

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 وأداب 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 الجوهري، 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 عمّا 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.

• تقييم 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم 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 العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٩٩,٣٠٥	٦٦٥,٥٠٧	(٥)	النقد وما يعادله
١٧٤,٧٨٦	١٥٧,١٨٥	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٧٤,٧٢٥	-	(٧)	المخزون
٢,٠٤٨,٨١٦	٨٢٢,٦٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٠١,٨٤٢	١٥٩,٢٥٦	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٥,٦٠٩,٨١٦	٥,٣٥٣,٤١٧	(٩)	عقارات استثمارية
١٩,١٥٣	١٧,٢٠٣	(١٠)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
١,٣١٥,٨٥١	١,٣٣٠,٢١١	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٧,١٤٦,٦٦٢	٦,٨٦٠,٠٨٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,١٩٥,٤٧٨	٧,٦٨٢,٧٧٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٧٠٠	١٨,٩٥٠	(١٢)	الأرصده والذمم الدائنة
١١,٧٠٠	١٨,٩٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦١,٦٤١	٦٧,١٥٥	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦١,٦٤١	٦٧,١٥٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧٣,٣٤١	٨٦,١٠٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,١٧٦,٩٩٦	٥,٣٥٩,٤٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٤٥,١٤١	٢,٢٣٧,٢٢٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٩,٠٢٢,١٣٧	٧,٥٩٦,٦٧٤		إجمالي صافي الأصول
٩,١٩٥,٤٧٨	٧,٦٨٢,٧٧٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

الإيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:					
اشتراكات الأعضاء	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	٢,٢٠٠
التبرعات العينية	٥٨٣,٨٥٠	-	-	٥٨٣,٨٥٠	١,٢٤٦,٢٥٠
التبرعات النقدية العامة	١٩٧,٩٧٥	-	-	١٩٧,٩٧٥	١٨٣,٣٠١
التبرعات النقدية المقيده (١٥)	-	١,٣٤٤,٠٧٥	-	١,٣٤٤,٠٧٥	١,٦٩٠,٧١٨
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٧,٩٠٧	١٧,٩٠٧	٦٩٦
إيرادات الأنشطة (١٦)	٥٣٧,٦٨٣	-	-	٥٣٧,٦٨٣	٧٥٢,٦١٥
الإعانات الحكومية (١٧)	٨٢,٨٦٠	٤٨,٩٥٠	-	١٣١,٨١٠	٦٥٩,٩٤٥
تبرعات الزكاة	-	١٢٧,٧٦٠	-	١٢٧,٧٦٠	١٤١,٣٩٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٥٣٨,٦٩٢	(١,٥٢٠,٧٨٥)	(١٧,٩٠٧)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٩٤٤,٦٦٠	-	-	٢,٩٤٤,٦٦٠	٤,٦٧٧,١١٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٨)	٩٢٥,٧٣٠	-	-	٩٢٥,٧٣٠	٨٠٧,١١١
مصروفات المساعدات النقدية (١٩)	١,٩١٢,٥٢٧	-	-	١,٩١٢,٥٢٧	١,٨٦٧,٤٥٠
المصاريف العمومية والإدارية (٢٠)	٤٥٢,٠٢٧	-	-	٤٥٢,٠٢٧	٦٩٢,٦٧٦
مصاريف المساعدات العينية	٦٠٨,٨٥٠	-	-	٦٠٨,٨٥٠	١,٢٢١,٢٥٠
مصاريف الزكاة	١٤٢,١٩٠	-	-	١٤٢,١٩٠	٣٦,٥٩٣
استهلاك الممتلكات والمعدات (٨)	٧٠,٤٥٠	-	-	٧٠,٤٥٠	٦٦,١٨٩
استهلاك أصول استثمارية (٩)	٢٥٦,٣٩٩	-	-	٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٣٩٩
إطفاء أصول غير ملموسة (١٠)	١,٩٥٠	-	-	١,٩٥٠	٣٤٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٤,٣٧٠,١٢٣	-	-	٤,٣٧٠,١٢٣	٤,٩٤٨,٠١٥
صافي التغير في الأصول	(١,٤٢٥,٤٦٣)	-	-	(١,٤٢٥,٤٦٣)	(٢٧٠,٩٠٠)
التحول بين البنود	٦٠٧,٩١٣	(٦٠٧,٩١٣)	-	-	-
الأصول في بداية السنة	٦,١٧٦,٩٩٦	٢,٨٤٥,١٤١	-	٩,٠٢٢,١٣٧	٩,٢٩٣,٠٣٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٥,٣٥٩,٤٤٦	٢,٢٣٧,٢٢٨	-	٧,٥٩٦,٦٧٤	٩,٠٢٢,١٣٧

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٧٠,٩٠٠)	(١,٤٢٥,٤٦٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦٦,١٨٩	٧٠,٤٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٣٩٩	استهلاك أصول استثمارية
٣٤٧	١,٩٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٦١,٦٤١	٤٣,١٤٩	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢١٣,٦٧٦	(١,٠٥٣,٥١٥)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧٤,٧٢٥)	١٧٤,٧٢٥	التغير في المخزون
(١٥٢,٨٢٣)	١٧,٦٠١	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(١٠,٣٤٥)	٧,٢٥٠	التغير في الارصده و الذمم الدائنه
-	(١٣٧,٦٣٥)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١٢٤,٢١٧)	(٩٩١,٥٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٩,٩٥٤)	(٢٧,٨٦٤)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٩٨,٩٨٩)	(١٤,٣٦٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٩,٥٠٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٥٨,٤٤٣)	(٤٢,٢٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٤٨٢,٦٦٠)	(١,٠٣٣,٧٩٨)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,١٨١,٩٦٥	١,٦٩٩,٣٠٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,٦٩٩,٣٠٥	٦٦٥,٥٠٧	

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٧) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٢/٣/١٤٢١ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٠٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة قلوة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ 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.

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

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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة 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 الأرضة 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.

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

٦-٣ 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 وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث 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.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر 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.

البند

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

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 الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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 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 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 .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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 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 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٤,٧٥٥	٣٩٠,٩٧٦	البنك الأهلي التجاري
٥٠٤,١٤٣	١٤١,٤٥٢	مصرف الراجحي كفالة إيتام
٦٦٧,٢٧٠	١١٧,٢٧٠	مصرف الراجحي رئيسي
١٨٤,٠٠٤	٤,٣٠٤	مصرف الراجحي المشاريع الخيرية
١١,٤٥٠	-	مصرف الراجحي حفظ النعمة
٣٩,٨٣٤	-	مصرف الراجحي كفالة اسرة
٧١٠	-	مصرف الراجحي مساعدة الزواج
٩,٩٥٤	٩,٩٥٤	الصندوق العام
١٧,١٨٥	١,٥٥١	صندوق أبراج الجمعية
١,٦٩٩,٣٠٥	٦٦٥,٥٠٧	

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

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٧,٥٠٠	١٤٠,٥٠٠	سلف العاملين
٤٤,٧٤٥	١٤,٧٤٥	إيجارات عقارات - مستحقة
٢,٥٣١	١٥,٦٣١	العهد المؤقتة
-	١,٥٠١	رواتب موظفي الجمعية - مقدمة
٢,٤٠٩	٢,٤٠٩	ضريبة القيمة المضافة
١٥٧,١٨٥	١٧٤,٧٨٦	

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٧٤,٧٢٥	مخزون بضائع ومنتجات - للتوزيع الخيري
-	١٧٤,٧٢٥	

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات	لوحات	الإجمالي	التكلفة
٣٥٦,٧٠٠	٢١١,٠٤٧	٣٣٥,٤٦٥	١,٩٩٥	٩٠٥,٢٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٧,٦٢٩	٢٠,٢٣٥	-	٢٧,٨٦٤	إضافات خلال السنة
٣٥٦,٧٠٠	٢١٨,٦٧٦	٣٥٥,٧٠٠	١,٩٩٥	٩٣٣,٠٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٦,٠١٨	١٧٧,٣٤٩	٢٩٩,٧٨٩	٢٠٩	٧٠٣,٣٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٣,٤٠٠	١٣,٢٢٩	١٣,٦٢١	٢٠٠	٧٠,٤٥٠	إضافات خلال السنة *
٢٦٩,٤١٨	١٩٠,٥٧٨	٣١٣,٤١٠	٤٠٩	٧٧٣,٨١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٧,٢٨٢	٢٨,٠٩٨	٤٢,٢٩٠	١,٥٨٦	١٥٩,٢٥٦	صافي القيمة الدفترية
١٣٠,٦٨٢	٣٣,٦٩٨	٣٥,٦٧٦	١,٧٨٦	٢٠١,٨٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

(٩) عقارات استثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٠٢,٠٠٠	٦,٤٠٦,٧٤٨	٨,٤٠٨,٧٤٨
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٠٢,٠٠٠	٦,٤٠٦,٧٤٨	٨,٤٠٨,٧٤٨
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢,٧٩٨,٩٣٢	٢,٧٩٨,٩٣٢
إضافات خلال السنة *	-	٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٣٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣,٠٥٥,٣٣١	٣,٠٥٥,٣٣١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٠٢,٠٠٠	٣,٣٥١,٤١٧	٥,٣٥٣,٤١٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٠٢,٠٠٠	٣,٦٠٧,٨١٦	٥,٦٠٩,٨١٦

(١٠) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ١ يناير	١٩,٥٠٠	-
إضافات خلال السنة	-	١٩,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر	١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠
الاستهلاك		
كما في ١ يناير	٣٤٧	-
إضافات خلال السنة *	١,٩٥٠	٣٤٧
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٢٩٧	٣٤٧
صافي القيمة الدفترية		
	١٧,٢٠٣	١٩,١٥٣

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السنة	والالات والمعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣١٥,٨٥١	١٤,٣٦٠	-	١,٣٣٠,٢١١
١,٣١٥,٨٥١	١٤,٣٦٠	-	١,٣٣٠,٢١١

مشروع وقف بر الوالدين

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) الأرصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٣٠٠	٨,٧٠٠	أمانات للغير - مصاريف كهرباء
١٢,٦٥٠	-	أتعاب مهنية - مستحقة
-	٣,٠٠٠	موردون تجاريون
١٨,٩٥٠	١١,٧٠٠	

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦١,٦٤١	-	في بداية السنة
٤٣,١٤٩	١٦١,٦٤١	المكون خلال السنة
(١٣٧,٦٣٥)	-	المسدد خلال السنة
٦٧,١٥٥	١٦١,٦٤١	الرصيد في نهاية السنة

* 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 الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٣٢,٨٥٧	٦٧٧,٢٨٦	الزكاة
٢٣٠,٠١٧	٢٢٨,٩٠٨	كفاله الايتام
٨,٩٣٠	١٠,٦٤٦	كفارات اليمين
٩٩,٧٢٥	١٠٠,٤٩١	مشروع حفظ النعمة
١٦٥,٣٥٠	١٧٠,٨٠٠	كفالات الارامل
٨,٣٠٠	٨,٣٠٠	دعم اسر السجناء
٤٨,٦٢٠	٤٨,٦٢٠	تبرعات تسديد ايجارات - مؤسسه الملوان
١٣٨,٨٦٦	٢٠٨,٤٦٣	تبرعات تسديد ايجارات - جود الاسكان
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة
-	٢,٨٠٠	تبرعات اطعام
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠	تبرعات الحقيبة المدرسية
٢٣٥,٩٨٠	٢٣٥,٩٨٠	اعانه الوزارة - كسوه الشتاء
١٧٤,٦٥٠	١٧٧,٣٠٠	اعانه الوزارة - توفير اجهزة كهربائية
١٠,٢١٠	٤٤,١٧٠	اعانه الوزارة - السلة الغذائية
-	١٨,٨١٦	اعانة الوزارة - سداد ايجارات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية - الشركة المتقدمة
٢٤٥,٥٦٠	٢٤٧,٤١٠	اعانة الوزارة - التدريب والتأهيل
-	٢٠٦,٣٠٠	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
-	٣٠,٢١٠	تبرعات تسديد ايجارات - المنصة الوطنية تبرع
-	١٠,٠٠٠	تبرعات سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة الباحة
-	٩٦,٠٠٠	تبرعات برنامج دفع الشتاء - دعم منصة إحسان (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)
-	٢٤٧,١٤١	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	-	تبرعات تسديد الإيجارات - دعم منصة إحسان
١٦٢,٦٦٣	-	
٢,٢٣٧,٢٢٨	٢,٨٤٥,١٤١	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٤٩,٥٠٨	٢٣٢,١٠٩	٢٣٢,١٠٩	-	تبرعات كفالات الايتام
-	٢٠٠,٠١٦	٢٠٠,٠١٦	-	تبرعات تسديد الإيجارات - دعم منصة إحسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات كسوة العيد - دعم منصة إحسان
٤٤,٠٠٠	٧٠,٥٠٠	٧٠,٥٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات - جود الإسكان
٤٣,٦٩٩	٧٠,٤١٣	٧٠,٤١٣	-	تبرعات تفريغ كرب - المنصة الوطنية تبرع
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم منصة إحسان
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
٥٤,٤١٠	٥,٧١٣	٥,٧١٣	-	تبرعات تسديد إيجارات - المنصة الوطنية تبرع
٥,١١٨	٤,٤٧٤	٤,٤٧٤	-	تبرعات اقطار صائم
٣٠٠	٦٠٠	٦٠٠	-	تبرعات كفارات اليمين
-	٢٥٠	٢٥٠	-	تبرعات كفالات الأرامل
٩٩٠	-	-	-	تبرعات مشروع حفظ النعمة
٣٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات الأرامل - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - مؤسسة السبيعي الخيرية
٥٠	-	-	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
١,٢٦١	-	-	-	تبرعات ترميم منازل - المنصة الوطنية تبرع
٣٨,٤٦٢	-	-	-	تبرعات توفير أثاث واجهزة كهربائية - المنصة الوطنية تبرع
١٠,٨٩٧	-	-	-	تبرعات سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة الباحة
٩٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برنامج دؤى الشتاء - دعم منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان
٢٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٢٣	-	-	-	تبرعات كفالات أسر فقيرة
١,٦٩٠,٧١٨	١,٣٤٤,٠٧٥	١,٣٤٤,٠٧٥	-	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٥٤٣,٨١٥	٣٧٧,٧٨٣	-	٣٧٧,٧٨٣	إيجارات مبنى أبراج الجمعية
١٣٢,٠٠٠	١٢١,٢٠٠	-	١٢١,٢٠٠	إيجارات وقف الاحسان
٧٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	-	٣٧,٥٠٠	إيجارات عمارة الهيمطي
١,٨٠٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	إيرادات دورات وملتقيات
٧٥٢,٦١٥	٥٣٧,٦٨٣	-	٥٣٧,٦٨٣	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٤٨,٣٦٠	٨٢,٨٦٠	-	٨٢,٨٦٠
٤٦,٥٨٥	٤٨,٩٥٠	٤٨,٩٥٠	-
١٧٥,٠٠٠	-	-	-
٧٠,٠٠٠	-	-	-
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-
٢٠,٠٠٠	-	-	-
٦٥٩,٩٤٥	١٣١,٨١٠	٤٨,٩٥٠	٨٢,٨٦٠

إعانة الوزارة السنوية - دعم التشغيل

إعانة صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب الموظفين

إعانة الوزارة - كسوة الشتاء

إعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي

إعانة الوزارة - التدريب والتأهيل

إعانة الوزارة - التميز المؤسسي

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٤,٣٢٧	-	-	-
١٨,٠٠٠	-	-	-
٤٠,٧٧٩	-	-	-
٩٨,٤٢١	-	-	-
٢,٢٩٠	-	-	-
٢٢,٧١٣	-	-	-
٣٧,٥٤٠	٤٦,٦١٨	-	٤٦,٦١٨
٣١٣,٩٦٧	٣٢٣,٨٨٣	-	٣٢٣,٨٨٣
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
-	١٣,٨٦٦	-	١٣,٨٦٦
١,٥١٧	٥٠٤	-	٥٠٤
-	٦٢٣	-	٦٢٣
-	٢٤٠	-	٢٤٠
٣,٠٥٠	٣,١٥٣	-	٣,١٥٣
٥٠,٥٩٠	٢٥٠	-	٢٥٠
٢,٠٠٠	-	-	-
٢١١,٩١٧	٥١٦,٥٩٣	-	٥١٦,٥٩٣
٨٠٧,١١١	٩٢٥,٧٣٠	-	٩٢٥,٧٣٠

مساهمات اجتماعية ودعم خيري

مصاريف زيارات الاطفال

مصاريف الاعمال التطوعية

مصاريف البحث الاجتماعي

مصاريف توزيع المواد الغذائية

مصاريف تنمية الموارد

مصاريف مبنى الاحسان

مصاريف ابراج الجمعية

مصاريف المتجر الإلكتروني

مصاريف مبادرة حياك همنا

مصاريف اليوم الوطني

مصاريف يوم التأسيس

مصاريف برنامج عيد الفطر

مصاريف الحوكمة

مصاريف تدريب وتأهيل - مستفيدين

مصاريف تدريب وتأهيل - موظفي الجمعية

مصاريف البرامج والأنشطة المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٩٥,٦١٧	٢٣١,٠٠٠	-	٢٣١,٠٠٠	مساعادات كفالات إيتام
٧,١٥٤	٢,٣١٦	-	٢,٣١٦	مساعادات كفارات اليمين
٢,٧٨٩	٧٦٦	-	٧٦٦	مساعادات مشروع حفظ النعمه
١٢,٢٩١	-	-	-	مساعادات دعم المقبلين علي الزواج
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعادات السلة الغذائية - دعم أوقاف الضحيان
-	١,٨٥٠	-	١,٨٥٠	مساعادات برامج التدريب والتأهيل
-	٢,٤٣٥	-	٢,٤٣٥	مساعادات السلة الرمضانية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعادات السلة الرمضانية - دعم مؤسسة الشيخ فهد العويضة
-	١٨,٨١٦	-	١٨,٨١٦	مساعادات تسديد إيجارات
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات دعم المقبلين على الزواج - دعم مؤسسه السبيعي الخيرية
٧٢٨,٦٤٥	-	-	-	مساعادات الدعم الحكومي - الدعم الاجتماعي
١٢,٦٨٤	١٤٠,٠٩٧	-	١٤٠,٠٩٧	مساعادات تسديد ايجارات - دعم مؤسسه جود الإسكان
٢٤,٢٠٠	٣٥,٩٢٣	-	٣٥,٩٢٣	مساعادات تسديد ايجارات - دعم المنصة الوطنية تبرع
٤٣,٦٩٩	٧٠,٤١٣	-	٧٠,٤١٣	مساعادات تفريج كرب - دعم المنصة الوطنية تبرع
٥٧,٦٠٠	٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	مساعادات كفاله ارامل - دعم مؤسسه الشيخ فهد عويضة
				الخيرية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات السلة الرمضانية - دعم مؤسسه الشيخ فهد عويضة
				الخيرية
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	مساعادات تسديد ايجارات - دعم اوقاف عبدالله بن تركي
				الضححيان
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	مساعادات برنامج إطعام
١٧,١٠٠	٥,٢٦٩	-	٥,٢٦٩	مساعادات افطار صائم
-	٣٧,٣٥٢	-	٣٧,٣٥٢	مساعادات تسديد ايجارات - دعم منصة إحسان
-	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	مساعادات مشروع دفع الشتاء - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مساعادات كسوة العيد - دعم منصة إحسان
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	مساعادات الحقيبة المدرسية - دعم منصة إحسان
٥٢,٨٥٩	٢٤٧,١٤١	-	٢٤٧,١٤١	مساعادات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مساعادات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مساعادات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات تفريج كرب - دعم منصة إحسان
٥٣,٧٠٠	٢٠٦,٣٠٠	-	٢٠٦,٣٠٠	مساعادات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٤,٨٠٣	-	-	-	مساعادات سقيا الماء
٢,٣٠٠	٢,٦٥٠	-	٢,٦٥٠	مساعادات توفير اجهزة منزلية
٥٩	٣٣,٩٦٠	-	٣٣,٩٦٠	مساعادات السلة الغذائية
٤٥٣	-	-	-	مساعادات تفريج كرب
-	٧٣٩	-	٧٣٩	مساعادات ترميم مساجد
٨٩٧	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعادات سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة
				الباحة
٣٥٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	مساعادات بناء وترميم منازل
٢٥٠	-	-	-	مساعادات مشروع توزيع التمور
١,٨٦٧,٤٥٠	١,٩١٢,٥٢٧	-	١,٩١٢,٥٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٠,٤٣٩	٢٦٧,٢٥٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥٢,٢٦٧	٨٧,٣٥٣	التأمينات الإجتماعية
٤٩,٢٤١	١٠,٧٠٥	صيانة وإصلاح وترميم
٤٣,١٤٩	١٦١,٦٤١	مصاريف نهاية الخدمة - المكونة
٣١,٦٠٠	٣٤,٠٠٠	مصاريف بدلات وانتدابات وخارج دوام
١٦,٤٧٨	٢٥,٩٤٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٦,٣٠٠	١١,٣٧٤	مكافآت وحوافز موسمية
١٣,١٥٠	٢,٤٨٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
١١,٧٦٢	١٥,٣٣٢	محروقات وصيانة سيارات
٩,٥٩٠	٢١,٤١٥	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
٦,٩٩٢	٧,١٠٣	مصاريف بنكيه وعمولات
٥,١٧٥	٥,٨١٩	مصاريف المواقع الالكترونية ومنصة غيث
٤,١٨٩	٥,٦٥٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٣٨١	٢١,٠١٣	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٠٩٩	٢,٩١٦	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٩١٥	-	مصروفات عمومية وإدارية - أدوات مستهلكة
١,٥٢٠	٤,٨٩٠	مصاريف دعاية وإعلانات
١,٤٠٥	٦٨٠	مصاريف صيانه اجهزه وبرامج
١,١٠٠	٣,٢٣٩	مصاريف سفر وانتقال
٢٧٥	-	مصاريف ونثرات اخرى
-	١,٠٥٤	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
-	٢,٣٠٠	مصاريف رسوم منصة قوى
-	٥٠	مصاريف مستلزمات انظمة المعلومات
-	٤٦٠	مصاريف عينات وهدايا
٤٥٢,٠٢٧	٦٩٢,٦٧٦	

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 ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م