

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
الدمام منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية البر الخيرية بالخفجي
الخفجي - المملكة العربية السعودية

الرأي

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

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك 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 الجوهرية، 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، 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.
 - تقويم 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 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 وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٥ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥,٤٤٧,٢٢٨ | ٥,٢٣١,٢٠٤ | (٤) | النقدية وما في حكمها |
| ٥٤٠,٧٧٠ | ٨٥٦,٢٤٦ | (٥) | مدنوتون وذمم مدينة أخرى |
| ١٨٥,١٤٨ | ٣٥٧,٠١٥ | (٦) | المخزون |
| <u>٦,١٧٣,١٤٦</u> | <u>٦,٤٤٤,٤٦٥</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٥,٠١٨,٧٣٧ | - | (٧) | مشروعات تحت التنفيذ وقف |
| ٥٠,٠٠٠ | ٦٣,١٥٠ | (٨) | استثمارات طويلة الأجل |
| - | ٣,٠٠٠ | (٩) | أصول غير ملموسة |
| ٨,٨٨٧,٧٦٧ | ١٣,٥٤٨,٧٠٧ | (١٠) | أصول الأوقاف |
| ٨٥,٤٢٢ | ٥٥٢,٥٥٨ | (١١) | الممتلكات والمعدات |
| <u>١٤,٠٤١,٩٢٦</u> | <u>١٤,١٦٧,٤١٥</u> | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٢٠,٢١٥,٠٧٢</u> | <u>٢٠,٦١١,٨٨٠</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | صافي الأصول والالتزامات |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٦٢,٩٢٣ | (١٢) | الجزء المتداول من القرض |
| <u>٥٠٠,٠٠٠</u> | <u>٦٢,٩٢٣</u> | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات الغير متداولة |
| ٥٤٩,٣٦٢ | ٦٠٦,٠٦٧ | (١٣) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | (١٢) | قرض التمويل التنموي |
| <u>٥٤٩,٣٦٢</u> | <u>١,١٠٦,٠٦٧</u> | | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| <u>١,٠٤٩,٣٦٢</u> | <u>١,١٦٨,٩٩٠</u> | | إجمالي الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٨,٤٦٩,٤٨٨ | ٨,٥٨٩,٠١٩ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| ٧,٠٩٩,٠٢٩ | ٦,٥٠٧,٥١٠ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٣,٥٩٧,١٩٣ | ٤,٣٤٦,٣٦١ | | صافي الأصول أوقاف |
| <u>١٩,١٦٥,٧١٠</u> | <u>١٩,٤٤٢,٨٩٠</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٢٠,٢١٥,٠٧٢</u> | <u>٢٠,٦١١,٨٨٠</u> | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالخطفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)

قائمة الأنشطة

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

| البيانات والملاحظات: | البيانات والملاحظات: | البيانات والملاحظات: | البيانات والملاحظات: | البيانات والملاحظات: | البيانات والملاحظات: |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| التبرعات النقدية العامة | التبرعات النقدية العامة | التبرعات النقدية العامة | التبرعات النقدية العامة | التبرعات النقدية العامة | التبرعات النقدية العامة |
| دعم منصفه احسان | دعم منصفه احسان | دعم منصفه احسان | دعم منصفه احسان | دعم منصفه احسان | دعم منصفه احسان |
| تبرعات عينية | تبرعات عينية | تبرعات عينية | تبرعات عينية | تبرعات عينية | تبرعات عينية |
| تبرعات الأوقاف | تبرعات الأوقاف | تبرعات الأوقاف | تبرعات الأوقاف | تبرعات الأوقاف | تبرعات الأوقاف |
| دعم وتأهيل أبناء المحتاجين | دعم وتأهيل أبناء المحتاجين | دعم وتأهيل أبناء المحتاجين | دعم وتأهيل أبناء المحتاجين | دعم وتأهيل أبناء المحتاجين | دعم وتأهيل أبناء المحتاجين |
| إيرادات بيع ملابس مستعملة | إيرادات بيع ملابس مستعملة | إيرادات بيع ملابس مستعملة | إيرادات بيع ملابس مستعملة | إيرادات بيع ملابس مستعملة | إيرادات بيع ملابس مستعملة |
| القسيمة الوطنية للتبرعات | القسيمة الوطنية للتبرعات | القسيمة الوطنية للتبرعات | القسيمة الوطنية للتبرعات | القسيمة الوطنية للتبرعات | القسيمة الوطنية للتبرعات |
| الأشتراكات | الأشتراكات | الأشتراكات | الأشتراكات | الأشتراكات | الأشتراكات |
| أرباح استثمارات | أرباح استثمارات | أرباح استثمارات | أرباح استثمارات | أرباح استثمارات | أرباح استثمارات |
| تبرعات نقدية | تبرعات نقدية | تبرعات نقدية | تبرعات نقدية | تبرعات نقدية | تبرعات نقدية |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب | إجمالي الإيرادات والمكاسب | إجمالي الإيرادات والمكاسب | إجمالي الإيرادات والمكاسب | إجمالي الإيرادات والمكاسب | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| المصروفات والخسائر | المصروفات والخسائر | المصروفات والخسائر | المصروفات والخسائر | المصروفات والخسائر | المصروفات والخسائر |
| مصروفات الأنشطة | مصروفات الأنشطة | مصروفات الأنشطة | مصروفات الأنشطة | مصروفات الأنشطة | مصروفات الأنشطة |
| مصروفات محملة على النشاط | مصروفات محملة على النشاط | مصروفات محملة على النشاط | مصروفات محملة على النشاط | مصروفات محملة على النشاط | مصروفات محملة على النشاط |
| المصاريف العمومية والإدارية | المصاريف العمومية والإدارية | المصاريف العمومية والإدارية | المصاريف العمومية والإدارية | المصاريف العمومية والإدارية | المصاريف العمومية والإدارية |
| مصروف الركة | مصروف الركة | مصروف الركة | مصروف الركة | مصروف الركة | مصروف الركة |
| إجمالي المصروفات والخسائر | إجمالي المصروفات والخسائر | إجمالي المصروفات والخسائر | إجمالي المصروفات والخسائر | إجمالي المصروفات والخسائر | إجمالي المصروفات والخسائر |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | التغير في صافي الأصول خلال السنة | التغير في صافي الأصول خلال السنة | التغير في صافي الأصول خلال السنة | التغير في صافي الأصول خلال السنة | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| تسويات سنوات سابقة (التقويض) | تسويات سنوات سابقة (التقويض) | تسويات سنوات سابقة (التقويض) | تسويات سنوات سابقة (التقويض) | تسويات سنوات سابقة (التقويض) | تسويات سنوات سابقة (التقويض) |
| صافي الأصول في بداية السنة | صافي الأصول في بداية السنة | صافي الأصول في بداية السنة | صافي الأصول في بداية السنة | صافي الأصول في بداية السنة | صافي الأصول في بداية السنة |
| صافي الأصول في نهاية السنة | صافي الأصول في نهاية السنة | صافي الأصول في نهاية السنة | صافي الأصول في نهاية السنة | صافي الأصول في نهاية السنة | صافي الأصول في نهاية السنة |
| ٢,٠٩٣,٤٧٥ | ٢,٨٦٩,٣١٣ | - | ٢,٨٦٩,٣١٣ | - | (١٤) |
| ٧٦٣,٨٠٠ | ١,٥٥٠,٠٠٠ | - | ١,٥٥٠,٠٠٠ | - | (١٥) |
| ١,١٤٠,٤٧٥ | ١,٢٨٤,٩٧٨ | - | ١,٢٨٤,٩٧٨ | - | (١٦) |
| ٨١٠,٣٧١ | ٨٦٥,٠٨١ | - | ٨٦٥,٠٨١ | - | (١٧) |
| ٤٣٥,٦٦٩ | ٧٤٩,١٦٨ | - | ٧٤٩,١٦٨ | - | (١٨) |
| - | ٣٤,٠٠٠ | - | ٣٤,٠٠٠ | - | (١٩) |
| - | ٨٤,٠٠٠ | - | ٨٤,٠٠٠ | - | (٢٠) |
| - | ٦٦,٦٢٢ | - | ٦٦,٦٢٢ | - | (٢١) |
| ١٣,٩٥٠ | ٣١,٢٥٠ | - | ٣١,٢٥٠ | - | (٢٢) |
| - | ١٣,١٥٠ | - | ١٣,١٥٠ | - | (٢٣) |
| ٥,٤٣٧,٤٣٥ | - | - | - | - | (٢٤) |
| ١٠,٦٩٥,٠٧٥ | ٧,٨٤٩,٥٦٢ | ٧٤٩,١٦٨ | ٤,١٥٤,٢٩١ | ٢,٩٤٦,١٠٣ | (٢٥) |
| ٢,٤٩٦,٥٤٥ | ٥,٧٦٢,٢٨١ | - | ٤,٧٤٦,٨١٠ | ٣٣,٥٧٦ | (٢٦) |
| ١,٨٥٠,٢٨٤ | ٣,٠٠٠ | - | ٣,٠٠٠ | - | (٢٧) |
| ٢,٤٧٠,١٠٣ | ١,٦٩٩,٤٥٣ | - | - | ١,٦٩٩,٤٥٣ | (٢٨) |
| ٢٨٤,٠٠٠ | ٢٠٤,٠٠٠ | - | - | ٢٠٤,٠٠٠ | (٢٩) |
| ٧,١٠٠,٩٣٢ | ٦,٩٧٩,٨٣٩ | - | ٤,٧٤٥,٨١٠ | ٢,٣٣٤,٢٩ | (٣٠) |
| ٣,٥٩٤,١٤٣ | ٨٦٩,٧٣٣ | ٧٤٩,١٦٨ | (٥٩١,٥١٩) | ٧١٢,٠٧٤ | (٣١) |
| ٧٩,١٤٥ | (٥٩٢,٥٤٣) | - | - | (٥٩٢,٥٤٣) | (٣٢) |
| ١٥,٤٩٢,٤٢٢ | ١٩,١٦٥,٧١٠ | ٣,٥٩٧,١٣٣ | ٧,٠٩٩,٠٢٩ | ٨,٤٦٩,٤٨٨ | (٣٣) |
| ٣,٧٦٣,٢٨٨ | ١١,٤٤٢,٨٩٠ | ٤,٣٤٦,٣٦١ | ٦,٥٠٧,٥١٠ | ٨,٥٨٩,٠١٩ | (٣٤) |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالخفجي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٣,٥٩٤,١٤٣ | ٨٦٩,٧٢٣ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ١٣,٦٣٢ | ٤٢,٧٦٥ | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ٣٨١,٩٤٠ | ٥٣٧,٢٤٦ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| - | (١٣,١٥٠) | استهلاك الأصول الأوقاف الاستثمارية |
| ٥٠,٧٣٨ | ٥٦,٧٠٥ | أرباح تقييم الاستثمارات |
| ٧٩,١٤٥ | ٩٩,٩٤٥ | مخصص نهاية الخدمة المكون |
| ٤,١١٩,٥٩٨ | ١,٥٩٣,٢٣٤ | تسوية صافي أصول السنوات السابقة |
| | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٣٢٨,٢٤٧ | (٣١٥,٤٧٦) | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| (٢٦٣,٩٦٤) | - | التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى |
| ١٠٠,٢٨٢ | (١٧١,٨٦٧) | التغير في المخزون |
| ٤,٢٨٤,١٦٣ | ١,١٠٥,٨٩١ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٥٠٩,٩٠١) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٣,٠٠٠) | (مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة |
| (١,١٨٩,٧٨٨) | (٨٧١,٩٣٧) | إضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| (١,١٨٩,٧٨٨) | (١,٣٨٤,٨٣٨) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| - | (٤٣٧,٠٧٧) | المسدد من قرض بنك التنمية الاجتماعية |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | إضافة قرض بنك الراجحي (تسوية) |
| - | ٦٢,٩٢٣ | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ٣,٠٩٤,٣٧٥ | (٢١٦,٠٢٤) | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٢,٣٥٢,٨٥٣ | ٥,٤٤٧,٢٢٨ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٥,٤٤٧,٢٢٨ | ٥,٢٣١,٢٠٤ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالخفجي - بمدينة الخفجي المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٥) بتاريخ ١٤/١٠/١٤٠٦ هـ الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و مركزها الرئيسي مدينة خفجي - المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر و الافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة
- المشاركة و القيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود و مفهوم الرعاية الصحية
- المشاركة في صيانة المرافق العامة و تحسينها
- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساسي للجمعية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الانشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة منذ تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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:

معدل الاستهلاك السنوي

٥%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

اثاث ومفروشات

٢٥%

الحاسب الألي

١٥%

أدوات ومعدات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويُتم إظهار المبروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المبروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل 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 الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية**الاثبات الأولي**

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات 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.

(ب) التزامات مالية**الاثبات الأولي**

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون (بالصافي)

(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 .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرفوف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اكترواري

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 استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى

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

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 محددة 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. التحولات 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. التحولات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| ١,٧١١,٣٩٦ | ٢,٤٢٥,٢٢٧ | مصرف الراجحي - فرع الخفجي - الحساب العام |
| ١,٠٨٨,١٧٣ | ٨٦٨,١٨٠ | بنك الرياض - فرع الخفجي - حساب الصداقات |
| ٣٠٣,٥٩٦ | ٨٥٨,٣٩٦ | بنك الرياض - فرع الخفجي الشركة ٣١٤ - حساب الصداقات |
| ١,١٤٤,٢٠٠ | ٥١٦,٠٦٨ | بنك الأهلي |
| ٢٣٣,٧٩٧ | ٢١٤,٨٠٩ | بنك البلاد - فرع الخفجي - الأوقاف والمشاريع |
| ٤٤٨,٥١٢ | ٢٠٩,٠٤٦ | بنك البلاد - حساب عام |
| ٤١,٣٢٩ | ٥٧,٩٥٠ | بنك البلاد - فرع الخفجي - مركز التنمية الاسرية |
| ٣٠,٦١٠ | ٣٥,٤١٢ | بنك الرياض - فرع الخفجي رقم ٢ - للمشاريع الاستثمارية |
| ١٠,٣٦٤ | ٢٤,٣٨٧ | بنك البلاد - فرع الخفجي - مركز التنمية الاسرية بالخفجي |
| ٤٣٣,٧٢٧ | ١٦,٩٢٥ | بنك البلاد للتنمية الاجتماعيه |
| - | ٤,٨٠٠ | النقديه بالصندوق |
| ٥٠١ | ١ | مصرف الراجحي - فرع الخفجي - حساب الصداقات |
| ١ | ١ | مصرف الراجحي - فرع الخفجي - حساب الزكاة |
| ١ | ١ | مصرف الراجحي - فرع الخفجي - مساعدات صحية |
| ١,٠٢١ | ١ | مصرف الراجحي - فرع الخفجي - الازامل والأيتام |
| ٥,٤٤٧,٢٢٨ | ٥,٢٣١,٢٠٤ | الاجمالي |

(٥) مدينون و ذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٣٣٤,٩٧٠ | ٣٨٠,١٩٨ | ربع اوقاف مستحق |
| - | ٣٧٥,٠٠٠ | قسائم شرائية |
| ٨٠,٠٠٠ | ٥٥,٠٥٠ | صرف قرض التمويل التنموي |
| ١٢٥,٨٠٠ | ٤٥,٩٩٨ | صرف قرض بنك التنمية الاجتماعية |
| ٥٤٠,٧٧٠ | ٨٥٦,٢٤٦ | الاجمالي |

(٦) المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ١٨٥,١٤٨ | ٣٥٣,٨٦٩ | بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري |
| - | ٣,١٤٦ | مشروع ادوات مدرسية |
| ١٨٥,١٤٨ | ٣٥٧,٠١٥ | الاجمالي |

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

مشروع صالة الافراح

الرصيد في بداية المدة

المحول الي الأصول الأوقاف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٥,٠١٨,٧٣٧ | ٥,٠١٨,٧٣٧ |
| - | (٥,٠١٨,٧٣٧) |
| ٥,٠١٨,٧٣٧ | - |

(٨) استثمارات طويلة الأجل

استثمارات غير متداولة في شركة زميلة

الاجمالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٥٠,٠٠٠ | ٦٣,١٥٠ |
| ٥٠,٠٠٠ | ٦٣,١٥٠ |

رخص البرامج والانظمة الاجمالي

| | |
|-------|-------|
| - | - |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ |
| - | - |

(٩) اصول غير ملموسة

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاجمالي

مياني

الاراضي

| | | |
|------------|------------|-----------|
| ١٤,٦٥٥,٤٥٣ | ٩,٥٤٨,٤٤٦ | ٥,١٠٧,٠٠٧ |
| ٥,١٩٨,١٨٦ | ٥,١٩٨,١٨٦ | - |
| ١٩,٨٥٣,٦٣٩ | ١٤,٧٤٦,٦٣٢ | ٥,١٠٧,٠٠٧ |
| ٥,٧٦٧,٦٨٦ | ٥,٧٦٧,٦٨٦ | . |
| ٥٣٧,٢٤٦ | ٥٣٧,٢٤٦ | . |
| ٦,٣٠٤,٩٣٢ | ٦,٣٠٤,٩٣٢ | - |
| ١٣,٥٤٨,٧٠٧ | ٨,٤٤١,٧٠٠ | ٥,١٠٧,٠٠٧ |
| ٨,٨٨٧,٧٦٧ | ٣,٧٨٠,٧٦٠ | ٥,١٠٧,٠٠٧ |

(١٠) اصول الاوقاف

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بالقطيف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)
 (١١) الممتلكات والمعدات

| الذات مكتفي | معدات | الاجمال | التكلفة |
|-------------|---------|------------|-------------------------|
| ٥٥,٤٢٩ | ٣٤١,٤٣٣ | ٨٩١,٨٦٢ | في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ٥٠,٩٠٠ | - | ٥٠,٩٠٠ | إضافات خلال السنة |
| - | - | - | الاستعدادات خلال السنة |
| ١,٠٦,١٣٠ | ٣٤١,٤٣٣ | ١,٤٠,١,٧٦٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٤٦٥,٠٠٨ | ٣٤١,٤٣٣ | ٨٠٦,٤٤٠ | الاستهلاك |
| ٤٢,٧٦٥ | - | ٤٢,٧٦٥ | في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| - | - | - | استهلاك خلال السنة |
| ٥,٧٧٣ | ٣٤١,٤٣٣ | ٨٤٩,٢٠٥ | مجموع استهلاك |
| | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٥٥٢,٥٥٧ | ١ | ٥٥٢,٥٥٨ | صافي القيمة الدفترية |
| ٨٥,٤٢١ | ١ | ٨٥,٤٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| | ٥٠٠,٠٠٠ |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٦٢,٩٢٣ |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٦٢,٩٢٣ |

(١٢) قروض طويلة الاجل

قرض التمويل التنموي
قرض بنك التنمية الاجتماعية
الاجمالي

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٤٩٨,٦٢٤ | ٥٤٩,٣٦٢ |
| ٥٠,٧٣٨ | ٥٦,٧٠٥ |
| - | - |
| ٥٤٩,٣٦٢ | ٦٠٦,٠٦٧ |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* 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.

(١٤) التبرعات النقدية العامة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|---------|------------|--|
| - | ٩٦٧,٩٢٧ | ٩٦٧,٩٢٧ | - | ايتام |
| - | ٨٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠ | - | ايرادات الانشطة |
| - | ٣٣٣,٤١٧ | ٣٣٣,٤١٧ | - | وقف خيري (قاعة الاحتفالات) |
| - | ٢١٢,٥٩٤ | ٢١٢,٥٩٤ | - | صدقات |
| - | ٧٨,٣٣٤ | ٧٨,٣٣٤ | - | كفارات |
| ٦٨,٥٠٠ | ٧١,٤٥٤ | ٧١,٤٥٤ | - | اعانة - مدير |
| - | ٧٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | - | الدعم الاجتماعي |
| - | ٥٧,١٠٨ | ٥٧,١٠٨ | - | صدقة جارية |
| - | ٤٨,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠ | - | إيرادات بيع ملابس |
| - | ٣٩,٨١٠ | ٣٩,٨١٠ | - | اعانة باحث |
| ٣٣,١٥٠ | ٣٤,٩٣٢ | ٣٤,٩٣٢ | - | اعانة - محاسب |
| - | ٣٤,١٠٠ | ٣٤,١٠٠ | - | مشروع الاضاحي |
| ٤٨٠,٦٧٨ | ٢٤,٨٠٠ | ٢٤,٨٠٠ | - | كفالات ايتام |
| - | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | - | رسوم اكترونية |
| - | ١٨,٩٦٠ | ١٨,٩٦٠ | - | السلة الغذائية |
| ٢٤,٠٠٠ | ١٧,٧٠٠ | ١٧,٧٠٠ | - | إيرادات بيع تمر تالفه |
| - | ١٤,١٨٠ | ١٤,١٨٠ | - | كسوة عيد وشتاء |
| - | ٦,٨١٩ | ٦,٨١٩ | - | مستودع خيري |
| - | ٦,٦١٠ | ٦,٦١٠ | - | اسهم الخير |
| - | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | - | كفالة أسر محتاجة |
| - | ٤,١٨٥ | ٤,١٨٥ | - | زكاة الفطر نقدا للشراء نيابة عن صاحبها |
| - | ١,٨٦٠ | ١,٨٦٠ | - | غسيل الكلي |
| - | ٦٣٧ | ٦٣٧ | - | إيرادات بيع حديد خرده |
| - | ٦١٦ | ٦١٦ | - | عيديه لابناء للمحتاجين |

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية العامة (تتمه)

| | ٢٧٠ | ٢٧٠ | |
|----------------------------|-----------|-----------|---|
| برادات مياة | - | - | - |
| الدعم الاجتماعي | - | - | - |
| دعم كفالة أسر | - | - | - |
| سداد ايجارات مستحقين | - | - | - |
| اعانة باحث | - | - | - |
| ايراد مركز التنمية الاسرية | - | - | - |
| ايرادات اخرى | - | - | - |
| الاجمالي | ٢,٨٦٩,٣١٣ | ٢,٨٦٩,٣١٣ | - |
| | ٢,٩٣,٤٧٥ | | |

(١٥) تبرعات عينية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|-----------|------------|---------------------------|
| ١,١٤٠,٤٧٥ | ١,٢٤٤,٧٧٨ | ١,٢٤٤,٧٧٨ | - | تبرعات عينية - أسر محتاجة |
| - | ٤٠,٢٠٠ | ٤٠,٢٠٠ | - | مساعدات صحيه من جمعية كنف |
| ١,١٤٠,٤٧٥ | ١,٢٨٤,٩٧٨ | ١,٢٨٤,٩٧٨ | - | الاجمالي |

(١٦) تبرعات الأوقاف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|--------|------------|--|
| ٩,٠٠٠ | ٣٢٣,٨٠٠ | - | ٣٢٣,٨٠٠ | ايرادات قاعة الاحتفالات |
| ٦,٥٠٠ | ١٩٣,٣٢٠ | - | ١٩٣,٣٢٠ | ربع أوقاف ٣ - مبنى (٢) على شارع ٢٥ حي العزيزية |
| ٦,٩٨٣ | ٧٨,٠٢٣ | - | ٧٨,٠٢٣ | ربع أوقاف ٨ - مبنى في حي الجوهره عمارة رقم ١ |
| ٦٨,٣٥٢ | ٤٩,٢٤٤ | - | ٤٩,٢٤٤ | ربع أوقاف ٦ - مبنى على شارع سوق الذهب |
| ٥٦,٣٨٢ | ٤٥,٠٨١ | - | ٤٥,٠٨١ | ربع أوقاف ٩ - مبنى في حي الجوهره - عمارة رقم ٢ |
| ٤١,٩٧٧ | ٣٠,٧٥٠ | - | ٣٠,٧٥٠ | ربع أوقاف ١٠ - مبنى (٣) حي العزيزية |
| ٤٧,٢٩٣ | ١٨,١٥٠ | - | ١٨,١٥٠ | ربع أوقاف ٥ - مبنى (٣) على شارع ٢٥ |
| ١١١,١٥١ | ٥,٣٠٠ | - | ٥,٣٠٠ | ربع أوقاف ٧ - مبنى حي عشيرق |
| ٨٨,٠٣١ | ٤,٥٠٠ | - | ٤,٥٠٠ | ربع وقف ٢ - مبنى (١) على شارع ٢٥ حي العزيزية |
| - | ١,٠٠٠ | - | ١,٠٠٠ | ربع أوقاف ٤ - مبنى على شارع ١٥ |
| ٤٣٥,٦٦٩ | ٧٤٩,١٦٨ | - | ٧٤٩,١٦٨ | الاجمالي |

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|-----------|------------|---|
| ٤١٠,١٣٩ | ١,٥٨٧,٦٢٧ | ١,٥٨٧,٦٢٧ | - | دعم منصة احسان |
| - | ١,٤٠٦,٠٨٦ | ١,٤٠٦,٠٨٦ | - | مصروفات عينية - أسر محتاجة |
| ٣٤١,٣٣١ | ٥٨١,٨٧٤ | ٥٨١,٨٧٤ | - | كفالة أيتام |
| - | ١٦٧,٩٦٥ | - | ١٦٧,٩٦٥ | مصروف مستودع خيرى |
| - | ١٦١,٥٠٠ | ١٦١,٥٠٠ | - | قسائم شرائية |
| - | ١٥٠,٢٠٠ | ١٥٠,٢٠٠ | - | كفالة أسر محتاجة |
| - | ١٤٨,٤٠٠ | ١٤٨,٤٠٠ | - | مساعدات ايجار |
| - | ١٣٢,٦٠٦ | - | ١٣٢,٦٠٦ | مصاريق قاعات الاحتفال |
| - | ١٢١,٧٠٠ | ١٢١,٧٠٠ | - | مصروفات صيانة مساجد |
| ٩٥,٥٧٩ | ٧٧,٤٠٤ | ٧٧,٤٠٤ | - | حساب وسيط ضريبة القيمة المضافة |
| - | ٧٥,٧٠٠ | ٧٥,٧٠٠ | - | كفالة أسر محتاجة |
| ٩٢,٤٠٠ | ٥٦,٠٠٠ | ٥٦,٠٠٠ | - | رواتب وأجور |
| - | ٥٢,٢٠٠ | ٥٢,٢٠٠ | - | مساعدة مقطوعة |
| - | ٤٨,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠ | - | بدل غلاء معيشة التنمية رجالي |
| - | ٤٠,٢٠٠ | ٤٠,٢٠٠ | - | مساعدات صحيه من جمعية كنف |
| ١٢,٠٠٠ | ٣٥,١٠٠ | ٣٥,١٠٠ | - | مكافآت حلقات تحفيظ القرآن بمساجد سكن عائلات أرامكو- |
| - | ٣٤,٢٠٠ | ٣٤,٢٠٠ | - | صيانة جامع الملك عبد العزيز بالخفجي |
| ٧٢,٠٠٠ | ٣٠,٨٤٣ | ٣٠,٨٤٣ | - | بدل غلاء معيشة التنمية الاسريه النسائي |
| ١,٢٢٠,٢١٠ | ٢٣,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | - | مصروفات مسجد بر الوالدين بحي الخليج |
| - | ٢١,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠ | - | الرواتب والأجور النقدية |
| ٢٠٥,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | - | ٢٠,٠٠٠ | رسوم أكثرونية |
| - | ١٧,٩٠٠ | ١٧,٩٠٠ | - | عمل إضافي |
| - | ١٠,٠٠٥ | - | ١٠,٠٠٥ | مصروفات صيانة المساجد |
| - | ٦,٠٩٢ | ٦,٠٩٢ | - | مصروفات صيانة مساجد |
| - | ٥,٤٠٠ | ٥,٤٠٠ | - | مساعدات صحية |
| - | ٥,٢٦٥ | ٥,٢٦٥ | - | برامج موسمية |
| - | ٥,٠٧١ | ٥,٠٧١ | - | الصيانة والإصلاح |
| ٣٠,٨٤٣ | ٤,٣٢٤ | ٤,٣٢٤ | - | رسوم سنويه وأشرف شركة كفاءات المعرفة |
| - | ٣,٦٤٠ | ٣,٦٤٠ | - | مساعدات صحيه من جمعية كنف |
| - | ٣,٥٠٠ | ٣,٥٠٠ | - | مساعدات أسرة سجين |
| - | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | - | مساعدات زواج |
| ٧,٢٢٠ | ٢,٥٤٠ | ٢,٥٤٠ | - | كهرباء ومياة |
| - | ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | - | رواتب وأجور |
| - | ٢,٣٠٠ | ٢,٣٠٠ | - | مطبوعات واعلانات |
| ٦,٦٣١ | ١,٨٨٣ | ١,٨٨٣ | - | هاتف وبريد وانترنت |
| - | ١,٤٠٠ | ١,٤٠٠ | - | بدل مواصلات |
| - | ٧٦١ | ٧٦٢ | - | هاتف وبريد وانترنت |
| ٢,٠٠٠ | ٢٦,٢٠٠ | ٢٦,٢٠٠ | - | مصروفات كفالة الايتام |
| ٩٠٠ | - | - | - | انتقالات |
| ٢٠٠ | - | - | - | مصاريق جمع اموال |
| ٩٢ | - | - | - | متنوعة |
| ٢,٤٩٦,٥٤٥ | ٥,٠٧٢,٣٨٦ | ٤,٧٤٢,٨١١ | ٣٣٠,٥٧٦ | الاجمالي |

جمعية البر الخيرية بالخفجي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات معاملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|--------|------------|
| - | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | - |
| - | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | - |

منافع و خدمات

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٣٩٥,٥٧٢ | ٥٨٠,٠١١ |
| - | ٤٧٨,٩٤٢ |
| ٦٠١,٦٩٤ | ١٥٨,٦١٤ |
| - | ٩٧,٠٠٠ |
| ٦٥,٤٦٦ | ٧٣,٥٥٣ |
| ٥٠,٧٣٨ | ٥٦,٧٠٥ |
| - | ٤٥,٩١٥ |
| - | ٤٤,٤٠٠ |
| - | ٣١,١٠٠ |
| ٧,٠٠٠ | ٢٧,٨٠٠ |
| - | ١٤,٦٧٥ |
| - | ١٣,٦١٠ |
| ٣,٠٠٠ | ١٠,٨٨١ |
| - | ١٠,٦٢٧ |
| - | ١٠,٦٠٥ |
| - | ٦,٩٠٠ |
| ٥,٧٣٤ | ٥,٢٥٠ |
| ٨,٦٩٤ | ٤,٤٨٨ |
| ١,٢٠٠ | ٤,٠٤٠ |
| ٢,٩٤١ | ٣,٦٣٧ |
| - | ٣,٥٦٥ |
| - | ٣,٠٣٠ |
| - | ٢,١٠٠ |
| - | ٢,٠٠٠ |
| - | ١,٥٠٠ |
| - | ١,١٥٠ |
| - | ١,١٥٠ |
| ٧,٠١٢ | ٩٨٠ |
| ١٥,٨٦٧ | ٨٢٥ |
| - | ٦٤٨ |
| ١٩,٠٣٣ | ٥٠٠ |
| - | ١,٩٩٦ |
| - | ٤٣٨ |
| - | ٤٣٨ |
| ١,٥٨١ | ٢٨٩ |
| ٢,١٤٤ | ٩١ |
| ٢٩,٥٠٠ | - |
| ١,١٥٠ | - |
| ١,٢٥١,٧٧٧ | - |
| ٢,٤٧٠,١٠٣ | ١,٦٩٩,٤٥٣ |

مصروف اهلاك العقارات والالات
الرواتب والأجور الأساسية
الرواتب والأجور النقدية
بدل غلاء معيشه
تأمينات اجتماعية
تعويضات نهاية خدمة
مصاريف حكومية-تجديد إقامات
بدل المواصلات
العمل الإضافي
مكافآت وحوافز سنوية موسمية
مصاريف حكومية - رسوم
أجور تحميل وتنزيل
تكاليف مهنية واستشارات
مصاريف الضيافة
مصاريف التراخيص
بدل الأنتداب
الهاتف والفاكس والانترنت
الكهرباء
مصاريف الدعاية والإعلان
مصاريف بنكية وعمولات
مصاريف اشتراكات وتصديقات
مصاريف الشحن
تذاكر السفر
مكافآت وحوافز سنوية سنوية
الاجازات
صيانة وإصلاح - الات ومعدات مكتبية
صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الألي وملحقاتها
الوقود والمحروقات
الصيانة والإصلاح
تحسينات مباني مستأجرة
مصاريف حكومية - تأشيرات
صيانة وإصلاح مباني
المنافع والخدمات والتأمين
صيانة دورية
مواد التنظيف
مطبوعات
عمالة مؤقتة
مستلزمات أنظمة معلومات
مساعدات نقدية

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

(٢٠) 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 والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣ م