

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

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

١٨-٦

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 بمحافظة العقيق  
الباحة - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق، 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب 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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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.

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

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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.

• 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 ١٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

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>                |
| ٤,٦٨٢,٧٨١        | ٣,٧٣٦,١٥٢        | (٥)   | النقدية وما في حكمها                   |
| ١٦٨,٦٢٦          | ١٢٩,٩٩٢          | (٦)   | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٣,٥٠٠           | -                | (٧)   | المخزون                                |
| ٤,٩٠٤,٩٠٧        | ٣,٨٦٦,١٤٤        |       | إجمالي الأصول المتداولة                |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>            |
| ٢,٨١٢,٣٢٧        | ٢,٧١٢,٤١٠        | (٨)   | الممتلكات والمعدات (الصافي)            |
| ٩,٦٥١            | ٧,٨٤٦            | (٩)   | أصول غير ملموسة (الصافي)               |
| ٢,١٩٢,٠٧٤        | ٢,٠٧٧,٤٩٢        | (١٠)  | عقارات استثمارية (الصافي)              |
| ٥,٠١٤,٠٥٢        | ٤,٧٩٧,٧٤٨        |       | إجمالي الأصول غير المتداولة            |
| ٩,٩١٨,٩٥٩        | ٨,٦٦٣,٨٩٢        |       | إجمالي الأصول                          |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول والالتزامات</u>         |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات</u>                      |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>            |
| ١١,٥٠٠           | ٢٣,٨٥٧           | (١١)  | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ١١,٥٠٠           | ٢٣,٨٥٧           |       | إجمالي الالتزامات المتداولة            |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>        |
| ٢,١٠٠,٠٠٠        | ٢,١٠٠,٠٠٠        | (١٢)  | قروض طويلة الاجل                       |
| ١١٩,١٤٢          | ١٢٤,٢٩٢          | (١٣)  | التزام منافع الموظفين                  |
| ٢,٢١٩,١٤٢        | ٢,٢٢٤,٢٩٢        |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة        |
| ٢,٢٣٠,٦٤٢        | ٢,٢٤٨,١٤٩        |       | إجمالي الالتزامات                      |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                     |
| ٥,٩٢٧,٠٧٩        | ٥,٥٩٢,٣٠٤        |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ١,٧٦١,٢٣٨        | ٨٢٣,٤٣٩          | (١٤)  | صافي الأصول المقيدة                    |
| ٧,٦٨٨,٣١٧        | ٦,٤١٥,٧٤٣        |       | إجمالي صافي الأصول                     |
| ٩,٩١٨,٩٥٩        | ٨,٦٦٣,٨٩٢        |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات         |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                  | غير المقيدة | المقيدة     | أوقاف   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------------------|-------------|-------------|---------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب:                    |             |             |         |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                | ١٨٩,٦٦٨     | -           | -       | ١٨٩,٦٦٨          | ١٧٥,٤٣٣          |
| التبرعات النقدية المقيدة (١٥)          | -           | ٤٣٦,٠٣٥     | -       | ٤٣٦,٠٣٥          | ١,٤٣٨,٢٥٦        |
| التبرعات العينية                       | ٢٤٦,٩٧٠     | -           | -       | ٢٤٦,٩٧٠          | ٢٤٩,٩٥٠          |
| تبرعات الزكاة                          | -           | ٢٧١,١٤٠     | -       | ٢٧١,١٤٠          | ١٧١,٧٣٢          |
| اشتراكات الأعضاء                       | ٣,٦٠٠       | -           | -       | ٣,٦٠٠            | ١,٤٠٠            |
| إيرادات الأنشطة (١٦)                   | ١٤٠,٠٠٠     | -           | -       | ١٤٠,٠٠٠          | ١٧٠,٢٠٠          |
| التبرعات النقدية أوقاف                 | -           | -           | ١,٠٠٠   | ١,٠٠٠            | -                |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     | ١,٦٤٥,٩٧٤   | (١,٦٤٤,٩٧٤) | (١,٠٠٠) | -                | -                |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب              | ٢,٢٢٦,٢١٢   | (٩٣٧,٧٩٩)   | -       | ١,٢٨٨,٤١٣        | ٢,٢٠٦,٩٧١        |
| المصروفات والخسائر                     |             |             |         |                  |                  |
| المساعدات النقدية (١٧)                 | ١,٢٧٩,٩٧٤   | -           | -       | ١,٢٧٩,٩٧٤        | ١,٩٨٩,٢٢٧        |
| المساعدات العينية                      | ٣٠٠,٤٧٠     | -           | -       | ٣٠٠,٤٧٠          | -                |
| مصروفات البرامج و الأنشطة (١٨)         | ٦,٠٠٠       | -           | -       | ٦,٠٠٠            | ٦٤٨,٣٧٨          |
| مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١٩) | ٤٩٢,٢٣٠     | -           | -       | ٤٩٢,٢٣٠          | -                |
| المصاريف العمومية والإدارية (٢٠)       | ٢٦٦,٠٠٩     | -           | -       | ٢٦٦,٠٠٩          | ٢٨٦,١٨٨          |
| إستهلاك ممتلكات ومعدات (٨)             | ٩٩,٩١٧      | -           | -       | ٩٩,٩١٧           | ٩٩,٩١٧           |
| استهلاك أصول استثمارية (١٠)            | ١١٤,٥٨٢     | -           | -       | ١١٤,٥٨٢          | ١١٤,٥٨٢          |
| إطفاء أصول غير ملموسة (٩)              | ١,٨٠٥       | -           | -       | ١,٨٠٥            | ١,٨٠٥            |
| إجمالي المصروفات والخسائر              | ٢,٥٦٠,٩٨٧   | -           | -       | ٢,٥٦٠,٩٨٧        | ٣,١٤٠,٠٩٧        |
| صافي التغير في الأصول                  | (٣٣٤,٧٧٥)   | (٩٣٧,٧٩٩)   | -       | (١,٢٧٢,٥٧٤)      | (٩٣٣,١٢٦)        |
| صافي الأصول في أول السنة               | ٥,٩٢٧,٠٧٩   | ١,٧٦١,٢٣٨   | -       | ٧,٦٨٨,٣١٧        | ٨,٦٢١,٤٤٣        |
| صافي الأصول في نهاية السنة             | ٥,٥٩٢,٣٠٤   | ٨٢٣,٤٣٩     | -       | ٦,٤١٥,٧٤٣        | ٧,٦٨٨,٣١٧        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

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>              |
| (٩٣٣,١٢٦)        | (١,٢٧٢,٥٧٤)      | التغير في صافي الأصول خلال السنة                          |
|                  |                  | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>                         |
| ٩٩,٩١٧           | ٩٩,٩١٧           | استهلاك الممتلكات والمعدات                                |
| ١,٨٠٥            | ١,٨٠٥            | إطفاء أصول غير ملموسة                                     |
| ١١٤,٥٨٢          | ١١٤,٥٨٢          | استهلاك أصول استثمارية                                    |
| ٢٥,٨٠٠           | ٢٧,١٥٠           | التزامات منافع الموظفين المكون                            |
| (٦٩١,٠٢٢)        | (١,٠٢٩,١٢٠)      |                                                           |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>              |
| ١١٤,٥٠٠          | ٥٣,٥٠٠           | التغير في المخزون                                         |
| (٥٧,٣٧٢)         | ٣٨,٦٣٤           | التغير في المصاريف المدفوعة مقدما و الرصدة المدينة الأخرى |
| ١١,٥٠٠           | ١٢,٣٥٧           | التغير في المصاريف المستحقة و الرصدة الدائنة الأخرى       |
| -                | (٢٢,٠٠٠)         | المسدد من التزامات منافع الموظفين                         |
| (٦٢٢,٣٩٤)        | (٩٤٦,٦٢٩)        | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية      |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>              |
| ٢,١٠٠,٠٠٠        | -                | التغير في القروض طويلة الاجل                              |
| ٢,١٠٠,٠٠٠        | -                | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية      |
|                  |                  |                                                           |
| ١,٤٧٧,٦٠٦        | (٩٤٦,٦٢٩)        | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                     |
| ٣,٢٠٥,١٧٥        | ٤,٦٨٢,٧٨١        | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                           |
| ٤,٦٨٢,٧٨١        | ٣,٧٣٦,١٥٢        | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                           |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) 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 بمحافظة العقيق جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٢٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٢ م ومقرها و نطاق خدماتها بالعقيق و تتمثل أهدافها في : المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والإغاثية والثقافية وخدمة المجتمع ، المساهمة في برامج الإسكان والتنمية ، المساهمة في البرامج التنموية والاستدامة المالية ، المساهمة في برامج التدريب والتأهيل والتطوير ، تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر والأفراد وبعض شرائح المجتمع ، مساعدة المرضى ومنكوبي الحوادث والكوارث ، تنفيذ البرامج الرعوية والتنموية ، الاستثمارات .

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

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

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

##### أسس القياس والعرض

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

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

## ٣-٦ 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 وتنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

## (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والمنشآت 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

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

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

#### الأصول غير الملموسة

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

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار 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 الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

#### البند

برنامج محاسبي

#### معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

تقوم الجمعية بالحاسبة 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 المخصص 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 مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

#### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

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

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الاولى

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

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

#### 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 فواتيرها.

المخصصات

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

الإيرادات

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

(1/1/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 .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

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

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

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

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | حسابات جارية لدى البنوك |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٤,٦٨٢,٧٨١        | ٣,٧٣٦,١٥٢        |                         |
| ٤,٦٨٢,٧٨١        | ٣,٧٣٦,١٥٢        |                         |

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيرادات إيجارات عقارات مستحقة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٥٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠           | ضريبة قيمة مضافة              |
| ١١٨,٦٢٦          | ٧٩,٩٩٢           |                               |
| ١٦٨,٦٢٦          | ١٢٩,٩٩٢          |                               |

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) المخزون

مواد غذائية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| -                | ٥٣,٥٠٠           |
| -                | ٥٣,٥٠٠           |

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

| أراضي                   | مباني     | سيارات    | أثاث ومفروشات | أجهزة وألات وعدد وأدوات | لوحات     | الإجمالي  |
|-------------------------|-----------|-----------|---------------|-------------------------|-----------|-----------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ٢,٤٩٧,٩٣٤ | ٢٤٥,١٤٠   | ٢٨٧,٩٨٧       | ٧٣,٩١٢                  | ١٨,٠٧٥    | ٣,٨٤٣,٠٣٥ |
| إضافات خلال السنة       | -         | -         | -             | -                       | -         | -         |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م     | ٢,٤٩٧,٩٣٤ | ٢٤٥,١٤٠   | ٢٨٧,٩٨٧       | ٧٣,٩١٢                  | ١٨,٠٧٥    | ٣,٨٤٣,٠٣٥ |
| الاستهلاك               | ٦٠٥,٦١١   | ٢٤٥,١٣٩   | ٨٧,٩٧٣        | ٧٣,٩١١                  | ١٨,٠٧٤    | ١,٠٣٠,٧٠٨ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ٩٦,٠٠٠    | ٩٦,٠٠٠    | ٩٦,٠٠٠        | ٩٦,٠٠٠                  | ٩٦,٠٠٠    | ٩٦,٠٠٠    |
| إضافات خلال السنة *     | -         | -         | -             | -                       | -         | -         |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م     | ٩٦,٠٠٠    | ٩٦,٠٠٠    | ٩٦,٠٠٠        | ٩٦,٠٠٠                  | ٩٦,٠٠٠    | ٩٦,٠٠٠    |
| صافي القيمة الدفترية    | ١,٨٩٢,٣٣٣ | ١,٨٩٢,٣٣٣ | ١,٨٩٢,٣٣٣     | ١,٨٩٢,٣٣٣               | ١,٨٩٢,٣٣٣ | ١,٨٩٢,٣٣٣ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٩٢٠,٠٠٠   | ٩٢٠,٠٠٠   | ٩٢٠,٠٠٠       | ٩٢٠,٠٠٠                 | ٩٢٠,٠٠٠   | ٩٢٠,٠٠٠   |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٩٢٠,٠٠٠   | ٩٢٠,٠٠٠   | ٩٢٠,٠٠٠       | ٩٢٠,٠٠٠                 | ٩٢٠,٠٠٠   | ٩٢٠,٠٠٠   |

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------|------------------|
| التكلفة              | ١٨,٠٥٠           |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ١٨,٠٥٠           |
| إضافات خلال السنة    | -                |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  | ١٨,٠٥٠           |
| الاستهلاك            | ٨,٣٩٩            |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ٨,٣٩٩            |
| إضافات خلال السنة *  | ١,٨٠٥            |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  | ٨,٣٩٩            |
| صافي القيمة الدفترية | ٩,٦٥١            |

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

(١٠) عقارات استثمارية (الصافي)

| التكلفة                 | الأراضي | المباني   | الإجمالي  |
|-------------------------|---------|-----------|-----------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | ١٣٠,٠٠٠ | ٢,٨٦٤,٥٥٤ | ٢,٩٩٤,٥٥٤ |
| إضافات خلال السنة       | -       | -         | -         |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م     | ١٣٠,٠٠٠ | ٢,٨٦٤,٥٥٤ | ٢,٩٩٤,٥٥٤ |
| الاستهلاك               |         |           |           |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م     | -       | ٨٠٢,٤٨٠   | ٨٠٢,٤٨٠   |
| إضافات خلال السنة *     | -       | ١١٤,٥٨٢   | ١١٤,٥٨٢   |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م     | -       | ٩١٧,٠٦٢   | ٩١٧,٠٦٢   |
| صافي القيمة الدفترية    |         |           |           |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١٣٠,٠٠٠ | ١,٩٤٧,٤٩٢ | ٢,٠٧٧,٤٩٢ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٣٠,٠٠٠ | ٢,٠٦٢,٠٧٤ | ٢,١٩٢,٠٧٤ |

(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ١٠,٧٥٣           | ١١,٥٠٠           | مصروفات أعقاب مهنية |
| ١٣,١٠٤           | -                | تأمينات مستحقة      |
| ٢٣,٨٥٧           | ١١,٥٠٠           |                     |

(١٢) قروض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٢,١٠٠,٠٠٠        | ٢,١٠٠,٠٠٠        | قرض الراجحي للإستداه المالية |
| ٢,١٠٠,٠٠٠        | ٢,١٠٠,٠٠٠        |                              |

(١٣) التزام منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١١٩,١٤٢          | ٩٣,٣٤٢           | في بداية السنة        |
| ٢٧,١٥٠           | ٢٥,٨٠٠           | المكون خلال السنة     |
| (٢٢,٠٠٠)         | -                | المسدد خلال السنة     |
| ١٢٤,٢٩٢          | ١١٩,١٤٢          | 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.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الأصول المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | الزكاة                                              |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------|
| ٤٤٥,٨٨١         | ٦٦٣,٥٤٣         | إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث                  |
| ٢٥٥,٠٤٢         | -               | دعم الوزارة - دعم برامج الأسر                       |
| ٣١٣,٧١٠         | -               | كفارات اليمين                                       |
| ٤١,٥٧٥          | ١١,١٨٤          | كفالات الأيتام                                      |
| ١٢١,٨٥٦         | ١٣٦,٧٢٥         | تبرعات سقيا الماء                                   |
| ١١,٩٨٧          | ١١,٩٨٧          | تبرعات دعم مرضى السرطان والكلى - دعم منصة إحسان     |
| ٧,٠٩٥           | -               | تبرعات الإسكان التنموي                              |
| ١٤,٥٠٠          | -               | تبرعات دعم مستفيدي الإسكان التنموي - دعم منصة إحسان |
| ٥٤٩,٥٩٢         | -               |                                                     |
| ١,٧٦١,٢٣٨       | ٨٢٣,٤٣٩         |                                                     |

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المقيد  | غير المقيد |                                                     |
|-----------------|-----------------|---------|------------|-----------------------------------------------------|
| ١٦٦,٧٠٢         | ٥٦,٨٦٩          | ٥٦,٨٦٩  | -          | رعاية الأيتام                                       |
| ٣,١١٠           | ٤,٦٠٩           | ٤,٦٠٩   | -          | كفارات اليمين و المساعدات                           |
| -               | ٥١,٩٢١          | ٥١,٩٢١  | -          | تبرعات السلة الغذائية                               |
| ٦٧,٢٨٦          | ٥٣,٦٠١          | ٥٣,٦٠١  | -          | إفطار صائم                                          |
| -               | ٦٨١             | ٦٨١     | -          | كسوة شتاء                                           |
| -               | ٤٠,٠٠٠          | ٤٠,٠٠٠  | -          | كسوة عيد                                            |
| -               | ٩,٦٠٠           | ٩,٦٠٠   | -          | جود الإسكان                                         |
| ١,١٩٧           | ٥٧,٠٠٢          | ٥٧,٠٠٢  | -          | منصة تبرع                                           |
| -               | ١٥٦,٩٠٠         | ١٥٦,٩٠٠ | -          | منصة إحسان- كفارة يمين                              |
| -               | ١,٦٩٧           | ١,٦٩٧   | -          | متجر الجمعية - سلات غذائية                          |
| -               | ٣,١٥٥           | ٣,١٥٥   | -          | متجر الجمعية - إفطار صائم                           |
| ٤٢,٠٠٠          | -               | -       | -          | تبرعات تأثيث منازل                                  |
| ١٤,٥٠٠          | -               | -       | -          | تبرعات الإسكان التنموي                              |
| ٦٠,٠٠٠          | -               | -       | -          | تبرعات المساعدات الطارئة و الإجتماعية               |
| ٨٠٥,٢١١         | -               | -       | -          | تبرعات دعم مستفيدي الإسكان التنموي - دعم منصة إحسان |
| ٢٧٨,٢٥٠         | -               | -       | -          | تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان              |
| ١,٤٣٨,٢٥٦       | ٤٣٦,٠٣٥         | ٤٣٦,٠٣٥ | -          |                                                     |

(١٦) إيرادات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | المقيد | غير المقيد |                        |
|-----------------|-----------------|--------|------------|------------------------|
| ١٤٠,٠٠٠         | ١٤٠,٠٠٠         | -      | ١٤٠,٠٠٠    | إيرادات مبنى الإستثمار |
| ٣٠,٢٠٠          | -               | -      | -          | إيرادات - ربع أوقاف    |
| ١٧٠,٢٠٠         | ١٤٠,٠٠٠         | -      | ١٤٠,٠٠٠    |                        |

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المساعدات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد | غير المقيد |                                                  |
|------------------|------------------|--------|------------|--------------------------------------------------|
| ٦٠,٩٠٠           | ٤٩,٥٦٥           | -      | ٤٩,٥٦٥     | مساعداات إفطار صائم                              |
| ١٢,٥٠٠           | ٣٥,٥٠٠           | -      | ٣٥,٥٠٠     | مساعداات تسديد إيجارات منازل                     |
| ٧٩,٥٦٥           | -                | -      | -          | مساعداات كفالات الأيتام                          |
| ٨٣,٠٠٠           | -                | -      | -          | مساعداات طارئة                                   |
| ١٨,٠٠٠           | ٧٩,٧٩٢           | -      | ٧٩,٧٩٢     | مساعداات كسوة الشتاء                             |
| ٦٢٣,٩٠٢          | -                | -      | -          | مساعداات دعم الأسر المحتاجة                      |
| ٢٥٩,٢٨٥          | -                | -      | -          | مساعداات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان         |
| ٢٥٥,٦١٩          | ٥٤٩,٥٩٢          | -      | ٥٤٩,٥٩٢    | مساعداات برنامج الإسكان التنموي - دعم منصة إحسان |
| -                | ١٣٩,٠٤٣          | -      | ١٣٩,٠٤٣    | مساعداات كفارة اليمين - دعم منصة إحسان           |
| ١,٧٠٠            | -                | -      | -          | مساعداات مشروع مؤن المحتاج                       |
| ٣٥١,٨٥٠          | -                | -      | -          | مساعداات تحسين وترميم وتأثيث منازل               |
| ١٣,٥٥٥           | ١١,٧٥٩           | -      | ١١,٧٥٩     | مساعداات تسديد فواتير كهرباء                     |
| ٢٢٩,٣٥١          | -                | -      | -          | مساعداات توفير أجهزة كهربائية                    |
| -                | ٣٢١,٢٤٥          | -      | ٣٢١,٢٤٥    | مساعداات السلة الغذائية                          |
| -                | ٩٣,٤٧٨           | -      | ٩٣,٤٧٨     | مساعداات كسوة العيد                              |
| ١,٩٨٩,٢٢٧        | ١,٢٧٩,٩٧٤        | -      | ١,٢٧٩,٩٧٤  |                                                  |

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد | غير المقيد |                                   |
|------------------|------------------|--------|------------|-----------------------------------|
| ٦٣٥,٦٦١          | -                | -      | -          | مصاريف التشغيل المحملة على النشاط |
| ١٢,٧١٧           | ٦,٠٠٠            | -      | ٦,٠٠٠      | مصاريف المباني الاستثمارية        |
| ٦٤٨,٣٧٨          | ٦,٠٠٠            | -      | ٦,٠٠٠      |                                   |

(١٩) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | المقيد | غير المقيد |                           |
|------------------|------------------|--------|------------|---------------------------|
| -                | ٣٥٩,٩٩٩          | -      | ٣٥٩,٩٩٩    | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| -                | ٨٠,٦٢١           | -      | ٨٠,٦٢١     | التأمينات الإجتماعية      |
| -                | ١١٠              | -      | ١١٠        | مصاريف الضيافة والنظافة   |
| -                | ١,٥٠٠            | -      | ١,٥٠٠      | صيانة عامة وترميمات       |
| -                | ١,٦٤٥            | -      | ١,٦٤٥      | منافع وخدمات وتأمين       |
| -                | ٥,٤٤٩            | -      | ٥,٤٤٩      | مصاريف الدعاية والإعلان   |
| -                | ٣٣,١٤٨           | -      | ٣٣,١٤٨     | مكافآت وإنتدابات وبدلات   |
| -                | ٦٠٨              | -      | ٦٠٨        | محروقات وصيانة سيارات     |
| -                | ٩,١٥٠            | -      | ٩,١٥٠      | مصاريف نقل وتحميل وتنزيل  |
| -                | ٤٩٢,٢٣٠          | -      | ٤٩٢,٢٣٠    |                           |

## إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## (٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                     |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ١٦٢,٠٠٠          | ١٦٩,٢٠٠          | مرتبات وأجور وما في حكمها           |
| ١٣,٦٠٨           | ١٣,٦٣٨           | التأمينات الإجتماعية                |
| ٥,٥٠٤            | ١,٩١٣            | أدوات كتابية ومطبوعات               |
| ٨,٧٦٧            | ٨,٢٥٧            | مصاريف بريد وبرق وهاتف              |
| ٤,٧٥٩            | ٤,٠٩٦            | مصاريف كهرباء ومياه                 |
| -                | -                | مصاريف سفر وانتقال                  |
| ٨٤٦              | -                | صيانة وإصلاح وترميم                 |
| ٣,٧٤٦            | ١,٠٧٥            | محروقات وصيانة سيارات               |
| ٣,٥١٥            | ١,٩٥٦            | مصاريف ضيافة ونظافة                 |
| -                | -                | مصاريف مكافآت وحوافز                |
| ١,٦١٨            | ١,٧٠٥            | مصاريف صيانة أجهزة وبرامج           |
| -                | -                | أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل         |
| ٢٧,٥٨٠           | ١٩,٥٩٢           | مصاريف رسوم حكومية واشتراكات        |
| ١٠,٠٠٠           | ٩,٣٥٠            | تكاليف مهنية واستشارية              |
| -                | -                | مصاريف هدايا ودروع                  |
| ٢٥,٨٠٠           | ٢٧,١٥٠           | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون |
| ١٦,٨٠٠           | ٧,٠٠٠            | مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات      |
| ٢٤٩              | ٤٨٢              | رسوم بنكية وعمولات                  |
| ١,٣٩٦            | ٥٩٥              | مصاريف ونثرات أخرى                  |
| ٢٨٦,١٨٨          | ٢٦٦,٠٠٩          |                                     |

## (٢١) 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

## (٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٥ م