

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧٤)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

الفهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧٤)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧٤) خيبر الجنوب والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٢١) المنتمية 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 ٢٠٢٣م 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 اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برأي متحفظ بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٣م.

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 و عقود 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 الإشراف 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 الخيرية بخيبر الجنوب 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 جوهرية 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٧٤)

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 المحاسبي 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.

تركي بن ناصر الدعجاني
ترخيص رقم (٥٤٦)



الرياض في: ٠٩ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | الأصول |
|------------------|-----------|-------|--------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٥٣٦,١٥٧ | ٥٢٢,٥٧٨ | ٤ | ممتلكات الات ومعدات |
| ١,٦٩٤,٥٤٤ | ١,٦١١,٧١٥ | ٥ | العقارات الاستثمارية |
| ١٧,٢٩٢ | ١٢,٢٩٢ | ٦ | أصول غير ملموسة |
| . | ٩١٥,٠٠٠ | | استثمارات في مشروعات |
| ٢,٢٤٧,٩٩٣ | ٣,٠٦١,٥٨٥ | | مجموع الأصول الغير متداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١,٥٠٩,٤٠٧ | ٤١٥,٥٧٩ | ٧ | النقد وما في حكمه |
| ٦٩,٩٠٠ | ٦٩,٩٠٠ | ٨ | قرض حسن |
| ٢٥٥,٠٤٦ | ١٦٢,٤٨٦ | ٩ | محافظ استثمارية |
| ١,٨٣٤,٣٥٣ | ٦٤٧,٩٦٥ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٤,٠٨٢,٣٤٦ | ٣,٧٠٩,٥٥٠ | | مجموع الأصول |
| | | | صافي الأصول والالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| (١,٥٠٩,٨٠٢) | (٧٥٢,٨١٧) | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| ٣,٣٣٤,٦٦٩ | ١,٩٨٨,٠١٢ | | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٢٩٧,٣٢٧ | ١,٨٠٤,٢٥٣ | | صافي أصول الأوقاف |
| ٣,١٢٢,١٩٤ | ٣,٠٣٩,٤٤٨ | | مجموع صافي الأصول |
| | | | الإلتزامات الغير متداولة |
| ٢٢٠,١٥٢ | ٢٤٤,٣٥٢ | ١٠ | التزامات منافع محددة للموظفين |
| ٢٢٠,١٥٢ | ٢٤٤,٣٥٢ | | مجموع الإلتزامات الغير متداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ | ١١ | القروض |
| ٢٤٠,٠٠٠ | ٥,٧٥٠ | ١٢ | الذمم الدائنة الأخرى |
| ٧٤٠,٠٠٠ | ٤٢٥,٧٥٠ | | مجموع الإلتزامات الغير متداولة |
| ٩٦٠,١٥٢ | ٦٧٠,١٠٢ | | مجموع الإلتزامات |
| ٤,٠٨٢,٣٤٦ | ٣,٧٠٩,٥٥٠ | | مجموع صافي الأصول والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الأوقاف ريال سعودي | مقيدة ريال سعودي | غير مقيدة ريال سعودي | إيضاح | البيان |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-------|--|
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | . | ٣٥,٠٠٠ | . | ١٣ | تبرعات منح حكومية |
| ٩٩,٣٦١ | ١٤٣,٨٠٥ | . | . | ١٤٣,٨٠٥ | | تبرعات زكاة |
| ١,٦٤١,٣٦٩ | ٥٠٩,٥٨٩ | . | ٥٠٩,٥٨٩ | . | ١٤ | تبرعات مقيدة نقدية |
| ٤٢٥,٧٠٤ | ٣٩١,٠٨٣ | . | . | ٣٩١,٠٨٣ | ١٥ | تبرعات غير مقيدة نقدية |
| ٣٦,٤٠٧ | ٥١٤,١٢٠ | . | ٥١٤,١٢٠ | . | | تبرعات عينية - مواد غذائية |
| ٢٣٣,٧٥٢ | ٤١٦,١٣٩ | ٤١٦,١٣٩ | . | . | | إيراد الاستثمار بالمطعم |
| ١٤٦,٢٣٧ | ١٢٥,٨٥٥ | ١٢٥,٨٥٥ | . | . | | تبرعات اوقاف |
| ٩٩,٠٠٠ | . | . | . | . | | إيرادات إيجارات |
| . | . | . | (١,٧٥٣,١٦١) | ١,٧٥٣,١٦١ | | صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود |
| . | . | (١٧,٥٣٤) | . | ١٧,٥٣٤ | | صافي الأصول الأوقاف المحررة من القيود |
| ٣,٢٥,٧٣٠ | ٢,٤٥٠,٥٩١ | ٥٢٤,٤٦٠ | (٣٧٩,٤٥٢) | ٢,٣٠٥,٥٨٣ | | اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
| (٢,٣٠٥,٣١٦) | (١,٨٤٢,٥٥٩) | (١٧,٥٣٤) | (٩٦٧,٢٠٥) | (٨٥٦,٨٢٠) | ١٦ | المصاريف والخسائر |
| (١٨٦,٧٥٠) | (٢٦٩,٨٨٥) | . | . | (٢٦٩,٨٨٥) | ١٧ | مصاريف البرامج والأنشطة |
| (٤٩٩,٩٢١) | (٣٠٣,٩٨٥) | . | . | (٣٠٣,٩٨٥) | ١٨ | مصرفات تشغيلية |
| (١١٥,٢٢٨) | (١١٦,٩٠٨) | . | . | (١١٦,٩٠٨) | | المصاريف العمومية والإدارية |
| (٣,١٠٧,٢١٥) | (٢,٥٣٣,٣٣٧) | (١٧,٥٣٤) | (٩٦٧,٢٠٥) | (١,٥٤٨,٥٩٨) | | إهلاك العقارات والألات والمعدات |
| (٨١,٤٨٥) | (٨٢,٧٤٦) | ٥٠٦,٩٢٦ | (١,٣٤٦,٦٥٧) | ٧٥٦,٩٨٥ | | اجمالي المصاريف |
| (٨١,٤٨٥) | (٨٢,٧٤٦) | ٥٠٦,٩٢٦ | (١,٣٤٦,٦٥٧) | ٧٥٦,٩٨٥ | | التغير في صافي الأصول |
| ٣,٢٠٣,٦٧٩ | ٣,١٢٢,١٩٤ | ١,٢٩٧,٣٢٧ | ٣,٣٤٦,٦٦٩ | (١,٥٠٨,٠٠٢) | | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٣,١٢٢,١٩٤ | ٣,٠٣٩,٤٤٨ | ١,٨٠٤,٢٥٣ | ١,٩٨٨,٠١٢ | (٧٥٢,٨١٧) | | صافي الأصول في نهاية السنة |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
 مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
 قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (٨١,٤٨٥) | (٨٢,٧٤٦) | التغير في صافي الأصول |
| ١١٥,٢٢٨ | ١١٦,٩٠٨ | إهلاك العقارات والآلات والمعدات |
| ١٥٩,٩٠٢ | ٢٤,٢٠٠ | التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة |
| ١١١,٧٩٠ | . | المخزون |
| . | . | ذمم مدينة اخرى |
| (٥١,٠٤٦) | ٩٢,٥٦٠ | استثمارات متداولة |
| . | (٨٠,٠٠٠) | القروض |
| (٢٤٠,٠٠٠) | (٢٣٤,٢٥٠) | ذمم دائنة اخرى |
| ١٤,٣٨٩ | (١٦٣,٣٢٨) | صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٠,٠٠٠) | (١٥,٥٠٠) | إضافة أصول |
| . | (٩١٥,٠٠٠) | استثمارات في مشروعات |
| (٢٠,٠٠٠) | (٩٣٠,٥٠٠) | صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية |
| (٥,٦١١) | (١,٠٩٣,٨٢٨) | صافي التغير في النقد خلال العام |
| ١,٥١٥,٠١٨ | ١,٥٠٩,٤٠٧ | النقد ، وما في حكمه بداية السنة |
| ١,٥٠٩,٤٠٧ | ٤١٥,٥٧٩ | النقد ، وما في حكمه نهاية السنة |

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب بمحافظة خيبر الجنوب هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٧٤) وتاريخ ١٤٢٥/٠٢/٢٤ هـ جرياً ومركزها الرئيسي خيبر الجنوب - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشاريع التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والأيتام ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.

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 ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢-٢ 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 الأحكام 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 .

٣-٣ 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، ما لم 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، وهذا ويتم أثبات 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 التغيير 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 اصول مالية او عينية.

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

- التحويلات واعدادة 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 واعدادة 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 معقولة من الثقة، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى 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 او المنافع او 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 وفقاً لما يلي:-

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

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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 إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسحياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسحياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور 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 الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| | | ٤-ممتلكات الات ومعدات | | | | | | | | | |
|-----------|------------|-----------------------|------------------|--------------|--------|------------------------|---------------|---------|---------|---------|-------------------------|
| المجموع | غرفة تبريد | صناديق ملائس | معدات أمن وسلامة | أجهزة مكتبية | سيارات | أجهزة كهربائية ومكيفات | أثاث ومفروشات | هتجر | مباني | أراضي | |
| ١,٤٧٨,٦٨١ | ٢٢,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | ٢٤,٧٧٠ | ٦٣,٢٨٥ | ٢٣,٤٣٢ | ٣٦,٤٦٣ | ٦٧,٦٥٥ | ٢١٢,٧٨٦ | ٤٦٥,٢٩٠ | ٣٥٠,٠٠٠ | كما في يناير ٢٠٢٣ م |
| ١٥,٥٠٠ | . | . | ١٠,٥٠٠ | ٥,٠٠٠ | . | . | . | . | . | . | إضافات |
| ١,٤٩٤,١٨١ | ٢٢,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | ٣٥,٢٧٠ | ٦٨,٢٨٥ | ٢٣,٤٣٢ | ٣٦,٤٦٣ | ٦٧,٦٥٥ | ٢١٢,٧٨٦ | ٤٦٥,٢٩٠ | ٣٥٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٩٤٢,٥٢٤ | ٢١,١٧٤ | ٤,٧٠٠ | ١٨,٥٧٨ | ٦٣,٢٨٤ | ٢٣,٤٣١ | ٣٦,٤٦٢ | ٦٧,٦٥٤ | ٢١٢,٧٨٥ | ٢٨٧,٤٥٦ | . | الإستهلاك المتراكم |
| ٢٩,٠٧٩ | ٨٢٥ | ٦٠٠ | ٣,٢٤٣ | ١,١٤٦ | . | . | . | . | ٢٣,٢٦٥ | . | كما في يناير ٢٠٢٣ م |
| ٩٧١,٦٠٣ | ٢١,٩٩٩ | ٥,٣٠٠ | ٢١,٨٢١ | ٦٤,٤٣٠ | ٢٣,٤٣١ | ٣٦,٤٦٢ | ٦٧,٦٥٤ | ٢١٢,٧٨٥ | ٣١٠,٧٢١ | . | إهلاك السنة |
| | | | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٥٢٢,٥٧٨ | ١ | ٧٠٠ | ١٣,٤٤٩ | ٣,٨٥٥ | ١ | ١ | ١ | ١ | ١٥٤,٥٦٩ | ٣٥٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية |
| ٥٣٦,١٥٧ | ٨٢٦ | ١,٣٠٠ | ٦,١٩٢ | ١ | ١ | ١ | ١ | ١ | ١٧٧,٨٣٤ | ٣٥٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
 مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

| ٥- العقارات الاستثمارية | |
|-------------------------|-------------------------|
| المجموع | الخااضي |
| ٢,٣٥٧,٥٧٥ | ١,٦٥٧,٥٧٥ |
| | ٧٠٠,٠٠٠ |
| | إضافات |
| ٢,٣٥٧,٥٧٥ | ٧٠٠,٠٠٠ |
| | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | الاستهلاك المتراكم |
| ٦٦٣,٠٣١ | ٠ |
| ٨٢,٨٢٩ | ٠ |
| ٧٤٥,٨٦٠ | ٠ |
| | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | إهلاك الفترة |
| | كما في ايناير ٢٠٢٣ م |
| | ح |
| | صافي القيمة الدفترية |
| ١,٦١١,٧١٥ | ٧٠٠,٠٠٠ |
| | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١,٦٩٤,٥٤٤ | ٧٠٠,٠٠٠ |
| | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٦- أصول غير ملموسة |
|------------------|---------|------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | رصيد أول المدة |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | |
| | (٢,٧٠٨) | مجمع الإطفاء أول المدة |
| (٢,٧٠٨) | (٥,٠٠٠) | مكون خلال العام |
| . | . | الإستبعاد |
| ١٧,٢٩٢ | ١٢,٢٩٢ | المجموع |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٧- النقد وما في حكمه |
|------------------|---------|----------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١,٥٠٩,٤٠٧ | ٤١٥,٥٧٩ | نقدية بالبنوك |
| ١,٥٠٩,٤٠٧ | ٤١٥,٥٧٩ | المجموع |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٨- قرض حسن |
|------------------|--------|------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٦٩,٩٠٠ | ٦٩,٩٠٠ | قرض حسن |
| ٦٩,٩٠٠ | ٦٩,٩٠٠ | المجموع |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٩- محافظ استثمارية |
|------------------|---------|--------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٥٥,٠٤٦ | ١٦٢,٤٨٦ | محافظ استثمارية |
| ٢٥٥,٠٤٦ | ١٦٢,٤٨٦ | المجموع |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٠-التزامات منافع محددة للموظفين

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٦٠,٢٥٠ | ٢٢٠,١٥٢ |
| ١٥٩,٩٠٢ | ٢٤,٢٠٠ |
| . | . |
| ٢٢٠,١٥٢ | ٢٤٤,٣٥٢ |

التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة

تكاليف الخدمة الحالية

مكافأة الخدمة المدفوعة

المجموع

١١-القروض

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|---------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ |

قرون صندوق التنمية الاجتماعية

المجموع

١٢-الذمم الدائنة الأخرى

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|-------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٢٤٠,٠٠٠ | . |
| . | ٥,٧٥٠ |
| ٢٤٠,٠٠٠ | ٥,٧٥٠ |

دائنون متنوعون

تبرعات وهبات غير مقيدة - مقدمة

المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب
مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر | | ١٣- تبرعات منح حكومية |
|------------------|---------|-----------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | دعم تانيث المنازل |
| . | ٣٣٠,٠٠٠ | السلات الغذائية |
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٥٠,٠٠٠ | المجموع |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ١٤- تبرعات مقيدة نقدية |
|------------------|---------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١,٣٤٩,٦٠٠ | ٢٥٦,٠٠٠ | منصحة إحسان |
| ٣٣,٤١٣ | ٢١,٨٥٨ | تبرعات كفارات اليمين |
| ١٥٤,٨٥٦ | ١٤٤,٧٣١ | تبرعات كفالة الأيتام |
| ٣٣,٥٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | تبرعات كسوة الشتاء |
| | ٣٥,٠٠٠ | تبرعات الأجهزة الكهربائية |
| ٧٠,٠٠٠ | . | متضرري الكوارث |
| . | ٢٧,٠٠٠ | تبرعات السلة الغذائية |
| ١,٦٤١,٣٦٩ | ٥٠٩,٥٨٩ | المجموع |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ١٥- تبرعات غير مقيدة نقدية |
|------------------|---------|----------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٤٢٥,٧٠٤ | ٣٢١,٠٨٣ | تبرعات غير مقيدة نقدية |
| . | ٧٠,٠٠٠ | صدقة الملك عبد العزيز |
| ٤٢٥,٧٠٤ | ٣٩١,٠٨٣ | المجموع |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ١٦- مصاريف البرامج والأنشطة |
|------------------|-----------|-----------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٠٢,٢٠٠ | ٣١٨,٦٦١ | كفالة أيتام |
| ٢٨٦,٤٤٥ | ٦٨٢,٣٦٦ | سلات غذائية |
| ٦٢٩,٥٣٠ | ٣٦٠,٤٣٠ | ترميم وتحسين منازل |
| ١٤٦,٢٥٠ | ١١١,٠٣٣ | مساعدات اسر |
| . | ١١٧,٥٠٠ | زكاة الفطر |
| ١٠٨,١٥٠ | ٣٥,٦٤٧ | كسوة العيد |
| ٦٢,٧٤٥ | ١٣٠,٨٠٠ | كسوة المدارس |
| ٤٧٢,١٩٧ | ٥١,٥٨٩ | مساعدات عينية أخرى |
| ٩٨,٧٢٠ | ١٧,٠٠٠ | مساعدات طارئة |
| ٢٤,٠٧٩ | ١٧,٥٣٤ | مصروفات أوقاف |
| ٢٧٥,٠٠٠ | . | مصروفات المطعم |
| ٢,٣٠٥,٣١٦ | ١,٨٤٢,٥٥٩ | المجموع |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بخيبر الجنوب

مسجلة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٧٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧- مصروفات تشغيلية

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|---------|--------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١٦٢,٠٠٠ | ٢١١,٥٠٠ | رواتب وأجور ومافي حكمها |
| | ٢١,٥٠٠ | مكافآت وحوافز موسمية |
| ٢٠,٠٠٠ | ١٥,٥٠٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤,٢٠٠ | ٥,٩٣٧ | مصروفات متنوعة |
| | ٦,٩٤٦ | مصاريف حكومية وإشتراكات |
| ٥٥٠ | ١,٨٧٥ | قرطاسية ومطبوعات |
| . | ٩٧٢ | عمل إضافي |
| . | ٥,٦٥٥ | كهرباء ومياه وهاتف وبريد |
| ١٨٦,٧٥٠ | ٢٦٩,٨٨٥ | المجموع |

١٨- المصاريف العمومية و الإدارية

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|---------|--------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٢٣٥,٤٠٠ | ١٠٥,٩٠٠ | رواتب وأجور ومافي حكمها |
| ٥١,٤٩٤ | ٥٥,٧١٦ | تأمينات اجتماعية |
| . | ١١,٥٠٠ | الأتعاب المهنية |
| ١٣,١٣٢ | ٢١,٧٨٥ | مصروفات متنوعة |
| ١,٦٥٦ | ٥,٣٦١ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٣٩,٩٠٢ | ٨,٧٠٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦,٨٤٨ | ٥,٨٦٩ | محروقات وصيانة سيارات |
| ٣٠,٦٠٥ | ٤٤,٢٩٥ | مصاريف حكومية وإشتراكات |
| ٢,٦٨٣ | ٢٧,٠١٤ | صيانة وإصلاح |
| ٢٣٠ | ١,٣٨٠ | رسوم بنكية |
| ١٧,٩٧١ | ١٦,٤٦٥ | هاتف وبريد وكهرباء ومياه |
| ٤٩٩,٩٢١ | ٣٠٣,٩٨٥ | المجموع |

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٩- 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 ومصاريح مستحقة و ضمانات 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 أداءه 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.

٢٠- أرقام المقارنة

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

٢١- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٤ م