

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٤)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
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
١٩-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قالوليون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة ، 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

• 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 بجملته 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



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٠٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٩٤٥,٦٠٠	١١,٠٥٤,٨٥٣	(٥)	النقد وما يعادله
٥٥,١٠٠	٢٥,٥٠٠	(٦)	المخزون
١١,٩٦٥,٧١٠	٤,٩٦٤,٢١٠	(٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٨,٩٦٦,٤١٠	١٦,٠٤٤,٥٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,١٠٤,٥٣٦	٦,١٠٤,٥٣٦	(٨)	الاستثمارات
٥,٠٧٤,٧١٩	٤,٦٨٧,٠٣٦	(٩)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٢,٠٦٨,٣٩٦	٢٠,٥٦٢,٨٠٤	(١٠)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣,٤٨٩,١٩٠	٣١,٥٩٥,٩١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٢,٤٥٥,٦٠٠	٤٧,٦٤٠,٤٧٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤٥٧,٦٥٠	(١٢)	مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى
-	٤٥٧,٦٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣٩,٨٥٢	٢١٦,٤٧٥	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط اسعار إستثمارات
٢,٨٣٩,٨٥٢	٢,٨١٦,٤٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٨٣٩,٨٥٢	٣,٢٧٤,١٢٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٩,٣٤٦,٩٥٧	٤٤,٣٠٩,٢٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٨,٧٩١	٥٧,١٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٩,٦١٥,٧٤٨	٤٤,٣٦٦,٣٥٣		إجمالي صافي الأصول
٥٢,٤٥٥,٦٠٠	٤٧,٦٤٠,٤٧٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات نقدية مقيده	(١٥) -	١٨,٩٣٢	١٨,٩٣٢	١٨,٩٣٢	٣١٣,٣٧٦
إيرادات الأنشطة	(١٦) ١٩١,٤٠٠	-	-	١٩١,٤٠٠	٣,٣١٦,٦٨٩
التبرعات العينية	١٤٠,٩٠٠	-	-	١٤٠,٩٠٠	٤٣٠,٤٥٦
إشتراكات الأعضاء	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠
تبرعات نقدية عامة	٣٥٤,١٥٠	-	-	٣٥٤,١٥٠	٣٧٨,٧٣١
تبرعات الزكاة	-	١٦٥,٠١١	١٦٥,٠١١	١٦٥,٠١١	١,١٧٩,٣٠٣
الإعانات الحكومية	(١٧) -	-	-	-	٧٠,٠٠٠
اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٨٣,٩٤٣	(١٨٣,٩٤٣)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٨٠,٣٩٣	-	-	٨٨٠,٣٩٣	٥,٧٠٤,٥٥٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٨) ٩٦٩,٣٩٢	-	-	٩٦٩,٣٩٢	٣٧٣,٦٣٤
مصروفات المساعدات النقدية	(١٩) ٢,٢٨٧,٥٦٥	-	-	٢,٢٨٧,٥٦٥	١,٥٧٧,٨٤٦
مصاريف الاستثمار	(٢٠) ٥١٨,٩١٩	-	-	٥١٨,٩١٩	-
المصاريف العمومية والإدارية	(٢١) ٢٨٧,٢٠٧	-	-	٢٨٧,٢٠٧	١,١١٧,٨٥٥
مصروفات المساعدات العينية	١٣٣,٥٥٠	-	-	١٣٣,٥٥٠	٥١٣,٩٧٦
مصاريف إتلاف مواد غذائية	٣٦,٩٥٠	-	-	٣٦,٩٥٠	-
مساعداات الزكاة	-	-	-	-	١,٤٩٤,١٤٧
اهلاك الممتلكات والمعدات	(٩) ٣٩٠,٦١٣	-	-	٣٩٠,٦١٣	٣٨٠,٦٦١
اهلاك الأصول الاستثمارية	(١٠) ١,٥٠٥,٥٩٢	-	-	١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٦,١٢٩,٧٨٨	-	-	٦,١٢٩,٧٨٨	٦,٩٦٣,٧١١
البنود الاستثنائية					
مصروف مخصص هبوط إستثمارات	-	-	-	-	٢,٦٠٠,٠٠٠
أرباح استثمارات غير محققة	-	-	-	-	٣٦
صافي التغير في الاصول	(٥,٢٤٩,٣٩٥)	-	-	(٥,٢٤٩,٣٩٥)	(٣,٨٥٩,١٢٠)
التحول بين البنود	٢١١,٦٩١	(٢١١,٦٩١)	-	-	-
الاصول في بداية السنة	٤٩,٣٤٦,٩٥٧	٢٦٨,٧٩١	٤٩,٦١٥,٧٤٨	٤٩,٦١٥,٧٤٨	٥٣,٤٧٤,٨٦٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٤,٣٠٩,٢٥٣	٥٧,١٠٠	٤٤,٣٦٦,٣٥٣	٤٤,٣٦٦,٣٥٣	٤٩,٦١٥,٧٤٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

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>
(٣,٨٥٩,١٢٠)	(٥,٢٤٩,٣٩٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٨٠,٦٦١	٣٩٠,٦١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢	استهلاك الأصول الاستثمارية
٤٧,٤٤٤	٤٠,٦٤٤	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١,٩٢٥,٤٢٣)	(٣,٣١٢,٥٤٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٨٥٢,٠٢٢)	٧,٠٠١,٥٠٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(٧٧,٥٤٩)	(٦٤,٠٢١)	التزام منافع موظفين مدفوع
١,٠٢٠	٢٩,٦٠٠	التغير في المخزون
(٥٠,٠٠٠)	٤٥٧,٦٥٠	التغير في المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الاخرى
(٤,٩٠٣,٩٧٤)	٤,١١٢,١٨٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٣,١٥١)	(٢,٩٣٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٦)	-	ارباح استثمارات - غير محققة
٢,٦٠٠,٠٠٠	-	مخصص هبوط أسعار استثمارات
٢,٤٩٦,٨١٣	(٢,٩٣٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٢,٤٠٧,١٦١)	٤,١٠٩,٢٥٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩,٣٥٢,٧٦١	٦,٩٤٥,٦٠٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٦,٩٤٥,٦٠٠	١١,٠٥٤,٨٥٣	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٦ / ٦ / ١٤٠٣ هـ الموافق ٣١ مارس ١٩٨٣ م مقرها ونطاق خدماتها بالباحة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة 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 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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييزين 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 والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات 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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠ %

٢٠ %

٢٠ %

٢٠ %

٢٠ %

١٠ %

البند

مباني

مباني خشبية والومنيوم

سيارات

أجهزة كهربائية والآلات وعدد

اثاث ومفروشات

لوحات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها 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 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 الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 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 الإعراف 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 والالتزامات 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 الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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 المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

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

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه 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 الانشطة، 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 لأمبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في القروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 المستنفدة 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 إلزام 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 :-

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

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

(١/٣) أن 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 لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبrome من قبل الجكعية 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
١,٤٣٥,٨٦٤	١,٣١٤,٦٢٠
١,٦٣٣,٧٤٠	٦,٥٠٢,١٢٠
-	٥٠٠
١,٣٤٤,٧٤٣	١,٧٧٢,٣٢٦
٤٣,٦٠٤	٥٧,٠٣٦
٢,٤٨٧,٦٤٩	١,٤٠٨,٢٥١
٦,٩٤٥,٦٠٠	١١,٠٥٤,٨٥٣

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٥,١٠٠	٢٥,٥٠٠
٥٥,١٠٠	٢٥,٥٠٠

المستودع

(٧) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٩٦٥,٧١٠	٤,٥٦٧,٧١٠
-	٣٩٤,٥٠٠
-	٢,٠٠٠
١١,٩٦٥,٧١٠	٤,٩٦٤,٢١٠

إيرادات إيجارات - مستحقة

شركة رسال الود لتقنية المعلومات

عهد نقدية مؤقتة

(٨) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٢,٠٣٦	٢,٠٣٦
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٦,١٠٤,٥٣٦	٦,١٠٤,٥٣٦

كلية الباحة للعلوم

شركة السروات السياحية

شركة المنتجات الغذائية

شركة اسمنت الجزيرة

شركة الباحة للاستثمار

جمعية خيرات الباحة

جمعية البر الخيرية بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة	٤٠,٧١٥,٣٣٧	١١٥,٠٠٠	١٠٨,٨٥٩	٢٩٨,٨٢٠	١,١٣٦,٠٨٩	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥٠,٠٠٠	إستهلاك	٤٠,٧١٥,٣٣٧	١١٥,٠٠٠	١٠٨,٨٥٩	٢٩٨,٨٢٠	١,١٣٦,٠٨٩	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	إضافات خلال السنة *	٧٠,٦٧٠	٧٨٩,٩٩١	٧٥٨,٨٥٩	١٨١,٨٢٠	٦٥٨,٦١٣	٥,٧٨٣	١,٧٦٦,٣١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	إضافات خلال السنة *	٦٧٨,٦٠٩	٧٨٩,٩٩١	-	٢٩,٨٢٠	١٧,٠٣٣	١,٧٠٣	٣٩٠,٦١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	صافي القيمة الدفترية	٦٧٨,٦٠٩	٧٨٩,٩٩١	٧٥٨,٨٥٩	٢٩,٨٢٠	١٧,٠٣٣	١,٧٠٣	٢,١٥٦,٩٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥٠,٠٠٠		٣,٨١٩,٨٤٧	٢	١	٦٥٨,٦١٣	١٧,٠٣٣	١,٧٠٣	٤,٦٨٧,٠٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٠,٠٠٠		٤,٠٠٨,٤٥٥	٢	١	٦٥٨,٦١٣	١٧,٠٣٣	١,٧٠٣	٥,٠٧٤,٧١٩

(١٠) الوصول الاستثمارية (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٥٨٤,١٠٤	إضافات خلال السنة	٣٧,٦٣٩,٨٠٧	٤٥,٢٢٣,٩١٢	١٠٨,٨٥٩	١,١٣٦,٠٨٩	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٥٨٤,١٠٤	إستهلاك	٣٧,٦٣٩,٨٠٧	٤٥,٢٢٣,٩١٢	١٠٨,٨٥٩	١,١٣٦,٠٨٩	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	إضافات خلال السنة *	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	إضافات خلال السنة *	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	صافي القيمة الدفترية	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩	١٠٨,٨٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٥٨٤,١٠٤		١٢,٩٧٨,٧٠٠	٢٠,٥٦٢,٨٠٤	١٠٨,٨٥٩	١,١٣٦,٠٨٩	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٥٨٤,١٠٤		١٤,٤٨٤,٢٩٢	٢٢,٠٦٨,٣٩٦	١٠٨,٨٥٩	١,١٣٦,٠٨٩	١٧,٠٣٣	٦,٨٤١,٠٣٨

(١١) مشتريات تحت التنفيذ

أدوات السلامة - مبنى محكمة الاستئناف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩
٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩	٢٤١,٥٣٩

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

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

(١٢) مصاريف مستحقة وضمم دائرة أخرى

ايرادات ايجارات عقارات - مقدمة
أنعاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤٥,٠٠٠	-
١٢,٦٥٠	-
٤٥٧,٦٥٠	-

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣٩,٨٥٢	٢٦٩,٩٥٧
٤٠,٦٤٤	٤٧,٤٤٤
(٦٤,٠٢١)	(٧٧,٥٤٩)
٢١٦,٤٧٥	٢٣٩,٨٥٢

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

(١٤) صافي الاصول المقيّدة

الزكاة
كفاله الايتام
تبرعات ودعم معهد حرفة للتدريب- دورة سيف الخوص
اعانة الوزارة - برنامج الدبلوم التطبيقي
إعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٨,٣٤٣
-	٦٦,٣٤٨
٣,٠٠٠	-
٥٤,١٠٠	٥٤,١٠٠
-	١٤٠,٠٠٠
٥٧,١٠٠	٢٦٨,٧٩١

(١٥) تبرعات نقدية مقيّدة

دعم دورات وملتقيات
دعم معهد حرفة للتدريب - دورة سف الخوص
تبرعات دعم المقبلين على الزواج
تبرعات كفالات الايتام
تبرعات دعم الطاقات
تبرعات خدمات تطوعية
تبرعات السلة الغذائية
تبرعات سداد ايجارات المساكن

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٠٠	-
٣,٠٠٠	-
٥٠٠	-
١٢,٤٣٢	١٤,٠٢٦
-	٦٠,٠٠٠
-	١٧,٣٥٠
-	٤٠,٠٠٠
-	١٨٢,٠٠٠
١٨,٩٣٢	٣١٣,٣٧٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٦) إيرادات الأنشطة

غير المقيّد	المقيّد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩١,٠٠٠	-	٩١,٠٠٠	٣,٣١٦,٦٨٩
٩٩,٩٠٠	-	٩٩,٩٠٠	-
٥٠٠	-	٥٠٠	-
١٩١,٤٠٠	-	١٩١,٤٠٠	٣,٣١٦,٦٨٩

إيرادات الإيجارات العقارية
تعويضات إخلاء مباني مؤجره
إيرادات كراسة الشروط

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٧٠,٠٠٠
-	٧٠,٠٠٠

إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيّد	المقيّد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤١,١٨٣	-	٥٤١,١٨٣	-
٣٣,٥٣١	-	٣٣,٥٣١	-
٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
١٩,٩٥٠	-	١٩,٩٥٠	-
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
٢٧,٨٢٨	-	٢٧,٨٢٨	٣٧,٣٥٠
١٠٧,٧٣١	-	١٠٧,٧٣١	-
٢١,٥٠٠	-	٢١,٥٠٠	-
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	٦,٠٠٠
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-
١٢,٦٥٠	-	١٢,٦٥٠	-
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	-
٢٠,٠٦٩	-	٢٠,٠٦٩	-
٢٤,٢٠٠	-	٢٤,٢٠٠	-
-	-	-	٢٥,٠٠٠
-	-	-	١٧٤,٤٥٩
-	-	-	٨٧,٤٥٠
-	-	-	٥,٣٧٥
-	-	-	٣,٠٠٠
٩٦٩,٣٩٢	-	٩٦٩,٣٩٢	٣٧٣,٦٣٤

الرواتب وما في حكمها
مصروف مكافأة نهاية الخدمة
دعم جمعية الدعوة والإرشاد بالباحة - برنامج إفطار صائم
دعم المقبلين على الزواج
دورات تدريبية لمستفيدي الضمان الاجتماعي
دعم جمعية البر الخيرية بالعقيق - دعم أسر حادث مرور العقيق
دعم جمعية البر الخيرية ببلجرشي - دعم برنامج روافد الخير
مبادرة فرسان التطوع
دورة مهارات مسئول التطوع
التأمينات الاجتماعية
رسوم حكومية وإقامات ورخص
مصاريف البناء المؤسسي
حفلة تكريم المدير السابق
أنعاب مهنية - المحاسب القانوني
عضوية مجلس الجمعيات الأهلية
أشتراك رسائل ال sms
تأمينات طبية وعلاج
أنعاب مهنية واستشارية وتطويره
مصاريف دعم ومشاركات مجتمعية
مصاريف المباني الاستثمارية
مصاريف تكريم الطلاب المتفوقين - مبادرة عصامي
مصاريف التدريب والتأهيل
مصاريف اليوم الوطني

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصروفات المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٠,٠٠٠	١٥,٦٥٧	-	١٥,٦٥٧	المساعدات الطارئة
١٩٤,٧٣٨	١,٢٤١,٨٠٠	-	١,٢٤١,٨٠٠	المساعدات النقدية العامة
١٠٩,٤٩٠	٧٨,٦٧٥	-	٧٨,٦٧٥	مساعدات كسوة الشتاء - الطلاب والطالبات
٢٠٧,٣٨٠	٤٠٤,٤٠٠	-	٤٠٤,٤٠٠	مساعدات السلة الغذائية
٢١,١٠٥	٩٣,٩٣٨	-	٩٣,٩٣٨	مساعدات ترميم وتأثيث منازل
٧٥,٧٢٨	١٣٧,٦٢٥	-	١٣٧,٦٢٥	مساعدات الحقيرة المدرسية والزي المدرسي
٢٩١,٦٠٠	١٤٣,٩٥٠	-	١٤٣,٩٥٠	مساعدات تسديد إيجارات المنازل
٤٦,٨٠٠	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
٥٩,٠٠٠	٢٤,٠٢٠	-	٢٤,٠٢٠	مساعدات تسديد رسوم دراسية
-	١٠٥,٥٠٠	-	١٠٥,٥٠٠	المساعدات العينية (سلات غذائية وكسوة شتاء) - عن طريق شركة رسال الود لتقنية المعلومات
٥٣٦,٠٠٠	-	-	-	كسوة العيد
١٩,٠٠٠	-	-	-	مساعدات المقبلين على الزواج
٧,٠٠٥	-	-	-	مساعدات تسديد قواير الكهرباء
١,٥٧٧,٨٤٦	٢,٢٨٧,٥٦٥	-	٢,٢٨٧,٥٦٥	

(٢٠) مصاريف الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	أدوات الامن والسلامة
-	١١,٦٦٠	-	١١,٦٦٠	كهرباء
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	استشارات مهنية وهندسية
-	٤٤٦,٠٧٥	-	٤٤٦,٠٧٥	صيانته عامه
-	٣,٣٣٠	-	٣,٣٣٠	نظافة المباني الإستثمارية
-	٨,٣٥٤	-	٨,٣٥٤	مياه
-	٥١٨,٩١٩	-	٥١٨,٩١٩	

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٥١٣,٨٨٦	١١٦,٤١٢	الرواتب وما في حكمها	
٩,١٤٢	٢,٨٧٨	متنوعة ونثرات	
٩,٠٩٥	١٠,٠٢٤	ضيافة ونظافة	
٣,٠٠٠	١٠٠	صيانة اجهزة ومعدات	
-	٣,٥٣٨	صيانته عامه وترميمات	
٤,٢٠٠	٢,٦٤٥	اشتراكات منصة قوى	
-	٧,٣٧٣	دعاية وإعلان	
٢٧,٧٠٧	١٩,٧٨٠	اشترك برنامج سحاب	
٢٠,١٩٨	٨,٩٦٠	ادوات مكتبية ومطبوعات	
-	١٨,٨٠٥	كهرباء ومياه	
١٣,٨٥٢	١,٠٠٠	تصميم التقرير السنوي	
٢٥٢,٣٩٩	١٢,٨٨٦	بريد وهاتف ونت	
٤٧,٤٤٤	٢٣,٩٥٤	بدلات الاجازات	
-	٧,١١٣	مصروف نهاية الخدمة المكون	
١٣,٤٨٧	٣٠,٠٠٠	تحديث صكوك الجمعية	
-	١٩,١٩٧	التأمينات الاجتماعية	
٤,٤٩٠	٢٠٧	رسوم بنكية وعمولات	
٤,٥٩٣	١,٢٥٠	نقل وتحميل وتنزيل	
٣٢,٠٠٠	١,٠٨٥	محروقات وصيانة سيارات	
٤٣,٦٥٨	-	اتعاب مهنية	
٣٠٠	-	مصروف نهاية الخدمة - المسدد	
١,٠٠٠	-	مصاريف رسوم عمل كروكي	
٣٨٦	-	مصاريف الجمعية العمومية	
١٨	-	مدفوعات القيمة المضافة	
١,١١٧,٨٥٥	٢٨٧,٢٠٧	مصاريف بنكية	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م