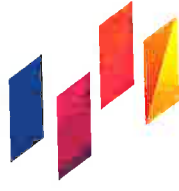


جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية ببني كير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)
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 ببني كبير
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببني كبير، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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

مهذوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٣٠٦,٦٧١	٢,٨٨٣,٨٨٣	(٥)	النقد وما يعادله
١٦٦,٣٣٠	١٠٣,٩٩٠	(٦)	المخزون
٧,٥٨٣	-	(٧)	الأرصدة و الذمم المدينة الأخرى
٣,٤٨٠,٥٨٤	٢,٩٨٧,٨٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٠٩,٠٦٤	٢,٦٠٠,٦٥٣	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,٠٠٤,٩٢٧	٥,٨١١,٢٤٧	(٩)	الأصول الإستثمارية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠)	الإستثمارات
١٤,٨٨٥	٩٢,٣٩٣	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٢٨٤	٤٣,٨٨٢	(١٢)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٨,٧٥٨,١٦٠	٨,٦٤٨,١٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٢٣٨,٧٤٤	١١,٦٣٦,٠٤٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٧٩٠	١٩,٩٦٦	(١٣)	المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
٢٢,٧٩٠	١٩,٩٦٦		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٦,٠٠٢	٦١,٧٠٢	(١٤)	مخصص التزام منافع الموظفين
٤٦,٠٠٢	٦١,٧٠٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٨,٧٩٢	٨١,٦٦٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,٥٣٦,١٩٠	٩,٩٦٧,١٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٣٣,٧٦٢	١,٥٨٧,٢٠٤	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٢,١٦٩,٩٥٢	١١,٥٥٤,٣٨٠		إجمالي صافي الأصول
١٢,٢٣٨,٧٤٤	١١,٦٣٦,٠٤٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)
قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٢٩٢,٦٥٨	-	-	٢٩٢,٦٥٨	١٣٢,١٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٦)	-	٢,٦٤٨,٣٤٨	-	٢,٦٤٨,٣٤٨	١,٩٨٦,٧٦٤
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٢٨٠	٢٨٠	٢,٢٩٨
التبرعات العينية		١,٧٥٣,٠٥٠	-	-	١,٧٥٣,٠٥٠	١,٣٦٤,٢١٥
اشتراكات الأعضاء		٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة		-	٤٤٣,١٠٩	-	٤٤٣,١٠٩	٣٥٠,٦٢٤
إيرادات الأنشطة	(١٧)	٢٧٧,١٦٨	-	-	٢٧٧,١٦٨	٢٦٩,٨٥٥
الإعانات الحكومية	(١٨)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٨٨٤
إعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,٢٠٨,٢٩٥	(٣,٢٠٨,٠١٥)	(٢٨٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥,٥٣٣,١٧١	(٤٦,٥٥٨)	-	٥,٤٨٦,٦١٣	٤,١٨٠,٣٨٠
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١٩)	٢,٦٦٣,١٥٠	-	-	٢,٦٦٣,١٥٠	١,٤١٨,٦١٦
المساعدات العينية		١,٩٦٤,٨٢٥	-	-	١,٩٦٤,٨٢٥	٢,١١٥,٣٦٨
مساعدات الزكاة		٤١٧,٨٠٠	-	-	٤١٧,٨٠٠	٣٧٠,٩٠٠
مصروفات الأنشطة	(٢٠)	١٩٦,٣٥٥	-	-	١٩٦,٣٥٥	٣٣٥,٠٦٨
مصروفات التشغيل المحمله على النشاط	(٢١)	٤١٢,٢٢٩	-	-	٤١٢,٢٢٩	-
مصاريف عمومية وإدارية (تنمة)	(٢٢)	٢٠٦,٨١٢	-	-	٢٠٦,٨١٢	٢٢٤,٣٩٣
مصاريف استهلاك العقارات والالات والمعدا.	(٨)	٤٢,٣٨٢	-	-	٤٢,٣٨٢	٣٩,٨٧٥
مصاريف استهلاك الأصول الإستثمارية	(٩)	١٩٣,٦٨٠	-	-	١٩٣,٦٨٠	١٩٣,٦٨٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١٢)	٤,٩٥٢	-	-	٤,٩٥٢	٢,٥٤٣
إجمالي المصروفات والخسائر		٦,١٠٢,١٨٥	-	-	٦,١٠٢,١٨٥	٤,٧٠٠,٤٤٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٥٦٩,٠١٤)	(٤٦,٥٥٨)	-	(٦١٥,٥٧٢)	(٥٢٠,٠٦٣)
صافي الأصول في بداية السنة		١٠,٥٣٦,١٩٠	١,٦٣٣,٧٦٢	-	١٢,١٦٩,٩٥٢	١٢,٦٩٠,٠١٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٩,٩٦٧,١٧٦	١,٥٨٧,٢٠٤	-	١١,٥٥٤,٣٨٠	١٢,١٦٩,٩٥٢

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

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٢٠,٠٦٣)	(٦١٥,٥٧٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٩,٨٧٥	٤٢,٣٨٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٩٣,٦٨٠	١٩٣,٦٨٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢,٥٤٣	٤,٩٥٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥,٧٠٠	١٥,٧٠٠	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
(٢٦٨,٢٦٥)	(٣٥٨,٨٥٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٩,٨٠٩	٦٢,٣٤٠	التغير في المخزون
٦,٤٤٩	٧,٥٨٣	التغير في الأرصدة و الذمم المدينة الأخرى
٤,٢٨٨	(٢,٨٢٤)	التغير في المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
(١٩٧,٧١٩)	(٢٩١,٧٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٨٠)	(٣٣,٩٧١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٨,٨٦٠)	(١٩,٥٥٠)	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(١٤,٠١٦)	(٧٧,٥٠٨)	إضافات مشروع تحت التنفيذ
(٣٣,٣٥٦)	(١٣١,٠٢٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣١,٠٧٥)	(٤٢٢,٧٨٨)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٥٣٧,٧٤٦	٣,٣٠٦,٦٧١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٣٠٦,٦٧١	٢,٨٨٣,٨٨٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (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 ببني كبير - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٢٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠٠٨/٠٣/٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني كبير ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
 - ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد
 - ٣- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحوادث حريق أو تهدم البيوت
 - ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
 - ٥- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة
 - ٦- الإشراف على مغاسل وتجهيز الموتى
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام 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 إستخدام 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.

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 استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والمنشآت القائمة 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%

١٥%

١٠%

البند

مباني

سيارات

أجهزة والآلات

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

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

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما 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

١٠ %

البند

برامج محاسبية

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 (أصل 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.

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

الإثباتات الاولى

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 الأجل 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

الإثباتات الاولى

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 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 لأمير لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 الاقتصادية 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 .

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

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه 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 ومايعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣٠٦,٦٧١	٢,٨٨٣,٨٨٣
٣,٣٠٦,٦٧١	٢,٨٨٣,٨٨٣

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٥,٢٥٠	٢٧,٦٤٠
٦,٦٠٠	-
١٢,٤٨٠	-
٧٢,٠٠٠	٧٦,٣٥٠
١٦٦,٣٣٠	١٠٣,٩٩٠

مواد غذائية

بطانيات

سقىا الماء - كراتين مياه

تمور

جمعية البر الخيرية ببني كثير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الإرصدة والندم المدينة الأخرى

إيرادات إيجارات - مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥٨٣	-
٧,٥٨٣	-

(٨) الممتلكات والمعدات (الضافي)

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

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة وألات	سيارات	مباني	أراضي
٣,٦٣١,١٦٢	٨١,٤٥٣	٢٦٢,٠٩٣	٢٠٠,٠٥٠	٩٩٦,٨٠٦	٢,٠٩٠,٧٦٠
٣٣,٩٧١	٢,٥٣٨	١٣,٤٣٣	-	-	-
٣,٦٦٥,١٣٣	١٠١,٩٩١	٢٧٥,٥٢٦	٢٠٠,٠٥٠	٩٩٦,٨٠٦	٢,٠٩٠,٧٦٠
١,٠٢٢,٠٩٨	٨١,٤٥٢	٢٦١,٦١٥	٢٠٠,٠٥٠	٤٧٨,٩٨١	-
٤٢,٣٨٢	١,٠٢٦	١,٤٨٤	-	٣٩,٨٧٢	-
١,٠٦٤,٤٨٠	٨٢,٤٧٨	٢٦٣,٠٩٩	٢٠٠,٠٥٠	٥١٨,٨٥٣	-
٢,٦٠٠,٦٥٣	١٩,٥١٣	١٢,٤٢٧	-	٤٧٧,٩٥٣	٢,٠٩٠,٧٦٠
٢,٦٠٩,٠٦٤	١	٧٤٨	-	٥١٧,٨٢٥	٢,٠٩٠,٧٦٠

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

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

(٩) الأصول الاستثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٧٩,٧٥٠	٤,٨٤١,٩٩٤	٧,٠٢١,٧٤٤
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,١٧٩,٧٥٠	٤,٨٤١,٩٩٤	٧,٠٢١,٧٤٤
<u>الاستهلاك</u>			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١,٠١٦,٨١٧	١,٠١٦,٨١٧
إضافات خلال السنة *	-	١٩٣,٦٨٠	١٩٣,٦٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٢١٠,٤٩٧	١,٢١٠,٤٩٧
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,١٧٩,٧٥٠	٣,٦٣١,٤٩٧	٥,٨١١,٢٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,١٧٩,٧٥٠	٣,٨٢٥,١٧٧	٦,٠٠٤,٩٢٧

(١٠) الاستثمارات

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦٩	١٤,٨٨٥
١٤,٠١٦	٧٧,٥٠٨
-	-
١٤,٨٨٥	٩٢,٣٩٣

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

(وقف العبادل)

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(١٢) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٤,٨٦٠	١٦,٠٠٠
إضافات خلال السنة	١٩,٥٥٠	١٨,٨٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٤,٤١٠	٣٤,٨٦٠
<u>الاستهلاك</u>		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٥٧٦	٣,٠٣٣
إضافات خلال السنة *	٤,٩٥٢	٢,٥٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٥٢٨	٥,٥٧٦
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣,٨٨٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٢٩,٢٨٤

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

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

(١٣) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٦٦٧	٧,٩٩٩	إيرادات إيجارات - مقدمة
٦٢٣	٤٦٧	عهد التبريات المؤقتة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٢,٧٩٠	١٩,٩٦٦	

(١٤) مخصص التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٣٠٢	٤٦,٠٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٥,٧٠٠	١٥,٧٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٤٦,٠٠٢	٦١,٧٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر *

* 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.

(١٥) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٥٨,٧٢٤	٨١٤,٨٥٠	كفالات الأيتام
٦,٩٥٠	-	اعانة الوزارة - شراء سيارات
٤١٥,٨٣٩	١٧٧,٣٣٩	اعانة الوزارة - كسوة الشتاء
٥,٩٧٨	-	اعانه الوزارة - افطار صائم
٧٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - الدعم التشغيلي
١,٤٤٠	-	دعم المقبلين على الزواج
١,٧٠٦	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة تبرع
٤٦٩,٧٠٦	٤٩٥,٠١٥	تبرعات الزكاة
٣,٤١٩	-	تبرعات مغسلة الاموات
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
١,٦٣٣,٧٦٢	١,٥٨٧,٢٠٤	

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

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧٦,٨٠٨	٣٤٨,٣٢٦	٣٤٨,٣٢٦	-	تبرعات كفاله الأيتام
٤٤٠	٣١٠	٣١٠	-	تبرعات برامج التدريب والتأهيل
٤,٥٤٢	٣,٠١٦	٣,٠١٦	-	تبرعات تجهيز مغسلة الاموات
٢٤٠	٢٦٠	٢٦٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
١٨,٢٧٧	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع
٢٦١	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة تبرع
-	١,٢٢٩	١,٢٢٩	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة تبرع
-	٦,٧٢٠	٦,٧٢٠	-	تبرعات بناء أكشاك الأسر المنتجة - دعم منصة تبرع
-	٤,٠٥٧	٤,٠٥٧	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة تبرع
-	٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	-	تبرعات دعم نقدي - دعم منصة تبرع
٣,١٩٠	-	-	-	تبرعات دعم غسيل الكلى - دعم منصة تبرع
٢٧,٢٠٦	٧,٦٨٠	٧,٦٨٠	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة تبرع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم تأثيث منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة احسان
١٦٢,٨٠٠	-	-	-	تبرعات توفير بطانيات - دعم منصة احسان
١٨٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة احسان
٩٢,٥٠٠	-	-	-	تبرعات توفير دفايات - دعم منصة احسان
٣٥٢,٥٠٠	٣٨٩,٨٠٠	٣٨٩,٨٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
٢٦٨,٠٠٠	٢١٨,٤٠٠	٢١٨,٤٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة احسان
-	٧٣٤,٦٠٠	٧٣٤,٦٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات شراء كراتين دجاج - دعم منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مسابقة علي بن عثمان حاسن
-	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
-	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم شركة كفاءات المعرفة
-	٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	-	تبرعات الأعمال التطوعية
١,٩٨٦,٧٦٤	٢,٦٤٨,٣٤٨	٢,٦٤٨,٣٤٨	-	

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٩,٨٥٥	٢٧٧,١٦٨	-	٢٧٧,١٦٨	إيرادات إيجارات - عقارات
٢٦٩,٨٥٥	٢٧٧,١٦٨	-	٢٧٧,١٦٨	

جمعية البر الخيرية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٨٨٤	-	-	-
٧٠,٠٠٠	-	-	-
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
٧٠,٨٨٤	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-

إعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي

إعانة الوزارة - ترميم منازل

إعانة الوزارة - دعم تشغيلي

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٥,٠٠٢	-	-	-
٢٢٥,٩٠٠	١٩٢,٢٠٠	-	١٩٢,٢٠٠
٢٦٨,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠
٥,٢٧٤	٣٥٠	-	٣٥٠
٤٣,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
٩٧٣	-	-	-
٤٣,٥٠٠	-	-	-
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-
١٨٠,٠٠٠	-	-	-
٣٢٥,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٨٩,٨٠٠	-	٣٨٩,٨٠٠
-	٢١٨,٤٠٠	-	٢١٨,٤٠٠
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
-	٧٣٤,٦٠٠	-	٧٣٤,٦٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٣,١٩٠	-	-	-
١٨,٢٧٧	١٩,٢٠٠	-	١٩,٢٠٠
-	٦,٧٢٠	-	٦,٧٢٠
-	٦,٧٨٠	-	٦,٧٨٠
-	٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
-	١١٨,٥٠٠	-	١١٨,٥٠٠
١,٤١٨,٦١٦	٢,٦٦٣,١٥٠	-	٢,٦٦٣,١٥٠

مساعدات نقدية عامة

مساعدات كفالات أيتام

مساعدات السلة الغذائية - كوبونات شرائية

مساعدات برامج غسيل الكلى

مساعدات ترميم منازل

مساعدات تسديد إيجارات منازل

مساعدات الحقيبة المدرسية - الأيتام

مساعدات ترميم منازل - دعم منصة إحسان

مساعدات تسديد إيجارات منازل - دعم منصة إحسان

مساعدات تحسين وتأثيث منازل - دعم منصة إحسان

مساعدات سقيا الماء - دعم منصة إحسان

مساعدات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان

مساعدات ترميم منازل - دعم منصة إحسان

مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان

مساعدات شراء كراتين دجاج - دعم منصة إحسان

مساعدات برامج غسيل الكلى - دعم منصة تبرع

مساعدات تسديد إيجارات منازل - دعم منصة تبرع

مساعدات بناء أكشاك الأسر المنتجة - دعم منصة تبرع

مساعدات تأثيث منازل - دعم منصة تبرع

مساعدات دعم نقدي - دعم منصة تبرع

مساعدات مسابقة علي بن عثمان حاسن

مساعدات كسوة الشتاء

مساعدات الذبائح والأضاحي

مساعدات كسوة الأيتام

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

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٥,٤٦١	-	-	-	مصاريف البرامج والأنشطة للجمعية
١٥,٣٢٣	١٩,٢٤٢	-	١٩,٢٤٢	مصاريف المستودع
٤,١٤٠	-	-	-	مصاريف مغسلة الاموات
٥٠,١٤٤	٦٣,٦٧٣	-	٦٣,٦٧٣	مصاريف الوقف الخيري
-	٩٠,٢٤٠	-	٩٠,٢٤٠	مصاريف هدايا نجاح الأيتام
-	١٧,٦٨٠	-	١٧,٦٨٠	مصاريف حفل الأيتام
-	٥,٥٢٠	-	٥,٥٢٠	مصاريف نسبة شركة كفاءات المعرفة
٣٣٥,٠٦٨	١٩٦,٣٥٥	-	١٩٦,٣٥٥	

(٢١) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٩٢,٢٨٤	-	٢٩٢,٢٨٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٤٦,٧٧١	-	٤٦,٧٧١	التأمينات الإجتماعية
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مكافآت وانتدابات وبدلات
-	٣٦٤	-	٣٦٤	صيانة وإصلاح وترميم
-	٦,٠٦٦	-	٦,٠٦٦	ضيافة ونظافة
-	١٣,٠٨٤	-	١٣,٠٨٤	مصاريف رسوم حكومية وتأشيرات ورخص
-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٣,٩٧٩	-	١٣,٩٧٩	مصاريف تأمين طبي وعلاج
-	٢,٦٠٩	-	٢,٦٠٩	مصاريف كهرباء ومياه
-	١٠,٤٢٩	-	١٠,٤٢٩	مصاريف اشتراكات برامج
-	٥,٤٢٠	-	٥,٤٢٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
-	٢,٣٩٢	-	٢,٣٩٢	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المسدد
-	٨,٨٠٣	-	٨,٨٠٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٦٧٧	-	٦٧٧	محروقات وصيانة سيارات
-	٦,٦٥١	-	٦,٦٥١	بريد وهاتف ونت
-	٤١٢,٢٢٩	-	٤١٢,٢٢٩	

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٨,١٥٠	١٣٩,٧٦٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
٨,٩٠٠	٩,١٨٠	التأمينات الإجتماعية
١,٥٣٨	١,٨١٤	مصاريف بريد و برق وهاتف
٣,٣٠٢	٢,٠٤٦	مصاريف كهرباء ومياه
١٦١,٨٩٠	١٥٢,٨٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦,٤٨٧	١٣,٨١٧	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٢٥٥	٥,٥١٣	صيانته أجهزة وآلات ومعدات
٣,٦٩٩	٦١٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٩١٨	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٣٠	-	مصاريف تجديد رسائل ال sms
٤,٦٠٠	٥٣٩	مصاريف اشتراكات برامج
-	٢,١٥٠	مصاريف سفر وانتقالات
٥,٥٢٠	-	تكاليف عمالة مؤقتة
-	٥٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٠٥	مصاريف أدوات الأمن والسلامة
-	٧,٩٨٠	مكافآت وانتدابات وبدلات
-	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٩٣٢	-	مصاريف ورسوم بنكية
٣,٥٢٧	١,٠٠٠	مصاريف رسوم حكومية وتأشيرات ورخص
١٠,٢٨٠	١٠,٢٨٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٥٥	١٥	مصاريف ونثرات أخرى
٢٢٤,٣٩٣	٢٠٦,٨١٢	

(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 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.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م