

جمعية البر الأهلية بالبشائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

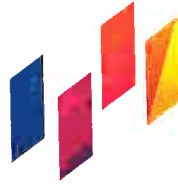
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الأهلية بالبشائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 الأهلية بالبشائر
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالبشائر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها 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 تري 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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 مضلّة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها 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 خلعنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤٧ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٦ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق : ١٤ فبراير ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٨٧,٩٠٤	١,١٢٢,٩٧٨	(٥)	النقد وما يعادله
٤٨٧,٩٠٤	١,١٢٢,٩٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤١٧,٥٨٠	٤١٧,٥٨٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٣٦٢,١١٥	٥,٠٩٧,٨٣٨	(٧)	عقارات إستثمارية (الصافي)
١,١٨١,٧٨٣	١,١٦٢,٢٨٣	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٧,٦٠٠	١٥,٤٠٠	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٦,٩٧٩,٠٧٨	٦,٦٩٣,١٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٤٦٦,٩٨٢	٧,٨١٦,٠٧٩		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة و ذمم دائنة اخرى
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٢,٢٦٢	٩٤,١٩٦	(١١)	التزام منافع الموظفين
٨٢,٢٦٢	٩٤,١٩٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٣,٢٦٢	١٠٥,١٩٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٩٢٩,١٠١	٥,٧٧٤,٣٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٤,٧١١	١,٠١٦,٥٩٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩١٩,٩٠٨	٩١٩,٩٠٨	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٧,٣٧٣,٧٢٠	٧,٧١٠,٨٨٣		إجمالي صافي الأصول
٧,٤٦٦,٩٨٢	٧,٨١٦,٠٧٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١٤) التبرعات النقدية المقيدة	-	٢,٢٩٠,٨٠٠	-	٢,٢٩٠,٨٠٠	٤١٧,٢٩٠
(١٥) إيرادات الأنشطة	٦٣٩,٦٠٦	-	-	٦٣٩,٦٠٦	٢٧٩,٤٣١
التبرعات النقدية العامة	٢٩٢,٧١٣	-	-	٢٩٢,٧١٣	٢٨١,٧٢٤
التبرعات العينية	٤٣٣,٢٥٠	-	-	٤٣٣,٢٥٠	٥٩٩,١٣٠
اشتراكات الأعضاء	٥,٥٣٥	-	-	٥,٥٣٥	٣,٦٥٠
تبرعات الزكاة	-	١٤٩,١٢٠	-	١٤٩,١٢٠	٧٩,٨٥٣
اعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٩٤٨,٠٣٤	(١,٩٤٨,٠٣٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٣١٩,١٣٨	٤٩١,٨٨٦	-	٣,٨١١,٠٢٤	١,٦٦١,٠٧٨
المصروفات والخسائر					
مساعداات الزكاة	٥٠٠	-	-	٥٠٠	٢٩٤,٠٠٠
مساعداات عينية	٤٣٣,٢٥٠	-	-	٤٣٣,٢٥٠	٥٩٩,١٣٠
(١٦) المساعداات النقدية	١,٩٥٢,٥٣٤	-	-	١,٩٥٢,٥٣٤	٥٠٠,٩١٠
(١٧) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٤٢٧,٤٦٤	-	-	٤٢٧,٤٦٤	١٦٣,٤٩٠
(١٨) مصروفات البرامج و الأنشطة	١٤٢,٧٦٧	-	-	١٤٢,٧٦٧	٧٨,٧٨٧
(١٩) المصاريف العمومية والإدارية	٢١٨,٧٦٩	-	-	٢١٨,٧٦٩	٣٩٨,٩٢٢
(٨) استهلاك الممتلكات و المعدات	٣٢,١٠٠	-	-	٣٢,١٠٠	٣١,٧٨٥
(٧) استهلاك الأصول الاستثمارية	٢٦٤,٢٧٧	-	-	٢٦٤,٢٧٧	٢٦٤,٢٧٧
(٩) اطفاء أصول غير ملموسة	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٤٧٣,٨٦١	-	-	٣,٤٧٣,٨٦١	٢,٣٣٣,٥٠١
صافي التغير في الاصول	(١٥٤,٧٢٣)	٤٩١,٨٨٦	-	٣٣٧,١٦٣	(٦٧٢,٤٢٣)
صافي الأصول في اول السنة	٥,٩٢٩,١٠١	٥٢٤,٧١١	٩١٩,٩٠٨	٧,٣٧٣,٧٢٠	٨,٠٤٦,١٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٥,٧٧٤,٣٧٨	١,٠١٦,٥٩٧	٩١٩,٩٠٨	٧,٧١٠,٨٨٣	٧,٣٧٣,٧٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٧٢,٤٢٣)	٣٣٧,١٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣١,٧٨٥	٣٢,١٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٦٤,٢٧٧	٢٦٤,٢٧٧	استهلاك أصول استثمارية
٨,٥٨٣	١١,٩٣٤	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
(٣٦٥,٥٧٨)	٦٤٧,٦٧٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٠٠)	-	التغير في المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
(١٠,٨٠٠)	-	المسدد من مخصص التزام منافع الموظفين
(٣٧٦,٨٧٨)	٦٤٧,٦٧٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٢,٦٠٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٢,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٦,٨٧٨)	٦٤٧,٦٧٤	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٨٦٤,٧٨٢	٤٨٧,٩٠٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤٨٧,٩٠٤	١,١٢٢,٩٧٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الأهلية بالبشائر تأسست بموجب الترخيص رقم (١٤٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٣/ ٤ / ١٤١٩ هـ الموافق ٢٨ يونيو ١٩٩٨ م مقرها ونطاق خدماتها بالبشائر ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم الخدمات الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة 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 الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، 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 الانتاجي 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

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

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

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

* يتم إهلاك المباني والمنشآت القائمة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

برامج محاسبية

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها 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 الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

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

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 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.

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 المخصص 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 الأولى

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 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 إلزام 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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(1/3) أن 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 لأساس الإستحقاق .

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

الإيجارات التشغيلية

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

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

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

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٨٧,٩٠٤	١,١٢٢,٩٧٨
٤٨٧,٩٠٤	١,١٢٢,٩٧٨

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤١٧,٥٨٠	٤١٧,٥٨٠
٤١٧,٥٨٠	٤١٧,٥٨٠

المبنى الإستثماري

جمعية البر الأهلية بالبشائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) عقارات استثمارية (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٥٨,٠٠٠	٦,٦٠٦,٩١٤	٧,٠٦٤,٩١٤
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٥٨,٠٠٠	٦,٦٠٦,٩١٤	٧,٠٦٤,٩١٤
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٧٠٢,٧٩٩	١,٧٠٢,٧٩٩
إضافات خلال السنة *	-	٢٦٤,٢٧٧	٢٦٤,٢٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١,٩٦٧,٠٧٦	١,٩٦٧,٠٧٦
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٥٨,٠٠٠	٤,٦٣٩,٨٣٨	٥,٠٩٧,٨٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٥٨,٠٠٠	٤,٩٠٤,١١٥	٥,٣٦٢,١١٥

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	سيارات	أثاث و مفروشات	أجهزة وألات و عدد وأدوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٤٨,٠٠٠	٧٩٤,٦٢٢	٤٠٢,٤٣٢	١٧٩,٧٩٦	٤٦٥,١٢٧	٢,٥٨٩,٩٧٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	١٢,٦٠٠	-	١٢,٦٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٤٨,٠٠٠	٧٩٤,٦٢٢	٤٠٢,٤٣٢	١٩٢,٣٩٦	٤٦٥,١٢٧	٢,٦٠٢,٥٧٧
الاستهلاك						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٣٦٠,٨٤٢	٤٠٢,٤٣١	١٧٩,٧٩٥	٤٦٥,١٢٦	١,٤٠٨,١٩٤
إضافات خلال السنة *	-	٣١,٧٨٥	-	٣١٥	-	٣٢,١٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٣٩٢,٦٢٧	٤٠٢,٤٣١	١٨٠,١١٠	٤٦٥,١٢٦	١,٤٤٠,٢٩٤
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٤٨,٠٠٠	٤٠١,٩٩٥	١	١٢,٢٨٦	١	١,١٦٢,٢٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٤٨,٠٠٠	٤٣٣,٧٨٠	١	١	١	١,١٨١,٧٨٣

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٤٠٠	٢,٢٠٠
إضافات خلال السنة *	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٦٠٠	٤,٤٠٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,٤٠٠	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٧,٦٠٠

جمعية البر الأهلية بالبشائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أتعاب مهنية مستحقة
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	في بداية السنة
٨٢,٢٦٢	٨٤,٤٧٩	المكون خلال السنة
١١,٩٣٤	٨,٥٨٣	المسدد خلال السنة
-	(١٠,٨٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
٩٤,١٩٦	٨٢,٢٦٢	

* 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.

(١٢) صافي الأصول المقبدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات كفالات الأيتام
٣٢٤,٠٦٣	٣٧١,١١٣	تبرعات كفارات اليمين
٥٤,٥٨٩	٥٣,٧٣٩	تبرعات السلة الغذائية
٢,٨٥٩	٢,٨٥٩	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
-	٥,٠٠٠	تبرعات تفريج كرب
٨٦,٤٦٦	٩٢,٠٠٠	تبرعات بناء وترميم منازل
٦٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١٤٨,٦٢٠	-	تبرع منصة إحسان - ترميم منازل
٢٦٠,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان - كفالات الأيتام
٨٠,٠٠٠	-	
١,٠١٦,٥٩٧	٥٢٤,٧١١	

(١٣) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات الأوقاف
-	٩١٩,٩٠٨	
-	٩١٩,٩٠٨	

(١٤) التبرعات النقدية المقبدة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٧٠,٩٥٠	٧٠,٩٥٠	١١٩,٦٩٠
-	٨٥٠	٨٥٠	١,٤٠٠
-	-	-	٤١,٢٠٠
-	-	-	٣٠,٠٠٠
-	-	-	٩٥,٠٠٠
-	-	-	٣٠,٠٠٠
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-
-	٢٦١,٨٠٠	٢٦١,٨٠٠	٤١٧,٢٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٢٨,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان - رعاية كبار السن
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان - السلة الغذائية
-	٨٦٥,٠٠٠	٨٦٥,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان - ترميم منازل
-	٥٠٦,٠٠٠	٥٠٦,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان - كسوة الشتاء
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	تبرع منصة إحسان - كفالات الأيتام
٤١٧,٢٩٠	٢,٢٩٠,٨٠٠	٢,٢٩٠,٨٠٠	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧٣,١٨١	٤٨٧,٧٧٤	-	٤٨٧,٧٧٤	إيرادات الإيجارات العقارية
٦,٢٥٠	٧٦,٩٥٥	-	٧٦,٩٥٥	إيرادات دورة الحاسب الآلي
-	٧٤,٨٧٧	-	٧٤,٨٧٧	إيرادات استرداد ضريبة القيمة المضافة
٢٧٩,٤٣١	٦٣٩,٦٠٦	-	٦٣٩,٦٠٦	

(١٦) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧٧,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	-	١١٨,٠٠٠	مساعادات كفالات الأيتام
٦٥,٠٠٠	-	-	-	مساعادات دعم المقبلين على الزواج
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات الذبائح والأضاحي - دعم د/فوزية الجفالي
٦٦,١٢٠	-	-	-	مساعادات كسوة الأيتام
٦٨,٣٨٢	-	-	-	مساعادات السلة الغذائية
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات بناء منازل
٣,٠٠٠	٥,٥٣٤	-	٥,٥٣٤	مساعادات تفريج كرب
٤١,٤٠٨	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعادات كسوة الشتاء
-	٢٢٨,٠٠٠	-	٢٢٨,٠٠٠	مساعادات الرعاية بكبار السن - منصة إحسان
-	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	مساعادات السلة الغذائية - منصة إحسان
-	٦٠٥,٠٠٠	-	٦٠٥,٠٠٠	مساعادات ترميم المنازل - منصة إحسان
-	٥٠٦,٠٠٠	-	٥٠٦,٠٠٠	مساعادات مشروع كسوة الشتاء - منصة إحسان
-	١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	مساعادات دعم المقبلين على الزواج - دعم أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي
٥٠٠,٩١٠	١,٩٥٢,٥٣٤	-	١,٩٥٢,٥٣٤	

جمعية البر الأهلية بالبشائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢١,٩٠٠	٨٧,٧٠٠	-	٨٧,٧٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٢,٠٠٠	-	-	-	مصاريف إيجار مكتب شواص
١٠,٤٥٠	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	رسوم حكومية وإقامات ورخص
٢١,٢٠٠	-	-	-	مصروف نهاية الخدمة المسددة
٥,٠٠٠	-	-	-	رسوم اشتراك مجلس الجمعيات
٢,٢٨٠	٤,٩٦٤	-	٤,٩٦٤	مصروف نهاية الخدمة المكونة
٩٠,٦٦٠	٢٣٥,٥٠٠	-	٢٣٥,٥٠٠	مصاريف تسويقية للجمعية
-	٧٨,٣٠٠	-	٧٨,٣٠٠	مصاريف مكافآت وحوافر موسمية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
١٦٣,٤٩٠	٤٢٧,٤٦٤	-	٤٢٧,٤٦٤	

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧١,٩٩٢	١٠٧,٢١٢	-	١٠٧,٢١٢	مصروفات المباني الإستثمارية
١,٠٠٠	٣٥,٥٥٥	-	٣٥,٥٥٥	مصروفات دورة الحاسب الآلي
٥,٧٩٥	-	-	-	مصاريف ورسوم دورات
٧٨,٧٨٧	١٤٢,٧٦٧	-	١٤٢,٧٦٧	

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٠٦,٨٨٠	١١١,٠٥٤		مرتبات وأجور وما في حكمها
٤٣,٧٦٦	٣٧,٧١٢		التأمينات الاجتماعية
٥,٤٢٣	١١,٩٩٦		أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٦٩٠	١٠,٢٦٩		مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢٣,٠٠٨	-		مصاريف كهرباء ومياه
١,٧٣٠	-		صيانة وإصلاح وترميم
٢,٢٠٩	٢,٥٠١		محروقات وصيانة سيارات
١١,٠٠٠	١٥,١٥٠		أتعاب مهنية واستشارية
٦٤,٥٨٩	-		مصاريف مكافآت وانتدابات
٦,٤٥٠	٦,٢٤٧		مصاريف حكومية ورسوم واشتراكات
٦,٣٠٣	٦,٩٧٠		مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٥٧٥	٢,٣٠٠		مصاريف رسوم واشتراكات برامج
٢,٤١١	-		مصاريف الدعاية والإعلان
١,٠٠٠	-		رسوم استرداد القيمة المضافة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مصاريف المتجر الإلكتروني
-	٤٨٨		مصاريف غرامات ومخالفات
٨,١٣٨	٨,٣٣٢		رسوم وعمولات بنكية
٣٩٨,٩٢٢	٢١٨,٧٦٩		

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦ م