

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 ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
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
٢٠ - 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 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، 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 وفينا 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواصل 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.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالباحة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)

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>
١١,٠٥٤,٨٥٣	٤,٧٨٥,٤٤٨	(٥)	النقد وما يعادله
٢٥,٥٠٠	٢١,٠٠٠	(٦)	المخزون
٤,٩٦٤,٢١٠	٥,٥٤٢,٧٨٠	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦,٠٤٤,٥٦٣	١٠,٣٤٩,٢٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٦٨٧,٠٣٦	٤,٥٣١,٥١٨	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٤١,٥٣٩	-	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٥٦٢,٨٠٤	١٩,٠٥٧,٢١٢	(١٠)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
٦,١٠٤,٥٣٦	١١,٤٤٠,٤٤٠	(١١)	الإستثمارات
٣١,٥٩٥,٩١٥	٣٥,٠٢٩,١٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٧,٦٤٠,٤٧٨	٤٥,٣٧٨,٣٩٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٥٧,٦٥٠	١١٠,٠٠٠	(١٢)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٥٧,٦٥٠	١١٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط أسعار إستثمارات
٢١٦,٤٧٥	٢٣٩,٩٤٤	(١٣)	مخصص التزام منافع الموظفين
٢,٨١٦,٤٧٥	٢,٨٣٩,٩٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,٢٧٤,١٢٥	٢,٩٤٩,٩٤٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٤,٣٠٩,٢٥٣	٤٢,٤٢٨,٤٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧,١٠٠	-	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٤,٣٦٦,٣٥٣	٤٢,٤٢٨,٤٥٤		إجمالي صافي الأصول
٤٧,٦٤٠,٤٧٨	٤٥,٣٧٨,٣٩٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
(١٥) التبرعات النقدية المقيدة		٧٨٦,٥٦٢	٧٨٦,٥٦٢	١٨,٩٣٢
(١٦) إيرادات الأنشطة	٣,٠٠٣,٣٠٠	-	٣,٠٠٣,٣٠٠	١٩١,٤٠٠
اشتراكات الأعضاء	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة	١٩٣,٠٥٧	-	١٩٣,٠٥٧	٣٥٤,١٥٠
تبرعات الزكاة	-	٢٩,١٠١	٢٩,١٠١	١٦٥,٠١١
التبرعات العينية	-	-	-	١٤٠,٩٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٢٩,٨٦٣	(٩٢٩,٨٦٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,١٣٣,٢٢٠	(١١٤,٢٠٠)	٤,٠١٩,٠٢٠	٨٨٠,٣٩٣
المصروفات والخسائر				
(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة	١٧٧,١٨٠	-	١٧٧,١٨٠	١٨٦,٧٧٨
(١٨) المصروفات المحملة على النشاط	٦٨٤,٤٢٢	-	٦٨٤,٤٢٢	٧٨٢,٦١٤
(١٩) مصاريف الإستثمار	٥٨٠,٥١٨	-	٥٨٠,٥١٨	٥١٨,٩١٩
(٢٠) المساعدات النقدية	٢,٠٨٧,٠٧٨	-	٢,٠٨٧,٠٧٨	٢,٢٨٧,٥٦٥
(٢١) المصاريف العمومية والإدارية	٤٨٧,٦٣٢	-	٤٨٧,٦٣٢	٢٨٧,٢٠٧
مصروفات المساعدات عينية	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	١٣٣,٥٥٠
مصاريف إتلاف مواد عينية	-	-	-	٣٦,٩٥٠
(٨) استهلاك الممتلكات والمعدات	٤٢٩,٩٩٧	-	٤٢٩,٩٩٧	٣٩٠,٦١٣
(٩) إطفاء الأصول الإستثمارية	١,٥٠٥,٥٩٢	-	١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٥,٩٥٦,٩١٩	-	٥,٩٥٦,٩١٩	٦,١٢٩,٧٨٨
صافي التغير في الأصول	(١,٨٢٣,٦٩٩)	(١١٤,٢٠٠)	(١,٩٣٧,٨٩٩)	(٥,٢٤٩,٣٩٥)
التحول بين البنود	(٥٧,١٠٠)	٥٧,١٠٠	-	-
الأصول في بداية السنة	٤٤,٣٠٩,٢٥٣	٥٧,١٠٠	٤٤,٣٦٦,٣٥٣	٤٩,٦١٥,٧٤٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٤٢,٤٢٨,٤٥٤	-	٤٢,٤٢٨,٤٥٤	٤٤,٣٦٦,٣٥٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٢٤٩,٣٩٥)	(١,٩٣٧,٨٩٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٣٩٠,٦١٣	٤٢٩,٩٩٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢	استهلاك الأصول الاستثمارية
٤٠,٦٤٤	٤٨,١٢٩	التزام منافع الموظفين المكون
(٣,٣١٢,٥٤٦)	٤٥,٨١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٦٠٠	٤,٥٠٠	التغير في المخزون
٧,٠٠١,٥٠٠	(٥٧٨,٥٧٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٥٧,٦٥٠	(٣٤٧,٦٥٠)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٦٤,٠٢١)	(٢٤,٦٦٠)	المسدد من التزام منافع الموظفين
٤,١١٢,١٨٣	(٩٠٠,٥٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٣٠)	(٣٢,٩٤٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٥,٣٣٥,٩٠٤)	استثمارات محفظة استثمارية بنك الرياض
-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٩٣٠)	(٥,٣٦٨,٨٤٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤,١٠٩,٢٥٣	(٦,٢٦٩,٤٠٥)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٦,٩٤٥,٦٠٠	١١,٠٥٤,٨٥٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١١,٠٥٤,٨٥٣	٤,٧٨٥,٤٤٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		معاملات غير نقدية
-	(٢٤١,٥٣٩)	محول إلى الممتلكات والمعدات
-	٢٤١,٥٣٩	محول من المشروعات تحت التنفيذ

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

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

(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 ونطاق خدماتها بالباحة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم الخدمات الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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 ما لم 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 استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

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

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

٢٠%

٢٠%

٢٠%

١٠%

البند

مباني

مباني خشبية والومنيوم

سيارات

أجهزة كهربائية وآلات وعدد

أثاث 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 تكبيدها. 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.

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

يتم إجراء 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.

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 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

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 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض 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 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 قوائمها.

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 :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(1/1/ج) 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 إثباتات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثباتات 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	
١,٣١٤,٦٢٠	١,٠٠١	بنك الرياض
٦,٥٠٢,١٢٠	٢,٣٢٥,٥٩٣	مصرف الراجحي العام
٥٠٠	٥٠٠	مصرف الراجحي زواج
١,٧٧٢,٣٢٦	١,٠٣٠,٧١٥	البنك الأهلي العام
٥٧,٠٣٦	٤٦٧,٨٨٨	البنك الأهلي أيتام
١,٤٠٨,٢٥١	٩٥٩,٧٥١	البنك العربي
١١,٠٥٤,٨٥٣	٤,٧٨٥,٤٤٨	

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	أجهزة حاسب الي
٤,٥٠٠	-	تمور
٢٥,٥٠٠	٢١,٠٠٠	

(٧) مصاريف مدفوعة مقدماً وذهب مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٥٦٧,٧١٠	٥,٤٧٩,٧١٠
٣٩٤,٥٠٠	٦٣,٠٧٠
٢,٠٠٠	-
٤,٩٦٤,٢١٠	٥,٥٤٢,٧٨٠

إيرادات إيجارات - مستحقة
شركة رسال الود لتقنية المعلومات - موردين
العبرة المؤقتة

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

أجهزة كهربائية

ولآت وعدد

أثاث ومفروشات

لوحات

الإجمالي

أراضي	مباني	مباني خشبية والومنيوم	سيارات	أجهزة كهربائية	ولآت وعدد	أثاث ومفروشات	لوحات	الإجمالي
٤٥٠,٠٠٠	٤,٧١٥,٢٣٧	١٠٨,٨٥٩	١١٥,٠٠٠	١,١٣٩,٠١٩	٢٩٨,٨٢٠	١٧,٠٣٣	١٧,٠٣٣	٦,٨٤٣,٩٦٨
-	-	-	-	٢٥٤,٩٧٩	١٩,٥٠٠	-	-	٢٧٤,٤٧٩
٤٥٠,٠٠٠	٤,٧١٥,٢٣٧	١٠٨,٨٥٩	١١٥,٠٠٠	١,٣٩٣,٩٩٨	٣١٨,٣٢٠	١٧,٠٣٣	١٧,٠٣٣	٧,١١٨,٤٤٧

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

-	٨٩٥,٣٨٩	١٠٨,٨٥٨	١١٤,٩٩٨	٨٢٩,٠٣٧	٢٠١,١٦٤	٧,٤٨٦	٧,٤٨٦	٢,١٥٦,٩٣٢
-	١٨٨,٦٠٩	-	-	٢٠٨,٦٦٦	٣١,٠١٩	١,٧٠٣	١,٧٠٣	٤٢٩,٩٩٧
-	١,٠٨٣,٩٩٨	١٠٨,٨٥٨	١١٤,٩٩٨	١,٠٣٧,٧٠٣	٢٣٢,١٨٣	٩,١٨٩	٩,١٨٩	٢,٥٨٦,٩٢٩
٤٥٠,٠٠٠	٣,٦٣١,٢٣٩	١	٢	٣٥٦,٢٩٥	٨٦,١٣٧	٧,٨٤٤	٧,٨٤٤	٤,٥٣١,٥١٨
٤٥٠,٠٠٠	٣,٨١٩,٨٤٨	١	٢	٣٠٩,٩٨٢	٩٧,٦٥٦	٩,٥٤٧	٩,٥٤٧	٤,٦٨٧,٠٣٦

جمعية البر الخيرية بالباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٩) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الأرضي	مباني	الإجمالي
٧,٥٨٤,١٠٤	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٤٥,٢٢٣,٩١٢
-	-	-
٧,٥٨٤,١٠٤	٣٧,٦٣٩,٨٠٨	٤٥,٢٢٣,٩١٢
-	-	-
-	٢٤,٦٦١,١٠٨	٢٤,٦٦١,١٠٨
-	١,٥٠٥,٥٩٢	١,٥٠٥,٥٩٢
-	٢٦,١٦٦,٧٠٠	٢٦,١٦٦,٧٠٠
-	-	-
٣,٠٨٤,١٠٤	١١,٤٧٣,١٠٨	١٩,٥٥٧,٢١٢
٧,٥٨٤,١٠٤	١٢,٩٧٨,٧٠٠	٢٠,٥٦٢,٨٠٤

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

المحول للمعارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

أدوات السلامة - مبنى محكمة الاستئناف

(١١) الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٣٥,٩٠٤	-	-
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
٢,٠٣٦	٢,٠٣٦	٢,٠٣٦
١١,٤٤٠,٤٤٠	٦,١٠٤,٥٣٦	٦,١٠٤,٥٣٦

محفظة استثمارية - بنك الرياض
كلية الباحة للعلوم
شركة أسمنت الجزيرة
شركة السروات السياحية
جمعية خيرات الباحة
شركة الباحة للاستثمار
شركة المنتجات الغذائية

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

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

(١٢) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
١٢,٦٥٠	-
٤٥٧,٦٥٠	١١٠,٠٠٠

إيرادات إيجارات عقارات - مقدمة
مصروفات مستحقة - شركة الماجد والعنزي

(١٣) مخصص التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٩,٨٥٢	٢١٦,٤٧٥
٤٠,٦٤٤	٤٨,١٢٩
(٦٤,٠٢١)	(٢٤,٦٦٠)
٢١٦,٤٧٥	٢٣٩,٩٤٤

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
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
٥٤,١٠٠	-
٣,٠٠٠	-
٥٧,١٠٠	-

إعانة الوزارة - برنامج الدبلوم التطبيقي
تبرعات ودعم معهد حرفة للتدريب - دورة سف الخوص

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
-	٤٢٨,١٢٥	٤٢٨,١٢٥	-
-	٣٥٨,٤٣٧	٣٥٨,٤٣٧	-
١٢,٤٣٢	-	-	-
٣,٠٠٠	-	-	-
٥٠٠	-	-	-
٣,٠٠٠	-	-	-
١٨,٩٣٢	٧٨٦,٥٦٢	٧٨٦,٥٦٢	-

تبرعات الأعمال التطوعية
تبرعات السلة الغذائية
تبرعات كفال الأيتام
تبرعات ودعم دورات وملتقيات
تبرعات دعم المقبلين على الزواج
تبرعات ودعم معهد حرفة للتدريب - دورة سف الخوص

غير المقيّد	المقيّد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات تأجير مباني - محكمة الإستئناف	-	١,٦٠٠,٠٠٠	-
إيرادات تأجير مباني - مبنى شركة منارات الخليج	-	٥٠٠,٠٠٠	-
إيرادات إيجارات مباني - مبنى طريق الملك فهد	-	٣٥٠,٠٠٠	-
إيرادات إيجارات مباني - بيت الطالب	-	٣١٢,٠٠٠	-
إيرادات إيجارات مبنى الجمعية بالباهر	-	١٢٠,٠٠٠	٩١,٠٠٠
إيرادات تأجير قاعة الجمعية أوقاف إبراهيم آل سعيدان	-	٨٤,٠٠٠	-
إيرادات المحفظة الإستثمارية - بنك الرياض	-	٢٠,٣٠٠	-
إيرادات تأجير قاعة مبنى الجمعية حاضنة بأيدينا	-	١٧,٠٠٠	-
تعويضات إخلاء مباني	-	-	٩٩,٩٠٠
إيرادات كراسة الشروط	-	-	٥٠٠
٣,٠٠٣,٣٠٠	-	٣,٠٠٣,٣٠٠	١٩١,٤٠٠

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيّد	المقيّد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم جمعية الدعوة والإرشاد بالباحة - برنامج إفطار صائم	-	٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
مبادرة فرسان التطوع	-	٤٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
دورة مهارات مسئول التطوع	-	٢٥,٠٠٠	٢٧,٨٢٨
مبادرة عصامي (تكرم الطلاب والطالبات المتفوقين)	-	٢٤,٣٨٠	-
مساهمة الجمعية بمحو الأمية بمنطقة الباحة	-	١٥,٠٠٠	-
مساهمة تدريب وتأهيل للمستفيدين	-	١٤,٠٠٠	-
دعم جمعية التنمية الأهلية بالظفير	-	٣,٠٠٠	-
مصاريف دورة إعداد السيرة الذاتية ودورة كيف أجعل لنفسي ماركة تجارية	-	٨٠٠	-
دورات تدريبية لمستفيدي الضمان الاجتماعي	-	-	١٩,٩٥٠
دعم جمعية البر الخيرية بالعقيق - دعم أسر حادث مرور العقيق	-	-	٢٠,٠٠٠
دعم جمعية البر الخيرية ببلجرشي - دعم برنامج روافد الخير	-	-	٥,٠٠٠
دعم المقبلين على الزواج	-	-	١٠,٠٠٠
مصاريف البناء المؤسسي	-	-	٤,٠٠٠
١٧٧,١٨٠	-	١٧٧,١٨٠	١٨٦,٧٧٨

(١٨) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤٢,٠٥٧	-	٤٤٢,٠٥٧	٥٤١,١٨٣
١١٠,٣٢٣	-	١١٠,٣٢٣	١٠٧,٧٣١
٣٥,٧٦٠	-	٣٥,٧٦٠	-
٣٤,٣١٣	-	٣٤,٣١٣	٣٣,٥٣١
٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	٣٦,٨٥٠
١٩,١٧٦	-	١٩,١٧٦	-
١٦,٧٩٣	-	١٦,٧٩٣	٢١,٥٠٠
-	-	-	٦,٠٠٠
-	-	-	١٠,٠٠٠
-	-	-	٥,٧٥٠
-	-	-	٢٠,٠٦٩
٦٨٤,٤٢٢	-	٦٨٤,٤٢٢	٧٨٢,٦١٤

(١٩) مصاريف الاستثمار

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٦٨,٩٤٠	-	٥٦٨,٩٤٠	٤٤٦,٠٧٥
١١,٥٧٨	-	١١,٥٧٨	٢٠,٠١٤
-	-	-	٤٨,٠٠٠
-	-	-	١,٥٠٠
-	-	-	٣,٣٣٠
٥٨٠,٥١٨	-	٥٨٠,٥١٨	٥١٨,٩١٩

(٢٠) المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٢٨,١٢٥	-	٤٢٨,١٢٥	-
٣٧٥,٨٣٠	-	٣٧٥,٨٣٠	-
٩٢,٧٠٠	-	٩٢,٧٠٠	-
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١,٢٤١,٨٠٠
٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠	١٥,٦٥٧
٢١,٥٠٥	-	٢١,٥٠٥	١٣٧,٦٢٥
٦٣,٠٤٨	-	٦٣,٠٤٨	١٤٣,٩٥٠
٨٢٤,٨٠٠	-	٨٢٤,٨٠٠	٤٠٤,٤٠٠
١٠,٤٢٠	-	١٠,٤٢٠	٢٤,٠٢٠
-	-	-	٤٢,٠٠٠
٥٩,١٥٠	-	٥٩,١٥٠	٩٣,٩٣٨
-	-	-	١٠٥,٥٠٠
-	-	-	٧٨,٦٧٥
١٠٨,١٠٠	-	١٠٨,١٠٠	-
٧٠,٤٠٠	-	٧٠,٤٠٠	-
٢,٠٨٧,٠٧٨	-	٢,٠٨٧,٠٧٨	٢,٢٨٧,٥٦٥

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

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٦,٤١٢	١٩٦,٤٣٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٠,٠٢٤	٥٧,٩٩٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٣,٩٥٤	٣٠,٢٤٤	مصاريف مكافآت وبدلات وإنتدابات
٣,٥٣٨	٢٧,٩٠٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٩,١٩٧	٢١,١٨٢	التأمينات الإجتماعية
٨,٩٦٠	٢٠,٧٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١٨,٨٠٥	١٨,٨٢٤	مصاريف كهرباء ومياه
٢٢,٤٢٥	١٨,٤١٧	مصاريف إشتراكات برامج
١٠٠	١٧,٤٧٠	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢,٨٧٨	١٣,٩٨٣	مصاريف حكومية ورسم وخص
٧,١١٣	١٣,٨١٦	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
١٢,٨٨٦	١٢,٧٣٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١٢,٦٥٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
١,٠٨٥	٧,٠٣٩	محروقات وصيانة سيارات
١,٢٥٠	٦,٩٨٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٧,٣٧٣	٤,٧١٥	مصاريف دعاية وإعلانات
-	٣,٣٥٠	مصاريف رسوم عمل كروكي أراضي
-	١,٨٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٢٠٧	١,٣٥١	مصاريف بنكية وعمولات
١,٠٠٠	-	مصاريف تصميم التقرير السنوي
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف تحديث صكوك الجمعية
٢٨٧,٢٠٧	٤٨٧,٦٣٢	

(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 والنسب 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) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م