

جمعية البر والخدمات الاجتماعية يبرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر والخدمات الاجتماعية يبرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرح
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرح، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في 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، 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 الجوهرى، سواءً 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، وتعد 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، 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 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



قيصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية يبرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٩٦٨,٠٨٤	٢,٢١٠,٠٦١	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
١٩٩,٠٦٢	٢١٣,٤٤٤	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
٣,١٦٧,١٤٦	٢,٤٢٣,٥٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨٥,٤١٤	٤٥٠,٧٤٩	(٧)	الممتلكات و المعدات
٣,٢٧٥,٤٨٦	٣,٠٤٩,٢٩٩	(٨)	الاصول الاستثمارية
٢٦,٢٦٨	٢٢,٦٦٨	(٩)	الاصول الغير ملموسه
٣٧٢,٨٠٠	٩٦٥,٣١٢	(١٠)	الأستثمارات
٤,١٥٩,٩٦٨	٤,٤٨٨,٠٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٣٢٧,١١٤	٦,٩١١,٥٣٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,١٤١	-	(١١)	المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٦,١٤١	-		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢٩,٧٣٠	١٦٤,٤١٥	(١٢)	التزام منافع الموظفين
١٢٩,٧٣٠	١٦٤,٤١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣٥,٨٧١	١٦٤,٤١٥		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٧٢٦,٠٥٢	٦,٥٥١,٦٦٩		صافي الاصول غير المقيدة
٤٦٥,١٩١	١٩٥,٤٤٩	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
٧,١٩١,٢٤٣	٦,٧٤٧,١١٨		إجمالي صافي الأصول
٧,٣٢٧,١١٤	٦,٩١١,٥٣٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٤٠,٦٦٣	١٧٥,٣٠٣		١٧٥,٣٠٣	التبرعات النقدية العامة
٨٠,٠٠٠	-	-		(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١٨٩,٥٩٩	٢٢٢,٥٠٠	-	٢٢٢,٥٠٠	التبرعات العينية
٤,٤٤٠	١,٠٨٠	-	١,٠٨٠	اشتراكات الأعضاء
٥٩,٥٠٥	١١٠,١٩٣	١١٠,١٩٣		تبرعات الزكاة
١٥٠,٨٤٧	٤٧,٨٩٠	-	٤٧,٨٩٠	(١٥) إيرادات الأنشطة
٣٢٩,٨٧٤	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	(١٦) الإعانات الحكومية
-	-	(١٣٠,١٩٣)	١٣٠,١٩٣	إعادته التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٨٥٤,٩٢٨	٥٧٦,٩٦٦	-	٥٧٦,٩٦٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٣٢٦,٢٨٧	٧٢٦,٢٢٢	-	٧٢٦,٢٢٢	(١٧) المساعدات النقدية
١٨٩,٥٩٩	٢٢٢,٥٠٠	-	٢٢٢,٥٠٠	المساعدات العينية
٩٠٠,٣٨٧	٢٢٩,٠٢٤	-	٢٢٩,٠٢٤	(١٨) المصاريف العمومية والإدارية
٨٧,٦٥٣	١٧١,٤٠٥	-	١٧١,٤٠٥	(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة
٤٧,١٢٣	٣٤,٦٦٥	-	٣٤,٦٦٥	(٧) مصاريف أهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	-	٢٢٦,١٨٧	(٨) مصاريف أهلاك الأصول الاستثمارية
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	(٩) مصاريف أهلاك الأصول غير الملموسة
١,٧٨٠,٨٣٦	١,٦١٣,٦٠٣	-	١,٦١٣,٦٠٣	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
-	٥٩٢,٥١٢	-	٥٩٢,٥١٢	أرباح غير محققة
-	٥٩٢,٥١٢	-	٥٩٢,٥١٢	
(٩٢٥,٩٠٨)	(٤٤٤,١٢٥)	-	(٤٤٤,١٢٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	(٢٦٩,٧٤٢)	٢٦٩,٧٤٢	التحول بين البنود
٨,١١٧,١٥١	٧,١٩١,٢٤٣	٤٦٥,١٩١	٦,٧٢٦,٠٥٢	صافي الأصول في بداية السنة
٧,١٩١,٢٤٣	٦,٧٤٧,١١٨	١٩٥,٤٤٩	٦,٥٥١,٦٦٩	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٢٥,٩٠٨)	(٤٤٤,١٢٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الاصول
-	(٥٩٢,٥١٢)	ارباح تقييم استثمارات - غير محققة
٤٧,١٢٣	٣٤,٦٦٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	استهلاك الأصول الاستثمارية
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	استهلاك الاصول الغير ملموسة
١٢٩,٧٣٠	٣٤,٦٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥١٩,٢٦٨)	(٧٣٧,٥٠٠)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٤,٠٦٢)	(١٤,٣٨٢)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
٦,١٤١	(٦,١٤١)	التغير في المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
(٦٩٧,١٨٩)	(٧٥٨,٠٢٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٢,٢٠٠)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات - جمعية خيرات الباحة
(١٠٢,٢٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
(٧٩٩,٣٨٩)	(٧٥٨,٠٢٣)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٧٦٧,٤٧٣	٢,٩٦٨,٠٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٦٨,٠٨٤	٢,٢١٠,٠٦١	التقديية وما في حكمها في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرح جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٧٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١/١/١٤٠٦ هـ الموافق ١١ أكتوبر ١٩٨٥ م مقرها ونطاق خدماتها ببرح ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمات 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 ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم 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 للإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

٣-٦ 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 تنفيذها، 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 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 أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
أجهزة والآلات وعدد	١٥٪
أثاث 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.

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 (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 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 الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

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

النقد وما يعادله

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

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند 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 الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة 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 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 :-

(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى 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 المقدره 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 لاساس 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 والخدمات الاجتماعية ببرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

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

(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٥٣,٤٦٧	٢,١٩٥,٤٤٤
١٤,٦١٧	١٤,٦١٧
<u>٢,٩٦٨,٠٨٤</u>	<u>٢,٢١٠,٠٦١</u>

حسابات جارية لدى البنوك
نقدية بالصندوق

(٦) الارصده والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٣,٥١١	٦٣,٥١١
٤٤,٩٥٠	٥٤,٣٣٣
-	٣٩,٩٩٩
٤٠,٦٠١	٤٠,٦٠١
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	-
<u>١٩٩,٠٦٢</u>	<u>٢١٣,٤٤٤</u>

ايرادات ايجارات - مستحقة
سلف العاملين
محفظه استثمارية
توزيعات ارباح الجمعية التعاونية متعددة الاغراض ببرح
قروض للغير
العهد المؤقتة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمرحح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (اتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	مباني	سيارات	أجهزة وإلات وعدد	أثاث ومفروشات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨١٥,٧٧٠	٥٤٠,٩٧٣	٣٣٣,٤٤٤	٨٣,٨١٦	١,٢٧٠,٩٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨١٥,٧٧٠	٥٤٠,٩٧٣	٣٣٣,٤٤٤	١١٧,٨١٦	١,٧٠٧,٠٠٣
الإستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٦٧,٣٩٤	٥٤٠,٩٧٣	١٩٣,٤٠٨	٨٣,٨١٥	١,٢١٥,٥٨٩
إضافات خلال السنة	٣٢,٦٣٠	-	٢,٠٣٥	-	٣٤,٦٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠٠,٧٦٤	٥٤٠,٩٧٣	١٩٥,٤٤٣	٨٣,٨١٥	١,٢٥٠,٩٩٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٨٥,٧٦٦	١	١	١	٤٥٠,٧٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٨١,٣٧٦	١	٢,٠٦٦	١	٤٨٥,٥٥٤

(٨) عقارات استثمارية

التكلفة	مباني	الأجمالي	أراضي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٦٥٤,٦٧٥	٦,١١٤,٦٧٥	-
إضافات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٦٥٤,٦٧٥	٦,١١٤,٦٧٥	٤٦٠,٠٠٠
الإستهلاك المتراكم:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨٣٩,١٨٩	٢,٨٣٩,١٨٩	-
إستهلاك السنة	٢٢٦,١٨٧	٢٢٦,١٨٧	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٦٥,٣٧٦	٣,٠٦٥,٣٧٦	-
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٥٨٩,٢٩٩	٣,٠٤٨,٢٩٩	٤٦٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٨١٥,٤٨٦	٣,٢٧٥,٤٨٦	٤٦٠,٠٠٠

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

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

(٩) الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	التكلفة
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	إضافات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,١٣٢	٩,٧٣٢	الإستهلاك
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٧٣٢	١٣,٣٣٢	إضافات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٢,٦٦٨	صافي القيمة الدفترية
٢٦,٢٦٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧٢,٨٠٠	٨٦٥,٣١٢	استثمارات بالقيمة العادلة اسهم مصرف الأبناء
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	استثمارات بجمعية خيرات الباحة
٣٧٢,٨٠٠	٩٦٥,٣١٢	

(١١) المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,١٤١	-	ايرادات ايجارات - مقدمة
٦,١٤١	-	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببرح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

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

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٢٩,٧٣.	الرصيد في ١ يناير
١٢٩,٧٣.	٣٤,٦٨٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٢٩,٧٣.	١٦٤,٤١٥	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.

(١٣) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٩,١٥٩	٥٩,١٥٩	كفاله الايتام
٣٥,٣٥٠	٣٥,٣٥٠	كفاله الازامل
٦٠,٠٢٨	٣٠,٠١٤	دعم راتب المدير
٢٨,٢٨٣	٢٨,٢٨٣	بركة العشر
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - اتميز المؤسسي
٧٩,٦٢٤	١٠,٨٥٣	تبرعات السلة الغذائية - دعم المجذوعي
٨٢,٧٤٧	١٠,٥٩٩	اعانه الوزارة لدعم برامج الاسر
٧٠,٠٠٠	١,١٩١	اعانه الوزارة لدعم متضرري الكوارث
٤٦٥,١٩١	١٩٥,٤٤٩	

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٠,٠٠٠	-	تبرعات د/فوزية الجفالي للبرامج والانشطة
٨٠,٠٠٠	-	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

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

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣٩,٩٩٩	إيرادات المحفظة الاستثمارية
١٤٦,٨٧٦	٧,٨٩١	إيرادات إيجارات - عقارات
٢,٠٠٠	-	رسوم الكراسة الهندسية
١,٩٧١	-	إيرادات أخرى - كهرباء البقالة
١٥٠,٨٤٧	٤٧,٨٩٠	

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٩,٨٧٤	-	إعانة الوزارة السنوية
٧٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٢٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٣٢٩,٨٧٤	٢٠,٠٠٠	

(١٧) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٧٨,٩٦٤	مساعدات برنامج السلة الرمضانية
٣,٥٠٠	٨٣,٩٢٣	مساعدات سداد إيجارات مساكن
-	٧٤,٤٠٠	مساعدات برنامج كسوة الشتاء
٤٢,٠٣٣	٧٢,١٤٨	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٥,٤٥٤	٦٨,٨٠٩	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
١,٥٠٠	٦٨,١٢٨	مساعدات توفير أجهزة كهربائية
١٨,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	مساعدات بناء منازل
-	٥٠,٨٥٠	مساعدات برامج دعم الأسر - مساعدات اجتماعية
-	٥٠,٠٠٠	مساعدات كسوة العيد للايتام
-	١٤,٠٠٠	مساعدات اصلاح سيارات
٥٨,٠٠٠	-	مساعدات نقدية عامة
٤٠٠	-	مساعدات افطار صائم
٣,٠٠٠	-	مساعدات صحية وعلاجية
٢٢,٤٠٠	-	مساعدات مشروع السلة الغذائية والرمضانية
٢٢,٠٠٠	-	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
١٥٠,٠٠٠	-	مساعدات مشروع كوبونات الجود
٣٢٦,٢٨٧	٧٢٦,٢٢٢	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببحر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢)

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

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٧٩,٥٢٢	٩٢,٥٠٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٨,٣٦٨	٤٨,٧٩٠	مصاريف كهرباء ومياه
١٢٩,٧٣٠	٣٤,٦٨٥	مصاريف مخصص نهاية الخدمة - المكون
٥٤,٦٦١	٩,٦٠٠	التأمينات الاجتماعية
٧,٩٠٧	٩,٣٤٨	محروقات وصيانة سيارات
٨,٨٧٥	٨,١٩٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٤٨,١٦٦	٥,٧٠٠	مصاريف رسوم حكومية واشتراكات
٧,٠٧٤	٥,٥٢٩	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٨٢	٣,٨٧٨	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١,٧٥٠	٣,٢٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٩,٦٠٠	٢,٥٣٠	مصاريف اشتراكات برامج
٣٧,١٥٢	٢,٣٦٥	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٧٢٥	رسوم بنكية وعمولات
١,٣٤٠	٩٧٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٣٥٠	-	مصاريف دعاية واعلانات
٢,٤٥٠	-	مصاريف مخالفات وغرامات
١٤,٥٠٠	-	مصاريف رسوم ورخص السيارات
٦٠٠	-	مصاريف الغرفة التجارية
١٩,٠٠٠	-	مصاريف نظام الجودة
٢,٠٠٠	-	مصاريف مهنية واستشارية
٢٢,١٦٠	-	مصاريف تأمين طبي وعلاج
١٥,٠٠٠	-	مصاريف مكافآت وانتدابات
٩٠٠,٣٨٧	٢٢٩,٠٢٤	

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

(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٢٣,٣٠٥	مصاريف تعويضات ومكافآت موظفي البرامج والأنشطة
-	٣٠,٠٠٠	دعم ايجار مقر جمعية التنمية الأهلية ببرج
-	٩,٩٠٠	مصاريف برامج التدريب والتأهيل
-	٥,٢٠٠	مصاريف مبادرة يوم التأسيس
٦,٨٢٣	١,٥٠٠	مشاركة اليوم الوطني
-	١,٥٠٠	مصاريف القسم النسائي
٤٠,٠٠٠	-	دعم جمعية ضياء للاستشارات النفسية
١٥,٠٠٠	-	دعم لجنة السجناء والمفرج عنهم وأسرهم بالباحة
٢٥,٨٣٠	-	مرتجع دعم الصندوق المجتمعي - مشروع افطار صائم
٨٧,٦٥٣	١٧١,٤٠٥	

(٢٠) 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.

(٢١) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣.