

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة

١ - تقرير المراجع المستقل	٢ - ١
٢ - قائمة المركز المالي	٣
٣ - قائمة الأنشطة	٤
٤ - قائمة التدفقات النقدية	٥
٥ - إيضاحات حول القوائم المالية	١٩ - ٦



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة، 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، وأدائها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا 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 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 أعدتها 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 خلصنا 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 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 وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فصيل محمد العنزي

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,٣٥٢,٧٦١	٦,٩٤٥,٦٠٠	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
٥٦,١٢٠	٥٥,١٠٠	(٦)	المخزون
٩,١١٣,٦٨٨	١١,٩٦٥,٧١٠	(٧)	الذمم والأرصده المدينة
١٨,٥٢٢,٥٦٩	١٨,٩٦٦,٤١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,١٠٤,٥٠٠	٦,١٠٤,٥٣٦	(٨)	الإستثمارات
٥,٣٥٢,٢٢٩	٥,٠٧٤,٧١٩	(٩)	الممتلكات و المعدات
٢٣,٥٧٣,٩٨٨	٢٢,٠٦٨,٣٩٦	(١٠)	الاصول الاستثمارية
٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥,٢٧٢,٢٥٦	٣٣,٤٨٩,١٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣,٧٩٤,٨٢٥	٥٢,٤٥٥,٦٠٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	-	(١٢)	الذمم والارصده الدائنة
٥٠,٠٠٠	-		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦٩,٩٥٧	٢٣٩,٨٥٢	(١٣)	التزام منافع الموظفين
-	٢,٦٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط اسعار إستثمارات
٢٦٩,٩٥٧	٢,٨٣٩,٨٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣١٩,٩٥٧	٢,٨٣٩,٨٥٢		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٢,٨٨٦,٢٦٠	٤٩,٣٤٦,٩٥٧		صافي الاصول غير المقيدة
٥٨٨,٦٠٨	٢٦٨,٧٩١	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٥٣,٤٧٤,٨٦٨	٤٩,٦١٥,٧٤٨		إجمالي صافي الأصول
٥٣,٧٩٤,٨٢٥	٥٢,٤٥٥,٦٠٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٣٠٥,٢٦٨	٣٧٨,٧٣١	-	٣٧٨,٧٣١	
٤٧٣,٦٤٤	٣١٣,٣٧٦	٣١٣,٣٧٦	-	(١٥)
٥٦٦,٤٠٣	٤٣٠,٤٥٦	-	٤٣٠,٤٥٦	
١٦,٥٠٠	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	
٣٢٣,١٨٧	١,١٧٩,٣٠٣	١,١٧٩,٣٠٣	-	(١٦)
٢٣٩,٣٣٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	(١٧)
١,٨٦٠,٢٠٠	٢,٣١٦,٦٨٩	-	٢,٣١٦,٦٨٩	(١٧)
-	-	(١,٥٦٢,٦٧٩)	١,٥٦٢,٦٧٩	
٣,٧٨٤,٥٣٢	٥,٧٠٤,٥٥٥	-	٥,٧٠٤,٥٥٥	
٢,٢٥٨,٠٧٣	١,٥٧٧,٨٤٦	-	١,٥٧٧,٨٤٦	(١٨)
١,٠٤٤,١٤٤	٥١٣,٩٧٦	-	٥١٣,٩٧٦	
٣٩٥,٠٥٢	١,٤٩٤,١٤٧	-	١,٤٩٤,١٤٧	
١,١٣٣,٣٥٣	١,١١٧,٨٥٥	-	١,١١٧,٨٥٥	(١٩)
٤٨٣,١٥٥	٣٧٣,٦٣٤	-	٣٧٣,٦٣٤	(٢٠)
٣٨٥,٦٦٠	٣٨٠,٦٦١	-	٣٨٠,٦٦١	(٩)
١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢	-	١,٥٠٥,٥٩٢	(١٠)
٧,٢٠٥,٠٢٩	٦,٩٦٣,٧١١	-	٦,٩٦٣,٧١١	
-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	
-	٣٦	-	٣٦	
-	(٢,٥٩٩,٩٦٤)	-	(٢,٥٩٩,٩٦٤)	
(٣,٤٢٠,٤٩٧)	(٣,٨٥٩,١٢٠)	-	(٣,٨٥٩,١٢٠)	
-	-	(٣١٩,٨١٧)	٣١٩,٨١٧	
٥٦,٨٩٥,٣٦٥	٥٣,٤٧٤,٨٦٨	٥٨٨,٦٠٨	٥٢,٨٨٦,٢٦٠	
٥٣,٤٧٤,٨٦٨	٤٩,٦١٥,٧٤٨	٢٦٨,٧٩١	٤٩,٣٤٦,٩٥٧	

التغير في صافي الأصول خلال السنة

التحول بين البنود

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 بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٥٩,١٢٠)	(٣,٤٢٠,٤٩٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٣٨٥,٦٦١	٣٨٥,٦٦٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢	استهلاك الأصول الاستثمارية
٤٧,٤٤٤	٤٨,٣٠١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٩٢٥,٤٢٣)	(١,٤٨٠,٩٤٤)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٥٢,٠٢٢)	(١,٤٨,٧٧٤)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	التغير في الايرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
١,٠٢٠	١٥٠,٨٣٤	التغير في المخزون
(٧٧,٥٤٩)	(٣٦,٩٩٥)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٤,٩٠٣,٩٧٤)	(١,٤٦٥,٨٧٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٣,١٥١)	(١٦٩,٧٦٨)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٢,٦٠٠,٠٠٠	-	مخصص هبوط أسعار استثمارات
-	(١٠٠,٠٠٠)	استثمارات جمعية خيرات الباحة
-	(٢٤١,٥٣٩)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
(٣٦)		ارباح استثمارات - غير محققة
٢,٤٩٦,٨١٣	(٥١١,٣٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	قروض طويلة الاجل
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٤٠٧,١٦١)	(١,٩٧٧,١٨٦)	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٩,٣٥٢,٧٦١	١١,٣٢٩,٩٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦,٩٤٥,٦٠٠	٩,٣٥٢,٧٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) 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 الخيرية بمنطقة الباحة تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٦ / ٦ / ١٤٠٣ هـ الموافق ٣١ مارس ١٩٨٣ م مقرها ونطاق خدماتها بالباحة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم الخدمات الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي 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 ولمتطلبات 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 وفرصيات 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 استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

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

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

(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 الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤٪

٤٪

٢٠٪

١٥٪

١٠٪

البند

مباني

مباني خشبية والومنيوم

سيارات

أجهزة كهربائية والآلات وعدد

اثاث ومفروشات

لوحات

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 للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

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

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 (لالتزام 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 الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص 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.

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

الأصول المالية

الإثبات الأولى

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

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

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

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 اطفاءه 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 .

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 على 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 على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتعاش 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.

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

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية 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 :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(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 .

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

التبرعات العينية

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

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

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

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

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

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

حسابات جارية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٣٥٢,٧٦١	٦,٩٤٥,٦٠٠
٩,٣٥٢,٧٦١	٦,٩٤٥,٦٠٠

(٦) المخزون

مواد غذائية
أجهزة حاسب آلي
بطانيات وحقائب شتوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٠٠٠	٣٤,١٠٠
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
٢٢,١٢٠	-
٥٦,١٢٠	٥٥,١٠٠

(٧) الارصده والذمم المدينة

ايرادات ايجارات - مستحقة
عهد نقدية مؤقتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,١٠٨,٦٨٨	١١,٩٦٥,٧١٠
٥,٠٠٠	-
٩,١١٣,٦٨٨	١١,٩٦٥,٧١٠

(٨) الاستثمارات

كلية الباحة للعلوم
شركة السروات السياحية
شركة المنتجات الغذائية
شركة اسمنت الجزيرة
شركة الباحة للاستثمار
جمعية خيرات الباحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٣٦
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٦,١٠٤,٥٠٠	٦,١٠٤,٥٣٦

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	مباني خشبية والوفنيوم	سيارات	أجهزة كهربائية والات وعدد	اثاث ومفروشات	نوحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥٠,٠٠٠	٤,٧١٥,٢٣٧	١٠٨,٨٥٩	١١٥,٠٠٠	١,٠٣٢,٩٣٨	٢٩٨,٨٢٠	١٧,٠٣٣	٦,٧٣٧,٨٨٧	٦,٧٣٧,٨٨٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١٠٣,١٥١	-	-	١٠٣,١٥١	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٠,٠٠٠	٤,٧١٥,٢٣٧	١٠٨,٨٥٩	١١٥,٠٠٠	١,١٣٦,٠٨٩	٢٩٨,٨٢٠	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨	٦,٨٤١,٠٣٨
الاستهلاك									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٥١٨,١٧١	١٠٨,٨٥٨	١١٤,٩٩٨	٤٩٩,٠٣	١٤١,٤٠٠	٣,٢٢٨	١,٣٨٥,٦٥٨	١,٣٨٥,٦٥٨
إضافات خلال السنة *	-	١٨٨,٦٠٩	-	-	١٥٩,٦١٥	٢٩,٨٨٢	٢,٥٥٥	٣٨٠,٦٦١	٣٨٠,٦٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٧٠٦,٧٨٠	١٠٨,٨٥٨	١١٤,٩٩٨	٦٥٨,٦١٨	١٧١,٢٨٢	٥,٧٨٣	١,٧٦٦,٣١٩	١,٧٦٦,٣١٩
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٠,٠٠٠	٤,٠٩٧,٠٦١	١	٢	٤٧٧,٤٧١	١٢٧,٥٣٨	١١,٢٥٠	٥,٠٧٤,٧١٩	٥,٠٧٤,٧١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥٠,٠٠٠	٤,١٩٧,٠٦١	١	٢	٥٣٣,٩٣٥	١٥٧,٤٢٠	١٣,٨٠٥	٥,٣٥٢,٧٢٩	٥,٣٥٢,٧٢٩

عقارات استثمارية (١٠)

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٥٨٤,١٠٤	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٤٥,٢٢٣,٩١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٥٨٤,١٠٤	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٤٥,٢٢٣,٩١٢
الاستهلاك المتراكم:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢١,٦٤٩,٩٢٤	٢١,٦٤٩,٩٢٤
استهلاك السنة	-	١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٣,١٥٥,٥١٦	٢٣,١٥٥,٥١٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٥٨٤,١٠٤	١٤,٤٨٤,٢٩٢	٢٢,٠٦٨,٣٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٥٨٤,١٠٤	١٥,٩٨٩,٨٨٤	٢٣,٥٧٣,٩٨٨

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٤)

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

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

الإضافات	المحول للعقارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
خلال السنة	والالات والمعدات		
-	-	٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩
-	-	٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩

ادوات السلامة - مبنى محكمة الاستئناف

(١٢) الارصده والنمذم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٠,٠٠٠	ايرادات ايجارات عقارات - مقدمة
-	٥٠,٠٠٠	

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٦٩,٩٥٧	٢٥٨,٦٥١	الرصيد في ١ يناير
٤٧,٤٤٤	٤٨,٣٠١	المكون خلال السنة
(٧٧,٥٤٩)	(٣٦,٩٩٥)	المسدد خلال السنة
٢٣٩,٨٥٢	٢٦٩,٩٥٧	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.

(١٤) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٣٤٣	٣٢٣,١٨٧	الزكاة
٦٦,٣٤٨	٥٢,٣٢٢	كفاله الايتام
٥٤,١٠٠	٥٤,١٠٠	اعانة الوزارة - برنامج الدبلوم التطبيقي
١٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٨٨,٩٩٩	تبرعات الحقيبة المدرسية والزي المدرسي
٢٦٨,٧٩١	٥٨٨,٦٠٨	

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)

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

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥,٩٦٠	١٤,٠٢٦	تبرعات كفالة الايتام
٦٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرعات دعم طاقات
١٩٥,١٣٠	١٧,٣٥٠	تبرعات خدمات تطوعية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
١٥٦,٥٥٤	-	تبرعات الحقيبة المدرسية والزي المدرسي
-	١٨٢,٠٠٠	تبرعات تسديد ايجارات مساكن
٤٧٣,٦٤٤	٣١٣,٣٧٦	

(١٦) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٥,٩٨٠	-	اعانة الوزارة - دعم راتب المدير والمحاسب
٢٩,٢٥٠	-	اعانة الوزارة - دعم رواتب الباحثين
٥٤,١٠٠	-	اعانة الوزارة - برنامج الدبلوم التطبيقي
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٢٣٩,٣٣٠	٧٠,٠٠٠	

(١٧) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٦٩,٧٤٠	٣,٣١٦,٦٨٩	ايرادات الايجارات العقارية
٩٠,٤٦٠	-	تعويضات اخلاء مباني
١,٨٦٠,٢٠٠	٣,٣١٦,٦٨٩	

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٤٢,٣٤٨	١٩٤,٧٣٨	مساعادات نقدية عامة
١,١٥٧,٨٠٠	٥٣٦,٠٠٠	مساعادات كسوة العيد
٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعادات نقدية طارئة
٣٩,٢٦٠	١٠٩,٤٩٠	مساعادات الزي المدرسي
٢٨,٢٩٥	٧٥,٧٢٨	مساعادات الحقيبة المدرسية
٧٣,٣٠٠	٢٩١,٦٠٠	مساعادات تسديد ايجارات مساكن
٨٤,٨٧٠	٢٠٧,٣٨٠	مساعادات السلة الغذائية
٥٥,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	مساعادات تسديد رسوم دراسية
٧٣,٢٠٠	٤٦,٨٠٠	مساعادات مشروع الذبائح والأضاحي
-	٢١,١٠٥	مساعادات ترميم وتحسين وترميم منازل
-	١٩,٠٠٠	مساعادات دعم المقبلين على الزواج
-	٧,٠٠٥	مساعادات تسديد فواتير كهرباء
٢,٢٥٨,٠٧٣	١,٥٧٧,٨٤٦	

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥٠,٨٩٢	٥١٣,٨٨٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢٤,٤٧٩	١٣٠,٤٨٧	التأمينات الاجتماعية
٣٤,٩٢٩	٢٧,٧٠٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٣,١٧٥	١٣,٨٥٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٠,٩٨١	٢٠,١٩٨	مصاريف كهرباء ومياه
١٢,٣٨٥	٣,٠٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٦٥٢	٤,٥٩٣	محروقات وصيانة سيارات
١٠,١٩٨	٩,١٤٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٩٩٦	٤,٢٠٠	مصاريف دعاية وإعلانات
-	٢٥٢,٣٩٩	مصاريف بدلات وإنتدابات
٢٥,٣٢٥	٩,٠٩٥	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٩,٨٨٠	٤,٤٩٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢١,١٣٠	-	مصاريف حكومية ورسوم
٤٨,٣٠١	٤٧,٤٤٤	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
-	٤٣,٦٥٨	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المسدد
١٣,٧٠٠	٣٢,٠٠٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
١٠,٠٠٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٣٠٠	مصاريف رسوم عمل كروكي أراضي
-	١,٠٠٠	مصاريف الجمعية العمومية
-	٣٨٦	مدفوعات القيمة المضافة
٦,٧٥٠	-	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٢٧,٩٢٥	-	مصاريف برامج واشتراكات
-	١٨	مصاريف بنكية وعمولات
٦٥٥	-	مصاريف ونثرات اخرى
<u>١,١٣٣,٣٥٣</u>	<u>١,١١٧,٨٥٥</u>	

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧,٧٧٥	٢٥,٠٠٠	مصاريف دعم ومشاركات مجتمعية
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف دعم الأسر المنتجة
١٣١,٦٣٠	١٧٤,٤٥٩	مصاريف المباني الاستثمارية
٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	دعم لجان تنمية وجمعيات خيرية
١٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع البناء المؤسسي للجمعية
٤,٥٠٠	-	مصاريف دراسة المشاريع
٣٨,٩٠٠	-	مرتجع دعم الصندوق المجتمعي
٢٢٠,٣٥٠	٣٧,٣٥٠	مصاريف وحدة التطوع
-	٨٧,٤٥٠	مصاريف تكريم الطلاب المتفوقين - مبادرة عصامي
-	٥,٣٧٥	مصاريف التدريب والتأهيل - مستفيدين
-	٦,٠٠٠	مصاريف البناء المؤسسي
-	٣,٠٠٠	مصاريف اليوم الوطني
٤٨٣,١٥٥	٣٧٣,٦٣٤	

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

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في 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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م