

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

١ - ٢	١ - تقرير المراجع المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات النقدية
١٩ - 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 ببني حسن

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببني حسن ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، 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 فينا 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد 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 تأكد 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 تأكد 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



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٢١٣,٩٨٧	٥,٧٣٦,٩٩١	(٥)	نقد وما في حكمه
١٢,٠٠٠	-	(٦)	ذمم و ارصدة مدينة
٥,٢٢٥,٩٨٧	٥,٧٣٦,٩٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٠,١١٩	٥٢,٨٠٣	(٧)	ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي
٥,٧٥٩,٦٦٠	٥,٦٨٧,٣٥٦	(٨)	أصول استثمارية
٨,٦٩٤	٧,٦٥٩	(٩)	أصول غير ملموسة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١١)	استثمارات
٦,٠٠٣,٤٧٣	٥,٩٠٢,٨١٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٢٢٩,٤٦٠	١١,٦٣٩,٨٠٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩,٢٥٠	١٢,٦٠٠	(١٢)	ذمم و ارصدة دائنة
١٩,٢٥٠	١٢,٦٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٥,٦٤١	٢٧,١٩١	(١٣)	التزام منافع الموظفين
١٥,٦٤١	٢٧,١٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٤,٨٩١	٣٩,٧٩١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,٠٤١,٣٠٧	٩,٧٥٧,٩٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٥٣,٢٦٢	١,٨٤٢,٠٢٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١١,١٩٤,٥٦٩	١١,٦٠٠,٠١٨		إجمالي صافي الأصول
١١,٢٢٩,٤٦٠	١١,٦٣٩,٨٠٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٢,٤٩٤,٥١٩	٥٧٢,٩٠٤	-	٥٧٢,٩٠٤	الإيرادات والمكاسب:
١,٠٠٨,٧٤٠	٦,٢٢٣,٠٨٤	٦,٢٢٣,٠٨٤	-	التبرعات النقدية العامة
٤٥,٠٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١,٨٥٧,٦٧٨	١,٧١٦,٣٩٣	-	١,٧١٦,٣٩٣	التبرعات العينية - أصول
١٣,٥٠٠	١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	التبرعات العينية
٤٦٣,٠٩٧	٤٢٣,٦٦١	٤٢٣,٦٦١	-	اشتراكات الأعضاء
١٥,٧٥٠	٢١,٠٥٠	-	٢١,٠٥٠	تبرعات الزكاة
٦٩٧,٥٦٩	٨٥٦,٦٠٠	٨٥٦,٦٠٠	-	إيرادات الأنشطة
-	(٦,٨٦٣,٠٦٣)	(٦,٨٦٣,٠٦٣)	٦,٨٦٣,٠٦٣	الإعانات الحكومية
٦,٥٩٥,٨٥٣	٩,٨٢٧,٤٩٢	٦٤٠,٢٨٢	٩,١٨٧,٢١٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١,٧١٣,٦١٣	٦,٣٩٢,٥٢٥	-	٦,٣٩٢,٥٢٥	المصروفات والخسائر:
١,٨٥٧,٦٧٨	١,٧١٦,٣٩٣	-	١,٧١٦,٣٩٣	المساعدات النقدية
٥٦٤,٠٧٤	٣٧٣,٩٥٠	-	٣٧٣,٩٥٠	المساعدات العينية
٤٠٩,٢٨٤	٦٢١,٩٧٤	-	٦٢١,٩٧٤	مساعات الزكاة
٣٧,١٠٠	٢١٦,٥٤٦	-	٢١٦,٥٤٦	المصاريف العمومية والادارية
٤١,٣١٧	٢٧,٣١٦	-	٢٧,٣١٦	مصاريف البرامج والأنشطة
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	-	٧٢,٣٠٤	مصاريف اهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٠٣٥	١,٠٣٥	-	١,٠٣٥	مصاريف اطفاء الاصول غير الملموسة
٤,٦٩٦,٤٠٥	٩,٤٢٢,٠٤٣	-	٩,٤٢٢,٠٤٣	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٨٩٩,٤٤٨	٤٠٥,٤٤٩	٦٤٠,٢٨٢	(٢٣٤,٨٣٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	٤٨,٤٧٦	(٤٨,٤٧٦)	التحول بين البنود
٩,٢٩٥,١٢١	١١,١٩٤,٥٦٩	١,١٥٣,٢٦٢	١,٠٠٤,٣٠٧	صافي الأصول في بداية السنة
١١,١٩٤,٥٦٩	١١,٦٠٠,٠١٨	١,٨٤٢,٠٢٠	٩,٧٥٧,٩٩٨	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٨٩٩,٤٤٨	٤٠٥,٤٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤١,٣١٧	٢٧,٣١٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٠٣٥	١,٠٣٥	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١١,٠٠٠	١١,٥٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٢٥,١٠٤	٥١٧,٦٥٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢,٠٠٠)	١٢,٠٠٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
١٩,٢٥٠	(٦,٦٥٠)	التغير في الايرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
٢,٠٣٢,٣٥٤	٥٢٣,٠٠٤	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣,٢٠٥)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤٥,٠٠٠)	-	اضافات اصول استثمارية
(١٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات الجمعية بجمعية خيرات الباحة
(١٧٨,٢٠٥)	-	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
١,٨٥٤,١٤٩	٥٢٣,٠٠٤	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٣,٣٥٩,٨٣٨	٥,٢١٣,٩٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥,٢١٣,٩٨٧	٥,٧٣٦,٩٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية ببني حسن - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٨٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٨/ ٧/ ١٤٢٨ هـ الموافق ٢ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني حسن ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات 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.

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة 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 الأرضة 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 الانتاجي 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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقررة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٤%
سيارات	٢٠%
اجهزة والآت وعدد	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

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

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة.

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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.

الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

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

المخزون

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

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الإلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

(1/3) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

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 الإعراف 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 ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٢١٣,٩٨٧	٥,٧٣٦,٩٩١
٥,٢١٣,٩٨٧	٥,٧٣٦,٩٩١

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) ذمم و ارصدة مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٠٠٠	-
١٢,٠٠٠	-

مصاريف اجارات عقارية - مقدمة

(٩) اصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
٦٢١	١,٦٥٦
١,٠٣٥	١,٠٣٥
١,٦٥٦	٢,٦٩١
-	٧,٦٥٩
٨,٦٩٤	

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

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

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠

مبنى الجمعية بنعاش

(١١) استثمارات

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

استثمارات جمعية خيرات الباحة التعاونية

(١٢) ذمم و ارصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٢٥٠	١٢,٦٠٠
١٩,٢٥٠	١٢,٦٠٠

ايرادات اوقف مبنى وادي العارحة - مقدمة

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

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

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٦٤١	٤,٦٤١	الرصيد في ١ يناير
١١,٥٥٠	١١,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢٧,١٩١	١٥,٦٤١	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.

(١٤) صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٦,٠٥٣	١٩٨,٦٨٩	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٤٨٩,٧٤١	٤٢٧,٣٤٤	اعانة الوزارة - دعم برامج الاسر
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
٢٦٢,٢٨٠	٢٦٢,٢٨٠	تبرعات دعم أسر السجناء
٥٥,٣٨٠	٥٥,٣٨٠	اعانة وزاره - دعم تحسين وترميم وتأثيث منازل
٧,٥٦٩	٧,٥٦٩	اعانة وزاره - دعم الخير الشامل
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	اعانة وزاره - دعم التدريب والتعليم
١١,٣٠٤	-	تبرعات كفارات اليمين
٤,٣٠٤	-	تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة احسان
٣٣٧,٣٣٤	-	تبرعات الرعاية الصحية - دعم منصة احسان
٢٠٦,٢٠٨	-	تبرعات برامج التدريب والتأهيل - دعم منصة احسان
٣٩,١٥٧	-	تبرعات توفير اجهزة كهربائية - دعم منصة احسان
٤٩,٧١١	-	تبرعات الزكاة
١٢,٤٥٤	-	تبرعات تسديد فواتير مياه وكهرباء - دعم منصة احسان
٣٠,٦٦٧	-	تبرعات الخدمات الاساسية - دعم منصة تبرع
١١,٥٣٨	-	تبرعات دعم و كفالة الاسر المحتاجة - دعم منصة تبرع
١٤,٦١١	-	تبرعات هدية العيد - دعم منصة تبرع
٥٣,٤١٥	-	تبرعات دعم الاسر الأشد حاجة - دعم منصة تبرع
٣,٧٤٤	-	تبرعات دعم و كفالة الاسر المحتاجة - دعم منصة تبرع
٢٥,٩٦٢	-	تبرعات وترميم منازل - دعم منصة تبرع
٩,٣١٢	-	تبرعات سداد الايجارات - دعم منصة تبرع
١٠,٦٤٦	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة تبرع
٣,٧٧٥	-	تبرعات إفطار طلاب المدارس - دعم منصة تبرع
١٤,٨٥٦	-	اعانة الوزارة - دعم راتب المدير التنفيذي
١,٨٤٢,٠٢٠	١,١٥٣,٢٦٢	

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

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

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٣,٧٠٠	٨٧,١٦٠	تبرعات كفالات الايتام
١٥,٠٤٠	١٣,٧٧٨	تبرعات كفالات اليممين
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات تحسين وترميم وتأثيث - دعم منصة احسان
٤٨٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم أسر السجناء
-	٢٧,٢٩١	تبرعات توظيف - دعم مؤسسة محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٣١,٤٠٧	تبرعات توظيف - دعم شركة كفاءات المعرفة برنامج الاستثمار الاجتماعي
-	١٩٠,٠٠٠	تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة احسان
-	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات الرعاية الصحية - دعم منصة احسان
-	٥٤٠,٠٠٠	تبرعات برامج التدريب والتأهيل - دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات توفير اجهزة كهربائية - دعم منصة احسان
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات التشغيل والمشاريع - دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات ترميم وتأثيث منازل - دعم منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات تسديد فواتير مياه وكهرباء - دعم منصة احسان
-	٣٥٠,٠٠٠	تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات الخدمات الاساسية - دعم منصة تبرع
-	١١,٥٣٨	تبرعات توفير الاجهزة الكهربائية - دعم منصة تبرع
-	١٤,٤٢٣	تبرعات كفالة الايتام - دعم منصة تبرع
-	١٤,٦١١	تبرعات هدية العيد - دعم منصة تبرع
-	١٦,١٨٣	تبرعات افطار صائم - دعم منصة تبرع
-	٧٢,١١٥	تبرعات دعم الاسر الاشد حاجة - دعم منصة تبرع
-	٢٣,٠٧٧	تبرعات دعم و كفالة الاسر المحتاجة - دعم منصة تبرع
-	٢٥,٩٦٢	تبرعات وترميم منازل - دعم منصة تبرع
-	٩,٣١٢	تبرعات سداد الإيجارات - دعم منصة تبرع
-	٣١,٠٠٨	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة تبرع
-	٣,٧٧٥	تبرعات إفطار طلاب المدارس - دعم منصة تبرع
-	٣,٤٩١,٤٤٤	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٠٠٨,٧٤٠	٦,٢٢٣,٠٨٤	

(١٦) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٧٥٠	٢١,٠٥٠	إيرادات إيجارات - عقارات
١٥,٧٥٠	٢١,٠٥٠	

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,٠٠٠	-
٨٤,٠٠٠	٢٥,٢٠٠
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٧,٥٦٩	-
١٩٢,٠٠٠	-
٢٥٦,٠٠٠	-
٥٢,٠٠٠	-
-	٢٠,٠٠٠
-	١٣٧,٤٠٠
-	١٠٤,٠٠٠
-	٥٠٠,٠٠٠
٦٩٧,٥٦٩	٨٥٦,٦٠٠

إعانة الوزارة - الدعم التشغيلي
إعانة الوزارة - دعم رواتب الباحث والمحاسب
إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
إعانة الوزارة - دعم الخير الشامل
إعانة الوزارة - دعم كسوة الشتاء
إعانة الوزارة - دعم تحسين وترميم وتأثيث منازل
إعانة الوزارة - التدريب والتعليم
إعانة الوزارة - دعم التميز المؤسسي
إعانة الوزارة - دعم راتب المدير التنفيذي
إعانة الوزارة - دعم الرواتب (هدف)
إعانة الوزارة - دعم الأسر والأعمال الاغاثية

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥١,٣٢٤	١١٣,٨٩٠
١٠٠,٦٨٣	٢٥٩,٦٨٨
٣١٩,٦٩٢	-
٢٨٠,٠٠٠	٢٠,٣٦٢
-	٣,٤٩١,٤٤٤
-	١١١,٢١٧
-	٥,١٠٦
-	٥١,٨٩٧
-	٢٠٣,٠٣٠
١٦,٠٣١	٢,٤٧٤
٣٨,٣١١	١٣٢,٦٣٦
٢١٧,٧٢٠	-
١٩٥,٠٠٠	-
٨١,٢٥٠	١٥٠,٠٠٠
١٤,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٩٩	-
٦١,٨٤٧	١١٨,٢٥٠
١٤٩,٩٣٧	-
٣٨,١١٩	-
٢٠,٠٠٠	-
٧,١٠٠	٥,٠٠٠
-	١٨٥,٦٩٦
-	٥,٠٠٠
-	٣٣٣,٧٩٢
-	٢٦٠,٨٤٣
-	٣٥٠,٤٥٥
-	٨٧,٥٤٦
-	١٦٢,٦٦٦
-	١٩,٣٣٣
-	١٨,٧٠٠
-	٣,٥٠٠
١,٧١٣,٦١٣	٦,٣٩٢,٥٢٥

مساعداة كفالات الايتام
مساعداة تحسين وترميم وتأثيث منازل
مساعداة السلة الغذائية
مساعداة كسوة الشتاء
مساعداة الخدمات التطوعية
مساعداة دعم برامج الأسر
مساعداة سداد ايجارات
مساعداة افطار صائم
مساعداة دعم الأسر الفقيرة
مساعداة كفارات يمين
مساعداة دعم متضرري الكوارث
مساعداة دعم أسر السجناء
دعم المقبلين على الزواج - منصة احسان
مساعداة كفالات الايتام - منصة احسان
مساعداة تحسين وترميم منازل - منصة احسان
مساعداة اعانات الأسر المنتجة
مساعداة مشروع الذبائح والاضاحي
مساعداة بناء منازل
مساعداة طارئة
مساعداة دعم المقبلين على الزواج
مساعداة قضاء ديون وديات
مساعداة أسر السجناء - دعم منصة احسان
مساعداة دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان
مساعداة برامج التدريب والتأهيل - دعم منصة احسان
مساعداة توفير اجهزة كهربائية - دعم منصة احسان
مساعداة الحقيبة المدرسية - دعم منصة احسان
مساعداة تسديد فواتير مياه - دعم منصة احسان
مساعداة الرعاية الصحية - دعم منصة احسان
مساعداة الخدمات الاساسية - دعم منصة تبرع
مساعداة دعم برامج الأسر - دعم منصة تبرع
مساعداة تسديد ايجارات - دعم منصة تبرع

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

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	
٢٨١,٦٨٢	٤٦٨,٦٥٤	مرتببات واجور وما في حكمها
٣٩,٢٨٠	٦٨,٨٥٨	التأمينات الإجتماعية
٢٥,٠٠٠	٤٨,٢٢٥	مصاريف ايجارات
١٤٩	٦٩٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٤٥٧	٦,١٧٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٢,٥١٦	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٧٢٨	٣٩٧	محروقات وصيانة سيارات
-	٥٢٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١٦,٠٧١	٢,٥٨٩	مصاريف دعائية واعلانات
-	٤٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١,٢٠٠	-	مصاريف صيانة واصلاح الات ومعدات
١١,٠٠٠	١١,٥٥٠	مصرف مكافاه نهايه خدمه - مكون
١٢,٠٠٠	٢٦٠	مصاريف صيانة وترميم
١,٢٥٠	٥,١٩٤	مدفوعات القيمه المضافه
٤٦٧	٥,٢١٤	مصاريف بنكيه وعمولات
١٠,٠٠٠	-	مصاريف مكافآت وانتدابات
-	٦٨٠	مصاريف ونثرات اخرى
٤٠٩,٢٨٤	٦٢١,٩٧٤	

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,١٠٠	-	مصاريف الاشراف والنظارة - مباني الاوقاف
٢٣,٠٠٠	-	يوم التطوع السعودي العالمي
١٠,٠٠٠	-	دعم جمعية حفظ النعمة
-	١٥,٠٠٠	دعم جمعية التنمية ببني حسن
-	٢٥,٠٠٠	دعم جمعية الدعوة والأرشاد ببني حسن
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف المتجر الإلكتروني
-	٨٥٠	مصاريف يوم التطوع السعودي العالمي
-	٨,٥٠٠	مصاريف الدعم التقني وتسهيل معاملات المستفيدين
-	٥,٠٠٠	مصاريف المبادرات المجتمعية
-	٢٥,٩١٠	مصاريف جمع الأموال
-	٥٧,٥٨٨	مصاريف ضريبة القيمة المضافة - دعم منصة احسان
-	٢٧,٢٩١	مصاريف توظيف - دعم مؤسسة محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٣١,٤٠٧	مصاريف توظيف - دعم شركة كفاءات المعرفة برنامج الاستثمار الاجتماعي
٣٧,١٠٠	٢١٦,٥٤٦	

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	مباني
٥٤٩,٠٦٥	٥٤٩,٠٦٥	٤٦,٦٠٠	٨٢,٤١٣	٣٢٥,٧٥٠	٩٤,٣٠٢
٥٤٩,٠٦٥	٥٤٩,٠٦٥	٤٦,٦٠٠	٨٢,٤١٣	٣٢٥,٧٥٠	٩٤,٣٠٢
٤٦٨,٩٤٦	٤٦٨,٩٤٦	٣٧,٠٧٦	٦٢,٣٩٦	٢٩٨,٧٤٩	٧٠,٧٢٥
٤٦٨,٩٤٦	٤٦٨,٩٤٦	٤٣,٧٠	١٠,٢٧٤	٩,٠٠٠	٣,٧٧٢
٤٦٨,٩٤٦	٤٦٨,٩٤٦	٤١,٣٤٦	٧٢,٦٧٠	٣٠٧,٧٤٩	٧٤,٤٩٧
٨٠,١١٩	٥٢,٨٠٣	٥,٢٥٤	٩,٧٤٣	١٨,٠٠١	١٩,٨٠٥
٨٠,١١٩	٥٢,٨٠٣	٩,٥٢٤	٢٠,٠١٧	٢٧,٠٠١	٢٣,٥٧٧

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) عقارات استثمارية

التكلفة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أراضي

الإجمالي	مباني	أراضي
٥,٩٨٧,٥٨٩	١,٨٠٧,٥٨٩	٤,١٨٠,٠٠٠
٥,٩٨٧,٥٨٩	١,٨٠٧,٥٨٩	٤,١٨٠,٠٠٠
٢٢٧,٩٢٩	٢٢٧,٩٢٩	-
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	-
٣٠٥,٦٣٣	٣٠٥,٦٣٣	-
٥,٦٨٧,٣٥٦	١,٥٠٧,٣٥٦	٤,١٨٠,٠٠٠
٥,٧٥٩,٦٦٠	١,٥٧٩,٦٦٠	٤,١٨٠,٠٠٠

(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 التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٢) إعتداد القوائم المالية

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