

جمعية البرالخيرة ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)
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
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية ببني كبيير
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

التحريف الجوهري 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 الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.

مدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

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>
٣,٥٣٧,٧٤٦	٣,٣٠٦,٦٧١	(٥)	النقد وما يعادله
٢٢٦,١٣٩	١٦٦,٣٣٠	(٦)	المخزون
١٤,٠٣٢	٧,٥٨٣	(٧)	الأرصدة والذمم المدينة
<u>٣,٧٧٧,٩١٧</u>	<u>٣,٤٨٠,٥٨٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٤٨,٤٥٩	٢,٦٠٩,٠٦٤	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,١٩٨,٦٠٧	٦,٠٠٤,٩٢٧	(٩)	الأصول الاستثمارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠)	الاستثمارات
٨٦٩	١٤,٨٨٥	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٩٦٧	٢٩,٢٨٤	(١٢)	الأصول الغير ملموسة
<u>٨,٩٦٠,٩٠٢</u>	<u>٨,٧٥٨,١٦٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٢,٧٣٨,٨١٩</u>	<u>١٢,٢٣٨,٧٤٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨,٥٠٢	٢٢,٧٩٠	(١٣)	الذمم والأرصده الدائنة
<u>١٨,٥٠٢</u>	<u>٢٢,٧٩٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٠,٣٠٢	٤٦,٠٠٢	(١٤)	التزام منافع الموظفين
<u>٣٠,٣٠٢</u>	<u>٤٦,٠٠٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٤٨,٨٠٤</u>	<u>٦٨,٧٩٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١,١٥٨,٩٧٥	١٠,٥٣٦,١٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٣١,٠٤٠	١,٦٣٣,٧٦٢	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
<u>١٢,٦٩٠,٠١٥</u>	<u>١٢,١٦٩,٩٥٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٢,٧٣٨,٨١٩</u>	<u>١٢,٢٣٨,٧٤٤</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
						الإيرادات والمكاسب:
١٠٣,٦٥٤	١٣٢,١٤٠	-	-	١٣٢,١٤٠		التبرعات النقدية العامة
١,٥٦١,٣٩٨	١,٩٨٦,٧٦٤	-	١,٩٨٦,٧٦٤	-	(١٦)	التبرعات النقدية المقيدة
٢,٨٨٠	٢,٢٩٨	٢,٢٩٨	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٩١٠,٥٣٠	١,٣٦٤,٢١٥	-	-	١,٣٦٤,٢١٥		التبرعات العينية
٦,٤٠٠	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠		اشتراكات الأعضاء
٤٨٩,٩٨٢	٣٥٠,٦٢٤	-	٣٥٠,٦٢٤	-		تبرعات الزكاة
٢٩٩,٨٣١	٢٦٩,٨٥٥	-	-	٢٦٩,٨٥٥	(١٧)	إيرادات الأنشطة
٦٠٦,٠٠٠	٧٠,٨٨٤	-	٧٠,٨٨٤	-	(١٨)	الإعانات الحكومية
-	-	(٢,٢٩٨)	(٢,٣٠٥,٥٥٠)	٢,٣٠٧,٨٤٨		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٩٨٠,٦٧٥	٤,١٨٠,٣٨٠	-	١٠٢,٧٢٢	٤,٠٧٧,٦٥٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر
٢,٢٦٢,٦٢١	١,٤١٨,٦١٦	-	-	١,٤١٨,٦١٦	(١٩)	المساعدات النقدية
١,٣٥٧,٠٤٩	٢,١١٥,٣٦٨	-	-	٢,١١٥,٣٦٨		المساعدات العينية
-	٣٧٠,٩٠٠	-	-	٣٧٠,٩٠٠		مساعدات الزكاة
١٨٧,٩٣١	٢٢٤,٣٩٣	-	-	٢٢٤,٣٩٣	(٢١)	المصاريف العمومية والإدارية
٣٧٢,٧٥٦	٣٣٥,٠٦٨	-	-	٣٣٥,٠٦٨	(٢٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
٤٠,٧٥٢	٣٩,٨٧٥	-	-	٣٩,٨٧٥	(٨)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٩٣,٦٨٠	١٩٣,٦٨٠	-	-	١٩٣,٦٨٠	(٩)	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٦٠٠	٢,٥٤٣	-	-	٢,٥٤٣	(١٢)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٤١٦,٣٨٩	٤,٧٠٠,٤٤٣	-	-	٤,٧٠٠,٤٤٣		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٣٥,٧١٤)	(٥٢٠,٠٦٣)	-	١٠٢,٧٢٢	(٦٢٢,٧٨٥)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣,١٢٥,٧٢٩	١٢,٦٩٠,٠١٥	-	١,٥٣١,٠٤٠	١١,١٥٨,٩٧٥		صافي الأصول في بداية السنة
١٢,٦٩٠,٠١٥	١٢,١٦٩,٩٥٢	-	١,٦٣٣,٧٦٢	١٠,٥٣٦,١٩٠		صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٣٥,٧١٤)	(٥٢٠,٠٦٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٠,٧٥٢	٣٩,٨٧٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٩٣,٦٨٠	١٩٣,٦٨٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٦٠٠	٢,٥٤٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٩٥٠	١٥,٧٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩٤,٧٣٢)	(٢٦٨,٢٦٥)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥٦,٩٥٣	٥٩,٨٠٩	التغير في المخزون
١١٤	٦,٤٤٩	التغير في الذمم المدينة
(١٠,٥٠٠)	٤,٢٨٨	التغير في الذمم الدائنة
٥١,٨٣٥	(١٩٧,٧١٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤٨٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٨,٨٦٠)	مدفوع لشراء برامج الكترونية
-	(١٤,٠١٦)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
-	(٣٣,٣٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥١,٨٣٥	(٢٣١,٠٧٥)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٤٨٥,٩١١	٣,٥٣٧,٧٤٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٥٣٧,٧٤٦	٣,٣٠٦,٦٧١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بني كبير - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٢٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٦/٢/١٤٢٩ هـ الموافق ٤ مارس ١٤٢٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني كبير ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
- ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد
- ٣- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحوادث حريق أو تدمر البيوت
- ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
- ٥- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة
- ٦- الاشراف على مفاصل وتجهيز الموتى

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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:

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 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد 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 الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، 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 إستهلاك 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 والات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا 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.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة 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 قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي 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 الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول 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 (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخضومة 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 الاعتراف 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 والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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 الاولي

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 او اقل .

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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام 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 بإستخدام 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/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدم في المستقبل .

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

(1/1/ج) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 ومايعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٥٣٧,٧٤٦	٣,٣٠٦,٦٧١
٣,٥٣٧,٧٤٦	٣,٣٠٦,٦٧١

حسابات جارية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٦,١٣٩	٧٥,٢٥٠
-	٦,٦٠٠
-	١٢,٤٨٠
-	٧٢,٠٠٠
٢٢٦,١٣٩	١٦٦,٣٣٠

(٦) المخزون

مواد غذائية

بطانيات

سقيا الماء - كراتين مياه

تمور

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,٠٣٢	٧,٥٨٣
١٤,٠٣٢	٧,٥٨٣

(٧) الأرصدة والذمم المدينة
إيرادات ايجارات - مستحقة

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	اثاث ومفروشات	اجهزة والات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٦٣٠,٦٨٢	٨١,٤٥٣	٢٦١,٦١٣	٢٠٠,٠٥٠	٩٩٦,٨٠٦	٢,٠٩٠,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨.	-	٤٨.	-	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٦٣١,١٦٢	٨١,٤٥٣	٢٦٢,٠٩٣	٢٠٠,٠٥٠	٩٩٦,٨٠٦	٢,٠٩٠,٧٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٨٢,٢٢٣	٨١,٤٥٢	٢٦١,٦١٢	٢٠٠,٠٥٠	٤٣٩,١٠٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٩,٨٧٥	-	٣	-	٣٩,٨٧٢	-	إضافات خلال السنة *
١,٠٢٢,٠٩٨	٨١,٤٥٢	٢٦١,٦١٥	٢٠٠,٠٥٠	٤٧٨,٩٨١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٦٠٩,٠٦٤	١	٤٧٨	-	٥١٧,٨٢٥	٢,٠٩٠,٧٦٠	صافي القيمة الدفترية
٢,٦٤٨,٤٥٩	١	١	-	٥٥٧,٦٩٧	٢,٠٩٠,٧٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٩) الاصول الاستثمارية

الإجمالي	مباني	أراضي
٧,٠٢١,٧٤٤	٤,٨٤١,٩٩٤	٢,١٧٩,٧٥٠
-	-	-
٧,٠٢١,٧٤٤	٤,٨٤١,٩٩٤	٢,١٧٩,٧٥٠
٨٢٣,١٣٧	٨٢٣,١٣٧	-
١٩٣,٦٨٠	١٩٣,٦٨٠	-
١,٠١٦,٨١٧	١,٠١٦,٨١٧	-
٦,٠٠٤,٩٢٧	٣,٨٢٥,١٧٧	٢,١٧٩,٧٥٠
٦,١٩٨,٦٠٧	٤,٠١٨,٨٥٧	٢,١٧٩,٧٥٠

التكلفة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٠) الأستثمارات

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

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٦٩	٨٦٩
-	١٤,٠١٦
-	-
٨٦٩	١٤,٨٨٥

(وقف العبادل)
الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

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

(١٢) الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٨,٨٦٠	إضافات خلال السنة
١٦,٠٠٠	٣٤,٨٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٣٣	٣,٠٣٣	الاستهلاك
١,٦٠٠	٢,٥٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٣٣	٥,٥٧٦	إضافات خلال السنة *
	٢٩,٢٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٩٦٧		صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٣) الارصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايرادات ايجارات - مقدمة
١٨,٥٠٠	١٠,٦٦٧	عهد الثريات المؤقتة
٢	٦٢٣	أتعاب مهنية مستحقة
-	١١,٥٠٠	
١٨,٥٠٢	٢٢,٧٩٠	

(١٤) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٣٥٢	٣٠,٣٠٢	المكون خلال السنة
٤,٩٥٠	١٥,٧٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر *
٣٠,٣٠٢	٤٦,٠٠٢	

* 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.

(١٥) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	كفالات الايتام
٦٠٧,٨١٦	٦٥٨,٧٢٤	اعانة الوزارة - شراء سيارات
٦,٩٥٠	٦,٩٥٠	اعانة الوزارة - كسوة الشتاء
٤١٥,٨٣٩	٤١٥,٨٣٩	اعانه الوزارة - افطار صائم
٥,٩٧٨	٥,٩٧٨	اعانه الوزارة - ترميم منازل
-	٧٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
١,٤٤٠	١,٤٤٠	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة تبرع
-	١,٧٠٦	تبرعاة الزكاة
٤٨٩,٩٨٢	٤٦٩,٧٠٦	تبرعات دعم كبار السن - دعم منصة احسان
١٨	-	تبرعات مغسلة الاموات
٣,٠١٧	٣,٤١٩	
١,٥٣١,٠٤٠	١,٦٣٣,٧٦٢	

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

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

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٩٦,٥٢١	٢٧٦,٨٠٨	٢٧٦,٨٠٨	-	تبرعات كفاله الايتام
٣,٠١٧	٤,٥٤٢	٤,٥٤٢	-	تبرعات تجهيز مغسلة الاموات
٢٤.	٢٤.	٢٤.	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برامج وانشطة الجمعية - مؤسسة الشيخ فهد عبدالله
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برامج وانشطة الجمعية - شركة العثيم
٨٣,٣٩٠	-	-	-	تبرعات برامج وانشطة الجمعية - دعم منصة تبرع
٢٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم تأثيث منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة احسان
٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة احسان
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات فسحة المدارس - دعم منصة احسان
٧٤,٠٠٠	١٦٢,٨٠٠	١٦٢,٨٠٠	-	تبرعات توفير بطانيات - دعم منصة احسان
١٠٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة احسان
١١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم كبار السن - دعم منصة احسان
١٩,٢٣٠	-	-	-	تبرعات تأثيث منازل ارامل - دعم منصة احسان
-	٤٤.	٤٤.	-	تبرعات برامج التدريب والتأهيل
-	١٨,٢٧٧	١٨,٢٧٧	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع
-	٢٦١	٢٦١	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة تبرع
-	٣,١٩٠	٣,١٩٠	-	تبرعات دعم غسيل الكلى - دعم منصة تبرع
-	٢٧,٢٠٦	٢٧,٢٠٦	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة تبرع
-	٩٢,٥٠٠	٩٢,٥٠٠	-	تبرعات توفير دفايات - دعم منصة احسان
-	٣٥٢,٥٠٠	٣٥٢,٥٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
-	٢٦٨,٠٠٠	٢٦٨,٠٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة احسان
١,٥٦١,٣٩٨	١,٩٨٦,٧٦٤	١,٩٨٦,٧٦٤	-	

(١٧) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٩٩,٥٤١	٢٦٩,٨٥٥	-	٢٦٩,٨٥٥	ايرادات ايجارات - عقارات
٢٩.	-	-	-	ايرادات التدريب والتأهيل
٢٩٩,٨٣١	٢٦٩,٨٥٥	-	٢٦٩,٨٥٥	

(١٨) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٨٨٤	٨٨٤	-	اعانه الوزارة - الدعم الإجتماعي
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	اعانه الوزارة - ترميم منازل
٧٠,٠٠٠	-	-	-	اعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث
١٦,٠٠٠	-	-	-	اعانه الوزارة - صندوق الموارد البشرية (هدف)
٢٠,٠٠٠	-	-	-	اعانه الوزارة - التميز المؤسسي
٥٠,٠٠٠	-	-	-	اعانه الوزارة - دعم كسوة الشتاء
٦٠٦,٠٠٠	٧٠,٨٨٤	٧٠,٨٨٤	-	

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥,٠٠٢	-	٥,٠٠٢	مساعدات نقدية عامة
-	٢٢٥,٩٠٠	-	٢٢٥,٩٠٠	مساعدات كفالات ايتام
-	٢٦٨,٠٠٠	-	٢٦٨,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - كوبونات شرائية
-	٣,١٩٠	-	٣,١٩٠	مساعدات برامج غسيل الكلى - دعم منصة تبرع
-	٥,٢٧٤	-	٥,٢٧٤	مساعدات برامج غسيل الكلى
١٨٤,١٦١	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء
١٨,٠٠٠	-	-	-	مساعدات دعم أسر السجناء
٧٣٩,١٥٠	-	-	-	مساعدات نقدية عامة
١١٤,٩٨٢	-	-	-	مساعدات دعم كبار السن
٩٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	-	٤٣,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات الفسحة المدرسية
٢٢٩,٧٥٠	-	-	-	مساعدات كسوة طلاب المدارس
١١٦,٠٠٠	٩٧٣	-	٩٧٣	مساعدات تسديد ايجارات منازل
-	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة إحسان
-	١٨,٢٧٧	-	١٨,٢٧٧	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع
١,١٣٧	-	-	-	مساعدات افطار الصائم
٢٦٩,٤٤١	-	-	-	مساعدات تحسين وتأثيث منازل
-	٣٢٥,٥٠٠	-	٣٢٥,٥٠٠	مساعدات تحسين وتأثيث منازل - دعم منصة إحسان
-	٤٣,٥٠٠	-	٤٣,٥٠٠	مساعدات الحقيبة المدرسية - الأيتام
٢,٢٦٢,٦٢١	١,٤١٨,٦١٦	-	١,٤١٨,٦١٦	

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٩٨,١٦٠	٢٦٥,٤٦١	-	٢٦٥,٤٦١	مصاريف البرامج والأنشطة للجمعية
١٠,٣٥٠	-	-	-	مصاريف الفريق التطوعي
٣,٧٤٠	-	-	-	مصاريف التدريب والتأهيل
-	١٥,٣٢٣	-	١٥,٣٢٣	مصاريف المستودع
-	٤,١٤٠	-	٤,١٤٠	مصاريف مغسلة الاموات
٦٠,٥٠٦	٥٠,١٤٤	-	٥٠,١٤٤	مصاريف الوقف الخيري
٣٧٢,٧٥٦	٣٣٥,٠٦٨	-	٣٣٥,٠٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٠,١٣٤	١٤٨,١٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,١٩٠	٨,٩٠٠	التأمينات الإجتماعية
٢,٤٤٧	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٢٦٦	١,٥٣٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢,٧٤٣	٣,٣٠٢	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٥٠١	٢٦,٤٨٧	صيانة وإصلاح وترميم
-	٣,٢٥٥	صيانة اجهزة والآت ومعدات
٣,٣٠٥	٣,٦٩٩	محروقات وصيانة سيارات
٢,٢٨١	٣,٩١٨	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٢٣٠	مصاريف الموقع الالكتروني
١٣,٧٧٥	٤,٦٠٠	مصاريف تجديد رسائل ال sms
٢,٥٣٢	-	مصاريف اشتراكات برامج
-	٥,٥٢٠	مصاريف تأمين طبي وعلاج
-	-	تكاليف عمالة مؤقتة
٢,٤٠٠	-	مكافآت وانتدابات وحوافز
-	٩٣٢	أجور ونقل عمال تحميل وتزيل
١٣,٦٦٢	-	مصاريف ورسوم بنكية
١١,٧٤٥	٣,٥٢٧	مصاريف ورسوم بنكية - بطاقات البركة
٤,٩٥٠	١٠,٢٨٠	مصاريف رسوم حكومية وتأمينات ورخص
-	٥٥	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
١٨٧,٩٣١	٢٢٤,٣٩٣	مصاريف ونثرات اخرى

(٢٢) 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.

(٢٣) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م