

جمعية البر الخيرية بالبعاث بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالبعاث بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطه
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٥ إبريل ٢٠٢٣ م



جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥)

قائمة المركز المالي

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
(٥) النقدية وما في حكمها	٥,٨١٨,٢١٠	٥,٣١٦,٤٤٣	
(٦) المدينون	٣٦,٨٠٠	١١٠,٥٤٧	
إجمالي الأصول المتداولة	٥,٨٥٥,٠١٠	٥,٤٢٦,٩٩٠	
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
(٧) مشروعات تحت التنفيذ وقف	٩٥٠,٧٦٠	٩٥٠,٧٦٠	
(٨) الممتلكات والمعدات	١,١٧٨,٤٨٤	١,٣٢٤,٢٤١	
أجمالي الأصول غير المتداولة	٢,١٢٩,٢٤٤	٢,٢٧٥,٠٠١	
إجمالي الأصول	٧,٩٨٤,٢٥٤	٧,٧٠١,٩٩١	
<u>صافي الأصول والالتزامات</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
قرض الصندوق الخيري	٤٦,٨٠٠	٤٦,٨٠٠	
مبالغ مستحقة الى جهات ذات العلاقة	١,٥٢٥	-	
إجمالي الالتزامات المتداولة	٤٨,٣٢٥	٤٦,٨٠٠	
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٥,٤٤٨	١٩,٧٧١	
إجمالي الالتزامات الغير المتداولة	٢٥,٤٤٨	١٩,٧٧١	
إجمالي الالتزامات	٧٣,٧٧٣	٦٦,٥٧١	
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة	٣,٣٣٨,٧٧٨	٣,٤٥٨,٨٥٠	
صافي الأصول المقيدة	٤,٤٩٧,٥٦٦	٤,١١٠,٨٦٧	
صافي الأصول اوقاف	٧٤,١٣٧	٦٥,٧٠٣	
إجمالي صافي الأصول	٧,٩١٠,٤٨١	٧,٦٣٥,٤٢٠	
إجمالي صافي الأصول والالتزامات	٧,٩٨٤,٢٥٤	٧,٧٠١,٩٩١	

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

جمعية البر الخيرية بالبعاء بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٥)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
١,٢٠٦,٦٥٥	١,٥٦٠,٥٥٧	٢٢,٥٠٠	١,٤١١,٢١١	١٢٦,٨٤٦	(١٠) الإيرادات والمكاسب:
١,١١٥,٠٠٠	٨٣,٧٥٠	-	٨١٠,٧٥٠	٢٠,٠٠٠	التبرعات النقدية
٢,٢٩٢,٦٨٢	٢,٢٦٥,٢٤٣	-	-	٢,٢٦٥,٢٤٣	التبرعات العينية
٢,٣١٦,٩٧٢	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
٧,٢٠١	١٠١,١٠٠	-	١٠١,١٠٠	-	الإعانات الحكومية
٥٠,٩٥١	٨,٤٣٤	٨,٤٣٤	-	-	تبرعات الزكاة
-	٨٢,٥١٦	-	-	٨٢,٥١٦	تبرعات الأوقاف
٤,٦٠٠	٥,٦٠٠	-	-	٥,٦٠٠	المنصة الوطنية للتبرعات
٦,٩٩٤,٠٦١	٥,٣٥٤,٢٠٠	٣٠,٩٣٤	٢,٨٢٣,٠٦١	٢,٥٠٠,٢٠٥	الاشتراكات
٥٩٥,٩٠٧	١,٢٠٣,٥٩٦	-	١,٢٠٣,٥٩٦	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١,٢٤٥,٤٩٧	٨١٠,٧٥٠	-	٨١٠,٧٥٠	-	المصروفات والخسائر
٢,٥١٩,٢٧٠	٢,٦٢٠,٢٧٧	-	-	٢,٦٢٠,٢٧٧	مصروف المساعدات نقدية
٢٨٢,٥٣١	٤٢٤,٢١٦	-	-	٤٢٤,٢١٦	المساعدات العينية
١	٢٠,٣٠٠	-	٢٠,٣٠٠	-	مصروفات الأنشطة
٤,٦٤٣,٢٠٦	٥,٠٧٩,١٣٩	-	٢,٠٣٤,٦٤٦	٣,٠٤٤,٤٩٣	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٣٥٠,٨٥٥	٢٧٥,٠٦١	٣٠,٩٣٤	٧٨٨,٤١٥	(٥٤٤,٢٨٨)	مساعات زكاة
٥,٢٨٤,٥٦٥	٧,٦٣٥,٤٢٠	٦٥,٧٠٣	٤,١١٠,٨٦٧	٣,٤٥٨,٨٥٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٧,٦٣٥,٤٢٠	٧,٩١٠,٤٨١	٩٦,٦٣٧	٤,٨٩٩,٧٨٢	٢,٩١٤,٥٦٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٥)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٥٠,٨٥٥	٢٧٥,٠٦١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٤٩,٦٥٠	١٨٦,٧١٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٠٠٠	٩,٧٢٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٥٠٧,٥٠٥	٤٧١,٥٠٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٦,٨٤٧)	٧٣,٧٤٧	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	١,٥٢٥	مبالغ مستحقة إلى مصاريف ذات العلاقة
٧١,٤٩٧	-	التغير في المخزون
(٨,٦١١)	(٤,٠٥٠)	نهاية الخدمة المدفوعة
٢,٥١٣,٥٤٤	٥٤٢,٧٢٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٦,٣٤١)	(٤٠,٩٦١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
٢٥,٠٠٠	-	متحصلات بيع عقارات والآلات ومعدات
(٢٧٨,٩٣٢)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٨٠,٢٧٣)	(٤٠,٩٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤٦,٨٠٠	-	قرض الأنشطة التمويلية
٤٦,٨٠٠	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٠٨٠,٠٧١	٥٠١,٧٦٧	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٢٣٦,٣٧٢	٥,٣١٦,٤٤٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٣١٦,٤٤٣	٥,٨١٨,٢١٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٥) - المركز الرئيسي (حائل) - المملكة العربية السعودية

ويتمثل أهدافها في ١- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للايتام ٣- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي ٥- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والايام ورعاية العجزة والمعوقين ٦- تقديم الإعانات اللازمة كعانت الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات 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 الأرضدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضدة 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 الأرضدة 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 الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 المتفعين، 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 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:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٠%

١٠%

١٥%

البند

المباني

الات ومعدات

محطة مياه

اثاث وتجهيزات

السيارات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة
للأستخدام 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 تكيدها. يتم إطفاء الموجودات
غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما
توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة
تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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.

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 والإلتزامات 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 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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 .

منافع الموظفين

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

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

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 :-
 - (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3/أ) 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 .

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.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

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

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحاً، إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة ١، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٢٠٩,٤٢٥	٤,٨٦٩,٨٣٢	بنك الراجحي الرئيسي
٤١٠	٢١٠	بنك الراجحي المعاقين
٤٠٩,٩٨٥	٣٤٩,٠٩٧	بنك الراجحي الايتام
٣٠٠	١٠٠	بنك الراجحي الزواج
١٢٦,٦٠١	٢٥,٥٠١	بنك الراجحي الزكاة
٦٥,٤٩٠	٦٥,٨٠٤	بنك الراجحي - اوقاف
٥,٩٩٩	٥,٨٩٩	بنك الراجحي فرع مران - صدقة
٥,٨١٨,٢١٠	٥,٣١٦,٤٤٣	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٣,٤٤٧	ضريبة القيمة المضافة
٣٦,٨٠٠	٩٧,١٠٠	ذمم قروض الاسر المنتجة
٣٦,٨٠٠	١١٠,٥٤٧	

(٧) مشروعات تحت التنفيذ وقف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٥٠,٧٦٠	٩٥٠,٧٦٠	المبنى الإداري
٩٥٠,٧٦٠	٩٥٠,٧٦٠	

جمعية البر الخيرية بالبعاء بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السيارات	أثاث وتجهيزات	محطة مياه	الات ومعدات	المباني	الإراضي	التكلفة
١,٧٠٤,٦١٢	٢٠٢,٠٠٠	٤٧,٥١٤	٥٨٧,٨٢٧	١٦٢,١٨٦	٦٠٥,٠٨٥	١٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٠,٩٦١		١٤,٥٦٢	-	٢٦,٣٩٩	-	-	إضافات خلال السنة
١,٧٤٥,٥٧٣	٢٠٢,٠٠٠	٦٢,٠٧٦	٥٨٧,٨٢٧	١٨٨,٥٨٥	٦٠٥,٠٨٥	١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨٠,٣٧١	٧٧,٠٠٠	٤٦,٤٥٨	٨٨,١٧٤	١١٣,١٣٣	٥٥,٦٠٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٦,٧١٨	٤٠,٤٠٠	٦,٧٣٥	٨٨,١٧٤	٢٧,٢٠٦	٢٤,٢٠٣	-	استهلاك خلال السنة *
٥٦٧,٠٨٩	١١٧,٤٠٠	٥٣,١٩٣	١٧٦,٣٤٨	١٤٠,٣٣٩	٧٩,٨٠٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٧٨,٤٨٤	٨٤,٦٠٠	٨,٨٨٣	٤١١,٤٧٩	٤٨,٢٤٦	٥٢٥,٢٧٦	١٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١,٣٢٤,٢٤١	١٢٥,٠٠٠	١,٠٥٦	٤٩٩,٦٥٣	٤٩,٠٥٣	٥٤٩,٤٧٩	١٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,٣٨٢	١٩,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠٠٠	٩,٧٢٧	المكون خلال السنة
(٨,٦١١)	(٤,٠٥٠)	المسدد خلال السنة
١٩,٧٧١	٢٥,٤٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م *

* 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.

(١٠) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	المقيد	غير المقيد	
١٤٦,٨٧٣	٤٠,٨٨٧	-	٤٠,٨٨٧	-	كفالة أيتام
-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	كفالة المعاقين
-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	تبرع زواج
-	١٥,١٨٦	-	١٥,١٨٦	-	دعم برامج موسمية
-	١٠١,٧٣٨	-	١٠١,٧٣٨	-	دعم السلة الغذائية
٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة العويضة الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الرمضانية
٤,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-	دعم أسرة محتاجة
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	تبرع بناء منازل للايتام
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	كسوة العيد مؤسسة المحيسن
٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	تبرع كسوة الشتاء
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	تبرع مشروع السقيا
٨٤٤,٤٠٠	١,١٣٣,٠٠٠	-	١,١٣٣,٠٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري
٢١,٠٠٠	-	-	-	-	جمعية ارواء
١٦,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-	-	اوقاف الضويان
١٠٦,٤٣٤	١٠٦,٣٢٩	-	-	١٠٦,٣٢٩	التبرع العام
٢,٣٨٩	٥١٧	-	-	٥١٧	الاوامر المستديمه
٥٥٩	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	ايراد المتجر الخيري
١,٢٠٦,٦٥٥	١,٥٦٠,٥٥٧	٢٢,٥٠٠	١,٤١١,٢١١	١٢٦,٨٤٦	

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٣٨١)

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

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	-	اسر محتاجة
١٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
٤٥٠,٠٠٠	٢٩٠,٧٥٠	٢٩٠,٧٥٠	-	لحوم
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	تبرعات اسر محتاجة
٤٩٥,٠٠٠	-	-	-	مواد غذائية
٧٠,٠٠٠	-	-	-	بطانيات
١,١١٥,٠٠٠	٨٣٠,٧٥٠	٨١٠,٧٥٠	٢٠,٠٠٠	الاجمالي

(١٣) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٩٧٨,١١٢	٨٦٢,٩٦٣	-	٨٦٢,٩٦٣	مبيعات البقالة - شبكة
٧٦٤,٢١٦	٦٤٨,٩٦٩	-	٦٤٨,٩٦٩	مبيعات الوقود - شبكة
٢٦٤,٣٥٠	١٩٩,٨٨٠	-	١٩٩,٨٨٠	مبيعات - البقالة
٢٦٤,٢٠٣	٢٦٨,٧٨٤	-	٢٦٨,٧٨٤	مبيعات - محطة الوقود
٧,٩٨٩	٥٩,٦٤٧	-	٥٩,٦٤٧	ايرادات الوقود الشرطة
-	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	ايرادات - عينية سقيا الماء
٤,٨١٢	-	-	-	ايرادات الوقود البريد
٩,٠٠٠	-	-	-	ايرادات تأجير
٢,٢٩٢,٦٨٢	٢,٢٦٥,٢٤٣	-	٢,٢٦٥,٢٤٣	الاجمالي

(١٤) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	الدعم اجتماعي
١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	دعم القطاع
١٦,٩٧٢	-	-	-	دعم التشغيل - رواتب
٢,٣١٦,٩٧٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٣٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٥) تبرعات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
٥٠,٩٥١	٨,٤٣٤	٨,٤٣٤	-
٥٠,٩٥١	٨,٤٣٤	٨,٤٣٤	-

تبرعات لبناء أو شراء أوقاف

(١٦) مصروف المساعدات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١٠٧,٧٠٠	٧,١٥٠	٧,١٥٠	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
٢٥,٢٠٠	١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	-
٧,٠٠٠	٥٠٠	٥٠٠	-
١٣,٤٥٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-
-	٣٨,٥٠٠	٣٨,٥٠٠	-
٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
١٦٢,٢٩٤	١,١١١,٦٤٦	١,١١١,٦٤٦	-
٨٩,٣٩٤	-	-	-
١٩,٦٠٠	-	-	-
٣٢,٢٥٠	-	-	-
٢,٦٧٢	-	-	-
١,١٦٣	-	-	-
٦,٠٠٠	-	-	-
٣٤,٨٢٠	-	-	-
٣١,٤٩٨	-	-	-
٣,٠٠٠	-	-	-
١٩,٨٦٦	-	-	-
٥٩٥,٩٠٧	١,٢٠٣,٥٩٦	١,٢٠٣,٥٩٦	-

برنامج كفالة ايتام
مصروفات اضاحي العيد
مصاريف مساعدات الاعلاجية
مساعدة مريض كلى
مساعدة معاق
مساعدات نقدية
اعانات زواج
مصروفات منصة احسان للعمل الخيري
السلة الغذائية
كفالات مطلقات وارامل
مصاريف كبار السن
ترميم منازل
مصروفات إفطار صائم
مصروفات وقائية طبية
دعم أسر محتاجة
مصروفات السقيا
مشروع المغسلة
مشروع المخبز

(١٧) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
٥٥٤,٢١٧	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-
٤٥٠,٠٠٠	٢٩٠,٧٥٠	٢٩٠,٧٥٠	-
١٢٩,٧٨٠	-	-	-
١١,٥٠٠	-	-	-
١,٢٤٥,٤٩٧	٨١٠,٧٥٠	٨١٠,٧٥٠	-

السلة الغذائية
كسوة الشتاء "ملابس"
برنامج توزيع صدقات اللحوم
بطانية الشتاء
الحقيبة المدرسية
الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالبعثات بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٥٣٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	مكافآت
-	٩,١٥٠	-	٩,١٥٠	طباعة بنرات
-	٤,٢٥٠	-	٤,٢٥٠	كارت عمل
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	اتفاقية المدارس
-	٢٨,٦٠٨	-	٢٨,٦٠٨	اقامات العمال
-	٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	مصروفات الاجهزة الكهربائية
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	مصروفات شراء شتلات
-	٥,٩٦١	-	٥,٩٦١	كهرباء الجمعية
-	٣,٦١٤	-	٣,٦١٤	صيانة المبنى النسائي
-	٥٠٠	-	٥٠٠	مصروفات غير مقيدة
٤,٠٠٠	٩,٩٣٨	-	٩,٩٣٨	رواتب موظفي محطة التحلية
٢,٣٨٦	٦,١٠٨	-	٦,١٠٨	كهرباء محطة التحلية
١٤,٢٨٠	٢,٤٠٢	-	٢,٤٠٢	صيانة محطة التحلية
٣,٥٢٦	٢,٠٩١	-	٢,٠٩١	كهرباء قصر الضيافة
-	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	مصروفات عينية سقيا الماء
٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	مصروفات افطار صائم
٢٣٠,٣٠٠	١٥٨,٧٥٨	-	١٥٨,٧٥٨	أجور ورواتب وما في حكمها
-	٢,٤٢٦	-	٢,٤٢٦	المستهلكات
١٣,٠٠٠	٢٣,٢٢٨	-	٢٣,٢٢٨	مصروفات صيانة والإصلاح
٢٨,٥٠٠	٧١,١٢٤	-	٧١,١٢٤	المنافع والخدمات والتأمين
٤,١٣٠	١٨,١١٧	-	١٨,١١٧	مصاريف حكومية --- تاشيرات
٢,٧٧٥	٤,١٩٣	-	٤,١٩٣	كهرباء سكن عمال البقالة
١,٠٢٥,٥١٠	١,٠٣٤,٦٩٣	-	١,٠٣٤,٦٩٣	مشتريات محطة الوقود
١,١١٣,٦٣٢	٩٣٧,٨٤٢	-	٩٣٧,٨٤٢	مشتريات البقالة
١٩,٦٩٦	١٦,١٧٤	-	١٦,١٧٤	كهرباء البقالة و الوقود
١,٩٠٥	-	-	-	كهرباء المستفيدين
٢٨,٦٣٠	-	-	-	اتفاقية دراسة المشاريع التنموية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	إيجار مستحق
٢,٥١٩,٢٧٠	٢,٦٢٠,٢٧٧	-	٢,٦٢٠,٢٧٧	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٤,١٠٠	٦٤,٥٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٨٦,٧١٨	١٤٩,٦٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٣,٨٤٨	٢٧,١٢٦	التأمينات الاجتماعية
٥٥٠	١,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
١,٢٩٤	-	مطبوعات
٩٠٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٢,٤٤٧	٥,٩٠٢	الكهرباء
١٢,٧٣٢	٦,١٧٩	الهاتف و الفاكس و الانترنت
٣٠,٠٠٠	-	الإيجارات
١,٩٠٠	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٩,٧٢٧	٧,٠٠٠	التزام منافع الموظفين
-	٩,١٧٤	غرامات ومخالفات
-	١٢,٠٠٠	رسوم تجديد الاقامه
٤٢٤,٢١٦	٢٨٢,٥٣١	

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعدد 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.

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

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) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٢) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢٣