

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

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ٢٣	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بتهامة بالسمر وبلحمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بتهامة بالسمر وبلحمر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/١٤ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية 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 دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى 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 بتهامة بالسمر وبلحمر - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م



خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٩٤٥,٧٧٥	١,٢٤٥,٩٨٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٩٤٥,٧٧٥	١,٢٤٥,٩٨٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٨٤٧,٣٣٦	٣,١٣٤,٨١١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١	١	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٥٤,٣٣٧	٣,١٤١,٨١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الاوقاف
١,٢٢١,٠٨٥	١,٢٩٩,٥٧٣	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٠,٣٢٩,٧٢٠	١٠,٨٣١,٤٩٥	(٩)	أصول الاوقاف - بالصافي
١١,٥٥٠,٨٠٥	١٢,١٣١,٠٦٨		مجموع أصول الاوقاف
١٧,٣٥٠,٩١٧	١٦,٥١٨,٨٦٥		اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	-		مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٨٩,٧٤٥	٣٣١,٥٨٩	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٩,٧٤٥	٣٣١,٥٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩٥,٤٩٥	٣٣١,٥٨٩		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٣,٦٣٦,٥٠٠	١٢,٩٣٧,٥٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٨٠٨,٨٢٠	٣,٢٤٩,٧٢١	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
(٣٨٩,٨٩٨)	-		صافي الأصول الاوقاف
١٧,٠٥٥,٤٢٢	١٦,١٨٧,٢٧٦		مجموع صافي الأصول
١٧,٣٥٠,٩١٧	١٦,٥١٨,٨٦٥		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الأهلية بتهامة بالسمر وبلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

قائمة الأنشطة

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(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
١٠٥,١٥٠	(٦٩٤,٠٤٠)	صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٠,٩٠٠	(٦٩٩,٧٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٨١٦)	(١,٢٩٩,٥٧٣)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
(١,٨٤٩)	(٧٠٠,٤٢٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٠٢	-	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٥٦٣)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٣٣٧	(٢,٦٩٩,٧٩٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٨٣٩,٤٣٨	٣,٩٤٥,٧٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٩٤٥,٧٧٥	١,٢٤٥,٩٨٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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 بللسمر وبلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الأهلية بتهامة بللسمر وبللحمر ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣) بتاريخ ١٤٢٦/٠١/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٥/٠٣/٠١م ، مركزها الرئيسي:- خميس مطير - عسير - المملكة العربية السعودية ،
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الأهلية بتهامة بللسمر وبللحمر الاجتماعية ، برقم تسجيل (٥٨٦٠٦١٩٩٣٥) ، بتاريخ ١٤٤٤/٠٨/١٠هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستهدفة.
- تحسين المستوى المعيشي 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 الاول من يناير من السنة المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة 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 ، تتم 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 .

٣-٤ الأصول غير الملموسة :

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة ، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة ، ويتم اطفائها علي مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت ، وفي جال وجود مؤشر علي وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً

٣-٥ المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة:

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 الجمعية أو من قبل أطراف أخرى والتي تتمثل في التكاليف المتكبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم اضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكتمال انشاء تلك الاصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحدده الادارة و اضافة المبلغ الاجمالي الي المجموعة اللائمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية أو الاصول غير الملموسة ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في صلب المركز المالي ، كما يتم التصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الاصول غير المتداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ اصول الاوقاف :

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

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٨-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٩-٣ المخصصات

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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 انتهاء خدمات الموظف.

١١-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التسعير الواردة 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 اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبعه)

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

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

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

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	٣,٩٩٩	٣,٩٩٩
الرصيد في نهاية السنة	٣,٩٩٩	٣,٩٩٩
القيمة الدفترية		
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١

(٧) مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مبنى الجمعية	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠

(٨) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مبنى مطعم الوقف الخيري	-	١,٢٢١,٠٨٥
مبنى الحيلة	١,٢٩٩,٥٧٣	-
	١,٢٩٩,٥٧٣	١,٢٢١,٠٨٥

(٩) أصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٧٨٥,٠٠٠	١٣,١٦٥,١٣٢	١٣,٩٥٠,١٣٢
تحويل من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٢٢١,٠٨٥	١,٢٢١,٠٨٥
الرصيد في نهاية السنة	٧٨٥,٠٠٠	١٤,٣٨٦,٢١٧	١٥,١٧١,٢١٧
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	٣,٦٢٠,٤١٢	٣,٦٢٠,٤١٢
اهلاك السنة	-	٧١٩,٣١٠	٧١٩,٣١٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٤,٣٣٩,٧٢٢	٤,٣٣٩,٧٢٢
القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٨٥,٠٠٠	١٠,٠٤٦,٤٩٥	١٠,٨٣١,٤٩٥
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٨٥,٠٠٠	٩,٥٤٤,٧٢٠	١٠,٣٢٩,٧٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سلات غذائية		١٤٠,٩٠٠	٥٥,٥٠٠
افطار صائم		٢٣,٨٦٥	٣٢,٤٨٣
تحسين المساكن		—	٦٠,٠٠٠
كفارات ونذور		٧,٥٨٥	٦,٢٤٠
كفالة ايتام		٢٦٢,١٢٤	١٩٣,٦١٦
فواتير الكهرباء		٧,٠٠٠	—
مساعدات الايجار		٨٠,٠٠٠	—
ارامل		٦٠,٥٠٠	—
		٥٨١,٩٧٤	٣٤٧,٨٣٩
(١٢) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
زكاة - مقيدة		—	٦٢,٥١٤
سلات غذائية		—	٣٧٩,٩٧٤
تمور		—	٣٤٩,٥٨٥
اجهزة كهربائية		—	١٨٣,٨٠٠
ارز		—	٢٨,٦٠٠
التبرعات العينية لعام ٢٠٢٣ م		١,٤١٦,٤١٦	—
		١,٤١٦,٤١٦	١,٠٠٤,٤٧٣

جمعية البر الأهلية بتهامة بالسمر 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)

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤٠,٣٦٨	٥٠,٠٠٠	اجهزة كهربائية
١٥٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	تفريج كربة
—	١٩٠,٠٠٠	كفالة ارامل ومطلقات
—	٤٤٩,٠٠٠	كسوة العيد
١٥٠,٠٠٠	—	مشروع مساعدة الشباب على الزواج
٦٣,٠٠٠	—	كفالة ايتام
٦٠٨,٩٩٠	—	مساعات 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 الدينا
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	كفارات ونذور
٢٩٤,٨٠٠	٢٨٤,٤٠٠	كفالة ايتام
—	٥,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٧,٠٠٠	٦,٤٠٠	فواتير الكهرباء
—	٣٩,٠٠٠	كفالة الاسر
—	٦,٤٩٦	تفريج كربة
—	١٧,٣٠٠	اجهزة كهربائية
—	٣٠,٠٠٠	حقيبة مدرسية
٨٠,٠٠٠	—	مساعات 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 بتهامة بالسمر وبللحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المساعدات العينية
-	٦٢,٥١٤	زكاة
-	٣٧٩,٩٧٤	سلات غذائية
-	٣٤٩,٥٨٥	تمور
١,٤١٦,٤١٦	-	المساعدات العينية لعام ٢٠٢٣م
١,٤١٦,٤١٦	٧٩٢,٠٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) مصروفات الانشطة
-	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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١/١٧) مصروفات محملة على النشاط
-	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	تعبئة وتغليف
-	٣٦٠	ضيافة
-	١٣٠	صيانة واصلاح
-	٢,٥٥٣	كهرباء ومياه
-	٢,٢٤٩	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	٤,٥٥٥	دعاية واعلان
١٢١,٠٢٢	-	مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٣م
١٢١,٠٢٢	٢٣٤,٠١٩	

جمعية البر الأهلية بتهامة بالسمر وبلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) مساعدات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
اجهزة كهربائية		٥٠,٠٠٠	١٤٠,٣٦٨
تفريج كربة		٢٣٨,١٠٠	١٣٠,٣٠٠
مساعدات الايجار		٣٥٦,٩٩٠	٢٥٢,٠٠٠
مساعدات الزواج		١٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
كفالة ارامل ومطلقات		١٥٦,٠٠٠	-
كسوة العيد		٤٤٩,٠٠٠	-
كفالة الايتام		-	٦٣,٠٠٠
تحسين مساكن		-	١٥٠,٠٠٠
		١,٣٨٠,٠٩٠	٧٥٥,٦٦٨
(١٩) مصروفات جمع الاموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها		٧٧,٢٨٠	-
تأمينات اجتماعية		١٩,٩١٥	-
رسوم حكومية		٥٤٠	-
مستلزمات مكتبية ومطبوعات		٨٧	-
مكافأة نهاية الخدمة		٧,٧٣٧	-
صيانة واصلاح		٢٣٠	-
هاتف وفاكس وانترنت وبريد		٥٣٣	-
مصروفات جمع الاموال لعام ٢٠٢٣م		-	٥٠,٧٣٥
		١٠٦,٣٢٢	٥٠,٧٣٥

جمعية البر الأهلية بتهامه بالسمر وللمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢٠) مصروفات المنح الحكومي
٢١٧,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	كفالة الاسر
٤٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٤	تفريج كربة
٢٠,٨٠٠	٢١,١٠٠	مساعات الياجار
١٤٣,٥٦٤	١١,٧٠٠	فواتير الكهرباء
١٢٠,٠٠٠	-	سلات غذائية
١٥٣,٣٣٢	-	اجهزة كهربائية
٢١٢,٤٦٠	-	رواتب الموظفين
٣٠,٠٠٠	-	الحقبة المدرسية
٥٧,٨٠٠	-	تحسين المساكن
٣٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
١,٠٢٩,٤٥٦	١٠٦,٨٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
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 و صرف صحي
٤,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٣٢٣	١,١٩١	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١٠٠	مخالفات مرورية
٤٠,٥٨٨	١٥,٨٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٨,٩٩١	-	مديونية شركة الاتصالات
-	٥,٠٠٠	اخرى
١٦٣,٨١٤	٢٧٥,٠٤٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٢) صافي الاصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٤٣,٣٤٥	١٩٣,٦١٦	(٢٨٤,٤٠٠)	٥٢,٥٦١
كفالة ايتام			
٢,٠٥٩,٢٨٩	-	-	٢,٠٥٩,٢٨٩
كفالة اسر دعم حكومي			
٢٧٢,٩٣٧	٥٤٥,٩٦٧	(٥٠٧,٥١٤)	٣١١,٣٩٠
الزكاة			
١٩,٧٠٠	٣٧٥,٠٠٠	(٢٣٨,١٠٠)	١٥٦,٦٠٠
تفريج كربة منصة احسان			
١٣٠,٠٠٠	-	(١٣٠,٠٠٠)	-
مساعدة الشباب على الزواج منصة احسان			
٣٥٦,٩٩٠	-	(٣٥٦,٩٩٠)	-
مساعادات الاجار منصة احسان			
١٠٦,٨٠٤	-	(١٠٦,٨٠٤)	-
دعم مستفيدي الجمعيات			
-	١٩٠,٠٠٠	(١٥٦,٠٠٠)	٣٤,٠٠٠
كفالة الارامل والمطلقات منصة احسان			
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
أجهزة كهربائية منصة احسان			
٤٣٩,٠٠٠	-	(٣٩,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠
دعم البرامج كفالة اسر وايجار			
٢٨٠,٠٠٠	-	(٥٦,٥٠٠)	٢٢٣,٥٠٠
اعانة الوزارة الحوادث والكوارث			
-	٤٤٩,٠٠٠	(٤٤٩,٠٠٠)	-
كسوة العيد منصة احسان			
-	٥٥,٥٠٠	(٥٥,٥٠٠)	-
السلات الغذائية			
٧٥٥		(٦,٨٧٥)	١٢٠
الكفارات والنذور			
-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
تحسين المساكن			
-	٣٢,٤٨٣	(٢٠,٢٢٢)	١٢,٢٦١
إفطار الصائم			
-	٢٣,٥٦٨	(٢٣,٥٦٨)	-
تبرعات الخدمات التطوعية			
٣,٨٠٨,٨٢٠	١,٩٨١,٣٧٤	(٢,٥٤٠,٤٧٣)	٣,٢٤٩,٧٢١

٢٣-الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

٢٤-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم 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 وتتم 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 و ليس 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 الى 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 قيمته 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 وتتم 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 الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا 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 ٢٠٢٥م