

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

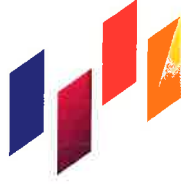
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية البر الخيرية ببني حسن

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببني حسن والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

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

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ م

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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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 عالى 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 أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد 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 وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ: ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٣٥٩,٨٣٨	٥,٢١٣,٩٨٧	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
-	١٢,٠٠٠	(٦)	الذمم والأرصده المدينة
٣,٣٥٩,٨٣٨	٥,٢٢٥,٩٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٣,٢٣١	٨٠,١١٩	(٧)	الممتلكات و المعدات
٥,٨٣١,٩٦٤	٥,٧٥٩,٦٦٠	(٨)	الاصول الاستثمارية
-	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات
٩,٧٢٩	٨,٦٩٤	(١٠)	الاصول الغير ملموسه
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٩٣٩,٩٢٤	٦,٠٠٣,٤٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٢٩٩,٧٦٢	١١,٢٢٩,٤٦٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٩,٢٥٠	(١٢)	الذمم والأرصده الدائنة
-	١٩,٢٥٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤,٦٤١	١٥,٦٤١	(١٣)	التزام منافع الموظفين
٤,٦٤١	١٥,٦٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٦٤١	٣٤,٨٩١		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٥٦٦,٤٨٩	١٠,٠٤١,٣٠٧		صافي الاصول غير المقيدة
٧٢٨,٦٣٢	١,١٥٣,٢٦٢	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٩,٢٩٥,١٢١	١١,١٩٤,٥٦٩		إجمالي صافي الأصول
٩,٢٩٩,٧٦٢	١١,٢٢٩,٤٦٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية العامة	٢,٤٩٤,٥١٩		٢,٤٩٤,٥١٩	١,١١٢,٨٣٧
التبرعات النقدية المقيده (١٥)	-	١,٠٠٨,٧٤٠	١,٠٠٨,٧٤٠	١٠٧,٦٤٧
التبرعات العينية	١,٨٥٧,٦٧٨	-	١,٨٥٧,٦٧٨	٣٠٩,٧٧٥
اشتراكات الأعضاء	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	١٤,٢٥٠
تبرعات الزكاة	-	٤٦٣,٠٩٧	٤٦٣,٠٩٧	٥٥١,١٣٨
التبرعات العينية - أصول	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	٤,٩٢٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة (١٦)	١٥,٧٥٠	-	١٥,٧٥٠	-
الإعانات الحكومية (١٨)	٣٦,٠٠٠	٦٦١,٥٦٩	٦٩٧,٥٦٩	١,٠٢٠,٧٩٦
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٢,١٣٦,٧٧٢	(٢,١٣٦,٧٧٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦,٥٩٩,٢١٩	(٣,٣٦٦)	٦,٥٩٥,٨٥٣	٨,٠٣٦,٤٤٣
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية (١٨)	١,٧١٣,٦١٣	-	١,٧١٣,٦١٣	١,٢٠٣,١٤٣
المساعدات العينية	١,٨٥٧,٦٧٨	-	١,٨٥٧,٦٧٨	٣٠٩,٧٧٥
مساعدات الزكاة	٥٦٤,٠٧٤	-	٥٦٤,٠٧٤	٥٦٢,٧٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة (١٩)	٣٧,١٠٠	-	٣٧,١٠٠	٢٣١,٥١٢
المصاريف العمومية والإدارية (٢٠)	٤٠٩,٢٨٤	-	٤٠٩,٢٨٤	٢٧١,٠٤٥
مصاريف إهلاك العقارات والآلات والمعدات (٧)	٤١,٣١٧	-	٤١,٣١٧	١٥,٠٨٥
مصاريف إهلاك الأصول الاستثمارية (٨)	٧٢,٣٠٤	-	٧٢,٣٠٤	١٠٤,٣٠٣
مصاريف إهلاك لأصول غير الملموسة (١٠)	١,٠٣٥	-	١,٠٣٥	٦٢١
إجمالي المصروفات والخسائر	٤,٦٩٦,٤٠٥	-	٤,٦٩٦,٤٠٥	٢,٦٩٨,١٨٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٠٢,٨١٤	(٣,٣٦٦)	١,٨٩٩,٤٤٨	٥,٣٣٨,٢٥٩
التحول بين البنود	(٤٢٧,٩٩٦)	٤٢٧,٩٩٦	-	-
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٥٦٦,٤٨٩	٧٢٨,٦٣٢	٩,٢٩٥,١٢١	٣,٩٥٦,٨٦٢
صافي الأصول في نهاية السنة	١٠,٠٤١,٣٠٧	١,١٥٣,٢٦٢	١١,١٩٤,٥٦٩	٩,٢٩٥,١٢١

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

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٣٣٨,٢٥٩	١,٨٩٩,٤٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٥,٠٨٥	٤١,٣١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٢١	١,٠٣٥	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٠٤,٣٠٣	٧٢,٣٠٤	استهلاك الأصول الاستثمارية
٨٩١	١١,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤,٩٢٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	تبرعات عينية - أصول استثمارية
٥٣٩,١٥٩	١,٩٨٠,١٠٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١٢,٠٠٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
-	١٩,٢٥٠	التغير في الإيرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
-	-	العهد المدينة
٥٣٩,١٥٩	١,٩٨٧,٣٥٤	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٠,٠٧٠	(٣٣,٢٠٥)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٠,٣٥٠	-	إضافات أصول غير ملموسة
-	(١٠٠,٠٠٠)	استثمارات جمعية خيرات الباحة
٢٠,٤٢٠	(١٣٣,٢٠٥)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٥١٨,٧٣٩	١,٨٥٤,١٤٩	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٨٤١,٠٩٩	٣,٣٥٩,٨٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣,٣٥٩,٨٣٨	٥,٢١٣,٩٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

جمعية البر الخيرية ببني حسن

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الإجتماعية بتاريخ ١٨/٧/١٤٢٨ هـ الموافق ٠٢ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني حسن ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الأهداف الخيرية 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 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 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 وتوقعات 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 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 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 الاستهلاك، 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتميز 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 والتصرف 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 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 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:

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

معدل الاستهلاك السنوي

٤٪

٢٠٪

١٥٪

١٠٪

١٠٪

البند

المباني

السيارات

اجهزة كهربائية وعدد

اثاث ومفروشات

برامج محاسبية

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

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 لاداة مالية. وعندما يتم إثبات
أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول
والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة
تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 الاثبات. 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 الاثبات، 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 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

الإثبات 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 المستنفده 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

الإثبات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

النقد وما يعادله

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

المخزون

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

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

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 لامتبر 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 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 إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، 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 :-
- (أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (أ/١/٣) 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 .

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 .

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.

جمعية البر الخيرية ببني حسن

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الجمعي

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 بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٣٥٩,٨٣٨	٥,٢١٣,٩٨٧
٣,٣٥٩,٨٣٨	٥,٢١٣,٩٨٧

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الارصده والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٢,٠٠٠
-	١٢,٠٠٠

مصاريف إيجارات - مدفوعة مقدما

جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إثبات ومقرشات	أجهزة وآلات وعدد	سيارات	مباني
٤٧٠,٨٦٠	٤٧٠,٨٦٠	٤٦,٦٠٠	٤٩,٢٠٨	٢٨٠,٧٥٠	٩٤,٣٠٢
-	٧٨,٢٠٥	-	٣٣,٢٠٥	٤٥٠,٠٠٠	-
٤٧٠,٨٦٠	٥٤٩,٠٦٥	٤٦,٦٠٠	٨٢,٤١٣	٣٢٥,٧٥٠	٩٤,٣٠٢
٤٢٧,٦٢٩	٤٢٧,٦٢٩	٣٢,٤١٦	٤٧,٥١١	٢٨٠,٧٤٩	٦٦,٩٥٣
-	٤١,٣١٧	٤,٦٦٠	١٤,٨٨٥	١٨٠,٠٠٠	٣,٧٧٢
-	-	-	-	-	-
٤٢٧,٦٢٩	٤٦٨,٩٤٦	٣٧,٠٧٦	٦٢,٣٩٦	٢٩٨,٧٤٩	٧٠,٧٢٥
٤٣٠,٢٣١	٨٠,١١٩	٩,٥٢٤	٢٠,٠١٧	٢٧,٠٠١	٢٣,٥٧٧
-	-	١٤,١٨٤	١,٦٩٧	٢٦٢,٧٥٠	٢٧,٣٤٩

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة *
استبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٨) الأصول الاستثمارية

التكلفة:

مجموع	مباني	أراضي
٥,٩٨٧,٥٨٩	١,٨٠٧,٥٨٩	٤,١٨٠,٠٠٠
٥,٩٨٧,٥٨٩	١,٨٠٧,٥٨٩	٤,١٨٠,٠٠٠
١٥٥,٦٢٥	١٥٥,٦٢٥	-
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	-
٢٢٧,٩٢٩	٢٢٧,٩٢٩	-
٥,٧٥٩,٦٦٠	١,٥٧٩,٦٦٠	٤,١٨٠,٠٠٠
٥,٨٣١,٩٦٤	١,٦٥١,٩٦٤	٤,١٨٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

(١٠) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٠,٣٥٠
١٠,٣٥٠	-
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
-	٦٢١
٦٢١	١,٠٣٥
٦٢١	١,٦٥٦
-	٨,٦٩٤
٩,٧٢٩	-

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠

مبنى الجمعية بنعاش

(١٢) الارصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٩,٢٥٠
-	١٩,٢٥٠

ايرادات اوقف مبنى وادي العارجه - مقما

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٤,٦٤١
٤,٦٤١	١١,٠٠٠
-	-
٤,٦٤١	١٥,٦٤١

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال السنة

المسد خلال السنة

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الاصول المعقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٥٠٢	كفارات اليمين
-	١٣٣,٧٨٦	اعانة الوزارة للسلة الغذائية
١٩٨,٦٨٩	١٦٧,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٤٢٧,٣٤٤	٤٢٧,٣٤٤	اعانة الوزارة - دعم برامج الاسر
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
٢٦٢,٢٨٠	-	تبرعات دعم أسر السجناء
٥٥,٣٨٠	-	اعانة الوزارة - دعم تحسين وترميم وتأثيث منازل
٧,٥٦٩	-	اعانة الوزارة - دعم الخير الشامل
٥٢,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - التدريب والتعليم
١,١٥٣,٢٦٢	٧٢٨,٦٣٢	

(١٥) التبرعات النقدية المعقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١٣,٧٠٠	٤٧,٧٣٥	تبرعات كفالات الايتام
١٥,٠٤٠	١٣,٦٤٢	تبرعات كفارات اليمين
-	٦,٢٧٠	تبرعات افطار صائم
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
١,٠٠٨,٧٤٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية

(١٦) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥,٧٥٠	-	ايرادات اجارات - عقارات
١٥,٧٥٠	-	

(١٨) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٦,٠٠٠	١,٨٣٦	اعانة الوزارة - الدعم التشغيلي
٨٤,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - دعم رواتب المباحث والمحاسب
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٧,٥٦٩	-	اعانة الوزارة - دعم الخير الشامل
١٩٢,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - دعم كسوة الشتاء
-	٢٨٨,٠٠٠	اعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي
-	٣٧٢,٩٦٠	اعانة الوزارة - السلة الغذائية
٢٥٦,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم تحسين وترميم وتأثيث منازل
٥٢,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - التدريب والتعليم
٦٩٧,٥٦٩	١,٠٢٠,٧٩٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٣,٧٠٠	١٥١,٣٢٤	مساعداات كفالات الايتام
٣٣٦,٤٧٩	١٠٠,٦٨٣	مساعداات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٥,٠٠٠	-	مساعداات اعانات حوادث المرور
٣٠,٠٠٠	-	مساعداات السلة الغذائية - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٢٣٩,١٧٤	٣١٩,٦٩٢	مساعداات السلة الغذائية
٤١٦,١٥٠	٢٨٠,٠٠٠	مساعداات كسوة الشتاء
٣,٠٠٠	-	مساعداات سداد ايجارات
١٣,١٤٠	١٦,٠٣١	مساعداات كفالات يمين
-	٣٨,٣١١	مساعداات دعم متضرري الكوارث
-	٢١٧,٧٢٠	مساعداات دعم أسر السجناء
-	١٩٥,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج - منصة احسان
-	٨١,٢٥٠	مساعداات كفالات الايتام - منصة احسان
-	١٤,٥٠٠	مساعداات تحسين وترميم منازل - منصة احسان
-	٢٢,٠٩٩	مساعداات اعانات الاسر المنتجة
-	٦١,٨٤٧	مساعداات مشروع الذبائح والاضاحي
-	١٤٩,٩٣٧	مساعداات بناء منازل
٢٣,٥٠٠	-	مساعداات افطار الطلاب المحتاجين
٢٢,٠٠٠	٣٨,١١٩	مساعداات طارئة
-	٢٠,٠٠٠	مساعداات دعم المقبلين على الزواج
٣١,٠٠٠	٧,١٠٠	مساعداات قضاء ديون وديات
١,٢٠٣,١٤٣	١,٧١٣,٦١٣	

(١٩) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٦,٩٩٠	-	دعم الاسر المنتجة
١٠,٠٠٠	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - دعم مؤسسه الراجحي الخيرية
٢,٠٠٠	٤,١٠٠	مصارييف الاشراف والنظارة - مباني الاوقاف
-	٢٣,٠٠٠	يوم التطوع السعودي العالمي
-	١٠,٠٠٠	دعم جمعية حفظ النعمة
٨,٣٠٠	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - معا نحمي مجتمعنا
١٠,٠٠٠	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - مفروشات سكن العمالة
٣,٤٢٢	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - منشورات وبرشورات توعية
٢٤,٣٠٠	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - اجهزة كمبيوتر
٤٠,٠٠٠	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - مبادرة منطقة الباحة
١٢٦,٥٠٠	-	مبادرات مجتمعية - دعم متضرري جائحة كورونا - افطار صائم
٢٣١,٥١٢	٣٧,١٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٨١,٦٨٢	٢٠٦,٩٢٩	ممرات واجور وما في حكمها
٣٩,٢٨٠	٧,٢٦٠	التأمينات الإجتماعية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مصاريف إيجارات
٣,٤٥٧	١,٩٥٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٢,٨٣٧	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٧٢٨	٣,٧٧٩	محروقات وصيانة سيارات
-	١,٠٢٣	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١,٤٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٣,٧٥٠	مصرف مكافاه نهائيه خدمه
١٦,٠٧١	-	مصاريف دعائية وإعلان
١,٢٠٠	-	مصاريف صيانه واصلاح الات ومعدات
١١,٠٠٠	-	مصرف مكافاه نهائيه خدمه - مكون
١٢,٠٠٠	١,٣٤٦	مصاريف صيانه وترميم
١,٢٥٠	١٠,٩٣٥	منفوعات القيمه المضافه
٤٦٧	١٦٨	مصاريف بنكيه وعمولات
١٠,٠٠٠	-	مصاريف مكافآت وانتدابات
٤٠٩,٢٨٤	٢٧١,٠٤٥	

(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 استحقاقها. 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) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.