

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

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



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالباحة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• 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 ظروفناً مستقبلياً 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.

محمد سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بالباحة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٧٨٥,٤٤٨	١١,٨١٥,١٣٣	(٥)	النقد وما يعادله
٢١,٠٠٠	٢٨,٩٠٠	(٦)	المخزون
٥,٥٤٢,٧٨٠	٣,٩٧٩,٧٨٠	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>١٠,٣٤٩,٢٢٨</u>	<u>١٥,٨٢٣,٨١٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٥٣١,٥١٨	٤,٠٥٤,٥٠٩	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٩,٠٥٧,٢١٢	١٧,٥٥١,٦٢٠	(٩)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
-	٩,٧٢٥	(١٠)	الأصول غير الملموسة
١١,٤٤٠,٤٤٠	٦,١٠١,٥٧١	(١١)	الإستثمارات
<u>٣٥,٠٢٩,١٧٠</u>	<u>٢٧,٧١٧,٤٢٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤٥,٣٧٨,٣٩٨</u>	<u>٤٣,٥٤١,٢٣٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٠,٠٠٠	١٤٥,٧٥٠	(١٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١١٠,٠٠٠</u>	<u>١٤٥,٧٥٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط أسعار إستثمارات
٢٣٩,٩٤٤	٢٢٨,٤٥٥	(١٣)	مخصص التزام منافع الموظفين
<u>٢,٨٣٩,٩٤٤</u>	<u>٢,٨٢٨,٤٥٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢,٩٤٩,٩٤٤</u>	<u>٢,٩٧٤,٢٠٥</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٢,٤٢٨,٤٥٤	٤٠,٥٤١,٥٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٥,٤٦٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>٤٢,٤٢٨,٤٥٤</u>	<u>٤٠,٥٦٧,٠٣٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤٥,٣٧٨,٣٩٨</u>	<u>٤٣,٥٤١,٢٣٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٧٨٦,٥٦٢	٩١٩,٨٤٢	٩١٩,٨٤٢	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٠,٠٠٠	-	(١٦)	الإعانات الحكومية
٣,٠٠٣,٣٠٠	٢,٨٠٧,٣٠٩	-	(١٧)	إيرادات الأنشطة
-	٢٧١,٦٠٠	-		التبرعات العينية
١٩٣,٠٥٧	٢٣٨,٦٦٧	-		التبرعات النقدية العامة
٧,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-		اشتراكات الأعضاء
٢٩,١٠١	١٢٤,٨٦٧	١٢٤,٨٦٧	-	تبرعات الزكاة
-	-	(١,٠١٩,٢٤٩)	١,٠١٩,٢٤٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٠١٩,٠٢٠	٤,٤٤٧,٢٨٥	٢٥,٤٦٠	٤,٤٢١,٨٢٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١٧٧,١٨٠	٢٠٩,١٢٠	-	(١٨)	مصروفات البرامج والأنشطة
٦٨٤,٤٢٢	٧٧١,٨١٧	-	(١٩)	المصروفات المحملة على النشاط
٥٨٠,٥١٨	٩١,٩١٤	-	(٢٠)	مصاريف الإستثمار
٢,٠٨٧,٠٧٨	٢,٤٨٣,٥٨٧	-	(٢١)	المساعدات النقدية
٤٨٧,٦٣٢	٥١٧,٦٠٢	-	(٢٢)	المصاريف العمومية والإدارية
٤,٥٠٠	٢٦٣,٧٠٠	-		مصروفات المساعدات عينية
٤٢٩,٩٩٧	٤٧٨,٤٠٨	-	(٨)	إستهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٦٥	-	(٩)	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢	-	(١٠)	إستهلاك الأصول الإستثمارية
٥,٩٥٦,٩١٩	٦,٣٢١,٩٠٥	-		إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
-	١٣,١٩٩	-		أرباح رأسماليه - بيع سيارات
-	١٣,١٩٩	-		
(١,٩٣٧,٨٩٩)	(١,٨٦١,٤٢١)	٢٥,٤٦٠	(١,٨٨٦,٨٨١)	صافي التغير في الأصول
٤٤,٣٦٦,٣٥٣	٤٢,٤٢٨,٤٥٤	-	٤٢,٤٢٨,٤٥٤	الأصول في بداية السنة
٤٢,٤٢٨,٤٥٤	٤٠,٥٦٧,٠٣٣	٢٥,٤٦٠	٤٠,٥٤١,٥٧٣	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٩٣٧,٨٩٩)	(١,٨٦١,٤٢١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٢٩,٩٩٧	٤٧٨,٤٠٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢	استهلاك الأصول الإستثمارية
-	١٦٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(٦٤,٩٩٩)	المستبعد من مجمع إهلاك السيارات
٤٨,١٢٩	٤٠,٧٣٠	التزام منافع الموظفين المكون
٤٥,٨١٩	٩٨,٤٢٥	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٥٠٠	(٧,٩٠٠)	التغير في المخزون
(٥٧٨,٥٧٠)	١,٥٦٣,٠٠٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٣٤٧,٦٥٠)	٣٥,٧٥٠	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٤,٦٦٠)	(٥٢,٢١٩)	المسدد من التزام منافع الموظفين
(٩٠٠,٥٦١)	١,٦٣٧,١٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧٤,٤٧٩)	(١,٤٠٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٩,٨٩٠)	مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
-	٦٥,٠٠٠	المستبعد من الأصول الثابتة
(٥,٣٣٥,٩٠٤)	٥,٣٣٨,٨٦٩	إستثمارات محفظة إستثمارية بنك الرياض
٢٤١,٥٣٩	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٣٦٨,٨٤٤)	٥,٣٩٢,٥٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الأستثمارية
(٦,٢٦٩,٤٠٥)	٧,٠٢٩,٦٨٥	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١١,٠٥٤,٨٥٣	٤,٧٨٥,٤٤٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٧٨٥,٤٤٨	١١,٨١٥,١٣٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالباحة - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٦/٦/١٤٠٣ هـ الموافق ٣١ مارس ١٩٨٣ م مقرها الرئيس في منطقة الباحة بمدينة الباحة ، والنطاق الجغرافي لخدماتها مدينة الباحة والقرى المجاورة ، ويتمثل أهدافها في : تقديم المساعدات والخدمات المتميزة والمتنوعة لمستفيديها ، إعداد وتنفيذ وتبني برامج ومبادرات نوعية تتيح الفرصة لإشراك المستفيدين ، تشجيع العلاقات التكاملية بين القطاع الحكومي والقطاع الخاص والجهات الخيرية لتوجيه مسئوليتها المجتمعية لأعمال البر الخيرية ، تبني الحلول المبتكرة لتعزيز التنمية المستدامة للفئات المحتاجة ، الارتقاء بمستوى الخدمات التنموية للمستفيدين ونقلهم من مرحلة الاحتياج إلى مرحلة الاكتفاء الذاتي ، تقديم وتطوير البرامج التي تسهم في التنمية الاجتماعية ، تدريب وتأهيل المستفيدين ومساعدتهم في الانخراط في سوق العمل ، بناء شراكات استراتيجية فعالة ، تبني العمل التطوعي النوعي ، السعي لتوفير الموارد المالية لتحقيق أهداف الجمعية ، السعي للاستثمار في الاسناد الحكومي والاستثمار الاجتماعي .

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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة 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 إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

يضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 المحوّل 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 والمعداتالإثبات 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 أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٤%
مباني خشبية وألومنيوم	٢٠%
سيارات	٢٠%
أجهزة كهربائية وألات وعدد	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%
لوحات	١٠%

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً 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 حينما 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 حسب ما 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.

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

البند

رخص البرامج والأنظمة

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي). إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

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

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

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يمرر 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

يضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 إلغاءه.

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.

يضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

يضاحات حول القوائم المالية
لمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
جميع المبالغ بالريال السعودي

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 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٠١	٨,٥٣٣,٦٨٢	بنك الرياض
٢,٣٢٥,٥٩٣	١,٥٢٧,٩٠١	مصرف الراجحي العام
٥٠٠	٥٠٠	مصرف الراجحي زواج
١,٠٣٠,٧١٥	١,٢٨٣,٤٩٠	البنك الأهلي العام
٤٦٧,٨٨٨	٤٦٩,٥٥٨	البنك الأهلي أيتام
٩٥٩,٧٥١	٢	البنك العربي
٤,٧٨٥,٤٤٨	١١,٨١٥,١٣٣	

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١,٠٠٠	١٩,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي
-	٥,٥٠٠	سلال غذائية أوقاف سليمان الراجحي
-	٤,٤٠٠	أثاث ومفروشات
٢١,٠٠٠	٢٨,٩٠٠	

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وضمن مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٤٧٩,٧١٠	٣,٩٧٩,٧١٠
٦٣,٠٧٠	٧٠
٥,٥٤٢,٧٨٠	٣,٩٧٩,٧٨٠

إيرادات اجازات - مستحقة
شركة رسال الود لتقنية المعلومات - موردون

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	سيارات	مباني خشبية وألومنيوم	أراضي	التكلفة
٧,١١٨,٤٤٧	١٧,٠٣٣	٣١٨,٣٢٠	١,٣٩٢,٩٩٨	١١٥,٠٠٠	١٠٨,٨٥٩	٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٦٥,٠٠٠)	-	-	-	(٦٥,٠٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
٧,٠٥٤,٨٤٧	١٧,٠٣٣	٣١٩,٧٢٠	١,٣٩٢,٩٩٨	٥٠,٠٠٠	١٠٨,٨٥٩	٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٧٦,٩٢٩	٩,١٧٩	٢٣٢,١٨٣	١,٠٣٧,٧٠٣	١٤,٩٦٩	١٠٨,٨٥٥	-	<u>الاستهلاك</u>
٤٧٨,٤٠٧	١,٧٠٣	٣١,٨٤٤	٢٠٩,٠٩٩	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٤,٩٩٩)	-	-	-	(٦٤,٩٩٩)	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٠٠٣,٣٢٨	١٠,٤٧٦	٢٦٤,٠٣٨	١,٢٤٦,٧٠٢	٤٩,٩٧٠	١٠٨,٨٥٥	-	استيعادات خلال السنة
٤,٠٥٤,٥٠٣	١٣,١٦٦	٢٩٥,٠٧٦	١,٢٤٦,٧٠٢	١	١٠٨,٨٥٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٥٢١,٥١٠	٧,٨٧٨	٢٦٣,٢٣٩	١,٠٣٧,٧٠٣	١	١٠٨,٨٥٥	-	صافي القيمة الدفترية
٤,٥٢١,٥١٠	٧,٨٧٨	٢٦٣,٢٣٩	١,٠٣٧,٧٠٣	١	١٠٨,٨٥٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٥٢١,٥١٠	٧,٨٧٨	٢٦٣,٢٣٩	١,٠٣٧,٧٠٣	١	١٠٨,٨٥٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الإستثمارية (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٥٨٤,١٠٤	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٤٥,٢٢٣,٩١٢
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٥٨٤,١٠٤	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٤٥,٢٢٣,٩١٢
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٦,١٦٦,٧٠٠	٢٦,١٦٦,٧٠٠
إضافات خلال السنة *	-	١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢٧,٦٧٢,٢٩٢	٢٧,٦٧٢,٢٩٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٥٨٤,١٠٤	٩,٩٦٧,٥١٦	١٧,٥٥١,٦٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٥٨٤,١٠٤	١١,٤٧٣,١٠٨	١٩,٠٥٧,٢١٢

(١٠) الأصول غير الملموسة

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-
إضافات خلال السنة	٩,٨٩٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٨٩٠	-
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-
إضافات خلال السنة *	١٦٥	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦٥	-
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٧٢٥	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-

(١١) الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٩٩٧,٠٣٥	-	محفظة إستثمارية - البنك العربي
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	شركة أسمنت الجزيرة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	شركة السروات السياحية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	جمعية خيرات الباحة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	شركة الباحة للأستثمار
٢,٠٣٦	٢,٠٣٦	شركة المنتجات الغذائية
-	٥,٣٣٥,٩٠٤	محفظة إستثمارية - بنك الرياض
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	كلية الباحة للعلوم
٦,١٠١,٥٧١	١١,٤٤٠,٤٤٠	

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف مستحقة واذمم دائرة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات عقارات - مقدمة
-	٥,٧٥٠	أنعاب مهنية مستحقة
١١٠,٠٠٠	١٤٥,٧٥٠	

(١٣) مخصص التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٦,٤٧٥	٢٣٩,٩٤٤	في بداية السنة
٤٨,١٢٩	٤٠,٧٣٠	المكون خلال السنة
(٢٤,٦٦٠)	(٥٢,٢١٩)	المسدد خلال السنة
٢٣٩,٩٤٤	٢٢٨,٤٥٥	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 يبرر 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	١٠,٠٠٠	تبرعات مبادره أثر الوعي - دعم جمعيه التوعيه والتأهيل الاجتماعي (واعي)
-	١,٤٦٠	تبرعات كفالات الأيتام
-	٢٥,٤٦٠	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم مؤسسه حسين الحارثي
-	١٩٨,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات - دعم أوقاف عبدالله الضحيان الخيرية
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	تبرعات دعم السله الغذائية - دعم الأميره فهده بنت حثيلين
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات إفطار صائم - دعم أوقاف سليمان الراجحي الخيرية
-	١٤,٨٠٠	١٤,٨٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات مبادره أثر الوعي - دعم جمعيه التوعيه والتأهيل الإجتماعي (واعي)
-	٧,٥٥٠	٧,٥٥٠	-	تبرعات دعم برامج العمرة - دعم الأمير محمد بن فهد
-	٣,٠٣٢	٣,٠٣٢	-	تبرعات إفطار صائم (الأيتام) - دعم جمعيه زواج الخيره ورعايه الأسره بالباحة (فرح)
-	١,٤٦٠	١,٤٦٠	-	تبرعات كفالات الأيتام
٣٥٨,٤٣٧	-	-	-	تبرعات السله الغذائية
٤٢٨,١٢٥	-	-	-	تبرعات الأعمال التطوعية
٧٨٦,٥٦٢	٩١٩,٨٤٢	٩١٩,٨٤٢	-	

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - صدقه الملك عبد العزيز رحمه الله
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢,٩٨٣,٠٠٠	٢,٥٧٠,٠٠٠	-	٢,٥٧٠,٠٠٠	إيرادات الإيجارات العقارية
٢٠,٣٠٠	١٩٤,٨٧٢	-	١٩٤,٨٧٢	إيرادات المحفظة الإستثمارية - بنك الرياض
-	٤٢,٤٣٧	-	٤٢,٤٣٧	إيرادات المحفظة الإستثمارية - البنك العربي
٣,٠٠٣,٣٠٠	٢,٨٠٧,٣٠٩	-	٢,٨٠٧,٣٠٩	

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	دعم جمعية الدعوة والإرشاد بالباحة - برنامج إفطار صائم
-	٥٠٠	-	٥٠٠	دعم لجنة رعايه الأسره - يوم الطفل العالمي
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	دعم جمعية البر والخدمات الاجتماعيه بالمندق - دعم متأثري حريق جبال دوس
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	دعم مجلس الجمعيات الأهليه - ملتقى غير السنوي للجمعيات الأهليه
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصاريف اليوم العالمي للتطوع
-	٧,٢٢٠	-	٧,٢٢٠	فعاليات اليوم الوطني
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	فعاليات يوم التأسيس
٢٤,٣٨٠	٣٥,٤٠٠	-	٣٥,٤٠٠	مبادرة عصامي (تكريم الطلاب والطالبات المتفوقين)
٢٥,٠٠٠	-	-	-	دورة مهارات مسثولي التطوع
٤٥,٠٠٠	-	-	-	مبادرة فرسان التطوع
٣,٠٠٠	-	-	-	دعم جمعية التنمية الأهليه بالظفير
٨٠٠	-	-	-	مصاريف دورة إعداد السيرة الذاتية ودورة كيف أجعل لنفسي ماركة تجارية
١٥,٠٠٠	-	-	-	مساهمة الجمعية بمحو الأمية بمنطقة الباحة
١٤,٠٠٠	-	-	-	مساهمة تدريب وتأهيل للمستفيدين
١٧٧,١٨٠	٢٠٩,١٢٠	-	٢٠٩,١٢٠	

(١٩) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٤٤٢,٠٥٧	٤٦٦,٨٦٦	-	٤٦٦,٨٦٦	الرواتب وما في حكمها
٣٥,٧٦٠	٨٤,٥١٦	-	٨٤,٥١٦	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١١٠,٣٢٣	٧٨,٢٥٥	-	٧٨,٢٥٥	مصاريف التأمينات الإجتماعية
-	٤٦,١١٠	-	٤٦,١١٠	مكافآت وانتدابات وبدلات
-	٤٢,٥٠٠	-	٤٢,٥٠٠	مطبوعات وأدوات مكتبه
٣٤,٣١٣	٢٦,٥٨٦	-	٢٦,٥٨٦	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة المكونة
١٩,١٧٦	١٦,٩٨٤	-	١٦,٩٨٤	تأمينات طبيه وعلاجية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	اشتراكات عضويه مجلس الجمعيات
١٦,٧٩٣	-	-	-	رسوم حكومية وإقامات ورخص
٢٦,٠٠٠	-	-	-	أتعاب مهنية وإستشارية
٦٨٤,٤٢٢	٧٧١,٨١٧	-	٧٧١,٨١٧	

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٦٨,٩٤٠	٦٢,٨٧٧	-	٦٢,٨٧٧	صيانه عامه وترميمات
-	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	أدوات الأمن والسلامه
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	أتعاب مهنيه هندسيه ورفع مساحي
١١,٥٧٨	٣٧	-	٣٧	كهرباء ومياه
<u>٥٨٠,٥١٨</u>	<u>٩١,٩١٤</u>	-	<u>٩١,٩١٤</u>	

(٢١) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات نقدية عامة
٢٣,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠	مساعدات نقدية طارئة
٢١,٥٠٥	١٨٥,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠	مساعدات الحقيبه المدرسيه والزي المدرسي
٦٣,٠٤٨	١٥,٥٢٥	-	١٥,٥٢٥	مساعدات تسديد ايجارات منازل
٨٢٤,٨٠٠	٤٤٣,٨٠٠	-	٤٤٣,٨٠٠	مساعدات السله الغذائية
١٠,٤٢٠	-	-	-	مساعدات تسديد رسوم دراسية
٥٩,١٥٠	٩,٧٥٠	-	٩,٧٥٠	مساعدات ترميم وتحسين وترميم منازل
١٠٨,١٠٠	٢٦٤,٠٠٠	-	٢٦٤,٠٠٠	مساعدات كسوة الشتاء
٧٠,٤٠٠	٧٩,٩٠٠	-	٧٩,٩٠٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
٩٢,٧٠٠	-	-	-	مساعدات الزي المدرسي
٣٧٥,٨٣٠	٥٠١,١٠٠	-	٥٠١,١٠٠	مساعدات كسوة العيد
٤٢٨,١٢٥	-	-	-	مساعدات الأعمال التطوعية
-	٦٥,٣٠٠	-	٦٥,٣٠٠	مساعدات السله الغذائية الرمضانيه
-	٨٠٠	-	٨٠٠	مساعدات كفالات الايتام - دعم منصة إحسان
-	٦٣,٠٠٠	-	٦٣,٠٠٠	مساعدات السله الغذائية الرمضانيه - منصبه رسال الود
-	٤,٨٨٢	-	٤,٨٨٢	مساعدات إفطار صائم - الأيتام
-	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	مساعدات دعم الأامل - أيتاء الأيتام
-	٤٨٠	-	٤٨٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
-	١٩٨,٠٠٠	-	١٩٨,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه سليمان الراجحي الخيري (عن طريق منصبه احسان)
-	١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم اوقاف عبدالله الضحيان الخيري
-	٧,٥٥٠	-	٧,٥٥٠	مساعدات دعم برامج العمرة - دعم الأمير محمد بن فهد
-	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	مساعدات كفالات الايتام - دعم مؤسسه حسين الحارثي
-	٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠	مساعدات دعم السله الغذائية - دعم الاميره فهده بنت حثيلين
<u>٢,٠٨٧,٠٧٨</u>	<u>٢,٤٨٣,٥٨٧</u>	-	<u>٢,٤٨٣,٥٨٧</u>	

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٩٦,٤٣٣	٢٥١,٣٣٢		مرتبات وأجور وما في حكمها
٢١,١٨٢	٤٠,٥٤٩		التأمينات الإجتماعية
١٢,٦٥٠	٣٤,٥٠٠		أتعاب مهنية واستشارية
٣٠,٢٤٤	٢٥,٧١٣		مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات
<u>٢٦٠,٥٠٩</u>	<u>٣٥٢,٠٩٤</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٨٢٤	٢٤,١٢٥	مصاريف كهرباء ومياه
١٣,٩٨٣	١٩,٥٨٤	مصاريف حكومية ورسوم ورخص
١٢,٧٣٤	١٧,٨٠٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢٧,٩٠٦	١٦,٢٧١	صيانة وإصلاح وترميم
٥٧,٩٩٣	١٥,٢٠٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,٩٨٠	١٤,٢٧٠	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل
١٣,٨١٦	١٤,١٤٤	مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٤,٧١٥	١٢,٠٨٧	مصاريف دعاية وإعلانات
٢٠,٧٤٥	٨,٢٩٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٧,٠٣٩	٨,٠٦٠	محروقات وصيانة سيارات
١٨,٤١٧	٥,٧٥٠	مصاريف إشتراكات برامج
-	٥,٠٣٠	مصاريف خدمه رسائل ال sms
-	٢,٤٧٣	مصاريف تصاميم ومونتاج
٣,٣٥٠	١,٣٥٠	رسوم عمل كروكي أراضي
١,٣٥١	٤٦٢	مصاريف بنكية وعمولات
-	٤٥٠	مخالفات مروريه
-	١٣٨	أختام للجمعية
١٧,٤٧٠	-	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
١,٨٠٠	-	مصاريف غرامات ومخالفات
<u>٤٨٧,٦٣٢</u>	<u>٥١٧,٦٠٢</u>	

(٢٣) 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 أداء 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.

(٢٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٥) إعتقاد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتقاد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠١ أبريل ٢٠٢٦ م