

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
محافظة المهدي - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

---

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤,٦١٩,٨٥٤	٤,٠٧٥,٢٧٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٢,١٠٨	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٤,٦١٩,٨٥٤</u>	<u>٤,٠٩٧,٣٨٤</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣,٦٩٩,٣١٣	٤,٥٤٧,٧٦٤	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٨٥٩,٥٤٩	٢,٦٧٣,٨٠٤	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
٣,٩٣٣	٢,٩٩١	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>٤,٥٦٢,٧٩٥</u>	<u>٧,٢٢٤,٥٥٩</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٩,١٨٢,٦٤٩</u>	<u>١١,٣٢١,٩٤٣</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٣٧,٥٠٥	٤٨,٧٣٨	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٣٧,٥٠٥</u>	<u>٤٨,٧٣٨</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٢,١٦٨,١٥٧	٢,٦٤٧,٧٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٧٧,٠٤٧	٣,١٧٢,٢١٢		صافي الأصول المقيدة
٤,٠٩٩,٩٤٠	٥,٤٥٣,٢٤٣		صافي أصول الأوقاف
<u>٩,١٤٥,١٤٤</u>	<u>١١,٢٧٣,٢٠٥</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٩,١٨٢,٦٤٩</u>	<u>١١,٣٢١,٩٤٣</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
١٥,٩٠٠	١٤,٠٥٠	-	-	١٤,٠٥٠	إشتركاكات الأعضاء
٣,٦٧٥,١٧٣	٢,٧٧٠,٧٩٠	-	٢,٦٠٩,١٦٢	١٦١,٦٢٨	(١٠) التبرعات النقدية
٥٢٣,٣٥٨	٣٥٨,٠٥٤	-	٣٥٨,٠٥٤	-	التبرعات العينية
١,٣٥٢,٠٩٠	٧٩٠,٥٢١	-	٧٩٠,٥٢١	-	تبرعات الزكاة النقدية
٨٧٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
٤٦٦,٠٥٧	٤٢٩,٩٦٨	٤٢٩,٩٦٨	-	-	إيرادات الأوقاف
٦,٩٠٢,٥٧٨	٥,١٦٣,٣٨٣	٤٢٩,٩٦٨	٤,٥٥٧,٧٣٧	١٧٥,٦٧٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٤,٧٣٥,٤٤٥	٤,٣٩٠,١٩٥	-	٤,٢٦٢,٥٧٢	١٢٧,٦٢٣	(١١) تكلفة الأنشطة
٤٩٥,٢٦٢	٦٠٦,٧٥٣	-	-	٦٠٦,٧٥٣	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
١٨١,٣١٥	٢٦٨,٣٨٠	٨٤,٥٦٦	-	١٨٣,٨١٤	(٦) & (٧) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٩٤٢	٩٤٢	-	-	٩٤٢	(٨) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٥,٤١٢,٩٦٤	٥,٢٦٦,٢٧٠	٨٤,٥٦٦	٤,٢٦٢,٥٧٢	٩١٩,١٣٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٤٨٩,٦١٤	(١٠٢,٨٨٧)	٣٤٥,٤٠٢	٢٩٥,١٦٥	(٧٤٣,٤٥٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٢,٢٣٠,٩٤٨	١,٠٠٧,٩٠١	-	١,٢٢٣,٠٤٧	ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها
٧,٦٥٥,٥٣٠	٩,١٤٥,١٤٤	٤,٠٩٩,٩٤٠	٢,٨٧٧,٠٤٧	٢,١٦٨,١٥٧	صافي الأصول بداية السنة
٩,١٤٥,١٤٤	١١,٢٧٣,٢٠٥	٥,٤٥٣,٢٤٣	٣,١٧٢,٢١٢	٢,٦٤٧,٧٥٠	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١,٤٨٩,٦١٤	(١٠٢,٨٨٧)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٨١,٣١٥	٢٦٨,٣٨٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٤٢	٩٤٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(٢٢,١٠٨)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٨,٩٥١	١١,٢٣٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٦٨٠,٨٢٢	١٥٥,٥٦٠	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٦٥٩,٢٩٩)	(٧٠٠,١٣٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٦٥٩,٢٩٩)	(٧٠٠,١٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١,٠٢١,٥٢٣	(٥٤٤,٥٧٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣,٥٩٨,٣٣١	٤,٦١٩,٨٥٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٤,٦١٩,٨٥٤	٤,٠٧٥,٢٧٦	النقد وما في حكمه نهاية العام
		<u>التدفقات غير النقدية :</u>
-	٢,٢٣٠,٩٤٨	تبرعات أراضي ومباني

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الخيرية بالسويرقية بمحافظة المهد هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٧١٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٠١/١٥ هـ الموافق ٢٠١٧/١٠/٢٩ م .

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٥%
الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

### ٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

### ٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

### ٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

### ٦-٣ الإيرادات

#### إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.



جمعية البر الخيرية بالسعودية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

### ٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

\* الأصول غير المقيدة وهي 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.

**جمعية البر الخيرية بالسعودية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**بالريال السعودي**

\* الأصول المقيدة وهي 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.

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:  
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:  
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.  
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

### ١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

**جمعية البر الخيرية بالسعودية**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**بالريال السعودي**

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

**٤ النقد وما في حكمه**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٦١٩,٨٥٤	٤,٠٧٥,٢٧٦	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٤,٦١٩,٨٥٤	٤,٠٧٥,٢٧٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

**١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:**

١,٧٨١,١٨٧	١,٨٣٤,٨٢٢	بنك الراجحي
-	١,٢٦٧	بنك البلاد
٢,٤٦٩,٣٤٢	١,٧٣٨,١٢٤	بنك الاهلي
٣٦٩,٣٢٥	٥٠١,٠٦٣	بنك الانماء
٤,٦١٩,٨٥٤	٤,٠٧٥,٢٧٦	المجموع

**٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٢,١٠٨	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٢,١٠٨	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	المشروعات تحت التنفيذ	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
٣,٤٣٢,٩٩٤	٤,٠٩٢,٢٩٣	١,٤٩٦,٢٨٣	١٩٨,٨١٢	٧٦٠,٧٩٠	٧٨,٣٧٠	١,٠٤١,٠٣٨	٥١٧,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٦٥٩,٢٩٩	١,٠٣٢,٢٦٥	-	١٨,١٨١	-	-	٥٨,٣١٧	٩٥٥,٧٦٧	الإضافات
٤,٠٩٢,٢٩٣	٥,١٢٤,٥٥٨	١,٢٢٩,٠٠٣	٢١٦,٩٩٣	٧٦٠,٧٩٠	٧٨,٣٧٠	١,٠٩٩,٣٥٥	١,٧٤٠,٠٤٧	التكلفة في نهاية السنة
٢٥٣,٦٩٨	٣٩٢,٩٨٠	-	٥٦,٣٠٤	٢٣٣,٥٤٧	٢٣,٣٧٧	٧٩,٧٥٢	-	مجموع الإستهلاك في بداية السنة
١٣٩,٢٨٢	١٨٣,٨١٤	-	١٩,٧٥١	١٠٥,٤٤٩	٨,٣٦١	٥٠,٢٥٣	-	إستهلاك السنة
٣٩٢,٩٨٠	٥٧٦,٧٩٤	-	٧٩,٥٩١	٣٣٨,٩٩٦	٢٨,٢٠٢	١٣٠,٠٠٥	-	مجموع الإستهلاك في نهاية السنة
	٤,٥٤٧,٧٦٤	١,٢٢٩,٠٠٣	١٣٧,٤٠٢	٤٢١,٧٩٤	٥٠,١٦٨	٩٦٩,٣٥٠	١,٧٤٠,٠٤٧	صافي القيمة الدفترية
٣,٦٩٩,٣١٣		١,٤٩٦,٢٨٣	١٤٢,٥٠٨	٥٢٧,٢٤٣	٥٤,٩٩٣	٩٦١,٢٨٦	٥١٧,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢		الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي		
٩٤٥,٧٨٤	٩٤٥,٧٨٤	-	-	-	٩٠٠,٧٨٤	٤٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
-	١,٨٩٨,٨٢١	-	-	٧٩,٤٢٣	١,٤٠٠,٤٩٧	٤١٨,٩٠١	الإضافات
٩٤٥,٧٨٤	٢,٨٤٤,٦٠٥	-	-	٧٩,٤٢٣	٢,٣٠١,٢٨١	٤٦٣,٩٠١	التكلفة في نهاية السنة
٤٤,٢٠٢	٨٦,٢٣٥	-	-	-	٨٦,٢٣٥	-	مجموع الإستهلاك في بداية السنة
٤٢,٠٣٣	٨٤,٥٦٦	-	-	٣,٥٣٦	٨١,٠٣٠	-	إستهلاك السنة
٨٦,٢٣٥	١٧٠,٨٠١	-	-	٣,٥٣٦	١٦٧,٢٦٥	-	مجموع الإستهلاك في نهاية السنة
	٢,٦٧٣,٨٠٤	-	-	٧٥,٨٨٧	٢,١٣٤,٠١٦	٤٦٣,٩٠١	صافي القيمة الدفترية
٨٥٩,٥٤٩		-	-	-	٨١٤,٥٤٩	٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		-	-	-			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية البر الخيرية بالسويرقية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٨ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	التكلفة في بداية السنة
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢,٨٢٥	٣,٧٦٧	٣,٧٦٧	مجمع إطفاء في بداية السنة
٩٤٢	٩٤٢	٩٤٢	إطفاء السنة
٣,٧٦٧	٤,٧٠٩	٤,٧٠٩	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٢,٩٩١	٢,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٩٣٣		٣,٩٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		١٢%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨,٥٥٤	٣٧,٥٠٥	رصيد أول العام
١٠,٦٠١	٢١,١٨٠	المحمل على قائمة الأنشطة
(١,٦٥٠)	(٩,٩٤٧)	المدفوع خلال العام
٣٧,٥٠٥	٤٨,٧٣٨	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢٦,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة الملوان الوقفية
١٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسه حمد المحسين الخيرية
١٤٦,٤٠٠	١٠٩,٢٠٠	١٠٩,٢٠٠	-	مؤسسة سعود بن فهد الخيرية
٥٧,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	الشيخ طارق عبد الهادي
٧٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	اوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٥٥٦,٩٠٠	١,١٢٩,٧٠٠	١,١٢٩,٧٠٠	-	منصه احسان للعمل الخيري
٣٥٦,٩٦٠	١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	-	الشيخ عبدالله عبد الرحمن العقيل
١,٦٩١,٩١٣	١,٢٨٩,٨٩٠	١,١٢٨,٢٦٢	١٦١,٦٢٨	اشخاص
٣,٦٧٥,١٧٣	٢,٧٧٠,٧٩٠	٢,٦٠٩,١٦٢	١٦١,٦٢٨	المجموع

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦٢,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	-	٤٦,٥٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٢٩,٤٩٨	٤٧٥,٢٩٨	٤٧٥,٢٩٨	-	رسوم حكومية
٥٧٧,٥٥٠	٥١٢,٦٠٠	٥١٢,٦٠٠	-	برامج كفالات
١٤٧,١٨٨	٥٦٥,٢٣٩	٤٩٦,١١٦	٦٩,١٢٣	برامج مساعدات عامة
٤٤٥,٣٢٠	٢٦,٠٩٢	٢٦,٠٩٢	-	برامج سلال غذائية
٦٩٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	برامج مشروع بناء و ترميم
١,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	-	برامج سقيا الماء
٤٣,٥٠٠	٤٠,٣٩٦	٤٠,٣٩٦	-	برامج افطار صائم
١,٠٧٠,٨٢٩	٨٨٢,٧٨٥	٨٨٢,٧٨٥	-	مصاريف الزكاة
٢٣٣,٨٩٠	٢٦٦,٤٦٦	٢٦٦,٤٦٦	-	برامج صدقات
٤٢,٦٠٠	٣٤,٧٨٢	٣٤,٧٨٢	-	برامج عينية زكاة
١٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	-	برامج مساعدات غذائية
٢١٨,٤٤٦	١٦٤,٦٨٩	١٦٤,٦٨٩	-	برامج مساعدات عينية سله غذائية
٣٧٢,٤٩٢	-	-	-	برامج مساعدات عينية اجهزه كهربائية
١٩٠,٣٦١	٦٤,١٢٦	٦٤,١٢٦	-	برامج مساعدات عينية عبوات ماء
٢٧٥,١٦٠	١١٥,٣٦٠	١١٥,٣٦٠	-	برامج عينية تمر
٣٣,٥٥٩	٨٧,٩١٥	٧٥,٩١٥	١٢,٠٠٠	برامج مساعدات عينية عينية ذبيحه
٢٠١,٠٥٢	٨٣٥,٩٤٧	٨٣٥,٩٤٧	-	برامج مساعدات منصة احسان
<b>٤,٧٣٥,٤٤٥</b>	<b>٤,٣٩٠,١٩٥</b>	<b>٤,٢٦٢,٥٧٢</b>	<b>١٢٧,٦٢٣</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

جمعية البر الخيرية بالسعودية  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٩٥,٨٠٢	٢٢٦,٧٦٢	-	٢٢٦,٧٦٢	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٩,٩٤١	٣١,٩٢٥	-	٣١,٩٢٥	رسوم حكومية
١٥,٠٥٤	١٧,٢٣٢	-	١٧,٢٣٢	صيانة وإصلاح
٢٩,٨١٢	١٦,٩٨٦	-	١٦,٩٨٦	سفر وإقامة - رحلات عمل
٣٣,٤٠١	٣٧,٤٦١	-	٣٧,٤٦١	هاتف وكهرباء و ماء
٨٢٧	٤٢٦	-	٤٢٦	مصاريف بنكية
٦,٢٣٨	١٣,٧٤٩	-	١٣,٧٤٩	تأمين
٥٨,٠٦٦	٦٣,٣١٨	-	٦٣,٣١٨	حوافز و مكافآت
-	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢٨,١٠٩	٣٨,١١٠	-	٣٨,١١٠	زيوت ومحروقات
٢٢٠	٣,٤٩٠	-	٣,٤٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٧,١٩٤	٣٤,٧٣٩	-	٣٤,٧٣٩	ضيافة و نظافة
٣٦,٢٧٤	٤٤,٩٣٤	-	٤٤,٩٣٤	التأمينات الإجتماعية
١٠,٦٠١	٢١,١٨٠	-	٢١,١٨٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٩٨	٤,٠١٥	-	٤,٠١٥	مستلزمات مكتبية
٧,٦٤٥	١٢,١١٠	-	١٢,١١٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٠,٧٨٠	٢٦,٨١٦	-	٢٦,٨١٦	مصاريف إدارة أخرى
<b>٤٩٥,٢٦٢</b>	<b>٦٠٦,٧٥٣</b>	<b>-</b>	<b>٦٠٦,٧٥٣</b>	<b>المجموع</b>

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٣ مارس ٢٠٢٣ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)



جمعية البر الخيرية بالسعودية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧١٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

**١٥** الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

**١٦** الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**١٧** الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

**١٧-١** مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**١٧-٢** مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

**١٧-٣** مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترّب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

**١٧-٤** مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

**١٨** عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتنفق مع تصنيف العام الحالي.