

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 ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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. 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 تزي 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 وفيصل محمد العتري
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العتري

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٠١ ذوالحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٦٥,٥٠٧	٩٦٣,٩٧٦	(٥)	النقد وما يعادله
-	٨١,٩٥٤	(٦)	المخزون
١٥٧,١٨٥	١٠٤,١٤٠	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى
٨٢٢,٦٩٢	١,١٥٠,٠٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥٩,٢٥٦	١١٨,٨٢٧	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٥,٣٥٣,٤١٧	٥,٠٩٧,٠١٨	(٩)	أصول استثمارية (الصافي)
١,٣٣٠,٢١١	١,٣٣٠,٢١١	(١٠)	مشاريع تحت التنفيذ
١٧,٢٠٣	١٥,٢٥٣	(١١)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٦,٨٦٠,٠٨٧	٦,٥٦١,٣٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٦٨٢,٧٧٩	٧,٧١١,٣٧٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨,٩٥٠	٦٤,٠٥٠	(١٢)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٨,٩٥٠	٦٤,٠٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٧,١٥٥	١٢٣,١٧٠	(١٣)	التزام منافع الموظفين
٦٧,١٥٥	١٢٣,١٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٦,١٠٥	١٨٧,٢٢٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٣٥٩,٤٤٦	٦,١٢٩,٧٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٣٧,٢٢٨	١,٣٩٤,٣٩٤	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٧,٥٩٦,٦٧٤	٧,٥٢٤,١٥٩		إجمالي صافي الأصول
٧,٦٨٢,٧٧٩	٧,٧١١,٣٧٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١,٣٤٤,٠٧٥	٢,٠١٩,٤٤١	٢,٠١٩,٤٤١	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
١٣١,٨١٠	٤,٨٢٨	٤,٨٢٨	(١٦)	الإعانات الحكومية
٥٣٧,٦٨٣	٣٠٨,٩٠٠	-	٣٠٨,٩٠٠ (١٧)	إيرادات الأنشطة
١٩٧,٩٧٥	٩٠٠,٩٠٩	-	٩٠٠,٩٠٩	التبرعات النقدية العامة
١٧,٩٠٧	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٥٨٣,٨٥٠	٩٧٤,٦١٠	-	٩٧٤,٦١٠	التبرعات العينية
٣,٦٠٠	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٢٧,٧٦٠	١٦٠,٧٦٤	١٦٠,٧٦٤		تبرعات الزكاة
-	-	(٣,٠٢٧,٨٦٧)	٣,٠٢٧,٨٦٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٤٤,٦٦٠	٤,٣٧٣,٦٥٢	(٨٤٢,٨٣٤)	٥,٢١٦,٤٨٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٩٢٥,٧٣٠	٩٥,٤٣٢	-	٩٥,٤٣٢ (١٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	٧٨١,٢٣٣	-	٧٨١,٢٣٣ (١٩)	المصروفات المحملة على النشاط
١,٩١٢,٥٢٧	١,٤٤٦,٤٣٢	-	١,٤٤٦,٤٣٢ (٢٠)	المساعدات النقدية
٤٥٢,٠٢٧	٧٢٦,٤٨٤	-	٧٢٦,٤٨٤ (٢١)	المصاريف العمومية والإدارية
٦٠٨,٨٥٠	٨٩٧,٩٥٦	-	٨٩٧,٩٥٦	المساعدات العينية
١٤٢,١٩٠	٩٢,٤٠٤	-	٩٢,٤٠٤	مساعداات الزكاة
٧٠,٤٥٠	٦٢,٨٧٧	-	٦٢,٨٧٧ (٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٣٩٩	-	٢٥٦,٣٩٩ (٩)	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٩٥٠	١,٩٥٠	-	١,٩٥٠ (١١)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٣٧٠,١٢٣	٤,٣٦١,١٦٧	-	٤,٣٦١,١٦٧	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
-	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	ديون معدومة - سلف الموظفين
-	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠	اجمالي البنود الاستثنائية
(١,٤٢٥,٤٦٣)	(٧٢,٥١٥)	(٨٤٢,٨٣٤)	٧٧٠,٣١٩	صافي التغير في الأصول
٩,٠٢٢,١٣٧	٧,٥٩٦,٦٧٤	٢,٢٣٧,٢٢٨	٥,٣٥٩,٤٤٦	الأصول في بداية السنة
٧,٥٩٦,٦٧٤	٧,٥٢٤,١٥٩	١,٣٩٤,٣٩٤	٦,١٢٩,٧٦٥	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٤٢٥,٤٦٣)	(٧٢,٥١٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٧٠,٤٥٠	٦٢,٨٧٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٥٦,٣٩٩	٢٥٦,٣٩٩	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٩٥٠	١,٩٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٣,١٤٩	٥٦,٠١٥	التزام منافع الموظفين المكون
(١,٠٥٣,٥١٥)	٣٠٤,٧٢٦	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٧,٦٠١	(٨١,٩٥٤)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٧,٢٥٠	٥٣,٠٤٥	التغير في المخزون
١٧٤,٧٢٥	٤٥,١٠٠	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٣٧,٦٣٥)	-	المسدد من التزام منافع الموظفين
(٩٩١,٥٧٤)	٣٢٠,٩١٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧,٨٦٤)	(٢٢,٤٤٨)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٤,٣٦٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٢,٢٢٤)	(٢٢,٤٤٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٠٣٣,٧٩٨)	٢٩٨,٤٦٩	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٦٩٩,٣٠٥	٦٦٥,٥٠٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٦٥,٥٠٧	٩٦٣,٩٧٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة - جمعية خيرية 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 إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الانخفاض 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 بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%٢٠

%١٠

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة 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.

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 الانتاجية 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 الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية 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 الانتاجي 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 %

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 (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات 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 الإلتزامات 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 الإلتباطات 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 الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الأولي

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 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 الأولي

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 الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمير 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 ٢٠٢٤ 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 بأستخدام 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 بإستخدام 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 تقيييمات 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(1/1/3) 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 ٢٠٢٤ 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٧,٢٧٠	٣٣١,٥٧٣	مصرف الراجحي - الحساب الرئيسي
٤,٣٠٤	٣١٥,٠٤١	مصرف الراجحي - حساب المشاريع
١٤١,٤٥١	٢٧٠,٥٢٧	مصرف الراجحي - حساب كفالة الأيتام
-	٢٠,٠٢٢	مصرف الراجحي - حساب كفالة أسرة
٣٩٠,٩٧٦	١٦,١٢٦	البنك الأهلي
٩,٩٥٤	٦,٩٠٧	الصندوق العام
-	٣,٧٨٠	مصرف الراجحي - حساب التبرعات
-	-	مصرف الراجحي - حساب الزكاة
١,٥٥٢	-	صندوق الأبراج
٦٦٥,٥٠٧	٩٦٣,٩٧٦	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قلوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٧٦,٦٥٤	أجهزة كهربائية
-	٥,٣٠٠	بطانيات
-	٨١,٩٥٤	

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤,٧٤٥	٦٠,٠٠٠	إيجارات عقارات - مستحقة
٢,٥٣١	١٦,١٢٦	العهد المؤقتة
١٠٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠	سلف العاملين
٢,٤٠٩	٧,٠٦٦	ضريبة القيمة المضافة
-	٩,٩٤٨	عملاء - مديون - غازي أحمد معيض
-	١,٠٠٠	عملاء - مديون - مؤسسة الإبداع والمستقبل العقارية
١٥٧,١٨٥	١٠٤,١٤٠	

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	لوحات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٥٦,٧٠٠	٣٥٥,٧٠٠	٢١٨,٦٧٦	١,٩٩٥	٩٣٣,٠٧١
إضافات خلال السنة	-	١٤,٩٢٩	٧,٥١٩	-	٢٢,٤٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٥٦,٧٠٠	٣٧٠,٦٢٩	٢٢٦,١٩٥	١,٩٩٥	٩٥٥,٥١٩
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦٩,٤١٨	٣١٣,٤١٠	١٩٠,٥٧٨	٤٠٩	٧٧٣,٨١٥
إضافات خلال السنة *	٤٣,٤٠٠	١٤,٠١٥	٥,٢٦٢	٢٠٠	٦٢,٨٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١٢,٨١٨	٣٢٧,٤٢٥	١٩٥,٨٤٠	٦٠٩	٨٣٦,٦٩٢
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣,٨٨٢	٤٣,٢٠٤	٣٠,٣٥٥	١,٣٨٦	١١٨,٨٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٧,٢٨٢	٤٢,٢٩٠	٢٨,٠٩٨	١,٥٨٦	١٥٩,٢٥٦

(٩) أصول استثمارية (الصافي)

أراضي	مباني	الإجمالي
٢,٠٠٢,٠٠٠	٦,٤٠٦,٧٤٨	٨,٤٠٨,٧٤٨
-	-	-
٢,٠٠٢,٠٠٠	٦,٤٠٦,٧٤٨	٨,٤٠٨,٧٤٨
-	-	-
-	-	-
-	-	-
٢,٠٠٢,٠٠٠	٣,٠٩٥,٠١٨	٥,٠٩٧,٠١٨
٢,٠٠٢,٠٠٠	٣,٣٥١,٤١٧	٥,٣٥٣,٤١٧

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٠) مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال العام	المحول الى العقارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٣٠,٢١١	-	-	١,٣٣٠,٢١١
١,٣٣٠,٢١١	-	-	١,٣٣٠,٢١١

مشروع وقف بر الوالدين

(١١) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠
-	-
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٣٤٧	٢,٢٩٧
١,٩٥٠	١,٩٥٠
٢,٢٩٧	٤,٢٤٧
١٧,٢٠٣	١٥,٢٥٣

التكلفة

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٠,٣٠٠	موردون تجاريون - مؤسسة العوفي التجارية
١٢,٦٥٠	١٢,٦٥٠	أتعاب مهنية - مستحقة
٦,٣٠٠	١٢,٦٠٠	أمانات للغير - مصاريف كهرباء
-	٦,٥٠٠	إيرادات إيجارات مقدمه
-	٢,٠٠٠	موردون مقاولون - المؤسسة الإيطالية للمصاعد
١٨,٩٥٠	٦٤,٠٥٠	

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦١,٦٤١	٦٧,١٥٥	في بداية السنة
٤٣,١٤٩	٥٦,٠١٥	المكون خلال السنة
(١٣٧,٦٣٥)	-	المسدد خلال السنة
٦٧,١٥٥	١٢٣,١٧٠	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 المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٠,٠١٧	٣٥٣,٦٩٣	كفاله الأيتام
-	٣٢٠,٤٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٢٤٥,٥٦٠	٢٤٥,٥٦٠	إعانة الوزارة - التدريب والتأهيل
١٣٨,٨٦٦	١١٥,٨١٥	تبرعات تسديد إيجارات - جود الإسكان
١٦٢,٦٦٣	٩٤,٢٨٣	تبرعات تسديد الإيجارات - دعم منصة إحسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	٤٨,٢٤٣	تبرعات تفريغ كرب - المنصة الوطنية تبرع
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات السلة الرمضانية - دعم مؤسسة العبيكان الخيرية
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
-	١٨,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم مؤسسة مواكب الأجر
٢٠,٠٠٠	١٦,٤٠٠	تبرعات السلة الغذائية - الشركة المتقدمة
-	١٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم أوقاف محمد بن صالح العذل
-	١٠,٠٠٠	تبرعات تفريغ الكرب - دعم مؤسسة حمود بن عبدالله الذيب وأولاده
-	٨,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم وقف منيرة بنت صالح العذل
-	٥,٠٠٠	تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم وقف مواكب الأجر
٦٣٢,٨٥٧	-	الزكاة
٨,٩٣٠	-	كفارات اليمين
٩٩,٧٢٥	-	مشروع حفظ النعمة
١٦٥,٣٥٠	-	كفالات الأرمال
٨,٣٠٠	-	دعم أسر السجناء
١,٧٥٢,٢٦٨	١,٣٩٤,٣٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٨,٦٢٠	-
١٥,٥٠٠	-
٢٣٥,٩٨٠	-
١٧٤,٦٥٠	-
١٠,٢١٠	-
٢,٢٣٧,٢٢٨	١,٣٩٤,٣٩٤

تبرعات تسديد إيجارات - مؤسسه الملوان

تبرعات الحقيبة المدرسية

اعانه الوزارة - كسوة الشتاء

اعانه الوزارة - توفير اجهزة كهربائية

اعانه الوزارة - السلة الغذائية

(١٥) التبرعات النقدية المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيّد	غير المقيّد
-	٤١٦,٢٥٠	٤١٦,٢٥٠	-
-	٣٧٣,٨٠٠	٣٧٣,٨٠٠	-
٢٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-
٢٣٢,١٠٩	٢٢٩,٠٧٦	٢٢٩,٠٧٦	-
٢٠٠,٠١٦	١٨٧,٠٨٣	١٨٧,٠٨٣	-
٧٠,٤١٣	١٣٥,٤٨٩	١٣٥,٤٨٩	-
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
-	٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	-
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-
-	٢٠,٠٢٢	٢٠,٠٢٢	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
٤,٤٧٤	٤,٦٥٠	٤,٦٥٠	-
-	١,٢٥١	١,٢٥١	-
٦٠٠	٨٢٠	٨٢٠	-
٢٥٠	-	-	-
٤٠,٠٠٠	-	-	-
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٠,٠٠٠	-	-	-
٧٠,٠٠٠	-	-	-
٧٠,٥٠٠	-	-	-
٥,٧١٣	-	-	-
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-
١,٣٤٤,٠٧٥	٢,٠١٩,٤٤١	٢,٠١٩,٤٤١	-

تبرعات السلة الرمضانية - دعم منصة إحسان

تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان

تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان

تبرعات كفالات الايتام

تبرعات تسديد الإيجارات - دعم منصة إحسان

تبرعات تفريغ كرب - المنصة الوطنية تبرع

تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان

تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سليمان أبا نهي

تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم مؤسسة علي حسين بن

حمران الأهلية

تبرعات تدريب وتأهيل - دعم مؤسسة ابراهيم عبدالله العنقري

وذريته الخيرية

تبرعات كفالات الأيتام - دعم أوقاف محمد بن صالح العذل

تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف محمد بن صالح العذل

تبرعات السلة الرمضانية - دعم مؤسسة العبيكان الخيرية

تبرعات كفالات الأيتام - دعم مؤسسة مواكب الأجر

تبرعات كفاله الأسر الفقيرة

تبرعات السلة الرمضانية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية

تبرعات كفالات الأيتام - دعم وقف منيرة بنت صالح العذل

تبرعات تفريغ الكرب - دعم مؤسسة حمود بن عبدالله الذيب

وأولاده

تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم وقف مواكب الأجر

تبرعات إفطار صائم

تبرعات تفريغ الكرب

تبرعات كفارات اليمين

تبرعات كفالات الأرامل

تبرعات الحقيبة المدرسية - دعم منصة إحسان

تبرعات كسوة العيد - دعم منصة إحسان

تبرعات السلة الغذائية - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان

تبرعات تسديد إيجارات - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان

تبرعات تسديد إيجارات - جود الإسكان

تبرعات تسديد إيجارات - المنصة الوطنية تبرع

تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٤٨,٩٥٠	٤,٨٢٨	٤,٨٢٨	-
٨٢,٨٦٠	-	-	-
١٣١,٨١٠	٤,٨٢٨	٤,٨٢٨	-

إعانة صندوق الموارد البشرية - دعم رواتب الموظفين
إعانة الوزارة السنوية - دعم التشغيل

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٣٧٧,٧٨٣	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠
١٢١,٢٠٠	٨٣,٩٠٠	-	٨٣,٩٠٠
٣٧,٥٠٠	-	-	-
١,٢٠٠	-	-	-
٥٣٧,٦٨٣	٣٠٨,٩٠٠	-	٣٠٨,٩٠٠

إيجارات مبنى أبراج الجمعية
إيجارات وقف الاحسان
إيجارات عمارة الهيمني
إيرادات دورات وملققات

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٤٦,٦١٨	٥٨,٨٧٤	-	٥٨,٨٧٤
٣٢٣,٨٨٣	٣٥,٠٥٨	-	٣٥,٠٥٨
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠
٢٠,٠٠٠	-	-	-
١٣,٨٦٦	-	-	-
٥٠٤	-	-	-
٦٢٣	-	-	-
٢٤٠	-	-	-
٣,١٥٣	-	-	-
٢٥٠	-	-	-
٥١٦,٥٩٣	-	-	-
٩٢٥,٧٣٠	٩٥,٤٣٢	-	٩٥,٤٣٢

مصاريف مبنى الإحسان
مصاريف أبراج الجمعية
مصاريف مشاركات مجتمعية - إفطار جماعي
مصاريف المتجر الإلكتروني
مصاريف مبادرة حياك تهمننا
مصاريف اليوم الوطني
مصاريف يوم التأسيس
مصاريف برنامج عيد الفطر
مصاريف الحوكمة
مصاريف تدريب وتأهيل - مستفيدين
مصاريف البرامج والأنشطة المحملة على النشاط

(١٩) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
-	٤٩١,٦٥٣	-	٤٩١,٦٥٣
-	٢٢٧,١٦٤	-	٢٢٧,١٦٤
-	٢٠,١٩٥	-	٢٠,١٩٥
-	١٥,٠٧١	-	١٥,٠٧١
-	١٢,٣٢٠	-	١٢,٣٢٠
-	٥,١٤٠	-	٥,١٤٠
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠
-	٢,٠٩٠	-	٢,٠٩٠
-	٩٥٠	-	٩٥٠
-	٦١٥	-	٦١٥
-	٥٣٥	-	٥٣٥
-	٧٨١,٢٣٣	-	٧٨١,٢٣٣

رواتب موظفي البرامج والأنشطة
مصاريف تسويق - مؤسسة أهداف الإستدامة
مصاريف الحوكمة
كهرباء ومياه
بريد وهاتف و نت
مصاريف دعائه وإعلان
مصاريف إعداد دراسه لصندوق دعم الجمعيات
مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
مصاريف ضيافته ونظافته
محروقات وصيانه سيارات
مصاريف تعبئه وتغليف
مزايا وحوافز وانتدابيات

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
٢٠) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤١٦,٢٥٠	-	٤١٦,٢٥٠	مساعداات السلة الرمضانية - دعم منصة إحسان
٣٧,٣٥٢	٢٥٥,٤٦٣	-	٢٥٥,٤٦٣	مساعداات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة إحسان
٢٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠	مساعداات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
٢٣١,٠٠٠	١٠٥,٤٠٠	-	١٠٥,٤٠٠	مساعداات كفالات أيتام
٧٠,٤١٣	٨٧,٢٤٦	-	٨٧,٢٤٦	مساعداات تفريج كرب - دعم المنصة الوطنية تبرع
-	٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠	مساعداات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
-	٥٣,٤٠٠	-	٥٣,٤٠٠	مساعداات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مساعداات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سليمان أبا نهي
-	٣٧,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠	مساعداات تدريب وتأهيل - دعم مؤسسة إبراهيم عبدالله
-	-	-	-	العنقري وذريته الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعداات السلة الرمضانية - دعم أوقاف محمد بن صالح
١٤٠,٠٩٧	٢٣,٠٥١	-	٢٣,٠٥١	العنل
-	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	مساعداات تسديد ايجارات - دعم مؤسسه جود الإسكان
-	-	-	-	مساعداات كفالات الأيتام - دعم أوقاف محمد بن صالح العنل
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعداات السلة الرمضانية - دعم مؤسسة الشيخ فهد بن
-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	عبدالله العويضة
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مساعداات كفالات الأيتام - دعم وقف منيرة بنت صالح العنل
٥,٢٦٩	٥,٥٣٩	-	٥,٥٣٩	مساعداات كفالات الأيتام - دعم مؤسسة مواكب الأجر
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	مساعداات افطار صائم
٣٣,٩٦٠	٢,٤٠٥	-	٢,٤٠٥	مساعداات السلة الغذائية - دعم الشركة المتقدمه
٢,٣١٦	١,٣٢٧	-	١,٣٢٧	مساعداات السلة الغذائية
-	١,٢٥١	-	١,٢٥١	مساعداات كفارات اليمين
٢,٨٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠	مساعداات تفريج الكرب
٧٦٦	-	-	-	مساعداات برنامج إطعام
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداات مشروع حفظ النعمه
١,٨٥٠	-	-	-	مساعداات السلة الغذائية - دعم أوقاف الضحيان
٢,٤٣٥	-	-	-	مساعداات برامج التدريب والتأهيل
١٨,٨١٦	-	-	-	مساعداات السلة الرمضانية
٣٥,٩٢٣	-	-	-	مساعداات تسديد إيجارات
٥,٧٠٠	-	-	-	مساعداات تسديد ايجارات - دعم المنصة الوطنية تبرع
-	-	-	-	مساعداات كفاله ارامل - دعم مؤسسه الشيخ فهد عويضة
-	-	-	-	الخيرية
٧٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداات تسديد ايجارات - دعم أوقاف عبدالله بن تركي
٩٦,٠٠٠	-	-	-	الضحيان
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداات مشروع دفع الشتاء - دعم منصة إحسان
٤٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداات كسوة العيد - دعم منصة إحسان
١,٢٤٤,٦٩٧	١,٤٤٦,٤٣٢	-	١,٤٤٦,٤٣٢	مساعداات الحقيبة المدرسية - دعم منصة إحسان

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٢٠) المساعدات النقدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٤٧,١٤١	-	-	-	مساعدا ت ترميم منازل - دعم منصة إحسان
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
٢٠٦,٣٠٠	-	-	-	مساعدا ت سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٢,٦٥٠	-	-	-	مساعدا ت توفير أجهزة منزلية
٧٣٩	-	-	-	مساعدا ت ترميم مساجد
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت سقيا الماء - دعم المجلس الفرعي للجمعيات بمنطقة
١,٠٠٠	-	-	-	مساعدا ت بناء وترميم منازل
١,٩١٢,٥٢٧	١,٤٤٦,٤٣٢	-	١,٤٤٦,٤٣٢	

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨٠,٤٣٩	١٨٢,٣٨٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥٢,٢٦٧	٨٨,٨٨١	التأمينات الإجتماعية
١٦,٣٠٠	٨٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٣١,٦٠٠	٨٠,٠٨٧	مصاريف بدلات وانتدابات وخارج دوام
-	٦٦,٥٩٣	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
٤٣,١٤٩	٥٦,٠١٥	مصاريف نهاية الخدمة - المكونة
٤٩,٢٤١	٢٨,٨٤٧	صيانة وإصلاح وترميم
٩,٥٩٠	٢٦,٧٦٠	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات ورخص
١٦,٤٧٨	١٩,٤٥٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١١,٧٦٢	١٦,٠٩٠	محروقات وصيانة سيارات
١٣,١٥٠	١٤,١٥٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
-	١٠,٠٠٠	مصاريف رسوم نظام رافد الإلكتروني
٦,٩٩٢	٨,٤٢٣	مصاريف بنكيه وعمولات
-	٨,٤٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٣٨١	٨,٢٧٩	مصاريف كهرباء ومياه
١,٤٠٥	٦,٧٤٠	مصاريف صيانه أجهزة وأثاث
٦,١٠٣	٥,٤٦٢	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٥,١٧٥	مصاريف رسوم منصة غيث الإلكترونية
٢,٠٩٩	٤,١٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
١,١٠٠	٢,٥٢٠	مصاريف سفر وانتقال
١,٥٢٠	٢,٣٠٠	مصاريف دعاية وإعلانات
-	٣٢٠	تكاليف عماله مؤقتة
٥,١٧٥	-	مصاريف المواقع الالكترونيه ومنصة غيث
٢٧٦	-	مصاريف ونثرات أخرى
٤٥٢,٠٢٧	٧٢٦,٤٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال 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.

(٢٣) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٤) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م