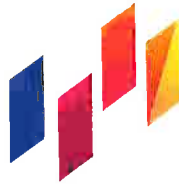


جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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 ظروفاً مستقبلية قد تسبب 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 العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٠٢: رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٧٣٦,٩٩١	٣,٨٧٧,٧٨٠	(٥)	النقد وما يعادله
-	١,٣٠٠,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات - قصيرة الاجل
٥,٧٣٦,٩٩١	٥,١٧٧,٧٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٢,٨٠٣	٥١,٣٩٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٥,٦٨٧,٣٥٦	٥,٦١٥,٠٥٢	(٨)	الأصول الاستثمارية
٧,٦٥٩	٦,٦٢٤	(٩)	الأصول الغير ملموسة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١١)	الاستثمارات-طويلة الاجل
٥,٩٠٢,٨١٨	٥,٨٢٨,٠٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٦٣٩,٨٠٩	١١,٠٠٥,٨٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢,٦٠٠	٢٥,٢٨٣	(١٢)	الذمم والأرصده الدائنة
١٢,٦٠٠	٢٥,٢٨٣		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٧,١٩١	٣٨,١٩١	(١٣)	التزام منافع الموظفين
٢٧,١٩١	٣٨,١٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٩,٧٩١	٦٣,٤٧٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٧٥٧,٩٩٨	٩,٨٩٢,٢٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٤٢,٠٢٠	١,٠٥٠,١٣٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١١,٦٠٠,٠١٨	١٠,٩٤٢,٣٧٥		إجمالي صافي الأصول
١١,٦٣٩,٨٠٩	١١,٠٠٥,٨٤٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامه		٩٣٨,٢٦٦	-	٩٣٨,٢٦٦	٥٧٢,٩٠٤
التبرعات النقدية المقيده	(١٥)	-	٦,٦٤٩,٤٩٤	٦,٦٤٩,٤٩٤	٦,٢٢٣,٠٨٤
التبرعات العينية		١,٠٠٣,٠٩٤	-	١,٠٠٣,٠٩٤	١,٧١٦,٣٩٣
اشتراكات الأعضاء		١٣,٠٥٠	-	١٣,٠٥٠	١٣,٨٠٠
تبرعات الزكاة		-	٢٨٦,٥٤٠	٢٨٦,٥٤٠	٤٢٣,٦٦١
ايرادات الأنشطة	(١٦)	٢٢,٤١٠	-	٢٢,٤١٠	٢١,٠٥٠
الإعانات الحكومية	(١٧)	-	١٣٨,٨٠٠	١٣٨,٨٠٠	٨٥٦,٦٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧,٠٧٤,٨٣٤	(٧,٠٧٤,٨٣٤)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٩,٠٥١,٦٥٤	-	٩,٠٥١,٦٥٤	٩,٨٢٧,٤٩٢
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	(١٨)	٧,٠٣٥,٥٧٨	-	٧,٠٣٥,٥٧٨	٦,٣٩٢,٥٢٥
المساعدات العينية		١,٠٠٣,٠٩٤	-	١,٠٠٣,٠٩٤	١,٧١٦,٣٩٣
مساعداات الزكاة		٢٧٦,٨٧١	-	٢٧٦,٨٧١	٣٧٣,٩٥٠
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٩)	٩٨٠,٠٦١	-	٩٨٠,٠٦١	٢١٦,٥٤٦
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠)	٣٠٢,٦١٤	-	٣٠٢,٦١٤	٦٢١,٩٧٤
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٧)	٣٧,٧٤٠	-	٣٧,٧٤٠	٢٧,٣١٦
استهلاك الأصول الاستثمارية	(٨)	٧٢,٣٠٤	-	٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٩)	١,٠٣٥	-	١,٠٣٥	١,٠٣٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٩,٧٠٩,٢٩٧	-	٩,٧٠٩,٢٩٧	٩,٤٢٢,٠٤٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٦٥٧,٦٤٣)	-	(٦٥٧,٦٤٣)	٤٠٥,٤٤٩
التحول بين البنود		٧٩١,٨٨٧	(٧٩١,٨٨٧)	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		٩,٧٥٧,٩٩٨	١,٨٤٢,٠٢٠	١١,٦٠٠,٠١٨	١١,١٩٤,٥٦٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٩,٨٩٢,٢٤٢	١,٠٥٠,١٣٣	١٠,٩٤٢,٣٧٥	١١,٦٠٠,٠١٨

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٠٥,٤٤٩	(٦٥٧,٦٤٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٧,٣١٦	٣٧,٧٤٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٠٣٥	١,٠٣٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	استهلاك الأصول الاستثمارية
١١,٥٥٠	١١,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٧,٦٥٤	(٥٣٥,٥٦٤)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢,٠٠٠	-	التغير في الأرصدة المدينة
(٦,٦٥٠)	-	التغير في المخزون
-	١٢,٦٨٣	التغير في الأرصدة الدائنة
٥٢٣,٠٠٤	(٥٢٢,٨٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٦,٣٣٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٣٠٠,٠٠٠)	استثمارات الجمعية بشركة باعبدالله العقارية
-	(١,٣٣٦,٣٣٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٢٣,٠٠٤	(١,٨٥٩,٢١١)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٢١٣,٩٨٧	٥,٧٣٦,٩٩١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٧٣٦,٩٩١	٣,٨٧٧,٧٨٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية ببني حسن - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٨٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٨ / ٧ / ١٤٢٨ هـ الموافق ٢ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني حسن ويتمثل أهدافها في الاتي :

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
 - ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام
 - ٣- مساعدات من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهديم البيوت
 - ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
 - ٥- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة ورعاية العجزة والمعاقين
 - ٦- تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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.

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الانخفاض 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 استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

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

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

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

* يتم إهلاك المباني والمنشآت القائمة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة والات وعدد

أثاث ومفروشات

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

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

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 رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

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

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

البند

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالمحاسبة 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

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

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

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

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

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

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

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

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

الإثبات الاول

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 المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

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

الالتزامات المالية

الإثبات الاول

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 أقل .

منافع الموظفين

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

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

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

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

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

الإيرادات

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

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

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

(1/1/3) 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 .

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

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

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٧٣٦,٩٩١	٣,٨٧٧,٧٨٠
٥,٧٣٦,٩٩١	٣,٨٧٧,٧٨٠

حسابات جارية لدى البنوك

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الاستثمارات - قصيرة الأجل

استثمارات شركة بآب الله العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٠٠,٠٠٠	-
١,٣٠٠,٠٠٠	-

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	مباني	سيارات	أجهزة والآلات عدد	أثاث ومفروشات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٤,٣٠٢	٣٢٥,٧٥٠	٨٢,٤١٣	٤٦,٦٠٠	٥٤٩,٠٦٥
إضافات خلال السنة	-	-	١,٣٠٠	٣٥,٠٣٠	٣٦,٣٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٤,٣٠٢	٣٢٥,٧٥٠	٨٣,٧١٣	٨١,٦٣٠	٥٨٥,٣٩٥
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٤,٤٩٧	٣٠٧,٧٤٩	٧٢,٦٧٠	٤١,٣٤٦	٤٩٦,٢٦٢
إضافات خلال السنة *	٣,٧٧٢	١٧,٩٩٧	٩,٩٠٥	٦,٠٦٦	٣٧,٧٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٨,٢٦٩	٣٢٥,٧٤٦	٨٢,٥٧٥	٤٧,٤١٢	٥٣٤,٠٠٢
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٠٣٣	٤	١,١٣٨	٣٤,٢١٨	٥١,٣٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩,٨٠٥	١٨,٠٠١	٩,٧٤٣	٥,٢٥٤	٥٢,٨٠٣

(٨) الأصول الاستثمارية

أراضي	مباني	الإجمالي
٤,١٨٠,٠٠٠	١,٨٠٧,٥٨٩	٥,٩٨٧,٥٨٩
-	-	-
٤,١٨٠,٠٠٠	١,٨٠٧,٥٨٩	٥,٩٨٧,٥٨٩
٣٠٠,٢٣٣	٣٠٠,٢٣٣	٣٠٠,٢٣٣
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤
٣٧٢,٥٣٧	٣٧٢,٥٣٧	٣٧٢,٥٣٧
٤,١٨٠,٠٠٠	١,٤٣٥,٠٥٢	٥,٦١٥,٠٥٢
٤,١٨٠,٠٠٠	١,٥٠٧,٣٥٦	٥,٦٨٧,٣٥٦

(٩) الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
-	-
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
٢,٦٩١	١,٦٥٦
١,٠٣٥	١,٠٣٥
٣,٧٢٦	٢,٦٩١
٦,٦٢٤	٧,٦٥٩

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاك
الرصيد في بداية السنة
إطفاء خلال السنة *
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠

(مبنى نعاش)

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

(١١) الاستثمارات-طويلة الاجل

استثمارات جمعية خيرات الباحة التعاونية

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

(١٢) الذمم والأرصده الدائنة

ايرادات أوقف مبنى وادي العارجه - مقدمة

أتعاب مهنية مستحقة

إشتراكات الأعضاء - مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٦٠٠	١٣,١٨٣
-	١١,٥٠٠
-	٦٠٠
١٢,٦٠٠	٢٥,٢٨٣

(١٣) التزام منافع الموظفين

في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٦٤١	٢٧,١٩١
١١,٥٥٠	١١,٠٠٠
٢٧,١٩١	٣٨,١٩١

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

(١٤) صافي الأصول المفقدة

اعانة الوزارة - دعم برامج الاسر

تبرعات الرعاية الصحية - دعم منصة احسان

تبرعات الزكاة

تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة احسان

تبرعات دعم أسر السجناء

تبرعات برامج التدريب والتأهيل - دعم منصة احسان

اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث

اعانة الوزارة - دعم راتب المدير التنفيذي

اعانة الوزارة - دعم تحسين وترميم وتأثيث منازل

تبرعات دعم الاسر الاشد حاجة - دعم منصة تبرع

اعانة الوزارة - دعم التدريب والتعليم

تبرعات الخدمات الاساسية - دعم منصة تبرع

تبرعات توفير اجهزة كهربائية - دعم منصة احسان

تبرعات دعم و كفالة الاسر المحتاجة - دعم منصة تبرع

تبرعات وترميم منازل - دعم منصة تبرع

تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة تبرع

تبرعات كفارات اليمين

تبرعات سداد الايجارات - دعم منصة تبرع

تبرعات هدية العيد - دعم منصة تبرع

تبرعات تسديد فواتير مياه وكهرباء - دعم منصة احسان

اعانة الوزارة - دعم الخير الشامل

تبرعات إفطار طلاب المدارس - دعم منصة تبرع

تبرعات دعم و كفالة الاسر المحتاجة - دعم منصة تبرع

تبرعات برامج رحلات العمرة-دعم منصة احسان

تبرعات كفارات اليمين-دعم منصة احسان

تبرعات كفالات الأيتام-دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٨٩,٧٤١	-
٣٣٧,٣٣٤	-
٤٩,٧١١	-
٤,٣٠٤	٢٤١,٨٠٤
٢٦٢,٢٨٠	١٨٥,٢١٠
٢٠,٦٠٨	-
١٣٦,٠٥٣	-
١٤,٨٥٦	-
٥٥,٣٨٠	-
٥٣,٤١٥	٣٠,٢٨٦
٥٢,٠٠٠	-
٣٠,٦٦٧	١٣,٦٣٠
٣٩,١٥٧	-
١١,٥٣٨	٥٩,٣٨٠
٢٥,٩٦١	-
١٠,٦٤٦	-
١١,٣٠٤	-
٩,٣١٢	-
١٤,٦١١	١٢,٤٥٤
١٢,٤٥٤	-
٧,٥٦٩	-
٣,٧٧٥	-
٣,٧٤٤	-
-	٢٤٩,٩٨٤
-	١٤٩,٤٠٠
-	١٠٧,٩٨٥
١,٨٤٢,٠٢٠	١,٠٥٠,١٣٣

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٧٥,٤٣٦	١٧٥,٤٣٦	٨٧,١٦٠
-	٨,٥٢٣	٨,٥٢٣	١٣,٧٧٨
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
-	٥٥,٩٨٨	٥٥,٩٨٨	-
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	٢٠,٠٥٢	٢٠,٠٥٢	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٢٧,٢٩١
-	٧٩,٤٤٠	٧٩,٤٤٠	٣١,٤٠٧
-	٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	٥٤٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
-	-	-	٢٠,٠٠٠
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٠٠,٠٠٠
-	-	-	٣٥٠,٠٠٠
-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	-
-	٥٢٢,٢٣٤	٥٢٢,٢٣٤	-
-	١٩١,٢٥٠	١٩١,٢٥٠	-
-	١٤٩,٤٠٠	١٤٩,٤٠٠	-
-	٤٩٩,٨٠٠	٤٩٩,٨٠٠	-
-	٥٣٠,٤٣٥	٥٣٠,٤٣٥	-
-	٤٣٥,٢٠٠	٤٣٥,٢٠٠	-
-	٥٠٨,٥٠٠	٥٠٨,٥٠٠	-
-	٤٥٢,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	-
-	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	-
-	٢٧٢,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	-
-	٨,٥٠٦	٨,٥٠٦	٥٠,٠٠٠
-	-	-	١١,٥٣٨
-	-	-	١٤,٤٢٣
-	-	-	١٤,٦١١
-	١٢,٨٥١	١٢,٨٥١	١٦,١٨٣
-	-	-	٧٢,١١٥
-	٢٠,٢٩٧	٢٠,٢٩٧	٢٣,٠٧٧
-	-	-	٢٥,٩٦٢
-	٦,١٤٤	٦,١٤٤	٩,٣١٢
-	١١,٧٣٥	١١,٧٣٥	٣١,٠٠٨
-	-	-	٣,٧٧٥
-	٨,٠٥٨	٨,٠٥٨	-
-	٤,٩٤٤	٤,٩٤٤	-
-	٨٤٨,٧٠١	٨٤٨,٧٠١	٣,٤٩١,٤٤٤
-	٦,٦٤٩,٤٩٤	٦,٦٤٩,٤٩٤	٦,٢٢٣,٠٨٤

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٤١٧	-	٦,٤١٧	٢١,٠٥٠
١٥,٩٩٣	-	١٥,٩٩٣	-
٢٢,٤١٠	-	٢٢,٤١٠	٢١,٠٥٠

إيرادات إيجارات - عقارات

إيرادات القيمة المضافة المستردة

(١٧) إعانات الوزارة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	٢٥,٢٠٠
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
-	-	-	٢٠,٠٠٠
-	-	-	١٣٧,٤٠٠
-	٦٨,٨٠٠	٦٨,٨٠٠	١٠٤,٠٠٠
-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
-	١٣٨,٨٠٠	١٣٨,٨٠٠	٨٥٦,٦٠٠

إعانة الوزارة - دعم رواتب الباحث والمحاسب

إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث

إعانة الوزارة - دعم التميز المؤسسي

إعانة الوزارة - دعم راتب المدير التنفيذي

إعانة الوزارة - دعم الرواتب (هدف)

إعانة الوزارة - دعم الاسر والاعمال الاغاثية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مساعدات كفالات الأيتام	-	٢٧٨,٠٠٠	١١٣,٨٩٠
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل	-	٢١٠,٤٣١	٢٥٩,٦٨٨
مساعدات السلة الغذائية الرمضانية	-	١٥١,٠٠٠	-
مساعدات كسوة الشتاء	-	١٠٤,٩٤٠	٢٠,٣٦٢
مساعدات الخدمات التطوعية	-	٨٤٨,٧٠١	٣,٤٩١,٤٤٤
مساعدات دعم برامج الأسر	-	٢٦,٨٠٣	١١١,٢١٧
مساعدات سداد إيجارات	-	١٢٠,٥٠٠	٥,١٠٦
مساعدات افطار صائم	-	٦٤,١٦٤	٥١,٨٩٧
مساعدات دعم الأسر الفقيرة	-	-	٢٠٣,٠٣٠
مساعدات كفارات يمين	-	٨,٦٧٠	٢,٤٧٤
مساعدات دعم متضرري الكوارث	-	-	١٣٢,٦٣٦
مساعدات برامج التدريب والتأهيل للمستفيدين	-	٤١,٩٧٣	-
مساعدات برنامج هدية عيد الفطر - دعم منصة إحسان	-	٢٧٢,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠
مساعدات طبية وعلاجية	-	٩,٦٧٣	٩,٦٧٣
مساعدات مشروع الذبائح والأضاحي	-	-	١١٨,٢٥٠
مساعدات سقيا الماء	-	٧٢٩	٧٢٩
مساعدات سقيا الماء (تركيب جهاز تنقية مياه) - دعم منصة إحسان	-	٤٣٥,٢٠٠	-
مساعدات سقيا الماء (شراء برادات) - دعم منصة إحسان	-	٥٠٨,٥٠٠	-
مساعدات سقيا الماء (شراء كرايتن مياه) - دعم منصة إحسان	-	٤٥٢,٠٠٠	-
مساعدات توفير وجبات سحور - دعم منصة إحسان	-	٢٤٥,١٥٠	-
مساعدات تفريغ كرب	-	١١,٦٢١	١١,٦٢١
مساعدات تفريغ كرب - دعم منصة إحسان	-	٣٧٥,٠٠٠	-
مساعدات برامج رحلات العمرة - دعم منصة إحسان	-	٢٧٢,٢٥٠	٢٧٢,٢٥٠
مساعدات دعم الأامل والمطلقات - دعم مؤسسة سعيد بن رداد	-	٢٠,٠٠٠	-
مساعدات دعم الأامل والمطلقات - دعم منصة إحسان	-	١٩١,٢٥٠	١٩١,٢٥٠
مساعدات إصلاح سيارات مستفيدين	-	١٢,٠٠٠	-
مساعدات دعم المقبلين على الزواج	-	٧,٠٠٠	-
مساعدات دعم كبار السن	-	١,٤٧٠	١,٤٧٠
مساعدات دعم كبار السن - دعم منصة إحسان	-	٤٩٩,٨٠٠	-
مساعدات طارئة	-	٣٦,١٠٠	-
مساعدات دعم أسر السجناء	-	٧٧,٠٧٠	٧٧,٠٧٠
مساعدات قضاء ديون وديات	-	-	٥,٠٠٠
مساعدات برنامج دفع الشتاء - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصة إحسان)	-	١٠٠,٠٠٠	-
مساعدات أسر السجناء - دعم منصة إحسان	-	٧٧,٥٠٠	١٨٥,٦٩٦
مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان	-	٤٢٢,٤٥٠	١٥٠,٠٠٠
مساعدات تحسين وترميم منازل - دعم منصة إحسان	-	٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
مساعدات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان	-	-	٥,٠٠٠
مساعدات برامج التدريب والتأهيل - دعم منصة إحسان	-	٢٠٦,٢٠٨	٢٣٣,٧٩٢
مساعدات توفير أجهزة كهربائية - دعم منصة إحسان	-	٢٥,٥٢٧	٢٦٠,٨٤٣
مساعدات الحقبة المدرسية - دعم منصة إحسان	-	-	٣٥٠,٤٥٥
مساعدات تسديد فواتير مياه - دعم منصة إحسان	-	-	٨٧,٥٤٦
مساعدات الرعاية الصحية والعلاجية - دعم منصة إحسان	-	٣٣٧,٣٣٤	١٦٢,٦٦٦
مساعدات تحسين وترميم منازل - إعانة الوزارة	-	٥٥,٣٨٠	-
مساعدات الخدمات الأساسية - دعم منصة تبرع	-	٨,٨٨٧	١٩,٣٣٣
مساعدات دعم برامج الأسر - دعم منصة تبرع	-	٢٠,٢٩٧	١٨,٧٠٠
مساعدات تسديد إيجارات - دعم منصة تبرع	-	-	٣,٥٠٠
	-	٧,٠٣٥,٥٧٨	٦,٣٩٢,٥٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٧٩٨,٣٥٤	-	٧٩٨,٣٥٤	مصاريف برامج وأنشطة الجمعية
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	١٢٤,٦٣٥	-	١٢٤,٦٣٥	مصاريف المبادرات المجتمعية - رواد العمل التطوعي
٢٥,٩١٠	٣٨,١٥١	-	٣٨,١٥١	مصاريف جمع الأموال - التسويق
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
-	٢,٨٦٠	-	٢,٨٦٠	مصاريف مشاركة اليوم الوطني
-	٥,٦٦٣	-	٥,٦٦٣	مصاريف حفل تكريم طلاب المدارس
-	١,٢٤١	-	١,٢٤١	مصاريف فعاليات يوم التأسيس
-	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	مصاريف المباني الاستثمارية - إنتدابات
-	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	مصاريف برنامج المعايضة لأهالي المحافظة
-	٤٥٧	-	٤٥٧	مصاريف حفل معايضة منسوبي الجمعية
٢١٦,٥٤٦	٩٨٠,٠٦١	-	٩٨٠,٠٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٠,٤٠٠	٤٦٨,٦٥٤	مرتبات واجور وما في حكمها
١٩,٢٩٦	٦٨,٨٥٨	التأمينات الإجتماعية
٣٦,٢٢٥	٤٨,٢٢٥	مصاريف ايجارات
-	٦٩٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٣٩٣	٦,١٧٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٢,٥١٦	مصاريف كهرباء ومياه
-	٣٩٧	محروقات وصيانة سيارات
-	٥٢٠	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٢,٥٨٩	مصاريف دعاية وإعلانات
-	٤٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٥,١٧٥	-	رسوم حماية الأجور
٥,٠٠٠	١١,٥٥٠	مصرف مكافاه نهاية خدمه - مكون
-	٢٦٠	مصاريف صيانه وترميم
-	٥,١٩٤	مدفوعات القيمة المضافة
٢٣٠	٥,٢١٤	مصاريف بنكيه وعمولات
٢,١٠٠	-	رسوم تجديد رخص السيارات
٢,٦٤٥	-	رسوم منصة قوى
١,١٥٠	-	كروكيات
-	٦٨٠	مصاريف ونثرات اخرى
٣٠٢,٦١٤	٦٢١,٩٧٤	

(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 أداء 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) أقام المقارنة

تم إعادة تبويب اقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٤ م