

جمعية البر الأهلية بتهامة بلسمر وبالحمر
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغير في صافي الأصول

٢٣ - ٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بتهامة بلسمر وبالحمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

رأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بتهامة بلسمر وبالحمر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية، كما أنها تلزمتنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٥/١٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصرفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الأهلية بتهمة بالسمير وبالحرم - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص (٣٦٠)



الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٤٦

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	١,٢٤٥,٩٨٥	٣,٩٤٥,٧٧٥
مجموع الأصول المتداولة	١,٢٤٥,٩٨٥	٣,٩٤٥,٧٧٥
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٣,١٣٤,٨١١	١,٨٤٧,٣٣٦
الأصول غير الملموسة - بالصافي	١	١
مشروعات تحت التنفيذ	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٣,١٤١,٨١٢	١,٨٥٤,٣٣٧
أصول الأوقاف		
مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	١,٢٩٩,٥٧٣	١,٢٢١,٠٨٥
أصول الأوقاف - بالصافي	١٠,٨٣١,٤٩٥	١٠,٣٢٩,٧٢٠
مجموع أصول الأوقاف	١٢,١٣١,٠٦٨	١١,٥٥٠,٨٠٥
اجمالي الأصول	١٦,٥١٨,٨٦٥	١٧,٣٥٠,٩١٧
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	-	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	-	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٣١,٥٨٩	٢٨٩,٧٤٥
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٣٣١,٥٨٩	٢٨٩,٧٤٥
مجموع الالتزامات	٣٣١,٥٨٩	٢٩٥,٤٩٥
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١٢,٩٣٧,٥٥٥	١٣,٦٣٦,٥٠٠
صافي الأصول المقيدة	٣,٢٤٩,٧٢١	٣,٨٠٨,٨٢٠
صافي الأصول الأوقاف	-	(٣٨٩,٨٩٨)
مجموع صافي الأصول	١٦,١٨٧,٢٧٦	١٧,٠٥٥,٤٢٢
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٦,٥١٨,٨٦٥	١٧,٣٥٠,٩١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الأهلية بتهامة للسمير وبالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>إجمالي م ٢٠٢٣</u>	<u>إجمالي م ٢٠٢٤</u>	<u>الاوقاف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>
١٧٣,٠٢٩	١٩١,٣٠٣	—	—	١٩١,٣٠٣		التبرعات النقدية العامة
٥٨١,٩٧٤	٣٤٧,٨٣٩	—	٣٤٧,٨٣٩	—	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٤,٨٩٢	٤٦,٥٥٥	٤٦,٥٥٥	—	—		التبرعات النقدية أوقاف
١,٤١٦,٤١٦	١,٠٠٤,٤٧٣	—	٦٢,٥١٤	٩٤١,٩٥٩	(١٢)	التبرعات العينية
—	٦٠٠,٠٠٠	—	—	٦٠٠,٠٠٠		تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
١٧,١٠٠	١١,١٠٠	—	—	١١,١٠٠		اشتراكات الاعضاء
٥١١,٩١٠	٤٨٣,٤٥٣	—	٤٨٣,٤٥٣	—		تبرعات الزكاة
١,١١٢,٣٥٨	١,٠٦٤,٠٠٠	—	١,٠٦٤,٠٠٠	—	(١٣)	دعم منصة احسان
٥٤٦,٢٠٠	٢٧٣,٥٠٠	—	—	٢٧٣,٥٠٠	(١٤)	الإيرادات الذاتية للجمعية
٤٤,٤٥٤	٢٣,٥٦٨	—	٢٣,٥٦٨	—		تبرعات خدمات تطوعية
٥٦٢,٤٦٠	—	—	—	—		اعانة الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيد						
—	—	—	(٢,٥٤٠,٤٧٣)	٢,٥٤٠,٤٧٣		ادارة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٠٢٠,٧٩٣	٤,٠٤٥,٧٩١	٤٦,٥٥٥	(٥٥٩,٠٩٩)	٤,٥٥٨,٣٣٥		إجمالي الإيرادات واداره التصنيف
المصروفات						
٧٠٣,٨٩٥	٥٨٨,١٩٣	—	—	٥٨٨,١٩٣	(١٥)	المساعدات النقدية
٦١٢,٦٠٠	٤٤٥,٠٠٠	—	—	٤٤٥,٠٠٠		مساعدات الزكاة
١,٤١٦,٤١٦	٧٩٢,٠٧٣	—	—	٧٩٢,٠٧٣	(١٦)	المساعدات العينية
١٥٦,٤٢٠	٤٥٨,١٠٥	—	—	٤٥٨,١٠٥	(١٧)	مصاريفات الانشطة
٧٥٥,٦٦٨	١,٣٨٠,٠٩٠	—	—	١,٣٨٠,٠٩٠	(١٨)	مساعدات منصة احسان
٥٠,٧٣٥	١٠٦,٣٢٢	—	—	١٠٦,٣٢٢	(١٩)	مصاريفات جمع الاموال
١,٠٢٩,٤٥٦	١٠٦,٨٠٤	—	—	١٠٦,٨٠٤	(٢٠)	مصاريفات المنح الحكومية
٢١,٥٤٤	٦,٤٧٥	—	—	٦,٤٧٥		مصاريفات الحكومة
٤٤,٤٥٤	٢٣,٥٦٨	—	—	٢٣,٥٦٨		مصاريفات خدمات تطوعية
٢٩	—	—	—	—		خسائر بيع اصول
١,٢٠٠	—	—	—	—		مصاريفات الفندق المؤجر
١٦٣,٨١٤	٢٧٥,٠٤٥	—	—	٢٧٥,٠٤٥	(٢١)	المصاريفات العمومية والإدارية
١٦,٥٥٢	١٢,٩٥٢	—	—	١٢,٩٥٢	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
—	—	—	—	—	(٦)	اطفاء الاصل غير الملحوظة
٦٥٨,٢٥٦	٧١٩,٣١٠	—	—	٧١٩,٣١٠	(٩)	اهلاك اصول الاوقاف
٥,٦٣١,٠٣٩	٤,٩١٣,٩٣٧	—	—	٤,٩١٣,٩٣٧		إجمالي المصاريفات
(٦١٠,٢٤٦)	(٨٦٨,١٤٦)	٤٦,٥٥٥	(٥٥٩,٠٩٩)	(٣٥٥,٦٠٢)		التغير في صافي الاصل
—	—	٣٤٣,٣٤٣	—	(٣٤٣,٣٤٣)		تسويات على صافي اصول الاوقاف
١٧,٦٦٥,٦٦٨	١٧,٠٥٥,٤٢٢	(٣٨٩,٨٩٨)	٣,٨٠٨,٨٢٠	١٣,٦٣٦,٥٠٠		صافي الأصول بداية السنة
١٧,٠٥٥,٤٢٢	١٦,١٨٧,٢٧٦	—	٣,٢٤٩,٧٢١	١٢,٩٣٧,٥٥٥		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتنقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٦١٠,٢٤٦)	(٨٦٨,١٤٦)	التغير في صافي الأصول
٦٥٨,٢٥٦	٧١٩,٣١٠	اهلاك أصول الاوقاف
١٦,٥٥٢	١٢,٩٥٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠,٥٨٨	٤١,٨٤٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٦٠٠,٠٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
<u>١٠٥,١٥٠</u>	<u>(٦٩٤,٠٤٠)</u>	<u>صافي الأصول بعد التسويات</u>

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١١٠,٩٠٠</u>	<u>(٦٩٩,٧٩٠)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٣,٨١٦)	(١,٢٩٩,٥٧٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(١,٨٤٩)	(٧٠٠,٤٢٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٠٢	-	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
<u>(٤,٥٦٣)</u>	<u>(٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية</u>
١٠٦,٣٣٧	(٢,٦٩٩,٧٩٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٨٣٩,٤٣٨	٣,٩٤٥,٧٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٣,٩٤٥,٧٧٥</u>	<u>١,٢٤٥,٩٨٥</u>	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

معاملات غير نقدية هامة

-	١,٢٢١,٠٨٥	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول
-	١,٢٢١,٠٨٥	

جمعية البر الأهلية بتهامة للسمير وبالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

قائمة التغير في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٧,٦٦٥,٦٦٨	(٤٤٤,٧٩٠)	٤,٦٧٠,٧٦٥	١٣,٤٣٩,٦٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٦١٠,٢٤٦)	٥٤,٨٩٢	(٨٦١,٩٤٥)	١٩٦,٨٠٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٧,٠٥٥,٤٢٢	(٣٨٩,٨٩٨)	٣,٨٠٨,٨٢٠	١٣,٦٣٦,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٦٨,١٤٦)	٤٦,٥٥٥	(٥٥٩,٠٩٩)	(٣٥٥,٦٠٢)	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	٣٤٣,٣٤٣	-	(٣٤٣,٣٤٣)	تسويات على صافي اصول الاوقاف
١٦,١٨٧,٢٧٦	-	٣,٢٤٩,٧٢١	١٢,٩٣٧,٥٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الأهلية بتهاامة بالسمير وبالحمر ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣) بتاريخ ٢٠٠١/٠١/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٣/١ ، مركزها الرئيسي:- حميس مطير - عسير - المملكة العربية السعودية ،
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الأهلية بتهاامة بالسمير وبالحمر الاجتماعية ، برقم تسجيل (٥٨٦٠٦١٩٩٣٥) ،
بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/١٠ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشى للفئة المستهدفة.
- تحسين المستوى المعيشى للفئة المستهدفة.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

السنة المالية :

- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١- المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولم تتطلب
الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية
السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة
السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣) .

٢- اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم
الاستمرارية .

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، 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 الإداره حول
الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ الندية و ما في حكمها

تتمثل النقديّة وما في حكمها في أرصدة النقديّة في الحزينة ، والحسابات الجاريّة ، ودائع البنوك عاليّة السيولة و قصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصليّة أقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الديمومة التجارية بالمثل المدعي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للديمومة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الديمومة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الالزمه .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصروف اللازم لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة
ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى
الاعمار الانتاجية المقدرة ،

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤- الأصول غير الملموسة :

تمثل الأصول غير الملوسة في برامح حاسب مشتراه ، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة ، ويتم اطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت ، وفي حال وجود مؤشر علي وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً

٥- المشاريع تحت التنفيذ الموقفة:

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في تلك الأصول التي يجري العمل علي تأسيسها وإنشاؤها لاستخدامها فيما بعد في أنشطة الجمعية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بقيمة ما تم تنفيذه من مشاريع يجري تنفيذها من قبل أطراف أخرى والتي تمثل في التكاليف المتکبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم اضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكمال انشاء تلك الاصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ إضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحده الادارة واضافة المبلغ الاجمالي الى المجموعة اللائمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في صلب المركز المالي ، كما يتم التصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي سبقت كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الأصول غير المتدالة.

(٣) السياسات المحاسبية المتعدة : (بـتـعـ)

٦-٣ أصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقافية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقافية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٧-٣ الدائنون التجاريين و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٨-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ - الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الاجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الاجار التشغيلية كمصرفوف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الاجار .

ب - الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الاجار بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

(٣) السياسات المحاسبية المتعدة : (بـتـعـ)

١٠-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة مؤقتة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

١١-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التسليم الوارد بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك .

١٢-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : - (بـتـعـ)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

-عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٣) **السياسات المحاسبية المتبعة : (تبع)**

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :
التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُنفَى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .
التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .
التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . وبعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .
المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لممارسات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها .
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحقّقها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .
إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

(٣) السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتمه)

بـ- المصروفات و المساعدات

مصاروفات الانشطة :

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ا وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١٣-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتقييد هذا الاستخدام او كليهما معاً ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الأهلية بتهاامة بالسمير وبالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إضافات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي - تبرعات ح ٦٩٣	٦٤٥,٢٣٧	٢,٠٤١,٠٠٢
مصرف الراجحي - صدقات ح ٧١٩	١٥٠,٧٣٣	٥٤٨,٣١٤
مصرف الراجحي - ايتام ح ٧٢٧	١٧٩,٧٢٣	٢٩٦,٩٦٧
مصرف الراجحي - زكاة ح ٧٠١	٨٣,٢٥٢	٤٤٧,٣٨٨
مصرف الراجحي - وقف ح ٧٠٠٠	١٣,٠٧٨	٥٦,٥٢٢
البنك الأهلي - تبرعات ح ١٠٥	١٤٢,١٢٥	٤٥٦,٨٦٥
البنك الأهلي - صدقات ح ٢٠٣	٣٨	٧,٨٧٨
البنك الأهلي - زكاة ح ٤١٠	١,٢٣٧	٥٦,٢٣٢
البنك الأهلي - ايتام ح ٣٠١	٤,٢٤٨	١٧,٣٤٩
البنك الأهلي - افطار صائم ح ٦٠٦	٢٥,٨٥١	١٤,٧٩٥
البنك الأهلي - تدريب وتأهيل ح ٥٠٨	٤٦٣	٢,٤٦٣
	١,٢٤٥,٩٨٥	٣,٩٤٥,٧٧٥

جمعية البر الأهلية بتهامة بللسمر وبالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتعهده)

التكلفة	أراضي	مبني مستودع الجمعية	آلية التصوير وفاكس	حاسب آلي	أجهزة كهربائية	مكيفات	أثاث ومفروشات
الرصيد بداية السنة	١,٧٩٣,١٤٧	١٨١,٠٠٠	١٢,٦٥٥	٢٣,٨٩٠	٥,٦٠٠	٢٠,٥٩٠	٤٨,٥٧٧
الإضافات خلال السنة	١,٣٠٠,٤٢٧	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٩٣,٥٧٤	١٨١,٠٠٠	١٢,٦٥٥	٢٣,٨٩٠	٥,٦٠٠	٢٠,٥٩٠	٤٨,٥٧٧
<u>الإهلاك المتراكم</u>	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد بداية السنة	-	١٣٢,٧٣٧	١٢,٦٥٤	٢٢,٨٥٤	٥,٥٩٩	١٦,٨٦٠	٤٨,٥٧٦
أهلاك السنة	-	٩,٠٥٠	-	٤١٥	-	٣,٠٨٧	-
الرصيد في نهاية السنة	-	١٤١,٧٨٧	١٢,٦٥٤	٢٣,٢٦٩	٥,٥٩٩	١٩,٩٤٧	٤٨,٥٧٦
<u>القيمة الدفترية</u>	-	-	-	-	-	-	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٠٩٣,٥٧٤	٣٩,٢١٣	١	٦٢١	١	٦٤٣	١
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٧٩٣,١٤٧	٤٨,٢٦٣	١	١,٠٣٦	١	٣,٧٣٠	١

جمعية البر الأهلية بتهامة بللسمير وبالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتعه)

الإجمالي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	حاويات الملابس	لوحات الدعاية والاعلان	معدات مغسلة الأموات	سيارات	التكلفة
٢,٢٣٧,٧٥٨	٩٩٩	٢,٥٠٠	٤,٢٠٠	١٠,٠٠٠	١٣٤,٦٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٣٠٠,٤٢٧	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٣,٥٣٨,١٨٥	٩٩٩	٢,٥٠٠	٤,٢٠٠	١٠,٠٠٠	١٣٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٣٩٠,٤٢٢	١٢٠	٢,٢٢٥	٤,١٩٩	٩,٩٩٩	١٣٤,٥٩٩	الرصيد بداية السنة
١٢,٩٥٢	١٥٠	٢٥٠	-	-	-	أهلاك السنة
٤٠٣,٣٧٤	٢٧٠	٢,٤٧٥	٤,١٩٩	٩,٩٩٩	١٣٤,٥٩٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
٣,١٣٤,٨١١	٧٢٩	٢٥	١	١	١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٨٤٧,٣٣٦	٨٧٩	٢٧٥	١	١	١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

<u>الإجمالي</u>	<u>رخص البرامج والأنظمة</u>	<u>التكلفة</u>
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٩٩٩	٣,٩٩٩	الاطفاء المتراكم
٣,٩٩٩	٣,٩٩٩	الرصيد بداية السنة
٣,٩٩٩	٣,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١	١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مشاريعات تحت التنفيذ
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	مبني الجمعية
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مشاريعات تحت التنفيذ - أوقاف
١,٢٢١,٠٨٥	-	مبني مطعم الوقف الخيري
-	١,٢٩٩,٥٧٣	مبني الحيلة
١,٢٢١,٠٨٥	١,٢٩٩,٥٧٣	
		(٩) اصول الاوقاف - <u>بالصافي</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>مباني</u>	<u>أراضي</u>
١٣,٩٥٠,١٣٢	١٣,١٦٥,١٣٢	٧٨٥,٠٠٠
١,٢٢١,٠٨٥	١,٢٢١,٠٨٥	-
١٥,١٧١,٢١٧	١٤,٣٨٦,٢١٧	٧٨٥,٠٠٠
٣,٦٢٠,٤١٢	٣,٦٢٠,٤١٢	-
٧١٩,٣١٠	٧١٩,٣١٠	-
٤,٣٣٩,٧٢٢	٤,٣٣٩,٧٢٢	-
		الرصيد بداية السنة
١٠,٨٣١,٤٩٥	١٠,٠٤٦,٤٩٥	٧٨٥,٠٠٠
١٠,٣٢٩,٧٢٠	٩,٥٤٤,٧٢٠	٧٨٥,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٢٤٩,١٥٧	٢٨٩,٧٤٥
المكون خلال السنة	٤٠,٥٨٨	٤١,٨٤٤
الرصيد نهاية السنة	٢٨٩,٧٤٥	٣٣١,٥٨٩

(١١) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سلات غذائية	١٤٠,٩٠٠	٥٥,٥٠٠
افطار صائم	٢٣,٨٦٥	٣٢,٤٨٣
تحسين المساكن	-	٦٠,٠٠٠
كفارات وندور	٧,٥٨٥	٦,٢٤٠
كفالة ايتام	٢٦٢,١٢٤	١٩٣,٦١٦
فوائير الكهرباء	٧,٠٠٠	-
مساعدات الايجار	٨٠,٠٠٠	-
ارامل	٦٠,٥٠٠	-
	٥٨١,٩٧٤	٣٤٧,٨٣٩

(١٢) التبرعات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
زكاة - مقيدة	-	٦٢,٥١٤
سلات غذائية	-	٣٧٩,٩٧٤
تمور	-	٣٤٩,٥٨٥
اجهزه كهربائيه	-	١٨٣,٨٠٠
ارز	-	٢٨,٦٠٠
التبرعات العينية لعام ٢٠٢٣م	١,٤١٦,٤١٦	-
	١,٤١٦,٤١٦	١,٠٠٤,٤٧٣

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٠,٣٦٨	٥٠,٠٠٠	اجهزة كهربائية
١٥٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	تقريج كربة
-	١٩٠,٠٠٠	كافالة ارامل ومطلقات
-	٤٤٩,٠٠٠	كسوة العيد
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع مساعدة الشباب على الزواج
٦٣,٠٠٠	-	كافالة ايتام
٦٠٨,٩٩٠	-	مساعدات ايجار
١,١١٢,٣٥٨	١,٠٦٤,٠٠٠	

(١٤) الإيرادات الذاتية للجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	ايراد فندق الوقف الخيري
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠	ايراد ايجار الدين
٤١,٧٠٠	١٧,٥٠٠	ايراد الملابس المستعملة
٥٤٦,٢٠٠	٢٧٣,٥٠٠	

(١٥) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٠,٩٠٠	٥٥,٥٠٠	سلات غذائية
-	٢٠,٢٢٢	برامج موسمية - افطار صائم
-	١١٦,٥٠٠	تحسين المساكن
٦,٨٣٠	٦,٨٧٥	كافارات ونذور
٢٩٤,٨٠٠	٢٨٤,٤٠٠	كافالة ايتام
-	٥,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٧,٠٠٠	٦,٤٠٠	فواتير الكهرباء
-	٣٩,٠٠٠	كافالة الاسر
-	٦,٤٩٦	تقريج كربة
-	١٧,٣٠٠	اجهزة كهربائية
-	٣٠,٠٠٠	حقيبة مدرسية
٨٠,٠٠٠	-	مساعدات الايجار
٦٠,٥٠٠	-	ارامل
٤٥,٠٠٠	-	مساعدة الشباب المقبلين على الزواج
٤٥,٠٠٠	-	ترميم وبناء مساكن الجميع
٢٣,٨٦٥	-	افطار صائم
٧٠٣,٨٩٥	٥٨٨,١٩٣	

جمعية البر الأهلية بتهمة بللسر وبلحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٦) المساعدات العينية</u>
-	٦٢,٥١٤	زكاة
-	٣٧٩,٩٧٤	سلات غذائية
-	٣٤٩,٥٨٥	تمور
١,٤١٦,٤١٦	-	المساعدات العينية لعام ٢٠٢٣م
١,٤١٦,٤١٦	٧٩٢,٠٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٧) مصروفات الانشطة</u>
-	١٨٣,٨٠٠	اجهزة كهربائية
-	٢٨,٦٠٠	ارز
-	١١,٦٨٦	المستودع الخيري
٣٥,٣٩٨	-	مصروفات الانشطة غير المقيدة لعام ٢٠٢٣م
١٢١,٠٢٢	٢٣٤,٠١٩	مصروفات محملة على النشاط (١/١٧)
١٥٦,٤٢٠	٤٥٨,١٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١/١٧) مصروفات محملة على النشاط</u>
-	١٦٣,٧٢٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٤١,٢٢٨	تأمينات اجتماعية
-	١٨,٣٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٥٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٣٥٠	مستلزمات انظمة المعلومات
-	١٢	تعبيء وتغليف
-	٣٦٠	ضيافة
-	١٣٠	صيانة واصلاح
-	٢,٥٥٣	كهرباء و المياه
-	٢,٢٤٩	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	٤,٥٥٥	دعائية واعلان
١٢١,٠٢٢	-	مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٣م
١٢١,٠٢٢	٢٣٤,٠١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٨) مساعدات منصة احسان

١٤٠,٣٦٨	٥٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية
١٣٠,٣٠٠	٢٣٨,١٠٠	تقريج كربة
٢٥٢,٠٠٠	٣٥٦,٩٩٠	مساعدات الايجار
٢٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	مساعدات الزواج
-	١٥٦,٠٠٠	كفالات ارامل ومطلقات
-	٤٤٩,٠٠٠	كسوة العيد
٦٣,٠٠٠	-	كفالات الايتام
١٥٠,٠٠٠	-	تحسين مساكن
٧٥٥,٦٦٨	١,٣٨٠,٠٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٩) مصروفات جمع الاموال

-	٧٧,٢٨٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٩,٩١٥	تأمينات اجتماعية
-	٥٤٠	رسوم حكومية
-	٨٧	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٧٣٧	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٣٠	صيانة واصلاح
-	٥٣٣	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٥٠,٧٣٥	-	مصروفات جمع الاموال لعام ٢٠٢٣ م
٥٠,٧٣٥	١٠٦,٣٢٢	

(٢٠) مصروفات المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٧,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	كفالات الاسر
٤٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٤	تغريح كربة
٢٠,٨٠٠	٢١,١٠٠	مساعدات الايجار
١٤٣,٥٦٤	١١,٧٠٠	فواتير الكهرباء
١٢٠,٠٠٠	-	سلات غذائية
١٥٣,٣٣٢	-	اجهزه كهربائيه
٢١٢,٤٦٠	-	رواتب الموظفين
٣٠,٠٠٠	-	الحقيقة المدرسية
٥٧,٨٠٠	-	تحسين المساكن
٣٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
١,٠٢٩,٤٥٦	١٠٦,٨٠٤	

(٢١) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٤,٤٧٨	١٥٢,٤١٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٦,٤٩٤	٣٧,٦٧٨	التأمينات الاجتماعية
٨٩٢	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٤٦٥	٢٠٠	رسوم حكومية
-	٢,٤٣٧	بريد وهاتف
٣,٥٨٣	٢,٢٢٩	كهرباء ومياه وصرف صحي
٤,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٣٢٣	١,١٩١	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١٠٠	مخالفات مرورية
٤٠,٥٨٨	١٥,٨٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٩٩١	-	مديونية شركة الاتصالات
-	٥,٠٠٠	آخرى
١٦٣,٨١٤	٢٧٥,٠٤٥	

جمعية البر الأهلية بتهمة بللسمير وبللحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٢) صافي الأصول المقيدة

كفالات ايتام	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقييد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات اسر دعم حكومي	١٤٣,٣٤٥	١٩٣,٦١٦	(٢٨٤,٤٠٠)	٥٢,٥٦١
الزكاة	٢٧٢,٩٣٧	٥٤٥,٩٦٧	(٥٠٧,٥١٤)	٣١١,٣٩٠
تغريح كربة منصة احسان	١٩,٧٠٠	٣٧٥,٠٠٠	(٢٣٨,١٠٠)	١٥٦,٦٠٠
مساعدة الشباب على الزواج منصة احسان	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	(١٣٠,٠٠٠)	-
مساعدات الاجار منصة احسان	٣٥٦,٩٩٠	١٣٠,٠٠٠	(٣٥٦,٩٩٠)	-
دعم مستقidi الجمعيات	١٠٦,٨٠٤	١٣٠,٠٠٠	(١٠٦,٨٠٤)	-
كفالات الارامل والمطلقات منصة احسان	-	١٩٠,٠٠٠	(١٥٦,٠٠٠)	٣٤,٠٠٠
أجهزة كهربائية منصة احسان	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
دعم البرامج كفالات اسر وايجار	٤٣٩,٠٠٠	-	(٣٩,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠
اعانة الوزارة الحوادث والكوارث	٢٨٠,٠٠٠	-	(٥٦,٥٠٠)	٢٢٣,٥٠٠
كسوة العيد منصة احسان	-	٤٤٩,٠٠٠	(٤٤٩,٠٠٠)	-
السلات الغذائية	-	٥٥,٥٠٠	(٥٥,٥٠٠)	-
الكافارات والنذور	٧٥٥	-	(٦,٨٧٥)	١٢٠
تحسين المساكن	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
إفطار الصائم	-	٣٢,٤٨٣	(٢٠,٢٢٢)	١٢,٢٦١
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٢٣,٥٦٨	(٢٣,٥٦٨)	-
	٣,٨٠٨,٨٤٠	١,٩٨١,٣٧٤	(٢,٥٤٠,٤٧٣)	٣,٢٤٩,٧٢١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣-الأحداث اللاحقة

وفقاً لمりئيات الجمعية لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

٤-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ت- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

ث- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

٢٥-القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدراة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٦-عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م