

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول 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 ، 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 وملامنة 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 وأداب 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 وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 مسنولة 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 عالٍ 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 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 بمحافظة رجال ألمع - 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.

الرياض : ٢٤ شوال ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٢ ابريل ٢٠٢٥م

عن الرويس وشركاه
 محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
 ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاه
 محاسبون ومراجعون قانونيون
 سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
 ALRUWAIS & PARTNERS
 Certified Accountants
 & Auditors

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٧٢٩,٧٧٠	٤,٣٥٧,٥٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤,٦٥٧	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٦,٧٢٩,٧٧٠	٤,٣٦٢,٢٠٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والاصول المالية</u>
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	(٦)	اراضي استثمارية - بالتكلفة
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٤٠,٢٦٦	١,٢٣٤,٦٤٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,١٤٠,٢٦٦	١,٢٣٤,٦٤٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١٢,٥٠٩,٤٢٩	١١,٩٤٣,٨٩٩	(٨)	أصول الاوقاف - بالصافي
١٢,٥٠٩,٤٢٩	١١,٩٤٣,٨٩٩		مجموع أصول الاوقاف
٢٠,٥٤٧,٤٦٥	١٧,٧٠٨,٧٥٢		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٨٥,١٧٥	-		مصروفات مستحقة
١٨٥,١٧٥	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٤٩,٠٥٤	٥٢٢,٣٤٤	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٤٩,٠٥٤	٥٢٢,٣٤٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٣٤,٢٢٩	٥٢٢,٣٤٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧,٠٠٨,٦٦٧	١٥,٧٩٧,٢٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٠٤,٥٦٩	١,٣٨٩,١١٤	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
١٩,٨١٣,٢٣٦	١٧,١٨٦,٤٠٨		مجموع صافي الأصول
٢٠,٥٤٧,٤٦٥	١٧,٧٠٨,٧٥٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد بن علي آل غانم

المدير التنفيذي
عبدالله بن محمد

المحاسب
محمد علي محمد

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٥٣٧,١٩٧	-	٥٣٧,١٩٧	٣٦٤,٣٧١
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,١٣٦,٦٨٧	١,١٣٦,٦٨٧	٩٦٤,٣٦٣
التبرعات العينية (١١)	٨٥٢,٣٦٩	-	٨٥٢,٣٦٩	٨٩٧,٣٤٤
تبرعات الزكاة	-	٣٥٨,٠٠٠	٣٥٨,٠٠٠	٧٨٥,٥٠٩
دعم منصة احسان (١٢)	-	٤٤٦,٨٠٠	٤٤٦,٨٠٠	٢,٥٧٠,٨٥٠
إيرادات تأجير (١٣)	٢٥٣,٠٠٠	-	٢٥٣,٠٠٠	٨٣٦,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	٥,٢٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	-	١١٥,٤٧٧	١١٥,٤٧٧	٢٣,٠٦٨
إيرادات اخري (١٤)	١٧٠,٩٠٥	-	١٧٠,٩٠٥	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٤٧٢,٤١٩	(٣,٤٧٢,٤١٩)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	٥,٢٩٢,٨٩٠	(١,٤١٥,٤٥٥)	٣,٨٧٧,٤٣٥	٦,٤٤٦,٧٠٥
المصروفات				
المساعدات النقدية (١٥)	٩١٣,٠١٧	-	٩١٣,٠١٧	١,٤٦٩,٧٣٢
مساعدات الزكاة	٥١١,٢٨٠	-	٥١١,٢٨٠	٤٨٦,٨٩٧
مصروفات خدمات تطوعية	١١٥,٤٧٧	-	١١٥,٤٧٧	٢٣,٠٦٧
المساعدات العينية (١٦)	٨٥٢,٣٦٩	-	٨٥٢,٣٦٩	٨٩٧,٣٤٤
مصروفات الانشطة (١٧)	١,٠٨٩,٣٩١	-	١,٠٨٩,٣٩١	٣٤١,٥٧٦
مساعدات منصة احسان (١٨)	١,٥٩٩,٥٤٩	-	١,٥٩٩,٥٤٩	٢,٤٦٠,٦٨٩
مصروفات جمع الاموال (١٩)	٧٢,١٧٦	-	٧٢,١٧٦	٨٨,٧٦٢
مصروفات المنح الحكومي (٢٠)	٣٥٣,١٢٣	-	٣٥٣,١٢٣	٣٦٧,٠٤١
مصروفات الاوقاف	٦٦,٧٤٦	-	٦٦,٧٤٦	٢٥,١٥٢
مصروفات الحوكمة	١٦,٢٣٧	-	١٦,٢٣٧	١٢,٥٠٥
المصروفات العمومية والإدارية (٢١)	٢٩٢,٧٤٧	-	٢٩٢,٧٤٧	٦٢٨,١٣٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٥٦,٦٢١	-	٥٦,٦٢١	٤٦,٠٦٣
اهلاك أصول الاوقاف (٩)	٥٦٥,٥٣٠	-	٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠
إجمالي المصروفات	٦,٥٠٤,٢٦٣	-	٦,٥٠٤,٢٦٣	٧,٤١٢,٤٨٨
التغير في صافي الاصول	(١,٢١١,٣٧٣)	(١,٤١٥,٤٥٥)	(٢,٦٢٦,٨٢٨)	(٩٦٥,٧٨٣)
صافي الأصول بداية السنة	١٧,٠٠٨,٦٦٧	٢,٨٠٤,٥٦٩	١٩,٨١٣,٢٣٦	٢٠,٧٧٩,٠١٩
صافي الأصول نهاية السنة	١٥,٧٩٧,٢٩٤	١,٣٨٩,١١٤	١٧,١٨٦,٤٠٨	١٩,٨١٣,٢٣٦

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>
(٩٦٥,٧٨٣)	(٢,٦٢٦,٨٢٨)	التغير في صافي الأصول
٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠	اهلاك أصول الاوقاف
٤٦,٠٦٣	٥٦,٦٢١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٦,٣٩٩	٥٢٢,٣٤٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٧,٧٩١)	(١,٤٨٢,٣٣٣)	صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٤,٦٥٧)	أرصدة مدينة أخرى
(١٤,٨٢٥)	(١٨٥,١٧٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٢,٦١٦)	(١,٦٧٢,١٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٥٤٩,٠٥٤)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٦٢,٦١٦)	(٢,٢٢١,٢١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٣٠٠)	(١٥١,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٣٠٠)	(١٥١,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٤,٩١٦)	(٢,٣٧٢,٢١٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٦,٧٩٤,٦٨٦	٦,٧٢٩,٧٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٧٢٩,٧٧٠	٤,٣٥٧,٥٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
١٧,٥١٠,٨١٣	٣,٢٦٨,٢٠٦	٢٠,٧٧٩,٠١٩	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٥٠٢,١٤٦)	(٤٦٣,٦٣٧)	(٩٦٥,٧٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧,٠٠٨,٦٦٧	٢,٨٠٤,٥٦٩	١٩,٨١٣,٢٣٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٢١١,٣٧٣)	(١,٤١٥,٤٥٥)	(٢,٦٢٦,٨٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٧٩٧,٢٩٤	١,٣٨٩,١١٤	١٧,١٨٦,٤٠٨

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢) بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٢/٠٩/٢٨ م ، مركزها الرئيسي :- الشعين - عسير - المملكة العربية السعودية ،

أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الرسمية.

السنة المالية :

- تبدأ السنة المالية في الأول 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 ، ولتطلبات 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 لبدأ 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 و متوسطة 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 : (بتع)

١-٣ 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) .

٢-٣ 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 ، يجب 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 تسير 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 .

٤-٣ 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 .

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ 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 .

٣-٦ 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 سنة 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 السنة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ 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)

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصوره موثقه .

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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التسعير الوارده 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 .

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 : (بتبع)

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 يُطلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 اشمال 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 المقيمة وغير المقيمة 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 .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والانصاح 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥,٧١١,٣٠٤	٣,٢٤٢,٥٦٧	مصرف الراجحي - زكاة ح/١٠٦٦
٩٠٠	-	مصرف الراجحي - اعانات الزواج ح/٥٢٩٥٢
١,٢٢٥	١٤,٣٦١	مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/١٠١١٧
٣٠٤	١,٠٨٥	مصرف الراجحي - الوقف الخيري ح/٤٠٢٤٠٥
-	١٠	مصرف الراجحي - تبرعات ح/١٠٧٤
٦٧٤,٥٦٢	٧٢٧,٤٧٣	البنك الأهلي التجاري - ايتام ح/١٠٤
٢١٨,٨٠٥	٢٣٥,٠٠٥	البنك الأهلي التجاري - زكاة ح/٢٠٢
٤٢,٦٧٩	٤٢,٧٨٩	البنك الأهلي التجاري - كفارة اليمين ح/٨٠١
٢١,٦٠٣	٢٣,٥٠٣	البنك الأهلي التجاري - الوقف الخيري ح/١٠٠٢
١٢,١٦٦	١٢,٧٨٦	البنك الأهلي التجاري - صدقة جارية ح/٦٠٥
٤٦,٢٢٢	٥٧,٩٧٢	البنك الأهلي التجاري - مساعدات زواج ح/٧٠٣
٦,٧٢٩,٧٧٠	٤,٣٥٧,٥٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	٤,٦٥٧	ايراد مستحق ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٦٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) اراضي استثمارية - بالتكلفة
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	استثمارات ارض الحبيل - ارض زراعية
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	

* تم قياس العقارات الاستثمارية على انها عقارات والات ومعدات باستخدام نموذج التكلفة ، الموضح في القسم ١٧ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ولم يتم تقييمها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح او الخسارة ، حيث ترى ادارة الجمعية ان تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة تكلفة وجهد لا مبرر لهما.

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

أراضي	تحسين على املاك الغير (مقر الجمعية)	سيارات	اجهزة حاسب الي وطابعات وبرامج	اثاث ومفروشات	الاجمالي	التكلفة
٨٦٠,٠٠٠	٣٤٥,٥٦٥	١٧٠,٥٠٠	٤٧,٤٢٠	٤٥,٦٧٢	١,٤٦٩,١٥٧	الرصيد بداية السنة
-	-	١٥١,٠٠٠	-	-	١٥١,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٨٦٠,٠٠٠	٣٤٥,٥٦٥	٣٢١,٥٠٠	٤٧,٤٢٠	٤٥,٦٧٢	١,٦٢٠,١٥٧	الرصيد في نهاية السنة
-	٩٣,٢٩٦	١٧٠,٤٩٨	٤٢,٥٢١	٢٢,٥٧٦	٣٢٨,٨٩١	الإهلاك المتراكم
-	٣٤,٥٥٦	١٢,٦٠٠	٤,٨٩٨	٤,٥٦٧	٥٦,٦٢١	الرصيد بداية السنة
-	١٢٧,٨٥٢	١٨٣,٠٩٨	٤٧,٤١٩	٢٧,١٤٣	٣٨٥,٥١٢	أهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٨٦٠,٠٠٠	٢١٧,٧١٣	١٣٨,٤٠٢	١	١٨,٥٢٩	١,٢٣٤,٦٤٥	القيمة الدفترية
٨٦٠,٠٠٠	٢٥٢,٢٦٩	٢	٤,٨٩٩	٢٣,٠٩٦	١,١٤٠,٢٦٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

معية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	مباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣
الرصيد في نهاية السنة	١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية السنة	١,٦٢٨,٨٤٤	١,٦٢٨,٨٤٤
اهلاك السنة	٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,١٩٤,٣٧٤	٢,١٩٤,٣٧٤
القيمة الدفترية		
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٩٤٣,٨٩٩	١١,٩٤٣,٨٩٩
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٥٠٩,٤٢٩	١٢,٥٠٩,٤٢٩

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكون خلال السنة	٥٤٩,٠٥٤	٢٤٢,٦٥٥
المسدد خلال السنة	٥٢٢,٣٤٤	٣٠٦,٣٩٩
الرصيد نهاية السنة	(٥٤٩,٠٥٤)	—
	٥٢٢,٣٤٤	٥٤٩,٠٥٤

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٦٠٥,٥٣١	٦٢٥,٩٩٦	كفالة إيتام
٤٢,٧٥٠	٢٠,٦٠٠	السلة الغذائية
٢٦٩,٨٠٤	-	ترميم منازل
٢٠,٦٤٥	-	كفارة اليمين
١٣,٠١٩	٨٩,٠٩٨	افطار صائم
١٢,٦١٤	١٤,٦٤٠	اضاحي العيد
-	٨٥,٠٦٠	كفالة اسرة
-	٦,٩٢٦	اجهزة كهربائية
-	٥٨,٠٠٠	سداد ايجارات
-	١٩,١٦٥	كفارات
-	٢١٧,٢٠٢	المشاريع التنموية
٩٦٤,٣٦٣	١,١٣٦,٦٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) التبرعات العينية
٤٤٥,٠٢٦	٢٨٨,٧٩٦	سلات غذائية
٢٣,٦٠٠	٢٨,١٢٠	اثاث منازل
٢٢٢,٩٩٢	٤٤٩,٣٧٦	تمور
-	٩,٨٠٠	ملابس
-	٢٠,٠٠٠	سنابل الخير
١٥٠,٠٠٠	-	حقائب مدرسية
٣٥,٤٥٩	٥٦,٢٧٧	مواد غذائية من العثيم
٢٦٧	-	كراتين ماء
٢٠,٠٠٠	-	بطاقات سلتى من بنده
٨٩٧,٣٤٤	٨٥٢,٣٦٩	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) دعم منصة احسان
٢٥٢,٠٠٠	-	كفالة تعليمية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
١٤٦,٢٥٠	١٧٠,٨٠٠	سلات غذائية رمضان
٤٥٣,٦٠٠	-	كسوة العيد
٦٠,٠٠٠	-	سداد ايجارات منازل
٢١٠,٠٠٠	-	الارامل والمطلقات
١٠٨,٠٠٠	-	افطار صائم
٤٥,٠٠٠	-	تأثيث منازل
٤٩٦,٠٠٠	-	تفريغ كربة
٣٠٠,٠٠٠	-	ترميم منازل المحتاجين
٤٧٥,٠٠٠	-	سقى الماء
-	١٠٠,٠٠٠	الاسر المحتاجة
-	١٥١,٠٠٠	توفير مركبة
٢,٥٧٠,٨٥٠	٤٤٦,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) إيرادات تأجير
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	وقف صفية مرعي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ارض الحبيل
٧٤٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	وقف الاحسان الخيري
٤٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	ايجار حاويات الملابس
٨٣٦,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) إيرادات اخرى
-	٧٩,١٩٥	ايراد الاسترداد الضريبي
-	٧٠,٠٠٠	ايراد جائزة الحوكمة
-	٢١,٧١٠	ايراد مخصص نهاية الخدمة
-	١٧٠,٩٠٥	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٠٣,٥٠٠	٧١٦,٠٠٠	كفالة ايتام
٥٤٨,٦٧٨	-	ترميم وبناء وتأثيث منازل
٣٣,١٥٠	١٥,٥٠٠	الطلاب الجامعي الماجد
٢٠١	٢٤,٠٠٠	كفالة اسرة
١٨,١٣٦	٢٠,٦٠٠	السلة الغذائية
٣٣,٩٨٤	١٩,٣١٩	كفارات
١٣,٠١٩	٨٩,٠٩٨	افطار صائم
١٢,٦١٤	٢٨,٥٠٠	اضاحي العيد
٦,٤٥٠	-	كفالة طالب الضويان
١,٤٦٩,٧٣٢	٩١٣,٠١٧	

(١٦) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤٥,٠٢٦	٢٨٨,٧٩٦	سلات غذائية
٢٣,٦٠٠	٢٨,١٢٠	اثاث منازل
٢٢٢,٩٩٢	٤٤٩,٣٧٦	تمور
٢٦٧	-	كراتين ماء
٣٥,٤٥٩	٥٦,٢٧٧	مواد غذائية من العثيم
١٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	بطاقات سنابل الخير
٢٠,٠٠٠	-	بطانيات
-	٩,٨٠٠	ملابس
٨٩٧,٣٤٤	٨٥٢,٣٦٩	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) مصروفات الأنشطة
٤٥٠	٤٠,٤٢٠	خدمة اجتماعية
١,٠٠٠	-	التدريب
١٨,٦٨٧	-	زكاة الفطر
٣,٤٥٩	-	كفالة اسرة
٥,٨٩٣	-	افطار صائم
٦,٨٨٦	-	اضاحي العيد
-	٧٠٠,٦٦٢	برامج وانشطة عامة
٣٠٥,٢٠١	٣٤٨,٣٠٩	مصروفات محملة على النشاط (١/١٧)
٣٤١,٥٧٦	١,٠٨٩,٣٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١/١٧) مصروفات محملة على النشاط
٢٢٢,٦٩٧	٢٦٦,٠٩٩	رواتب واجور وما في حكمها
١٤,٨٣٨	٣٣,٤٦٠	التأمينات الاجتماعية
٣٩,٣٧٥	٤٨,٧٥٠	ايجار المقر
٤,٧٨٣	-	تأمين طبي
١,٢٠٨	-	اشتراك في خدمة الرسائل
١٤,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٦,٠٠٠	-	مصروفات تشغيلية
٢,٣٠٠	-	اشتراك في برنامج وخدمات
٣٠٥,٢٠١	٣٤٨,٣٠٩	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) مساعدات منصة احسان
١٠٩,٦٠٠	١٤٦,٤٠٠	كفالة تعليمية
٧٦,٠٧١	—	السلة الشهرية
٢٣,١٠٠	—	كفالة الطالب الجامعي
٢٥,٠٠٠	١٦,٤٠٠	الحقيبة المدرسية
١٤٦,٢٥٠	١٧١,٨٤٩	سلات غذائية رمضان
٤٥٣,٦٠٠	—	كسوة الشتاء
٦٥,٠٦٨	٤٤,٤٠٠	سداد ايجارات
٨٨,٠٠٠	٢١٠,٥٠٠	الارامل والمطلقات
١٠٨,٠٠٠	—	افطار صائم
٤٥,٠٠٠	—	تأثيث المنازل
١٩٦,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تفريغ كربة
٦٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	ترميم منازل المحتاجين
١,٠٦٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	سقى الماء
٢,٤٦٠,٦٨٩	١,٥٩٩,٥٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٩) مصروفات جمع الاموال
٥٥,١٥٢	٤٢,٨٢٢	رواتب واجور وما في حكمها
١٦,٨٧٥	٧,٥٠٠	ايجار مقر الجمعية
٩,٨٩٢	٧,٠٧٨	التأمينات الاجتماعية
٣,١٨٩	—	تأمين طبي
٢,٠٧٢	٢,٨١٦	اجور تحميل وتنزيل
١,٥٨٢	—	ضيافة
—	١١,٩٦٠	خدمات اعلامية دراسة مشاريع
٨٨,٧٦٢	٧٢,١٧٦	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٠) مصروفات المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب المدير والمحاسب	-	٨٠,١٠٠	
كوارث طبيعية	١٠٧,٦٦٤	٣٢,٤٠٠	
برامج وانشطة الجمعية	٢٤٥,٤٥٩	٢٥٤,٥٤١	
	٣٥٣,١٢٣	٣٦٧,٠٤١	
(٢١) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٦٣,٢٦١	١٥٦,٠٣١	
التأمينات الاجتماعية	٥٣,٢٤٧	٧٤,٣٣٩	
ايجارات	١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٥,١٧٨	١,٨٩٥	
تذاكر سفر	١,٧٣٥	٣,٥٤٤	
هاتف وبريد وبرق	١٠,٦٤٣	٦,٥٢٣	
كهرباء ومياه	٢,١٦٠	٣,٩٢٥	
تأمين طبي	-	٢٣,٩١٦	
وقود ومحروقات	١,٠٠٣	٨٢	
اشتراك مدد واجور	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
رسوم حكومية تجديد اقامات وتراخيص	١١,٠٦٩	٩,٨٦٩	
دورات تدريبية	٢,٥٩٠	١٠٠	
مكافأة نهاية الخدمة	-	٣٠٦,٣٩٩	
ضيافة ونظافة	٥,١٠٨	٣٦٧	
صيانة واصلاح	١٠,٨٢٥	٢,٨٠٤	
مصروفات بنكية	٢٧٨	١٨٦	
مكافآت وحوافز موسمية	-	١٢,٥٠٠	
	٢٩٢,٧٤٧	٦٢٨,١٣٠	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٢) صافي الأصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٣٨,٢٠٣	٦٢٥,٩٩٦	(٧١٦,٠٠٠)	٣٤٨,١٩٩
٤٣٤,٠٣٦	٣٥٨,٠٠٠	(٥١١,٢٨٠)	٢٨٠,٧٥٦
٤,٨٥٤	—	—	٤,٨٥٤
١١٥,٣٥٠	—	(١٥,٥٠٠)	٩٩,٨٥٠
٣٥,٣٢٢	٢٠,٦٠٠	(٢٠,٦٠٠)	٣٥,٣٢٢
—	٨٩,٠٩٨	(٨٩,٠٩٨)	—
—	١٤,٦٤٠	(١٤,٦٤٠)	—
—	٨٥,٠٦٠	(٢٤,٠٠٠)	٦١,٠٦٠
—	٦,٩٢٦	—	٦,٩٢٦
—	٥٨,٠٠٠	—	٥٨,٠٠٠
—	١٩,١٦٥	(١٩,١٦٥)	—
١٠٧,٦٠٠	—	(١٠٧,٦٠٠)	—
—	٢١٧,٢٠٢	—	٢١٧,٢٠٢
٢٤٥,٤٥٩	—	(٢٤٥,٤٥٩)	—
١٤٢,٤٠٠	—	(١٤٢,٤٠٠)	—
٦٠,٠٠٠	—	(٤٤,٤٠٠)	١٥,٦٠٠
٢١٠,٠٠٠	—	(٢١٠,٠٠٠)	—
٣٠٠,٠٠٠	—	(٣٠٠,٠٠٠)	—
٢٣٥,٠٠٠	—	(٢٣٥,٠٠٠)	—
٤٧٤,٦٠٠	—	(٤٧٤,٦٠٠)	—
١,٧٤٥	—	—	١,٧٤٥
—	٢٥,٠٠٠	(١٦,٤٠٠)	٨,٦٠٠
—	١٧٠,٨٠٠	(١٧٠,٨٠٠)	—
—	١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠
—	١٥١,٠٠٠	—	١٥١,٠٠٠
—	١١٥,٤٧٧	(١١٥,٤٧٧)	—
٢,٨٠٤,٥٦٩	٢,٠٥٦,٩٦٤	(٣,٤٧٢,٤١٩)	١,٣٨٩,١١٤

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

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 ادارة 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 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 الاخر 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 ابريل ٢٠٢٥م