

جمعية البر الخيرية بالبطين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)
البطين - القصيم - المملكة العربية السعودية

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

جمعية البر الخيرية بالبطين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)
البطين - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	٤ - ١٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية البر الخيرية بالبطين
البطين - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبطين والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالبطين تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبطين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبطين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله حمد الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (١٠١٩)
الرياض في: ١٩/ شوال / ١٤٤٦هـ
الموافق: ١٧/ أبريل / ٢٠٢٥م

جمعية البر الخيرية بالبطين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٤	٢٠,٥٠٧	٧٩٠,٥٠٥
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥	٣١,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٥١,٥٠٧	٨٢٥,٥٠٥
الموجودات غير المتداولة			
الاستثمارات المتاحة للبيع	٦	٩٦٤,٩٦١	١,١٤٥,٣٠٥
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٧	٢,١١٧,٤٨٤	٢,٢٤١,٩٣٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣,٠٨٢,٤٤٥	٣,٣٨٧,٢٤٢
مجموع الموجودات		٣,١٣٣,٩٥٢	٤,٢١٢,٧٤٧
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات المتداولة			
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨	٥٤,٣٥٠	٤,٠٢٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٤,٣٥٠	٤,٠٢٥
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٩	٧٤,٢٧٢	٦٥,٦٧٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧٤,٢٧٢	٦٥,٦٧٧
مجموع المطلوبات		١٢٨,٦٢٢	٦٩,٧٠٢
صافي الاصول			
أصول غير مقيدة		١,٦٧٠,٩١٥	٢,١٦٩,٨٢٨
أصول مقيدة		١,٢٣٤,٧٦٦	١,٦٩٣,٢٢٤
أرباح وخسائر اسهم غير محققة		٩٩,٦٤٩	٢٧٩,٩٩٣
صافي الاصول		٣,٠٠٥,٣٣٠	٤,١٤٣,٠٤٥
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		٣,١٣٣,٩٥٢	٤,٢١٢,٧٤٧

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبطين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

البيان	إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
اشتراكات الأعضاء		-	-	-	٥,٦٠٠
الزكاة		-	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠	٤٢,٥٠٠
تبرعات وهبات - نقدية	١٠	٢٣,١٤٥	٣٧,٠٢٠	٦٠,١٦٥	١٠٤,٩١٧
تبرعات وهبات - عينية	١١	٢٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	٥٣٥,٦٩١
الإعانات الحكومية		-	-	-	٤٦٠,٠٠٠
دعم منصة إحسان للعمل الخيري	١٢	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١,٢٥٨,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية		-	-	-	٥٠,٠٠٠
إيرادات أخرى غير مقيدة		١٩,٥٠٠	-	١٩,٥٠٠	٤٩,٢٩٩
مجموع الإيرادات والمكاسب		٦٢,٦٤٥	٦٩١,٠٢٠	٧٥٣,٦٦٥	٢,٥٠٦,٠٠٧
المصاريف والخسائر					
مصاريف الزكاة - نقدية		-	١٩,٣٨٠	١٩,٣٨٠	٤٧,٧٢٥
مصروفات برامج وأنشطة - نقدية	١٣	-	٦١٥,٠٩٨	٦١٥,٠٩٨	٧٣٨,٦٣٢
مصروفات برامج وأنشطة - عينية	١٤	٢٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	٥٧٣,٩١٨
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	١٥	٢٣٠,١٥٤	-	٢٣٠,١٥٤	٣٢٨,٥١٨
المصروفات العمومية والإدارية	١٦	١٨٦,٩٥١	-	١٨٦,٩٥١	٢٣٠,٤٩٩
إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات		١٢٤,٤٥٣	-	١٢٤,٤٥٣	١٢٤,٤٥٢
مجموع المصاريف والخسائر		٥٦١,٥٥٨	١,١٤٩,٤٧٨	١,٧١١,٠٣٦	٢,٠٤٣,٧٤٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٤٩٨,٩١٣)	(٤٥٨,٤٥٨)	(٩٥٧,٣٧١)	٤٦٢,٢٦٣
صافي الأصول في بداية السنة		٢,١٦٩,٨٢٨	١,٦٩٣,٢٢٤	٣,٨٦٣,٠٥٢	٣,٤٠٠,٧٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٦٧٠,٩١٥	١,٢٣٤,٧٦٦	٢,٩٠٥,٦٨١	٣,٨٦٣,٠٥٢

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبطين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦٢,٢٦٣	(١,١٣٧,٧١٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٢٤,٤٥٢	١٢٤,٤٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٨٤٢	٨,٥٩٥	مخصص منافع الموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
١,٢٢٥	٤,٠٠٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٠٢٥	٥٠,٣٢٥	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٥,٨٠٧	(٩٥٠,٣٤٢)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٤,٢٥٠)	-	إضافات الأصول الثابتة
-	١٨٠,٣٤٤	استثمارات غير متاحة للبيع
(١٠٤,٢٥٠)	١٨٠,٣٤٤	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
٥٠١,٥٥٧	(٧٦٩,٩٩٨)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٨٨,٩٤٨	٧٩٠,٥٠٥	النقد وما في حكمه بداية السنة
٧٩٠,٥٠٥	٢٠,٥٠٧	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عامة

٢. جمعية البر الخيرية بالبطين - هي جمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بترخيص رقم (٣٨٥) والصادر بتاريخ ١٤٢٨/٠٧/١٨ هـ

ومقرها ونطاق خدماتها بالبطين بالقصيم - وتتمثل أهدافها فيما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

١-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤م.

٣. أسس إعداد وعرض القوائم المالية

١-٣ أسس الإعداد

- تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة

- تم عرض القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

- تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١-٤ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:
الأصول:

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال :

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

الالتزامات:

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية وحسب اهلاؤها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً له كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى تصبح الممتلكات والآلات والمعدات في الخدمة، كما يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع اهلاؤها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لما يلي:-

الأصل	نسبة الاستهلاك	الأصل	نسبة الاستهلاك
اثاث مكنتي ومفروشات	٪١٠	أجهزة حاسب الي	٪١٥
مباني	٪٤	أجهزة الاتصال وامن وحماية	٪١٥
سيارات	٪٢٠	أجهزة تبريد وتدفئة	٪١٥
الأجهزة والعدد	٪١٥	لوحات	٪١٥
أجهزة التصوير والعرض	٪١٥		

٣-٤ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم الإثبات بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٤-٤ المخزون

"يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى اكتمال البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون للسلع التامة الصنع على أساس المتوسط المرجح لتكلفة المواد المستخدمة وتكلفة العمالة المباشرة وتكلفة التصنيع العامة المخصصة. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاكتمال البيع، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة."

٥-٤ النقد وما في حكمه

ويتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٦-٤ معاملات أطراف ذوي علاقة

يتم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذوي علاقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٤ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي يجب على الشركة أن تحول ٪١٠ من صافي دخل السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي ٪٣٠ من رأس المال.

٨-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيع الأرباح في السنة التي يوافق فيها الشركاء على هذه التوزيعات.

٩-٤ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها عن المصروفات المستحقة سواء تم إصدار قوائم أم لم يتم ذلك، وأي مبالغ أخرى مستحقة لغير المورد.

١٠-٤ الاعتراف بالإيرادات

تم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات، وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وباستثناء الخصومات والمبيعات.

• مبيعات البضاعة

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة للملكية البضاعة للمشتري، وعادة عند تسليم البضاعة، تقاس الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصا المرتجعات والخصم التجاري.

• الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

١١-٤ التكاليف والمصروفات

يتم تبويب المصروفات المباشرة التي تخص الإيرادات ضمن تكلفة الإيرادات ويتم تبويب المصروفات المنفقة للتسويق والاعلان ضمن مصروفات بيعيه وتسويقية أما المصروفات الأخرى التي لا تخص الأعمال بصورة مباشرة يتم تبويبها ضمن المصروفات البيعية والإدارية وهذا التبويب يتم على أساس ثابت.

١٢-٤ الأدوات المالية

١-١١-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية)

هي عبارة عن عقد بين طرفين يكون لدى أحد الأطراف أصل مالي وللطرف الآخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية، تشمل الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاتي:

النقدية، الودائع (الشركة هي المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب)، الأوراق والفواتير التجارية، الحسابات والقروض المدينة والدائنة، الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة، الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث غير ذي علاقة.

٢-١١-٣ الأدوات المالية الاعتراف والقياس

١-٢-١١-٣ القياس الأولي

عند نشأة الأداة المالية تقوم الشركة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين.

٢-٢-١١-٣ القياس اللاحق

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات للتكاليف التي قد تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد):

(أ) أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة الغير مخصومة للنقدية أو أية مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الانخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل.

(ب) الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:

- في حالة تداول الأسهم بالأسواق المالية العامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- باقي الاستثمارات سيتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض.

٣-١١-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي للكشف عن أي انخفاض في القيمة. يحدث ذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول بسبب أحداث بعد الاعتراف المبدئي. بالنسبة لبعض الأصول مثل الذمم المدينة، تُقَيَّم جماعياً بدلاً من فردياً. يعتمد هذا التقييم على خبرات سابقة في التحصيل وتغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول من خلال مخصص، وعند اعتبار الأصول غير قابلة للتحصيل، تُشطب وتُقيَّد في حساب المخصص. أي مبالغ مستردة تُعالج في قائمة الدخل الشامل.

٣-١١-٤ الانخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة باختبار ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة عندها يتم الاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علمت بها الشركة عن:

• صعوبات مالية هامة لمدين أو لمصدر الأداة المالية.

• خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين.

٣-١١-٥ إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية:

• في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأداة المالية أو سدادها.

• أو في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر.

• أو في حالة أن الشركة برغم احتفاظها ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فأنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف آخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث غير ذي علاقة.

٣-١١-٦ إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

• تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الالتزام الموضح بالعقد.

• تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع وأية أصول غير مالية محولة أو قبول التزامات.

جمعية البر الخيرية بالبطين
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤ نقد وما في حكمه
٧٩٠,٥٠٥	٢٠,٥٠٧	نقد لدى البنوك
٧٩٠,٥٠٥	٢٠,٥٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٠٠٠	٣١,٠٠٠	عهد وسلف العاملين
٣٥,٠٠٠	٣١,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦ الاستثمارات المتاحة للبيع
١,١٤٥,٣٠٥	٩٦٤,٩٦١	استثمارات في مصرف الانماء ٣٣,٣٣٢ سهماً
١,١٤٥,٣٠٥	٩٦٤,٩٦١	

جمعية البر الخيرية بالبطين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث المكتبي والمفروشات	المجموع
<u>التكلفة</u>						
الرصيد في بداية السنة	٣٤٩,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٦٣	١٧٢,٤٠٠	٣٣٢,٥٠٠	٢٦,٤٧٠	٣,٤٧٠,٤٣٣
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٣٤٩,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٦٣	١٧٢,٤٠٠	٣٣٢,٥٠٠	٢٦,٤٧٠	٣,٤٧٠,٤٣٣
<u>مجمع الاستهلاك</u>						
الرصيد في بداية السنة	-	٧٨٠,٥٢٩	١٧٢,٣٩٩	٢٤٩,٠٩٩	٢٦,٤٦٩	١,٢٢٨,٤٩٦
إستهلاك السنة	-	١٠٣,٦٠٣	-	٢٠,٨٥٠	-	١٢٤,٤٥٣
استهلاك الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٨٨٤,١٣٢	١٧٢,٣٩٩	٢٦٩,٩٤٩	٢٦,٤٦٩	١,٣٥٢,٩٤٩
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٤٩,٠٠٠	١,٧٠٥,٩٣١	١	٦٢,٥٥١	١	٢,١١٧,٤٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٤٩,٠٠٠	١,٨٠٩,٥٣٤	١	٨٣,٤٠١	١	٢,٢٤١,٩٣٧

جمعية البر الخيرية بالبطين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٢٥	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٤٨,٦٠٠	الرواتب والاجور المستحقة
٤,٠٢٥	٥٤,٣٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥١,٨٣٥	٦٥,٦٧٧	رصيد المخصص أول السنة
١٣,٨٤٢	٨,٥٩٥	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٦٥,٦٧٧	٧٤,٢٧٢	رصيد المخصص آخر السنة

جمعية البر الخيرية بالبطين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ تبرعات وهبات - نقدية	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التبرعات العامة	٢٣,١٤٥	-	٢٣,١٤٥	٣٩,٩١٧
كفالة ايتام	-	١٠,٠٢٠	١٠,٠٢٠	-
برامج موسمية - سلة رمضان	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
السلة الغذائية	-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
المجموع	٢٣,١٤٥	٣٧,٠٢٠	٦٠,١٦٥	١٠٤,٩١٧
١١ تبرعات وهبات - عينية	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
زكاة الفطر	-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-
تبرعات عينية تمور	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٦٥,٢٧٨
برامج موسمية - سلة رمضان	-	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٤٧٠,٤١٣
برامج موسمية - لحوم الهدي والاضاحي	-	٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	-
المجموع	٢٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	٥٣٥,٦٩١
١٢ دعم متصلة احسان للعمل الخيري			٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
سداد الإيجارات			١٠٠,٠٠٠	-
توزيع أجهزة كهربائية			٢٠,٠٠٠	-
سقيا الماء			-	٣٨٥,٠٠٠
تفريج كربة			-	٥٢٥,٠٠٠
كفالة الارامل والمتطلقات			-	٢٠٤,٠٠٠
توفير مستلزمات الأطفال الرضع			-	١٤٤,٠٠٠
المجموع			١٢٠,٠٠٠	١,٢٥٨,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بالبيطين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ مصروفات برامج و أنشطة - نقدية	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مساعدا ت نقدية دائمة	-	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	-
مساعدا ت لتأمين أجهزة كهربائية	-	٥,٢٩٦	٥,٢٩٦	-
مصاريف الحقيبة المدرسية	-	-	-	١١٣,٧٦٩
برامج موسمية كسوة عيد	-	-	-	١٠٥,٩٩٢
برامج موسمية كسوة الشتاء	-	٢,٦٧٣	٢,٦٧٣	-
برامج موسمية سلة رمضان	-	٥,٣٩٢	٥,٣٩٢	٣٣,٦٧٨
السلة الغذائية	-	٣,٣٠٧	٣,٣٠٧	٧٦,٤٢٧
إعانات زواج	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
منصرف دعم منصة إحسان - سقيا الماء	-	٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	١٥٥,٧٩٦
منصرف دعم منصة إحسان - تفريج كربة	-	٣٨٨,٨٣٠	٣٨٨,٨٣٠	١١٦,١٧٠
منصرف دعم منصة إحسان - كفالة الأرامل والمطلقات	-	١٣٢,٢٠٠	١٣٢,٢٠٠	٧١,٨٠٠
منصرف دعم منصة إحسان - سداد الإيجارات	-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-
منصرف دعم منصة إحسان - توفير مستلزمات الأطفال الرضع	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
منصرف دعم منصة إحسان - توزيع أجهزة كهربائية	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
منصرف دعم مؤسسة سليمان الراجحي - سداد الأيجار	-	-	-	٥٠,٠٠٠
المجموع	-	٦١٥,٠٩٨	٦١٥,٠٩٨	٧٣٨,٦٣٢
١٤ مصروفات برامج و أنشطة - عينية	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
زكاة الفطر المصروفة	-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	١٦,٦٥٠
برامج موسمية سلة رمضان	-	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
برامج موسمية لحوم الهدي والأضاحي	-	٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة عينية - تمور	٢٠,٠٠٠	-	-	١١١,٢٦٨
المجموع	٢٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	٥٧٣,٩١٨

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٥ مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
١٠,٠٠٠	٣,٧٤٢	التوعية والمشاركة المجتمعية
٢٥٢,٦٧٩	١٩٥,٣١٧	مصاريف المستودع الخيري
٢٩,٨٠٠	١٠,٦٦١	مصاريف جمع الأموال
٢٧,٨٤٠	١٥,٤٣٤	مصاريف الاستثمارات
٨,١٩٩	٥,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
٣٢٨,٥١٨	٢٣٠,١٥٤	المجموع
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٦ مصروفات عمومية وإدارية
١١٧,٢١٠	١٠٧,٠٢٢	الرواتب والأجور
٧,٢٨٥	٨,٧٩١	تأمينات اجتماعية وطبية
٤٧,٨١٥	١٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٨,١٤٠	٩٩٩٦	محروقات
١٣,٨٤٢	٨,٥٩٥	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٧٠٧	٣,١٨٨	المستهلكات
٩,٩٤٣	١٥,٧٩٠	صيانة وإصلاح
٨,٠٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٦,٠٠٠	مصاريف التأهيل والتدريب
٣,٨٧٥	٤,٦٠٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٧٧٥	٢,١٦١	مصروفات متنوعة
٥,٨٥٧	٢,٠٥٨	الكهرباء
٢٣٠,٤٩٩	١٨٦,٩٥١	المجموع

١٧. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٨. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٩. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٠. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

٢١. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٧/٤/٢٠٢٥ م