

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
(-)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(١)	قائمة المركز المالي
(٢)	قائمة الأنشطة
(٣)	قائمة التدفقات النقدية
(١٣-٤)	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا ("الجمعية") (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، ونقوم أيضاً، بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع الحسابات المستقل - (تتمة)

السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية - (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - (تتمة):

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وهيكلها ومحتوياتها، بما في ذلك 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 والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة/ المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



عبد العزيز بن صالح الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٤)

التاريخ في: ١٦/شوال / ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٤ / أبريل / ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٥٠,٥٠٢	٢,٠١٣,٢٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٦٩,٥١٨	١,٤٢٢,٥٥٢	(٥)	المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
١,٥٠٢,٢٨٥	١,٢٠٧,٩٢٢	(٦)	محافظ افتراضية
٢٨,٠٧٠	٩٠,٤٤٩	(٧)	المخزون
٣,٦٥٠,٣٧٥	٤,٧٣٤,١٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٨٦٥,٠٦٢	٨,٨٩٢,٧٧٣	(٨)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨,٨٦٥,٠٦٢	٨,٨٩٢,٧٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٥١٥,٤٣٧	١٣,٦٢٦,٩٣٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٢٢,١١٠	١٥,٠٠٠	(٩)	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٢,١١٠	١٥,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٧٢٢,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠	(١٠)	قروض طويلة الأجل
٢٥٢,٩١١	٢٩٢,١٦٦	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٧٤,٩١١	١,٥٢٢,١٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦٧٢,٦٢١	١,٤٣٣,١٩٢		صافي الأصول غير المقيمة
٧,٥٥٤,٧١٥	٧,٧١٣,٦٥٥		صافي الأصول المقيمة
٢,٢٩١,٠٨٠	٢,٩٤٢,٩١٩		صافي الأصول أوقاف
١٠,٥١٨,٤١٦	١٢,٠٨٩,٧٦٦		إجمالي صافي الأصول
١٢,٥١٥,٤٣٧	١٣,٦٢٦,٩٣٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	١٠,٧٠٠
مبيعات سلع وخدمات	٨,٣٠٠	-	-	٨,٣٠٠	٢١,٤٠٣
التبرعات النقدية	٤١٤,٨٨٨	٨٢٣,٨٤٣	١٣٩,٨٧١	١,٣٧٨,٦٠٢	١,٤٠٤,٧٢٢
التبرعات العينية	٩٩٠,٣٠٠	٢١٤,١٢٣	-	١,٢٠٤,٤٢٣	٢٩٨,٤٤٢
تبرعات المنح الحكومي	٢٤٣,٣٧٤	-	-	٢٤٣,٣٧٤	٤٢٧,٥٤٣
تبرعات الوقف الخيري	-	-	٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠	٢٨,٥٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٣٧,٠٠٦	-	١٣٧,٠٠٦	٣٥٢,٢٤٢
خدمات تطوعية	-	١,٦٣٨,٠٠٠	-	١,٦٣٨,٠٠٠	٤٤٧,٤٤٠
إيرادات الأنشطة	١٠٥,٥٣٨	-	٧٥٠,٣٣٣	٨٥٥,٨٧١	٤٤٧,١٩٨
تبرعات منصة احسان (١٢)	-	٢,٢٩٣,٣٠٠	-	٢,٢٩٣,٣٠٠	١,٨٠٣,٢٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٧٧٣,٢٠٠	٥,١٠٦,٢٧٢	٩١٣,٩٥٤	٧,٧٩٣,٤٢٦	٥,٢٤١,٤٤٠
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية (١٣)	-	٥١,٧٢٠	-	٥١,٧٢٠	٢٢٨,٦٠٣
المساعدات العينية	-	١,١٨٧,١٤٧	-	١,١٨٧,١٤٧	٢٩٩,٣١٥
مصاريف التوظيف/ شركة صلة	-	١٦٢,٢٥٠	-	١٦٢,٢٥٠	-
مصروفات جمع الأموال	-	٢٤٢,١٨٧	-	٢٤٢,١٨٧	٧٥٠,٨٦٤
مصروفات محملة على الأنشطة	-	١٤٠,٣٤٥	-	١٤٠,٣٤٥	١١٧,٤٥٠
مصروفات منصة احسان (١٤)	-	١,٠١٧,٦١٦	-	١,٠١٧,٦١٦	١,٢١٢,٤٧٤
مصروفات خدمات تطوعية	-	١,٦٣٨,٣٠٠	-	١,٦٣٨,٣٠٠	٤٤٧,٤٤٠
مصروفات البرامج و الأنشطة (١٥)	-	٥٠٧,٧٦٧	٢٦٢,١١٥	٧٦٩,٨٨٢	١,٠٥٦,٠٤٧
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	١,٠١٢,٦٢٩	-	-	١,٠١٢,٦٢٩	١,٠٦٣,٩١٧
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠١٢,٦٢٩	٤,٩٤٧,٣٣٢	٢٦٢,١١٥	٦,٢٢٢,٠٧٦	٥,١٧٦,١١٠
التغير في الأصول خلال السنة	٧٦٠,٥٧١	١٥٨,٩٤٠	٦٥١,٨٣٩	١,٥٧١,٣٥٠	٦٥,٣٣٠
صافي الأصول في بداية السنة	٦٧٢,٦٢١	٧,٥٥٤,٧١٥	٢,٢٩١,٠٨٠	١٠,٥١٨,٤١٦	١٠,٤٥٣,٠٨٦
صافي الأصول في آخر السنة	١,٤٣٣,١٩٢	٧,٧١٣,٦٥٥	٢,٩٤٢,٩١٩	١٢,٠٨٩,٧٦٦	١٠,٥١٨,٤١٦

٢
(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٥,٣٣٠	١,٥٧١,٣٥٠	التغير في صافي الأصول للسنة
تعديلات لبنود غير نقدية		
٣٧١,٣٥٣	٤٩١,٢٥١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٧٧٠	٣٩,٢٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
٤٧٠,٤٥٣	٢,١٠١,٨٥٦	
التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية		
(٣٥٠,٥٩٢)	(٤٥٣,٠٣٤)	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٤٨,٥١٩	٢٩٤,٣٦٣	محافظ افتراضية
١٣,٨٨٨	(٧,١١٠)	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٤,٣٧٠)	(٦٢,٣٧٩)	المخزون
٥٥٧,٨٩٨	١,٨٧٣,٦٩٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١,٨٢٦,٩٤٩)	(٥١٨,٩٦٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٨٢٦,٩٤٩)	(٥١٨,٩٦٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢٧٨,٠٠٠)	(٤٩٢,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٢٧٨,٠٠٠)	(٤٩٢,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٥٤٧,٠٥١)	٨٦٢,٧٣٤	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٦٩٧,٥٥٣	١,١٥٠,٥٠٢	النقد وما في حكمه أول السنة
١,١٥٠,٥٠٢	٢,٠١٣,٢٣٦	النقد وما في حكمه آخر السنة

(٤)

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



١- نبذة عن الجمعية

- ١-١ جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣) بتاريخ والصادر بتاريخ ١٤١٨/٠٦/٠٣ هـ -
المقر الرئيسي قرية العليا والمراكز التابعة لها - المنطقة الشرقية.

٢-١ أنشطة الجمعية

- تقديم المساعدات مالية أو عينية بشكل رواتب شهرية أو مساعدات مؤقتة للأفراد والأسر.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية في الكوارث.
- مساعدات المرضى المعوزين وتسهيل العلاج وتقديم العلاج لهم.
- الاهتمام بالمساجد والمرافق العامة كمغاسل الموتى والمظلات وبرادات المياه.
- المشاركات في المناسبات كأسبوع المساجد والنظافة والشجرة والصحة والمروء.
- العمل على تهيئة وتحسين المسكن اللازم لمن هو بحاجة له.
- تقديم المساعدة للعجزة والمسنين والمعاقين وغيرهم.

٣-١ السنة المالية

القوائم المالية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

أ/ الإيرادات:

١. يتم إثبات الإيرادات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق. وذلك عند توفر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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.

ب/ المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود للممتلكات والآلات والممتلكات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق اهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم الغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عد توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

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 للأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي، يتم اهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الايجار مهماً أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفقاً لما يلي:

النسبة	البند
٤٪	المباني
٢٠٪	السيارات
١٠٪	أثاث وأجهزة مكتبية
١٠٪	أجهزة تدفئة وتبريد
١٠٪	أجهزة اتصال وأمن وحماية

الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة، يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي، يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم اثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة، يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصروفات، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها، تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصروفات في قائمة الأنشطة.

النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات للموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

الذمم الدائنة التجارية

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 اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأرصدة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من 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 التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما 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.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
النقد بالصندوق	٢٤,٢٧٠	١٠,٤١٩
النقد لدى البنوك	١,٩٨٨,٩٦٦	١,١٤٠,٠٨٣
	<u>٢,٠١٣,٢٣٦</u>	<u>١,١٥٠,٥٠٢</u>

٥. المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات مستحقة	١,٠١٧,٥٠٢	٥٠٩,١٦٩
عهد وسلف العاملين	٤٤,٠٠٠	٣١,٥٠٠
مصروف مقدم	١,٨٠٠	٩,٣٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٣٤٩,٨٥٠	٤١٩,٥٤٩
دفعات مقدمة من الموردين	٩,٤٠٠	-
	<u>١,٤٢٢,٥٥٢</u>	<u>٩٦٩,٥١٨</u>

٦. محافظ اقتراضية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
محافظ اقتراضية أهلية متوسطة وطويلة الأجل (بنك التنمية)	١,٢٠٧,٩٢٢	١,٥٠٢,٢٨٥
	<u>١,٢٠٧,٩٢٢</u>	<u>١,٥٠٢,٢٨٥</u>

٧. المخزون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مواد غذائية للتوزيع الخيري	٩٠,٤٤٩	٢٨,٠٧٠
	<u>٩٠,٤٤٩</u>	<u>٢٨,٠٧٠</u>

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٨. الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	المعدات	أثاث وأجهزة مكتبية	غرفة التصريف	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة اتصال وأمن وصحية	*مشاروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٦٤٠,٠٠٠	٨,٥٥٩,٣٥٦	٥٧٩,٨١٨	٣١١,٥٦٤	٦٢,٦٠٠	١٢٣,٤٣	٢٢,٩٢٤	١,٣١,٩٩١	١٢,٣٣٦,٢٩٦
الإضافات خلال السنة	-	-	٢٠٥,٢١٧	١,١٧٤	-	-	-	٣٠٣,٥٧١	٥١٨,٩٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٤٠,٠٠٠	٨,٥٥٩,٣٥٦	٧٨٥,٠٣٥	٣١٢,٧٣٨	٦٢,٦٠٠	١٢٣,٤٣	٢٢,٩٢٤	١,٣٤,٥٦٢	١٢,٨٥٥,٢٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٦,٩٦٦,٠٩٨	٢٥١,٧٧٦	١١٤,٧٢٩	٦٢,٥٩٩	٧٢,٣٥٥	٤,١٧٧	-	٢,٤٧١,٢٣٤
إستهلاك السنة	-	٣٤٦,٣٢٧	٩٧,٣٧٠	٢٩,٦٨٩	-	١٤,٤٢٧	٣,٤٣٨	-	٤٩١,٢٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٦,٦١٩,٧٧١	١٥٤,٤٠٦	٨٥,٠٤٠	٦٢,٥٩٩	٥٧,٩٢٨	١,٧٣٩	-	٢,٩٦٢,٤٨٥
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٤٠,٠٠٠	٥,٢٤٦,٩٣١	٤٣٦,٢٨٩	١٧٧,٣٢٠	١	٣٦,٢٦١	١٥,٣٠٩	١,٣٤,٥٦٢	٨,٨٩٢,٧٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٦٤٠,٠٠٠	٥,٥٩٣,٢٥٨	٣٢٨,٥٤٢	١٩٦,٨٣٥	١	٥٠,٦٨٨	١٨,٧٤٧	١,٣٦,٩٩١	٨,٨٦٥,٠٦٢

*تتمثل إضافات المشروعات تحت التنفيذ في المصروف على سكن خيري للفقراء والمحتاجين.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٩. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,١١٠	-	إيرادات مدفوعة مقدماً
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٢٢,١١٠	١٥,٠٠٠	

١٠. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٧٢٢,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٧٢٢,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠	

أبرمت الجمعية إتفاقية قرض من بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢/٠٧/٢٠٢٠ م بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويسدد بكامل بعد انتهاء العمل بهذه الاتفاقية على أن لا يتجاوز ستة وثلاثون شهراً من تاريخ الاتفاقية.

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٩,١٤١	٢٥٢,٩١١	الرصيد بداية السنة
٣٣,٧٧٠	٣٩,٢٥٥	المكون خلال السنة
٢٥٢,٩١١	٢٩٢,١٦٦	الرصيد آخر السنة

١٢. تبرعات منصة احسان

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٣١٠,٠٠٠	منصة احسان - تفريج كربة
٢٧٥,٤٥٠	٢٩٦,٠٠٠	منصة احسان - سقيا الماء
٢٥٧,٠٠٠	٢٩٠,٥٠٠	منصة احسان - كسوة الشتاء
٤٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي - سلات غذائية
١٩٨,٠٠٠	٣٣٨,٠٠٠	منصة احسان - التأمين الطبي و الأجهزة الكهربائية للأيتام
٤١٩,٨٠٠	٣٤٩,٨٠٠	مؤسسة محمد السبيعي - كفالة أيتام
١٠٠,٠٠٠	-	دعم أسر السجناء
-	٦٠٩,٠٠٠	ترميم وتأثيث منازل
١٠٣,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أخرى
١,٨٠٣,٢٥٠	٢,٢٩٣,٣٠٠	

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٣. المساعدات النقدية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١٨,٠٨٩	-	مساعدا سداد فواتير كهرباء
٦٢,٩١٢	٣٦,٠٠٠	مساعدا ترميم منازل
٣,٠٠٠	-	مساعدا طارئة
١٠,٢٠٠	٧,٨٠٠	مساعدا سداد ديون
٢٥,٤٠٢	٧,٩٢٠	مساعدا ترميم وتحسين مساجد
-	-	مساعدا كسوة الشتاء والعبيدين
٤,٠٠٠	-	مساعدا أسر السجناء
٥,٠٠٠	-	مساعدا الأرامل و المطلقات
٢٢٨,٦٠٣	٥١,٧٢٠	

١٤. مصروفات منصة احسان

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣٦,٧٨٠	١٠٥,٤٣٥	مؤسسة سليمان الراجحي - سلات غذائية
-	١٥٩,٢٧٦	منصة احسان - أجهزة كهربائية
٧٥٩,٤٩٦	٥٥٢,٥٧٩	منصة احسان - الراجحي
٣١٦,١٩٨	٢٠٠,٣٢٦	منصة احسان - كفالة أيتام
١,٢١٢,٤٧٤	١,٠١٧,٦١٦	

١٥. مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣,٧٥٠	-	غير مقيدة
٤٠٤,٠٦٨	٢٩٥,٤٠٨	مصروفات السلة الغذائية
٧٣,٨٠٠	٤٤,٢٠٠	مصروفات كفالات الأيتام
١٣٩,٩٤٣	-	مصروفات كفالة أسر محتاجة
٨٤,٠٨٦	١٢,٠٠٠	مصروفات مساعدات الزكاة
٢٩٠,٢٧٣	١٢٧,٤٣٥	مصروفات سقيا الماء
٥٥٠	-	مساعدات تأمين أجهزة كهربائية
١٥,٤١٧	٢,٣٢٤	مصروفات خدمات طوعية
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصروفات إفطار صائم
٤,١٦٠	٨,٩٠٠	مصروفات كفارة اليمين
-	٧,٥٠٠	مساعدات زواج
-	٢٦٢,١١٥	اهلاك الأصول الثابتة
١,٠٥٦,٠٤٧	٧٦٩,٨٨٢	الإجمالي

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٦٢,١١٥	-	الأوقاف
٤٠٨,٨٥٢	٥٠٥,٣٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	مكافآت
٧,٣٦٨	١٣,٤٥٨	صيانة
٢٣,١٧٦	٢١,٩٥٢	انتداب وبدلات
٥,٦٥٠	-	دعاية وإعلان
٣٢,٧٤١	٢٧,٢٧٨	التأمينات الاجتماعية
١٥,٧٧٣	٢٢,٦٨٧	أنظمة ومعلومات
١٨,٣٣٩	٨,٠٦١	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٥٠٠	إيجارات
١٨,٤٠٩	١٢,٨٢٩	بريد وهاتف وإنترنت
١٥,٥٨٠	١٢,٠٤٩	كهرباء ومياه
٥٧,٢٥٤	٣١,٢٧٢	رسوم حكومية واشتراكات
٦,٧٦٦	١١,٠٧٥	ضباغة ونظافة ومواد غذائية
٧٥٠	٣,٤٨٠	تحميل وتنزيل
٣٣,٧٧٠	٣٩,٢٥٥	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢١,٥٢٠	مستهلكات
٢,١٨٦	٢,٩٨٩	رسوم بنكية
١,٧٣٠	١,٩٠٦	محروقات
١,٩٦٠	٢,٠٧٠	تأمين طبي
١٠٩,٢٣٨	٢٢٩,١٣٦	اهلاك الأصول الثابتة
١٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٤,٧٦٠	١,٢٥٠	مصروفات أخرى
١,٠٦٣,٩١٧	١,٠١٢,٦٢٩	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الجمعية بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠٢٥ م.