



جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)
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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٦)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير
ربحي برقم (٣٢٦) " "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة
وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك
ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير
هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي
للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير
المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين.

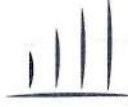
أساس الرأي
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك
المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون
عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي
الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن
أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي
غير معدل حول هذه القوائم المالية في ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح
والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات
والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 تعترف الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٦)

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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، 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 بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة 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، أي الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ، (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م)

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الأصول			
الأصول المتداولة			
(٥) النقد وما يعادله	٤٦٧,٠٩٣	٥٢٥,٩٦٢	
(٦) أرصدة مدينة أخرى	٢٥٩,٦٧٣	٩٩,٠٦٨	
(٧) المخزون	-	٣٢,٥٠٠	
(٨) أصول مالية بالقيمة العادلة	٦٣٦,٩٠٠	٧٧٣,٠٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة	١,٣٦٣,٦٦٦	١,٤٣٠,٥٣٠	
الأصول غير المتداولة			
(٩) العقارات الاستثمارية	٤,٦٢٢,٤٠٠	٤,٦٢٢,٤٠٠	
(١٠) الممتلكات والمعدات (الصافي)	٣٣٦,٤٣٥	٣٥٤,٨٧٦	
(١١) أصول غير ملموسة (الصافي)	٢,٩٣٠	٨,٧٩٠	
إجمالي الأصول غير المتداولة	٤,٩٦١,٧٦٥	٤,٩٨٦,٠٦٦	
إجمالي الأصول	٦,٣٢٥,٤٣١	٦,٤١٦,٥٩٦	
الالتزامات المتداولة			
(١٢) أرصدة دائنة أخرى	٢٧٦,٢٢٠	٢٢٩,١٤٩	
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٧٦,٢٢٠	٢٢٩,١٤٩	
الالتزامات غير المتداولة			
(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٠٢,٨٠٠	٢١٣,٥٣٤	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٢٠٢,٨٠٠	٢١٣,٥٣٤	
إجمالي الالتزامات	٤٧٩,٠٢٠	٤٤٢,٦٨٣	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٢٧٤,٩٦٧	٣,٦٤٥,١١٣	
صافي الأصول المقيدة	٢,٥٧١,٤٤٤	٢,٣٢٨,٨٠٠	
إجمالي صافي الأصول	٥,٨٤٦,٤١١	٥,٩٧٣,٩١٣	
إجمالي صافي الأصول والالتزامات	٦,٣٢٥,٤٣١	٦,٤١٦,٥٩٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

قائمة الأنشطة

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

الإيضاح	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية	(١٤) ٢٦١,٢٨٤	١٤٧,٢٥٤	٤٠٨,٥٣٨	١٠٠,٢٣١
دعم منصة احسان	(١٥) -	١,٨٧٦,٩٤٠	١,٨٧٦,٩٤٠	٩٣٥,٦٠٠
التبرعات العينية	(١٦) -	١,٠٨٨,١٤٤	١,٠٨٨,١٤٤	٥٤٩,٨٥٥
تبرعات الزكاة	-	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٦٣,٥٨١
إيرادات من أصول مالية	٢٥,١٠٠	-	٢٥,١٠٠	٥١,٠٠٠
مكاسب توزيعات أسهم	(٨) ١٩٣,٠٩٨	-	١٩٣,٠٩٨	-
إيرادات تأجير	٢١١,٩٥٠	-	٢١١,٩٥٠	٢١٨,٥٤٩
إيرادات اشتراكات	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	-
إيرادات أخرى	٣٧٥	-	٣٧٥	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٩٥,٢٠٧	٣,٢٤٧,٣٣٨	٣,٩٤٢,٥٤٥	١,٩١٨,٨١٦
المصروفات والخسائر:				
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٧) -	٢,٣٤٤,٣٢٣	٢,٣٤٤,٣٢٣	٦٣٦,٣٠٠
مصروفات المساعدات النقدية	(١٨) -	١٣٥,٥٧١	١٣٥,٥٧١	-
مصروفات المساعدات العينية	(١٩) -	٥٢٤,٨٠٠	٥٢٤,٨٠٠	٦٣١,٦٨٢
المصروفات المحملة على النشاط	(٢٠) ٥٩١,٨٠٤	-	٥٩١,٨٠٤	٦٨١,٢٤٧
مصروفات الاستثمار	(٢١) ٢١,٣٩٥	-	٢١,٣٩٥	١٠,٣٣٥
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢) ١٨٤,٦٩٣	-	١٨٤,٦٩٣	٣٦٥,٣٢٢
مصروفات الحوكمة	-	-	-	١٠,٥٢٥
اهلاك الممتلكات والمعدات	(١٠) ١٩,٤٠٢	-	١٩,٤٠٢	١٩,٠٦٨
اطفاء أصول غير ملموسة	(١١) ٥,٨٦٠	-	٥,٨٦٠	٥,٨٦٠
الخسائر غير المحققة لتغير القيمة العادلة	(٨) ٢١٣,٤٠٠	-	٢١٣,٤٠٠	-
الخسائر المحققة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة	(٨) ٢٨,٨٠٠	-	٢٨,٨٠٠	-
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٦٥,٣٥٤	٣,٠٠٤,٦٩٤	٤,٠٧٠,٠٤٨	٢,٣٦٠,٣٣٩
صافي التغير في الأصول	(٣٧٠,١٤٧)	٢٤٢,٦٤٤	(١٢٧,٥٠٣)	(٤٤١,٥٢٣)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	-	-	-	(٣,١٢٠)
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٤٢٣,٨٩٣
الأصول في بداية السنة	٣,٠٢٢,١١٣	٢,٣٢٨,٨٠٠	٥,٣٥٠,٩١٣	٥,٣٧١,٦٦٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٦٥١,٩٦٦	٢,٥٧١,٤٤٤	٥,٢٢٣,٤١٠	٥,٣٥٠,٩١٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٤١,٥٢٣)	(١٢٧,٥٠٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٩,٠٦٨	١٩,٤٠٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٨٦٠	٥,٨٦٠	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢١٣,٤٠٠	الخسائر غير المحققة لتغير القيمة العادلة
-	٢٨,٨٠٠	الخسائر المحققة من بيع أسهم
-	(١٩٣,٠٩٨)	مكاسب توزيعات أسهم
٤٥,٢٠٤	٢٧,٠٩٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٣٧١,٣٩١)	(٢٦,٠٤٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٢,٥٠٠)	٣٢,٥٠٠	التغير في المخزون
١٤,١٩٥	(١٦٠,٦٠٥)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٤٣,٨٠٨	٤٧,٠٧٢	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠,٦٧٨)	(٣٧,٨٢٧)	المدفوع من مخصص نهاية الخدمة
(٣٥٦,٥٦٦)	(١٤٤,٩٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٩٦١)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	٨٦,٩٩٨	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة
-	٨٦,٠٣٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٦,٥٦٦)	(٥٨,٨٦٩)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٨٨٢,٥٢٨	٥٢٥,٩٦٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥٢٥,٩٦٢	٤٦٧,٠٩٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٥) 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 بالقاعد بمنطقة حائل - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٦) بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ مقرها مركز القاعد ونطاق خدماتها مركز القاعد والقرى والهجر التابعة لها ويتمثل أهدافها في ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة ٢- تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة و تحسين المساكن ٣- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والإجتماعي ٤- مساعدة من يتعرضون للكوارث كالحريق وتهدم البيوت ٥- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والأيتام ورعاية العجزة والمعوقين .

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 ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار 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 الانتاجي 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين 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 والمعدات

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
مباني	٤%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%
سيارات	٢٠%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٥%	أجهزة والات وعدد	١٥%

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

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

معدل الاستهلاك

٢٠%

البند

البرامج

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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 والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

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

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

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

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر 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 تقيييمات 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 .
 - (1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3/أ) 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 استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٢٢,٩٤٢	٤٦٧,٠٩٣
٣,٠٢٠	-
٥٢٥,٩٦٢	٤٦٧,٠٩٣

حسابات جارية لدى البنوك
نقدية بالصندوق

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,٠٠٠	-
-	٢٠٢,٦٠٥
٥٥,٠٦٨	٥٧,٠٦٨
٩٩,٠٦٨	٢٥٩,٦٧٣

ذمم وعهد العاملين
ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)
إيرادات اشتراكات مستحقة

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢,٥٠٠	-
٣٢,٥٠٠	-

المستودع

(٨) أصول مالية بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٤٩,٠٠٠	٧٧٣,٠٠٠
-	١٩٣,٠٩٨
-	(٨٦,٩٩٨)
-	(٢٨,٨٠٠)
١٢٤,٠٠٠	(٢١٣,٤٠٠)
٧٧٣,٠٠٠	٦٣٦,٩٠٠

رصيد أول المدة
القيمة العادلة لتوزيعات أسهم (حقوق أولوية)
القيمة العادلة للأسهم المباعة
الخسائر المحققة من بيع أسهم
(الخسائر) / المكاسب الغير محققة لتغير القيمة العادلة

بلغ عدد الأسهم المملوكة للجمعية بمصرف الانماء في نهاية المدة عدد ٢٢,٠٠٠ سهم.

(٩) العقارات الاستثمارية

الاجمالي	مباني	أراضي
٤,٦٢٢,٤٠٠	٢,٧٠٧,٤٠٠	١,٩١٥,٠٠٠
-	-	-
٤,٦٢٢,٤٠٠	٢,٧٠٧,٤٠٠	١,٩١٥,٠٠٠

التكلفة أول المدة
التغير في القيمة العادلة
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ناصر التميمي للتقييم العقاري عضوية الهيئة
١٨١٠٠٠٠ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مثنى معتمد وقد بلغت القيم العادلة للاستثمار وفقا
للتقارير مبلغ ١,٩١٥,٠٠٠ ريال للأراضي، و مبلغ ٢,٧٠٧,٤٠٠ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى
القيمة الرأسمالية أو السوقية للعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الاهلاك المناسب عن طريق تحليل
التكاليف والاهلاك في السوق.

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٧٦)

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

(١٠) المتكاثات والمعدات (الصافي)

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	أجهزة الحاسب اللي ومليحقاتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة والآلات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني
٧٦٤,٩٣٤	١٦,١٣٤	٣,٥٧٠	١٣٥,٢٢٤	٧٩,١٧٣	١٢٨,٠٠٠	٤٠,٢,٨٣٣
٩٦١	٩٦١	-	-	-	-	-
٧٦٥,٨٩٥	١٧,٠٩٥	٣,٥٧٠	١٣٥,٢٢٤	٧٩,١٧٣	١٢٨,٠٠٠	٤٠,٢,٨٣٣
٤١,٠٠٥	٩,٥٧٥	١,٧٩٦	١٣٥,٢٢٣	٧٩,١٧٢	١٢٨,٠٠٠	٥٦,٢٩٢
١٩,٤٠٢	٢,٧٧٤	٥٣٦	-	-	-	١٦,٠٩٢
٤٢٩,٤٦٠	١٢,٣٤٩	٢,٣٣٢	١٣٥,٢٢٣	٧٩,١٧٢	١٢٨,٠٠٠	٧٢,٣٨٤
٣٣٦,٤٣٥	٤,٧٤٦	١,٢٣٨	١	١	-	٣٣,٤٤٩
٣٥٤,٨٧١	٦,٥٥٦	١,٧٧٤	١	١	-	٣٤٦,٥٤١

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١١) أصول غير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الاجمالي
٢٩,٣٠٠	٢٩,٣٠٠
-	-
٢٩,٣٠٠	٢٩,٣٠٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاطفاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠,٥١٠	٢٠,٥١٠
٥,٨٦٠	٥,٨٦٠
٢٦,٣٧٠	٢٦,٣٧٠
٢,٩٣٠	٢,٩٣٠
٨,٧٩٠	٨,٧٩٠

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

أتعاب مهنية مستحقة
مخصص اجازات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٦٢٥	٦,٣٢٥
٢٦٧,٥٩٥	٢٢٢,٨٢٤
٢٧٦,٢٢٠	٢٢٩,١٤٩

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
تسويات سنوات سابقة
الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١٣,٥٣٤	٣٩٠,٩٥٤
٢٧,٠٩٣	٤٥,٢٠٤
(٣٧,٨٢٧)	(١٠,٦٧٨)
-	(٢١١,٩٤٦)
٢٠٢,٨٠٠	٢١٣,٥٣٤

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء 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 بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦,٨٦٩	١٧,٢٥٤	١٧,٢٥٤	-	تبرعات وهبات نقدية كفالات - امر مستديم
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات نقدية - دعم أسرة محتاجة
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	دعم وقف مواكب الاجر - تيسير الزواج
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	دعم وقف مواكب الاجر - مرضى
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	دعم وقف مواكب الاجر - كفالات ايتام
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	دعم غروس - كفاله أسر الارامل والمطلقات
١٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات نقدية - إعانات زواج
٥٨,٢٦٢	٢٦١,٢٨٤	-	٢٦١,٢٨٤	تبرعات نقدية عامة
١٠٠,٢٣١	٤٠٨,٥٣٨	١٤٧,٢٥٤	٢٦١,٢٨٤	

(١٥) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٥٦,٠٠٠	-	-	-	تفريج كربة
-	٣٤٣,٤٤٠	٣٤٣,٤٤٠	-	سخانات
-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	أجهزة كهربائية
-	٥٩١,٩٠٠	٥٩١,٩٠٠	-	كسوة الشتاء
٢٠٠,٢٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	سلة غذائية
٥٧٩,٤٠٠	٣٤١,٦٠٠	٣٤١,٦٠٠	-	كفالة أيتام
٩٣٥,٦٠٠	١,٨٧٦,٩٤٠	١,٨٧٦,٩٤٠	-	

(١٦) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٥٤٦,٦٧٠	٥٩٥,٨٤٤	٥٩٥,٨٤٤	-	تبرعات عينية - امر محتاجة
-	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	-	تبرعات عينية - وقف مواكب الاجر
-	٤٨٦,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٠	-	تبرعات عينية - لحوم وهدى الأضاحي
٣,١٨٥	-	-	-	تبرعات عينية
٥٤٩,٨٥٥	١,٠٨٨,١٤٤	١,٠٨٨,١٤٤	-	

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٥,١٠٠	٣١٢,٢٠٠	٣١٢,٢٠٠	-	كفالات ايتام - دعم منصة احسان
٢٠٠,٢٠٠	١٧٣,٩١٣	١٧٣,٩١٣	-	السلة الغذائية - دعم منصة احسان
١٥٦,٠٠٠	-	-	-	تفريج كربه - دعم منصة احسان
-	٥١٤,٦٩٦	٥١٤,٦٩٦	-	كسوة شتاء - دعم منصة احسان
-	٢٩٨,٦٤٣	٢٩٨,٦٤٣	-	سخانات - دعم منصة احسان
-	٣٤٧,٨٢٦	٣٤٧,٨٢٦	-	أجهزة كهربائية - دعم منصة احسان
١٥,٠٠٠	٥٩٥,٨٤٤	٥٩٥,٨٤٤	-	دعم أسرة محتاجة
-	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	-	كفالات ايتام - دعم وقف مواكب الاجر
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	اعانات زواج - دعم وقف مواكب الاجر
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	كفاله غروس لأسر الارامل والمطلقات
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	مساعادات مرضى - وقف مواكب الاجر
٦٣٦,٣٠٠	٢,٣٤٤,٣٢٣	٢,٣٤٤,٣٢٣	-	

(١٨) مصروفات المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٣٥,٥٧١	١٣٥,٥٧١	-	مصروفات عينية - مشتراه
-	١٣٥,٥٧١	١٣٥,٥٧١	-	

(١٩) مصروفات المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٤٧٨,٦٦٤	٤٨٦,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٠	-	مصروفات عينية - مشتراه
١٥٣,٠١٨	٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠	-	مساعادات عينية
٦٣١,٦٨٢	٥٢٤,٨٠٠	٥٢٤,٨٠٠	-	

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦)

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

(٢٠) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٤٨١,٨١٢	٤٥١,٤٠٠	-	٤٥١,٤٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	١٧,٠٩٣	-	١٧,٠٩٣	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧١,٣٠٥	-	-	-	تأمين طبي
٥٤,٨٠٦	٥١,٧٠٠	-	٥١,٧٠٠	التأمينات الاجتماعية
١٦,١٥٠	١٨,٥٥٠	-	١٨,٥٥٠	أجور تحميل وتنزيل
١٢,٥٠٩	٩,٠٥٤	-	٩,٠٥٤	كهرباء ومياه
٥,٦٣٦	-	-	-	مستهلكات
٤,٨٧٥	٢٢,١٦٧	-	٢٢,١٦٧	رسوم واشتراكات
٣,٨٥٠	٣,٨٥٥	-	٣,٨٥٥	هاتف وفاكس وانترنت
١,٧٤٠	٢,٢٤٤	-	٢,٢٤٤	قرطاسية ومطبوعات
١,٧١٩	-	-	-	بدل انتداب وتذاكر سفر
٥٢٠	٧٧٠	-	٧٧٠	صيانة واصلاح
٦,٣٢٥	٨,٦٢٥	-	٨,٦٢٥	أتعاب مهنية
-	٦,٣٤٦	-	٦,٣٤٦	أخرى
٦٨١,٢٤٧	٥٩١,٨٠٤	-	٥٩١,٨٠٤	

(٢١) مصروفات الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
١٠,١٢٥	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٠٠	١٨,٢٠٩	-	١٨,٢٠٩	صيانة واصلاح مبنى
-	٢,١٨٦	-	٢,١٨٦	كهرباء
١٠	-	-	-	رسوم حكومية
١٠,٣٣٥	٢١,٣٩٥	-	٢١,٣٩٥	

(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٢٦٨,٢٠٧	١٤٠,٠٤٦			الرواتب وما في حكمها
٢٨,٣٢٥	٢٤,٦٨٥			التأمينات الاجتماعية
١٨,٩٨٥	-			تأمين طبي
٢٥,٢٠٤	١٠,٠٠٠			مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٣١	٥,٤٦٠			صيانة واصلاح
٩,٠٧٠	٤,٥٠٢			رسوم واشتراكات
-	-			
٣٦٥,٣٢٢	١٨٤,٦٩٣			

(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 احتياجات 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) إعادة التقييم

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية، ولتعزيز قابلية المعلومات للمقارنة ولتكون أكثر ملائمة لمستخدمي البيانات المالية، على النحو التالي:

أثر إعادة التصنيف			قائمة المركز المالي
كما تم إصدارها سابقاً	إعادة تصنيف	كما في القوائم المالية الحالية	
٤٣٦,٣٥٨	(٢٢٢,٨٢٤)	٢١٣,٥٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٢٥	٢٢٢,٨٢٤	٢٢٩,١٤٩	أرصدة دائنة أخرى

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م).