

جمعية البرالخيرة ببالشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية ببالشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)  
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      |
| ٢١-٦ | 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 ببالشهم  
الباحة - المملكة العربية السعودية

### الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببالشهم ، 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، وأداءها 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. 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 الجوهرى، 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 عمّا 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، وتعد 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، سواءً 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.
- 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 تسبب 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.
- 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 محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٨٦٠,٣٤٢	٢,٢٩٦,٥٧٠	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
٣٢,٨٨٧	١٢٤,١٠٠	(٦)	المخزون
٥٤,٥٠٠	٥٠,٥٠٠	(٧)	الذمم والأرصده المدينة
<u>٢,٩٤٧,٧٢٩</u>	<u>٢,٤٧١,١٧٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٥٣٦,٢٢٣	٢,٤٣٨,٥٠٠	(٨)	الممتلكات و المعدات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات
٣٠,٥٢٥	٢٦,٠٧٥	(١٠)	الاصول الغير ملموسه
٢,٧١٠,٤٨٥	٢,٧١٠,٤٨٥	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥,٣٧٧,٢٣٣</u>	<u>٥,٢٧٥,٠٦٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٣٢٤,٩٦٢</u>	<u>٧,٧٤٦,٢٣٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٠,١٧٥	٨٠,١٧٥		الذمم والأرصده الدائنة
<u>٨٠,١٧٥</u>	<u>٨٠,١٧٥</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١٧,٨٧٥	١٣٧,٧٦٤	(١٢)	التزام منافع الموظفين
<u>١١٧,٨٧٥</u>	<u>١٣٧,٧٦٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٩٨,٠٥٠</u>	<u>٢٧٤,٩٣٩</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٦٠٤,٧٩٣	٤,٢٥٥,٥٨٧		صافي الاصول غير المقيدة
٣,٣٢٨,٧٠٠	٣,٠١٣,٥٩٢	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
١٩٣,٤١٩	٢٥٩,١١٢	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
<u>٨,١٢٦,٩١٢</u>	<u>٧,٥٢٨,٢٩١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,٣٢٤,٩٦٢</u>	<u>٧,٧٤٦,٢٣٠</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية البر الخيرية بيانشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)  
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٢٧٨,٩١٠	١٧٧,٦٦٣	-	-	١٧٧,٦٦٣	الإيرادات والمكاسب:
٨٣٩,١٦٩	٢,٥٠٨,٧٩٤	-	٢,٥٠٨,٧٩٤	-	التبرعات النقدية العامة
١٢٤,٦٩٨	٦٥,٦٩٣	٦٥,٦٩٣	-	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٨٨٣,٢٧٧	١,٤٠٦,١٢٢	-	-	١,٤٠٦,١٢٢	التبرعات النقدية أوقاف
٣٣,٤٠٠	٢١,١٠٠	-	-	٢١,١٠٠	التبرعات العينية
١٨٥,٢٨٨	٣٦٩,٦٦٠	-	-	٣٦٩,٦٦٠	اشتراكات الأعضاء
٥٣٩,٤٤٠	١١١,٤٠٠	-	١١١,٤٠٠	-	(١٦) إيرادات الأنشطة
١,١٦٢,٧١١	٩٩٧,٠١٠	-	٩٩٧,٠١٠	-	(١٧) الإعانات الحكومية
-	-	-	(٣,٩٥١,٨٠٧)	٣,٩٥١,٨٠٧	تبرعات الزكاة
٤,٠٤٦,٨٩٣	٥,٦٥٧,٤٤٢	٦٥,٦٩٣	(٣٣٤,٦٠٣)	٥,٩٢٦,٣٥٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٩٢٠,٧٩٩	٣,٤٢٤,٦٨٧	-	-	٣,٤٢٤,٦٨٧	(١٨) المصروفات والخسائر:
١,٠٣٢,٥٦٢	١,٣١٤,٩٠٩	-	-	١,٣١٤,٩٠٩	المساعدات التقيدية
١,٠١٣,١٣٧	٣٨١,٢٥٣	-	-	٣٨١,٢٥٣	المساعدات العينية
٧٤٤,٧٤٢	٤٠٤,٠٠٨	-	-	٤٠٤,٠٠٨	مساعدات الزكاة
١٧٣,١٢٢	٦٢٧,٦٣١	-	-	٦٢٧,٦٣١	(١٩) المصاريف العمومية والإدارية
٨٥,٢٢١	٩٩,١٢٥	-	-	٩٩,١٢٥	(٢٠) مصاريف البرامج والأنشطة
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	-	-	٤,٤٥٠	(٨) مصاريف أهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣,٩٧٤,٠٣٣	٦,٢٥٦,٠٦٣	-	-	٦,٢٥٦,٠٦٣	(١٠) مصاريف أهلاك الأصول غير الملموسة
٧٢,٨٦٠	(٥٩٨,٦٢١)	٦٥,٦٩٣	(٣٣٤,٦٠٣)	(٣٢٩,٧١١)	إجمالي المصروفات والخسائر
-	-	-	١٩,٤٩٥	(١٩,٤٩٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٠٥٤,٠٥٢	٨,١٢٦,٩١٢	١٩٣,٤١٩	٣,٣٢٨,٧٠٠	٤,٦٠٤,٧٩٣	التحول بين البنود
٨,١٢٦,٩١٢	٧,٥٢٨,٢٩١	٢٥٩,١١٢	٣,٠١٣,٥٩٢	٤,٢٥٥,٥٨٧	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة
					تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببالشهيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩١)

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>
٧٢,٨٦٠	(٥٩٨,٦٢١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨٥,٢٢١	٩٩,١٢٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٣٢,١٧١	٢٤,٥٢٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٤,٧٠٢	(٤٧٠,٥١٧)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٥٠٠	٤,٠٠٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
١٤٩,٢٨٥	(٩١,٢١٣)	التغير في المخزون
-	(٤,٦٤٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٣٤٧,٤٨٧	(٥٦٢,٣٧٠)	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٠٧٨)	(١,٤٠٢)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات
(١٠٧,٠٧٨)	(١,٤٠٢)	<u>صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية</u>
٢٤٠,٤٠٩	(٥٦٣,٧٧٢)	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٦١٩,٩٣٣	٢,٨٦٠,٣٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٨٦٠,٣٤٢	٢,٢٩٦,٥٧٠	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 ببالشهم - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٩١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٨/٧/٣ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بالشهم 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 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 و افتراضات 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.

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



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 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 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 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 الإستهلاك، 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 المقترنة لتلك الأصول المالية.

### ٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، 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

#### 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 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار 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 والآت وعدد

سيارات

اثاث 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.

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 للاستخدام في الغرض الذي أنشأت 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 يمرر 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 الإعترااف 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 إلغائه 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 المخصوم 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 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 او 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.

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 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 اقل. 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 المقدره 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 الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية البر الخيرية بالشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)

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

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٦٠,٣٤٢	٢,٢٩٦,٥٧٠
٢,٨٦٠,٣٤٢	٢,٢٩٦,٥٧٠

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٠٠	١,٠٠٠
٢,٥٦٠	٢,٥٦٠
١,٨٠٠	١,٨٠٠
٣٠٠	-
-	٨,٥١٠
١٢٩	٨٦٠
١٠,٩٦٠	-
١٥,٤٣٨	١٠٩,٣٧٠
٣٢,٨٨٧	١٢٤,١٠٠

اجهزه كهربائيه  
حقائب مدرسيه  
بيت الطفل  
بطانيات  
ملابس  
دقايات  
تمور - اوقاف محمد الراجحي  
مواد غذائيه

(٧) الأرصدة والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤,٥٠٠	٥٠,٥٠٠
٥٤,٥٠٠	٥٠,٥٠٠

سلف الموظفين

(٨) الأرصدة والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,١٧٥	٢٠,١٧٥
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٨٠,١٧٥	٨٠,١٧٥

امانات للغير - شركه وافي  
امانات للغير - مخصصات اهالي حميد

(٩) الأستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

جمعية خيرات الباحة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠
٩,٥٢٥	١٣,٩٧٥
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠
١٣,٩٧٥	١٨,٤٢٥
-	٢٦,٠٧٥
٣٠,٥٢٥	

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
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

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المجول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٧١٠,٤٨٥	-	-	٢,٧١٠,٤٨٥
٢,٧١٠,٤٨٥	-	-	٢,٧١٠,٤٨٥

مبنى الوقف الخيري

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٥,٧٠٤	١١٧,٨٧٥
٣٢,١٧١	٢٤,٥٢٩
-	(٤,٦٤٠)
١١٧,٨٧٥	١٣٧,٧٦٤

الرصيد في ١ يناير  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر\*

\* 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 ببالشهيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)

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

(١٣) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٢٢٠	-	دعم متضرري كورونا
٥٦٤,٣٩٨	١,١٨٠,١٥٥	الزكاة
٦٧٦,٣١٦	٥٤١,٢٧٣	كفاله الايتام
٣٠٦,٠٥٢	-	دعم برامج كفاله الاسر
٥٤,٧٥٠	٣٩,٤٣٨	كفارات اليمين
٤٦,٤٥٠	٤٦,٤٣٣	كسوه الشتاء
١٠٣,٥٥٠	٨٧,٩٨١	تبرعات السله الغذائية
١٧١,٢٣٣	-	اعانه الوزاره لكسوه الشتاء
٢١٠,٠٠٠	٢٧٨,٢١٢	اعانه الوزاره لمتضرري الكوارث
١٢٥,٧٨٨	١٢٦,٢٨٨	تبرعات دعم المساجد
٩٥,٣١٠	٩٥,٣١٠	دعم مشروع رعايه وتوعيه
٢,١٠٠	٢,١٠٠	تبرعات اسر السجناء
٦٥٠,٠٠٠	٢٥٣,٥٨٩	اعانه الوزاره لدعم برامج الاسر
٧٠,٦٣١	-	اعانه الوزاره - سلال غذائيه
٢,٠٠٠	-	كفاله طالب
١,٥٠٠	-	تبرعات النديائح والاضاحي
٣	-	تبرعات سداد قواتير
٢,٠٠٠	-	تبرعات كفاله ارامل
٤٠٠	-	ايجارات للاسر المعسره - دعم منصه احسان
٨٧,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	اعانه الوزاره لشراء راقعه شوكيه
٥٠,٤٠٠	-	كفاله ايتام - دعم منصه احسان
٧٢,٣٧٦	٥٣,٤١٣	اعانه الوزاره لتحسين وترميم وتأثيث المساكن
٢٦,٨٠٠	-	اعانه الوزاره لكسوه العيد
٢,١١٦	-	اعانه الوزاره (البر الشامل)
٢,١٥٠	-	تسديد ايجارات
١٣	-	سداد ديون
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزاره - التميز المؤسسي
-	١٥٨,٤٠٠	تبرعات كفاله الارامل والمطلقات - دعم منصه احسان
-	٤٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصه احسان
<u>٣,٣٢٨,٧٠٠</u>	<u>٣,٠١٣,٥٩٢</u>	

(١٤) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٣,٤١٩	٢٥٩,١١٢	تبرعات الأوقاف
<u>١٩٣,٤١٩</u>	<u>٢٥٩,١١٢</u>	

جمعية البر الخيرية ببالشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات التقديرية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩٧,٤٥٢	٤١٦,٨٤١	تبرعات كفاله الايتام
٣٦	٥٠٠	تبرعات دعم المساجد
٢,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات
٣٠	-	تبرعات سداد ديون
٣٥٠	-	تبرعات كسوه الشتاء
٣٠	-	تبرعات سداد فواتير
١,٥٠٠	-	تبرعات الذبائح والاضحاي
٢,٠٠٠	-	تبرعات كفاله ارامل
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات اجهزه منزليه - دعم منصة احسان
١١٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات للاسر المعسرة - دعم منصة احسان
١١٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات للاسر المحتاجه - دعم منصة احسان
١٠٠,٨٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات كفاله ايتام - دعم منصة احسان
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات سلات غذائيه - دعم مؤسسه فهد العويضه
١٥,٠٠٠	-	تبرعات سلات غذائيه - دعم مؤسسه الماجد الوقفيه
١٥,٠٠٠	-	تبرعات دعم الرواتب - فاعل خير
٢,٠٠٠	-	تبرعات كفاله طلاب
٢٢,٩٧١	٦,٦٧٥	تبرعات كفارات اليمين
-	٦٠,٠٠٠	تبرعات سداد ايجارات - مؤسسة المجدوعي
-	٣,٩٠٠	تبرعات مسابقة رمضان
-	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	تبرعات السلة الغذائية والرمضانية - دعم منصة احسان (عن طريق مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية)
-	٣١٥,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية والرمضانية للأسر - دعم منصة احسان
-	١٠٨,٤٠٠	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	تبرعات افطار صائتم
٨٣٩,١٦٩	٢,٥٠٨,٧٩٤	

جمعية البر الخيرية بالشهيم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٧٩,٦٨٨	٢٤٤,٢٤٠	إيرادات مشروع تحليه المياه
٥,٦٠٠	١٢٥,٤٢٠	إيرادات الروضه
١٨٥,٢٨٨	٣٦٩,٦٦٠	

(١٧) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٠,٠٠٠	-	اعانه الوزاره للمصروفات التشغيليه
٢١٨,٠٠٠	-	اعانه الوزاره لكسوه العيد
١٨١,٤٤٠	-	اعانه الوزاره لشراء سلال غذائيه
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزاره لمتضرري الكوارث
-	٢١,٤٠٠	اعانة الوزارة - دعم الموارد البشرية
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٥٣٩,٤٤٠	١١١,٤٠٠	

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,٠٠٠	-	مساعدات نقديه عامه
١٩٦,٠٥٠	٥٥١,٨٨٤	مساعدات كفالات ايتام
٣,٠٠٠	-	مساعدات المقبلين علي الزواج
٨,٣٤٥	١٨,٩٦٣	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٥٠,٠٠٠	-	مساعدات اجهزه منزليه - دعم منصبه احسان
١٠٩,٦٠٠	٤٠٠	مساعدات ايجارات اسر معسره - دعم منصبه احسان
٤٣,٤٧٨	٢١,٩٨٧	مساعدات كفارات اليمين
١١٠,٠٠٠	-	مساعدات ايجارات اسر محتاجه - دعم منصبه احسان
٥٠,٤٠٠	-	مساعدات كفاله الايتام - دعم منصبه احسان
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات سلات غذائيه - دعم مؤسسه فهد العويضة
١٥,٠٠٠	-	مساعدات سلات غذائيه - دعم مؤسسه الماجد الوقفيه
١١٠,٨٠٩	٧٦,٢٠٠	مساعدات السله الغذائيه
١٩١,٢٠٠	-	مساعدات كسوه العيد - اعانه الوزاره
١,٩١٧	٣٠	مساعدات تسديد كهرباء مساكن
-	٦٠,٠٠٠	مساعدات سداد ايجارات - مؤسسة المجدوعي

-	٥٠,٤٠٠	مساعدات كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصبه احسان
-	٤٠٠,٠٠٠	مساعدات دعم برامج الأسر - دعم منصبه احسان
-	١٩٦,١٤٠	مساعدات دعم الكفالة المدرسية للطلاب والطالبات - دعم منصة احسان
-	٥١,٦٠٠	مساعدات كسوة طلاب المدارس - دعم منصبه احسان
-	٢٢,٦٧٥	مساعدات الحقيبة المدرسية - دعم منصبه احسان
-	٧٣,١٨٥	مساعدات الفسحة المدرسية - دعم منصبه احسان
-	١٥٦,٤٠٠	مساعدات توفير اجهزة حاسب آلي للطلاب - دعم منصبه احسان
-	٥٦,٠٠٠	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصبه احسان
-	٦٥,٦٠٠	مساعدات كسوة الشتاء - دعم منصبه احسان
-	٩٤,٤٠٠	مساعدات كسوة شتاء للأسر - دعم منصبه احسان
-	٣١,٨٦٠	مساعدات توفير دفايات - دعم منصبه احسان
-	٣٠,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية والرمضانية - دعم منصبه احسان
-	٣١٥,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية والرمضانية للأسر - دعم منصبه احسان
-	١٠٨,٤٠٠	مساعدات سقيا الماء - دعم منصة احسان
-	٣٥,٣٣٦	مساعدات ترميم وتحسين وتأثيث منازل - دعم منصة تبرع
-	٣٠,٩٦٢	مساعدات ترميم وتحسين وتأثيث منازل (معاق) - دعم منصة تبرع
-	٥٢,٧٠٥	مساعدات توفير اجهزة كهربائية - دعم مؤسسة الضحيان
-	٣١,٧١٠	مساعدات افطار صائم
-	١٥٨,٥٤٤	مساعدات كسوة الشتاء
-	٧٠٢,٤٦٣	مساعدات دعم برامج الأسر
-	١,٧٨٨	مساعدات توفير مواد غذائية - دعم متضرري الكوارث
-	١٤,٢٧٥	مساعدات تعليمية
-	٢,١٥٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل
-	٢,٠٠٠	مساعدات كفالات الأرامل
-	١,٥٠٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
-	١٣٠	مساعدات سداد ديون
<hr/>		
	٩٢٠,٧٩٩	٣,٤٢٤,٦٨٧

جمعية البر الخيرية بالشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٩٠,٥٧٠	١٢٥,٦٥٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٣,٧٩١	٦٠,٥٤١	التأمينات الإجتماعية
٤٨,٠٠٠	٦٣,١٠٠	مصاريف ايجارات
٢,١٦٢	٦,٥٥٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٩,٧٧٦	١٠,٧٩٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٩,١٠٠	٥,٠١٧	مصاريف كهرباء ومياه
-	٤,٠٥٠	مصاريف سفر وانتقالات
٣,٤٣٥	١,٤٧٨	صيانة وإصلاح وترميم
١,٢٧١	-	محروقات وصيانة سيارات
٢,٣٠٦	١,٥٥٩	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٥٩٥	١٨,٣٢٩	مصاريف دعاية واعلانات
-	١,٥٠٠	مصاريف مكافآت وبدلات
٩٠,٦٠٠	٣٢,٤٠٠	تكاليف خارج دوام وانتدابيات
٣,٠٤٥	٢,٦٤٥	مصاريف الاشتراك بمنصبه قوى
١٠٣	-	ادوات الامن والسلامه
٦٦٨	١,٩٧٤	مصاريف صيانة أجهزة واثاث
١,١٠٠	-	مصاريف خدمه مقيم
-	٣,٤٥٠	مصاريف اشتراكات برامج
٤,٢١٠	٧,٩٣٥	مصاريف المتجر الالكتروني
٨.٧	-	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل
٦٤,٧١٣	١,٢٦٥	مصاريف رسوم واشتراكات
٢٠,٢٠٣	١٦,١٠٤	مدفوعات القيمة المضافة
-	٢,٥٥٠	مصاريف المخالفات المرورية
٣,٤٥١	-	مصاريف ورسوم بتكيه
١١,٦٦٥	١٢,٥٧٩	تأمين طبي وعلاج
٣٢,١٧١	٢٤,٥٢٩	مصاريف نهاية خدمه (المكون)
<u>٧٤٤,٧٤٢</u>	<u>٤٠٤,٠٠٨</u>	

جمعية البر الخيرية بالشهم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩١)  
أيضاً حاح حول القوائم المالية (تمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	تخصيصات في المأجور	هناجر	إثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة والآلات وعدد	أراضي	التكلفة
٣,٤٥٠,٨١٥	٣,٤٥٠,٨١٥	٣٧٧,٩٦٢	٥,٩٥٠	١٧٩,٤٧٠	٣٣٢,٦٠٠	٥٥٤,٨٣٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إضافات خلال السنة
٣,٤٥٠,٨١٥	٣,٤٥٢,٢١٧	٣٧٧,٩٦٢	٥,٩٥٠	١٨٠,٨٧٢	٣٣٢,٦٠٠	٥٥٤,٨٣٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩١٤,٥٩٢	٩١٤,٥٩٢	-	٥,٩٤٩	١٧٨,٦٨٦	٣٣٢,٥٩٩	٣٩٧,٣٥٨	-	الاستهلاك
٩١٤,٥٩٢	٩٩,١٢٥	١٥,١١٨	-	٧٨٣	-	٨٣,٢٢٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إضافات خلال السنة *
٩١٤,٥٩٢	١,٠١٣,٧١٧	١٥,١١٨	٥,٩٤٩	١٧٩,٤٦٩	٣٣٢,٥٩٩	٤٨٠,٥٨٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٣٦,٢٢٣	٢,٤٣٨,٥٠٠	٣٦٢,٨٤٤	١	١,٤٠٣	١	٧٤,٢٥١	٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
		٣٧٧,٩٦٢	١	٧٨٤	١	١٥٧,٤٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			١				٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥,٠٠٠	ضيافته المشاه الجواله والمصطافين
١٠٤,٧٥٥	١١٧,٥٢٥	مصاريف تشغيليه (مشروع التحليه)
-	٣,٠٠٠	حفل نجاح الايتام
-	٧,٢٧٤	مصاريف وقف المجدوعي
١٩٧,٣٨٤	٣٨,١٦٤	مصاريف الروضه
-	٢١٥٩	اليوم الوطني
١٩٩,٩٩٣	-	مصاريف البرامج والأنشطة
١١٦,٣٧٩	-	مصاريف مستودع الجمعيه
٥,٢٢٠	-	دعم متضرري كورونا
٣,٩٠٠	-	مصاريف مسابقة رمضان
<u>٦٢٧,٦٣١</u>	<u>١٧٣,١٢٢</u>	

(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 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 التدبذبات 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) اعتماد القوائم المالية

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