

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨) - العرضية الجنوبية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الأهليلة بالعرضة الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨) العرضية الجنوبية والقرى والهجر التابعة لها والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٨) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



+966583010101

+966112932130

Sanadcpa.com

Info@sanadcpa.com

المملكة العربية السعودية - الرياض
في النفيل - طريق الأمير تركي الأول
مع الدائري الشمالي - مكتب رقم (١٠)
ص.ب : ٥١١٢٦ الرياض : ١١٥٤٣ س.ت : ١٠١٤٦٥٩٠

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

عن شركة سند الأولى للمراجعة وتدقيق الحسابات
الشريك / تركي بن ناصر آل هادي
ترخيص رقم (٥٤٦)

الرياض في: ١٣ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م

تركيب



+966583010101
+966112932130
Sanadcpa.com
Info@sanadcpa.com

المملكة العربية السعودية - الرياض
حي النخيل - طريق الأمير تركي الأول
مع الدائري الشمالي - مكتب رقم (١٠)
ص.ب: ٥١١٣٦ الرياض ١١٥٤٣ س.ت: ١١٤٦٥٩٠٠

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الأصول			
٥٠٨,٥١٨	٥٩٥,٥٩٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩٧٩,٠٧٧	٨٨٦,٠٩٦	٥	استثمارات العقارية
١,٤٨٧,٥٩٥	١,٤٨١,٦٨٦		مجموع الأصول الغير متداولة
الأصول المتداولة			
.	٢٠,٠٠٠	٦	المدينون المتنوعون والذمم المدينة الأخرى
١,٥٥٠,٨١٥	٢,٧٦٧,٩٢٩	٧	النقد وما في حكمه
١,٥٥٠,٨١٥	٢,٧٨٧,٩٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٣,٠٣٨,٤١٠	٤,٢٦٩,٦١٥		مجموع الأصول
صافي الأصول و الالتزامات			
صافي الأصول			
١,٩٣٥,٩٣٧	١,٩٥٨,٣٠٣	١٥	صافي الأصول المقيمة
٨٩٤,٩٥١	٢,١٣٩,٩٩٧		صافي الأصول الغير مقيمة
٢,٨٣٠,٨٨٨	٤,٠٩٨,٣٠٠		مجموع صافي الأصول
الإلتزامات الغير متداولة			
١٤٧,١٧٢	١١٠,٩٦٥	٨	التزامات منافع محددة للموظفين
١٤٧,١٧٢	١١٠,٩٦٥		مجموع الاللتزامات الغير متداولة
الإلتزامات المتداولة			
٦٠,٣٥٠	٦٠,٣٥٠	٩	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
٦٠,٣٥٠	٦٠,٣٥٠		مجموع الاللتزامات المتداولة
٢٠٧,٥٢٢	١٧١,٣١٥		مجموع الإلتزامات
٣,٠٣٨,٤١٠	٤,٢٦٩,٦١٥		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإيرادات و المكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٨,٠٥١,٤٢١	.	٨,٠٥١,٤٢١	٢,٤٦٣,٦٠٣
١٠ التبرعات والهبات النقدية المقيدة	.	٢٢٩,٥٠٢	٢٢٩,٥٠٢	٤٥٦,٣٣٧
التبرعات العينية	.	.	.	٤٩٧,٢٥٠
تبرعات الزكاة	.	٧٢٨,٨٣٣	٧٢٨,٨٣٣	٨٦٨,٨٣٦
إيرادات الاشتراكات	٧,٢٠٠	.	٧,٢٠٠	٦,٦٠٠
إيرادات إيجارات	١٠٨,٠٧٧	.	١٠٨,٠٧٧	١٤٠,٥٠٦
١١ دعم من منصة إحسان	.	٣٤٦,٤٠٠	٣٤٦,٤٠٠	.
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢٨٢,٣٦٩	(١,٢٨٢,٣٦٩)	.	.
إجمالي الإيرادات و المكاسب وإعادة التصنيف				
	٩,٤٤٩,٠٦٧	٢٢,٣٦٦	٩,٤٧١,٤٣٣	٤,٤٣٣,١٣٢
المصاريف والخسائر				
١٣ مصاريف الأنشطة	٤,٢٢٤,٢٣٨	.	٤,٢٢٤,٢٣٨	٢,٢٤٢,١٣٦
١٢ مصاريف برامج منصة احسان	٣٣٢,٠٠٠	.	٣٣٢,٠٠٠	.
المساعدات العينية	.	.	.	٦٢٥,١٩٠
مساعدات الزكاة	٥٧٥,٥٠٠	.	٥٧٥,٥٠٠	٥٥,١٠٠
مصاريف جمع الأموال	٢,٢٧٢,٢٧١	.	٢,٢٧٢,٢٧١	٤٠٣,٧٣٣
١٤ المصاريف العمومية والإدارية	٧٢٢,٣٧٧	.	٧٢٢,٣٧٧	٣٣٠,٦٣٤
إهلاك الآلات والمعدات	٤٠,٠١٣	.	٤٠,٠١٣	٤٠,٠١٣
إهلاك أصول استثمارية	٩٢,٩٨١	.	٩٢,٩٨١	٩٢,٩٨١
إجمالي المصاريف	٨,٢٥٩,٣٨٠	.	٨,٢٥٩,٣٨٠	٣,٧٨٩,٧٨٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة				
	١,١٨٩,٦٨٧	٢٢,٣٦٦	١,٢١٢,٠٥٣	٦٤٣,٣٤٥
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٥٥,٣٥٩	.	٥٥,٣٥٩	.
إجمالي البنود الاستثنائية	٥٥,٣٥٩	.	٥٥,٣٥٩	.
التغير في صافي الأصول				
صافي الأصول في بداية السنة	٨٩٤,٩٥١	١,٩٣٥,٩٣٧	٢,٨٣٠,٨٨٨	٢,١٨٧,٥٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,١٣٩,٩٩٧	١,٩٥٨,٣٠٣	٤,٠٩٨,٣٠٠	٢,٨٣٠,٨٨٨

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٤٣,٣٤٥	١,٢٦٧,٤١٢	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠,٠١٣	٤٠,٠١٣	إهلاك الآلات والمعدات
٩٢,٩٨١	٩٢,٩٨١	إهلاك أصول استثمارية
	(٥٥,٣٥٩)	تسويات سنوات سابقة
٣,١٦٦	١٩,١٥٢	التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
٧٧٩,٥٠٥	١,٣٦٤,١٩٩	
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
.	(٢٠,٠٠٠)	المدينون المتنوعون والذمم المدينة الأخرى
١٠,٣٥٠	.	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
٧٨٩,٨٥٥	١,٣٤٤,١٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
.	(١٢٧,٠٨٥)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
.	(١٢٧,٠٨٥)	
٧٨٩,٨٥٥	١,٢١٧,١١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٦٠,٩٦٠	١,٥٥٠,٨١٥	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
١,٥٥٠,٨١٥	٢,٧٦٧,٩٢٩	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨) وتاريخ ١٤٢٢/١١/٠١ هجرياً ونطاق خدماتها العرضية الجنوبية والقرى والهجر التابعة لها ومركزها الرئيسي العرضية الجنوبية. مكة المكرمة. المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها.
- تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيدة:

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

ب- الاصول غير المقيدة:

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

التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

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

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية البر الأهلية بالعربية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤-ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي					
المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات	السيارات	المباني	الأراضي
١,٩٥٣,٣٢٣	١٨٦,٤٥٥	٢٣٥,٣١١	٣٣٧,٩٠٠	١,٠٠٠,٣٢٤	١٩٣,٣٣٣
١٢٧,٠٨٥	.	.	١٢٧,٠٨٥	.	.
٢,٠٨٠,٤٠٨	١٨٦,٤٥٥	٢٣٥,٣١١	٤٦٤,٩٨٥	١,٠٠٠,٣٢٤	١٩٣,٣٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
١,٤٤٤,٨٠٥	١٨٦,٤٥٤	٢٣٥,٣١٠	٣٣٧,٨٩٩	٦٨٥,١٤٢	.
٤٠,٠١٣	.	.	.	٤٠,٠١٣	.
١,٤٨٤,٨١٨	١٨٦,٤٥٤	٢٣٥,٣١٠	٣٣٧,٨٩٩	٧٢٥,١٥٥	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
الاستهلاك المتراكم					
كما في ٣١ يناير ٢٠٢٤ م					
إهلاك الفترة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١	١٢٧,٠٨٦	٢٧٥,١٦٩	١٩٣,٣٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	١	٣١٥,١٨٢	١٩٣,٣٣٣

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- استثمارات العقارية		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢٤٦,٦٦٧	٢٤٦,٦٦٧		أراضي
٧٣٢,٤١٠	٦٣٩,٤٢٩		مباني
٩٧٩,٠٧٧	٨٨٦,٠٩٦		المجموع

٦- المدينون المتنوعون والذمم المدينة الأخرى		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١١٧,٠٠٠	١١٧,٠٠٠		إيجارات مستحقة
١٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠		سلف عاملين
.	١٥,٠٠٠		أخرى
(١٣٥,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	(١/٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
.	٢٠,٠٠٠		المجموع

١/٦ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
.	١٣٥,٠٠٠		رصيد بداية السنة
١٣٥,٠٠٠	.		المكون خلال السنة
.	.		المستخدم خلال السنة
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠		المجموع

٧- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٦٥,٣٨٨	٢٠١,١١٧		بنك الراجحي - تبرعات
٨,٥٩٣	٢٨,٢٢٧		بنك الراجحي - صدقة
٣٦٨,٧٩٥	١,٠٩٧,٦٢٨		بنك الراجحي - زكاة
٤٦٤,٠٩٨	٦٧٥,٠٠٠		بنك الراجحي - أيتام
٥٤٣,٩٤١	٧٦٥,٩٥٧		بنك الراجحي - الرئيسي
١,٥٥٠,٨١٥	٢,٧٦٧,٩٢٩		المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٨-التزامات منافع محددة للموظفين
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤٤,٠٠٦	١٤٧,١٧٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
٣,١٦٦	١٩,١٥٢	تكاليف الخدمة الحالية
.	(٥٥,٣٥٩)	تسويات
١٤٧,١٧٢	١١٠,٩٦٥	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		٩-الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	مصاريف مستحقة
٦٠,٣٥٠	٦٠,٣٥٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٠-التبرعات والهبات النقدية المقيدة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٢٨,٣٩٧	٢٢٩,٥٠٢	تبرعات - كفالة أيتام
١٢٧,٩٤٠	.	تبرعات - الأجهزة الكهربائية
٤٥٦,٣٣٧	٢٢٩,٥٠٢	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١١-دعم من منصة إحسان
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
.	١٨٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان (برنامج تأثيث)
.	١١٦,٤٠٠	دعم منصة إحسان (الذبيحة الرمضانية)
.	٥٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان (الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة)
.	٣٤٦,٤٠٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٢-مصاريف برامج منصة احسان
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
.	١٨٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان (برنامج تأثيث)
.	١٥٢,٠٠٠	دعم منصة إحسان (الذبيحة الرمضانية)
.	٣٣٢,٠٠٠	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣- مصاريف الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٠١,٨٦٤	١,٢٨٧,٨٩٥		برنامج بناء المساكن
٣٩٩,٢٥٩	٧٠٦,٠٠٤		برنامج تأثيث وترميم
٢٧٢,٢٨٨	٤٤٣,١٦٤		برنامج محطة بني رزق
١٣٦,٤٨٠	٣٢٢,٣٦٩		مساعادات كفالة أيتام
٢٢٨,٥٢١	٢٣٨,٣٦٠		برنامج السلة الغذائية
٥٧٠,٤١٩	١٩٢,١٠٠		برنامج إفطار صائم
٧٩,٥٠٠	١٧٩,٠٠٠		برنامج الأضحية
٧٥,١٧٠	١٣٢,٨٣٨		برنامج رعاية المرضى
٦,٠٠٠	١٢١,٢٠٠		برنامج كفالة الأسر
٦٧,٢٠٠	٨٩,٠٨٥		برنامج سداد الإيجارات
٣٥,٨٠٠	٨٨,١٠٠		برنامج الأجهزة الكهربائية
١٦,٤٧٩	٧٣,٠٢٤		برنامج تفريغ كربه
.	٦٩,٥٠٠		برنامج عيديات الأرامل المطلقات
٣٢,٦٢٩	٥٠,٢٥٤		برنامج سداد فواتير الكهرباء
٦,٧٠٠	٥٠,٠٠٠		برنامج الشراكات المجتمعة
٢١,٠٠٠	٤٣,٠٠٠		مساعادات نقدية عامة
.	٤٢,٠٠٠		برنامج محطة ال مطاع
.	٢٥,٠٠٠		برنامج دعم الزواج
٣,٣٣٠	١٩,١٢٥		برنامج فرحة العيد
.	١٦,٢٨٠		برنامج الحقيبة المدرسية
٤٥,٠٥٠	١٤,٤٤٦		مشروع سقيا الماء
.	١١,٠٠٠		برنامج التطوع
.	١٠,٤٩٤		برنامج دعم الطالب
١٠٤,٦٤٠	.		برنامج تدريب وتأهيل
٩,٢٠٧	.		برنامج حفل الختامي للجمعية
٢,٦٠٠	.		برنامج كسوة الشتاء
٢٠,٠٠٠	.		برنامج كسوة العيد
٨,٠٠٠	.		برنامج الذبيحة الرمضانية
٢,٢٤٢,١٣٦	٤,٢٢٤,٢٣٨		المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٨٨)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٤- المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٨,٥٦٠	٣٧٩,٢٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٠,٥٠٠	١١٦,٦٢١	بدلات ومكافآت
٥٢,٢٢٣	٤٢,٥٦٣	تأمينات اجتماعية
٢,٨٨٩	٤١,٥٢٣	رسوم وإشتراكات
٦,٤٠٠	٢٧,٣٧٠	مصاريف سيارات ومحروقات
٢٧,١٤٥	٢٤,٩٥٢	مصاريف كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١٣,٦٨٦	٢١,٩٢١	أدوات مكتبية وقرطاسية
٣,١٦٦	١٩,١٥٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٤٦٣	١٧,١٨٩	مصاريف دعاية وإعلان
٣٦,٢٥٠	١٥,٨٥٠	أتعاب مهنية
.	.	أجور تحميل وتنزيل
١٢,٦٥٠	٦,٠٨٦	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
١,٣٨٠	١,٠٣٥	مصاريف بنكية
.	.	مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
١١,٠٠٠	.	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٣٢٢	٨,٩١٥	أخرى
٣٣٠,٦٣٤	٧٢٢,٣٧٧	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٥- صافي الأصول المقيدة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٧٦,٧٨٥	١,٢٣٠,١١٨	زكاة
٧٦٦,٦٧٣	٦٧٣,٨٠٦	كفالة أيتام
٣٣٩	٣٣٩	كفارات وبدل صيام
٩٢,١٤٠	٤,٠٤٠	تبرعات - الأجهزة الكهربائية
.	٥٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان (الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة)
١,٩٣٥,٩٣٧	١,٩٥٨,٣٠٣	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمانات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداء مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٧- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٨- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥م.