١١٤	٢٤,١١٤	-	تبرعات الأعمال التطوعية
٢,٥٠٨,٧٩٤	١,٦٩٠,٣٥٤	١,٦٩٠,٣٥٤	-	

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٤٤,٢٤٠	٢٦٣,٨١٤	-	٢٦٣,٨١٤	إيرادات مشروع سقيا الماء (تحليه الماء)
١٢٥,٤٢٠	٢٥٣,٤٣٥	-	٢٥٣,٤٣٥	إيرادات الروضة
-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	إيرادات ايجارات مبنى وقف المجدوعي
٣٦٩,٦٦٠	٥٩٧,٢٤٩	-	٥٩٧,٢٤٩	

(١٨) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لمتضرري الكوارث
٢١,٤٠٠	١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	إعانة الوزارة - دعم الموارد البشرية - دعم الورائب (هدف)
٢٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	٤٧٠,٨٠٠	-	٤٧٠,٨٠٠	منحة البرامج الإغاثية - دعم صندوق الجمعيات
١١١,٤٠٠	٥٥٤,٦٠٠	-	٥٥٤,٦٠٠	

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعادات دعم المشروع التنموي - دعم مؤسسة المجدوعي الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
٥٥١,٨٨٤	٢٥٠,٩٩٦	-	٢٥٠,٩٩٦	مساعادات كفالات أيتام
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعادات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبداللطيف العيسى الخيرية
١٨,٩٦٣	٣٩,١٠١	-	٣٩,١٠١	مساعادات تحسين وترميم وتأثيث منازل
-	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	مساعادات تحسين وترميم وتأثيث منازل - دعم منصة إحسان
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	مساعادات ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
-	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	مساعادات كفالات أيتام - دعم منصة تبرع
٤٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	مساعادات تسديد إيجارات أسر معسرة - دعم منصة إحسان
٢١,٩٨٧	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعادات كفالات اليتيم
-	٤٨٩	-	٤٨٩	مساعادات إفطار صائم - دعم منصة تبرع
-	١٧٥,٠٠٠	-	١٧٥,٠٠٠	مساعادات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعادات سلات غذائية رمضان - دعم مؤسسة فهد العويضة الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعادات السلة الرمضانية - دعم أوقاف عبدالله الضحيان
٧٦,٢٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مساعادات السلة الغذائية
٣٠	-	-	-	مساعادات تسديد كهرباء مساكن
٦٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات سداد إيجارات - مؤسسة المجدوعي
٥٠,٤٠٠	١٥٩,٠٠٠	-	١٥٩,٠٠٠	مساعادات كفالات الأرملة والمطلقات - دعم منصة إحسان
٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات دعم برامج الأسر - دعم منصة إحسان
١٩٦,١٤٠	-	-	-	مساعادات دعم الكفالة المدرسية للطلاب والطالبات - دعم منصة إحسان
٥١,٦٠٠	-	-	-	مساعادات كسوة طلاب المدارس - دعم منصة إحسان
٢٢,٦٧٥	-	-	-	مساعادات الحقيبة المدرسية - دعم منصة إحسان
٧٣,١٨٥	-	-	-	مساعادات الفسحة المدرسية - دعم منصة إحسان
١٥٦,٤٠٠	-	-	-	مساعادات توفير أجهزة حاسب آلي للطلاب - دعم منصة إحسان
٥٦,٠٠٠	١٣٨,٥٠٠	-	١٣٨,٥٠٠	مساعادات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٦٥,٦٠٠	-	-	-	مساعادات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
٩٤,٤٠٠	-	-	-	مساعادات كسوة شتاء للأسر - دعم منصة إحسان
٣١,٨٦٠	-	-	-	مساعادات توفير دفايات - دعم منصة إحسان
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات السلة الغذائية والرمضانية - دعم منصة إحسان
٣١٥,٠٠٠	-	-	-	مساعادات السلة الغذائية والرمضانية للأسر - دعم منصة إحسان
١٠٨,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	مساعادات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٣٥,٣٣٦	٢,٩٠٤	-	٢,٩٠٤	مساعادات ترميم وتحسين وتأثيث منازل - دعم منصة تبرع
٣٠,٩٦٢	-	-	-	مساعادات ترميم وتحسين وتأثيث منازل (معاقد) - دعم منصة تبرع
٥٢,٧٠٥	-	-	-	مساعادات توفير أجهزة كهربائية - دعم مؤسسة الضحيان
٣١,٧١٠	٢٥,٠١١	-	٢٥,٠١١	مساعادات إفطار صائم
١٥٨,٥٤٤	١٩,٢٠٠	-	١٩,٢٠٠	مساعادات كسوة الشتاء
٧٠٢,٤٦٣	-	-	-	مساعادات دعم برامج الأسر
١,٧٨٨	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	مساعادات توفير مواد غذائية - دعم متضرري الكوارث
١٤,٢٧٥	-	-	-	مساعادات تعليمية
٢,١٥٠	٨٦,٠٠٠	-	٨٦,٠٠٠	مساعادات تسديد إيجارات منازل
٢,٠٠٠	-	-	-	مساعادات كفالات الأرملة
١,٥٠٠	٣٤,٤٠٠	-	٣٤,٤٠٠	مساعادات الذبائح والأضاحي
١٣٠	١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	مساعادات سداد ديون
-	٥٠,٤٠٠	-	٥٠,٤٠٠	مساعادات السلة الغذائية والرمضانية - دعم مؤسسة سليمان الراجحي
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
-	٢٢٠,٨٠٠	-	٢٢٠,٨٠٠	مساعادات السلة الغذائية - دعم صندوق الجمعيات (منحة البرامج الإغاثية)
-	٢٤,١١٤	-	٢٤,١١٤	مساعادات كسوة الشتاء - دعم صندوق الجمعيات (منحة البرامج الإغاثية)
-	-	-	-	مساعادات الأعمال التطوعية
٣,٤٢٤,٦٨٧	٢,٥٤٢,٩١٥	-	٢,٥٤٢,٩١٥	

جمعية البر الخيرية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
١٠٤,٧٥٥	١٨٨,١٤٥	-	١٨٨,١٤٥
-	١٢,٧٢٢	-	١٢,٧٢٢
-	٧,٦٦١	-	٧,٦٦١
١٩٧,٣٨٤	٣٤٤,١٤٢	-	٣٤٤,١٤٢
١٩٩,٩٩٣	٣٥٧,٨٨٦	-	٣٥٧,٨٨٦
١١٦,٣٧٩	٧٩,٥٢٥	-	٧٩,٥٢٥
٥,٢٢٠	-	-	-
٣,٩٠٠	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠
-	١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠
٦٢٧,٦٣١	١,٠٠٤,٧٨١	-	١,٠٠٤,٧٨١

مصارييف سقيا الماء - مشروع التحلية
مصارييف برنامج يوم الوفاء - مشروع رعاية وتوعية
مصارييف السكن الخيري - وقف المجدوعي
مصارييف روضة الأطفال
مصارييف البرامج والأنشطة
مصارييف مستودع الجمعية
دعم متضرري كورونا
مصارييف المسابقات الرمضانية
أنعاب مهنية

(٢١) مصارييف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢٥,٦٥٤	١٤٥,٩٥٠
٦٠,٥٤١	٢٣,٣٧٨
٦٣,١٠٠	٢٨,٠٠٠
٦,٥٥٩	٦,٦٥٥
١٠,٧٩٠	١٥,٥٢٣
٥,٠١٧	٢,٣٦٤
٤,٠٥٠	-
١,٤٧٨	٢,٢٥٨
-	٥٠
١,٥٥٩	٣,٥٩٤
١٨,٣٢٩	-
١,٥٠٠	-
٣٢,٤٠٠	-
٢,٦٤٥	-
-	-
١,٩٧٤	-
٣,٤٥٠	-
٧,٩٣٥	-
١,٢٦٥	١١,٥١٣
١٦,١٠٤	-
٢,٥٥٠	-
-	٦,٦٤٦
١٢,٥٧٩	٨,٢٢٣
٢٤,٥٢٩	٣٤,٥٣٠
-	٢,٩٠٩
٤٠٤,٠٠٨	٢٩١,٥٩٣

مرتبات واجور وما في حكمها
التأمينات الإجتماعية
مصارييف ايجارات
ادوات كتابية ومطبوعات
مصارييف بريد وبرق وهاتف
مصارييف كهرباء ومياه
مصارييف سفر وانتقالات
صيانة وإصلاح وترميم
محروقات وصيانة سيارات
مصارييف ضيافة ونظافة
مصارييف دعاية وإعلانات
مصارييف مكافآت وبدلات
تكاليف خارج دوام وانتدابات
مصارييف الاشتراك بمنصبه قوى
مصارييف إشتراك رسائل ال sms
مصارييف صيانة أجهزة وإاثاث
مصارييف اشتراكات برامج
مصارييف المتجر الإلكتروني
مصارييف رسوم حكومية واشتراكات ورخص
مدفوعات القيمة المضافة
مصارييف المخالفات المرورية
مصارييف ورسوم بنكيه
تامين طبي وعلاج
مصارييف نهاية خدمه (المكون)
اشتراك برسائل SMS

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م