

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية البر الخيرية بحميد العليا (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بحميد العليا، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٠١٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٢/١٧ م
الموافق: ١٤٤٦/٠٨/١٨ هـ



جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ريال سعودي)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)	ايضاح	الموجودات
٤٧٣,٨٦٠	٢٥٤,٤٤٣	٤	الموجودات المتداولة
٤٧٣,٨٦٠	٢٥٤,٤٤٣		النقدية وما في حكمها
			مجموع الموجودات المتداولة
٩٥٤	٦٧٧	٦	الموجودات غير المتداولة
٣,٤٥٠	.	٧	عقارات والآت و معدات (بالصافي)
٤,٤٠٤	٦٧٧		موجودات غير ملموسة
٤٧٨,٢٦٤	٢٥٥,١٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
.	٧,٠٠٠	٨	المطلوبات المتداولة
.	٧,٠٠٠		ارصدة دائنة اخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
٢٥,٤٤٥	٣٤,٦٧٩	٩	المطلوبات الغير المتداولة
٢٥,٤٤٥	٣٤,٦٧٩		مخصص منافع الموظفين
٢٥,٤٤٥	٤١,٦٧٩		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٣٠٨,٣٦٦	١٣٨,٠٣٧		مجموع المطلوبات
١٤٤,٤٠٣	٧٥,٣٥٤	١٠	صافي الأصول غير المقيدة
٥٠	٥٠		صافي الأصول المقيدة
٤٥٢,٨١٩	٢١٣,٤٤١		صافي اصول الاوقاف
٤٧٨,٢٦٤	٢٥٥,١٢٠		مجموع صافي الأصول
			اجمالي المطلوبات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بحميد العليا

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
				الإيرادات و التبرعات
٦٣,١٢٢	٤٥,٧٢٣	.	٤٥,٧٢٣	التبرعات النقدية العامة
٢,٢٠٠	١٣,٦٠٠	١٣,٦٠٠	.	١١ التبرعات النقدية المقيدة
٥٦,٥٧٧	٣,٦٤٩	٣,٦٤٩	.	صندوق دعم الجمعيات
٦٨٩	٥,٢٢٨	٥,٢٢٨	.	تبرعات الزكاة
٢٩,٤٢٥	٧٣,٥١٦	٧٣,٥١٦	.	١٢ منصة تبرع
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	.	٣,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
.	.	(١٦٥,٠٤٢)	١٦٥,٠٤٢	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<u>١٥٥,٢١٣</u>	<u>١٤٤,٩١٦</u>	<u>(٦٩,٠٤٩)</u>	<u>٢١٣,٩٦٥</u>	اجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات و المساعدات
٤٥٢,٦٧٦	(٣٢٢,٢٣٨)	-	(٣٢٢,٢٣٨)	١٣ مصاريف البرامج والأنشطة
٥٨,٩٣٩	(٤٩,٧٢٩)	-	(٤٩,٧٢٩)	١٤ المصروفات العمومية والادارية
٤,٠٠٠	(٨,٦٠٠)	-	(٨,٦٠٠)	مصاريف الحوكمة
٢٧٧	(٢٧٧)	-	(٢٧٧)	٥ استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٤,١٥٠	(٣,٤٥٠)	-	(٣,٤٥٠)	٦ اطفاء الاصول غير الملموسة
<u>٥٢٠,٠٤٢</u>	<u>(٣٨٤,٢٩٤)</u>	<u>.</u>	<u>(٣٨٤,٢٩٤)</u>	إجمالي المصروفات والمساعدات
<u>(٣٦٤,٨٢٩)</u>	<u>(٢٣٩,٣٧٨)</u>	<u>(٦٩,٠٤٩)</u>	<u>(١٧٠,٣٢٩)</u>	التغير في الأصول
٨١٧,٦٤٨	١,٤١٦,٣٥٧	١٤٤,٤٠٣	٣٠٨,٣٦٦	صافي الأصول بداية السنة
<u>٤٥٢,٨١٩</u>	<u>٢١٣,٣٩١</u>	<u>٧٥,٣٥٤</u>	<u>١٣٨,٠٣٧</u>	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>٢٠٢٤</u> <u>(ريال سعودي)</u>	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٣٦٤,٨٢٩)	(٢٣٩,٣٧٨)	التغير في الأصول
٢٧٧	٢٧٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,١٥٠	٣,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٩٢٥	٩,٢٣٤	مخصص منافع الموظفين
(٣٥٣,٤٧٧)	(٢٢٦,٤١٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٠	٧,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(٣٥٣,٤٧٧)	(٢١٩,٤١٧)	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٥٣,٤٧٧)	(٢١٩,٤١٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٢٧,٣٣٧	٤٧٣,٨٦٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٤٧٣,٨٦٠	٢٥٤,٤٤٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط:

جمعية البر الخيرية بحميد العليا، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥) بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/٠٢ هـ. مركزها

الرئيسي: حميد العليا - عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

• تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.

• تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

• تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم لاعتماد على أنفسهم.

• تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.

• تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

• تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

٢- أسس اعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات

والقياس والاوضاع الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم

تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت الغير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين

القانونيين الملزمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس القياس

اعده القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح

(٣)

العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

٣- الأسس المحاسبية الهامة

استخدام الاحكام والتقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الاخرى التي يعتد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الإستمرارية :

اجرت إدارة الجمعية تقييماً للقدرة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية ، ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية .

لذلك فإنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة :

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقو الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية و

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مطابقة أو أسعار السوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام .

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

النقدية وما في حكمها

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة .

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول و الخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية .
 - ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
 - ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
 - د- عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة "
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
 - ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
 - ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
 - د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير تداولية "

الممتلكات و الآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح و الصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

النسبة	الأصل :	النسبة	الأصل :
١٥%	أجهزة الكترونية	١٠%	سيارات
		٢٠%	برامج محاسبية

تتم رسمة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسمة التكاليف المباشرة .
أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها .
كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات و التي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي

الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمانية العادية .
تقاس الخصوم المحسوبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدر قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها .
وتمثل القيمة التي يتم العتراض بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول غير ملموسة .

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث شروط :

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

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

ج- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها ، تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

التبرعات العينية

يتم الإعراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الإعراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية ، وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

ج- مصاريف البرامج و الأنشطة ، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الاستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام و بالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحوكمة ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول و الخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب و الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية ، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات و المطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

جمعية البر الخيرية بحميد العليا

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

٤- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>
٤٧٣,٨٦٠	٢٥٤,٤٤٣
<u>٤٧٣,٨٦٠</u>	<u>٢٥٤,٤٤٣</u>

مصرف الراجحي
الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٦- عقارات والآلات ومعدات (بالصافي)

تتألف العقارات والآلات و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
أثاث ومفروشات	١,٤٨٧	٠	١,٤٨٧	٧٤٤	١٤٩	٠	٨٩٣	٥٩٤	٧٤٣
أجهزة الكترونية	٨٥٠	٠	٨٥٠	٦٣٩	١٢٨	٠	٧٦٧	٨٣	٢١١
الاجمالي	٢,٣٣٧	٠	٢,٣٣٧	١,٣٨٣	٢٧٧	٠	١,٦٦٠	٦٧٧	٩٥٤

٧- موجودات غير ملموسة

تتألف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إطفاء العام	استيعادات العام	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
برامج محاسبية	٢٠,٧٥٠	٠	٢٠,٧٥٠	١٧,٣٠٠	٣,٤٥٠	٠	٢٠,٧٥٠	٠	٣,٤٥٠
الاجمالي	٢٠,٧٥٠	٠	٢٠,٧٥٠	١٧,٣٠٠	٣,٤٥٠	٠	٢٠,٧٥٠	٠	٣,٤٥٠

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى :

يتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٠	٧,٠٠٠
٠	٧,٠٠٠

اتعاب مهينة

الرصيد في نهاية السنة

٨- مخصص نهاية الخدمة

يتكون مخصص نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
١٨,٥٢٠	٢٥,٤٤٥
٦,٩٢٥	٩,٢٣٤
٠	٠
٢٥,٤٤٥	٣٤,٦٧٩

رصيد اول الفترة

المكون خلال الفترة

المسدد

الرصيد في نهاية السنة

١٠- صافي الأصول المقيدة

الأرصدة كما في	(المنصرف)	المقيد خلال	الأرصدة كما في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال العام	العام	١ يناير ٢٠٢٣
١١,٣٥٦	٠	٠	١١,٣٥٦
٠	(٥,٩١٧)	٥,٢٢٨	٦٨٩
٥٥٠	٠	٢٠٠	٣٥٠
١٠,٤٥٩	(٧,٠٠٠)	١٣,٤٠٠	٤,٠٥٩
٧,١٥٢	(٩٩,١٨٨)	٠	١٠٦,٣٤٠
٢٤,٢٢٨	(٤٩,٢٨٨)	٧٣,٥١٦	٠
١٣,٦١١	(٣,٦٤٩)	٣,٦٤٩	١٣,٦١١
٦٧,٣٥٦	(١٦٥,٠٤٢)	٩٥,٩٩٣	١٣٦,٤٠٥

إعانة تأسيسية

الزكاة

إفطار صائم

كفالة أيتام

إعانة سلات غذائية ومساعدات عينية

منصة تبرع

اعانة وزارة - برامج وانشطة

١١- التبرعات النقدية المقيدة

يتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢,٢٠٠	١٣,٤٠٠
٠	٢٠٠
٢,٢٠٠	١٣,٦٠٠

كفالة ايتام

افطار صائم

الرصيد في نهاية السنة

١٢- منصة تبرع

يتكون منصة تبرع في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٥٦,٥٧٧	٠
٠	٧٣,٥١٦
٥٦,٥٧٧	٧٣,٥١٦

إعانة سلات غذائية

اعانات

الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٣- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:
البيان

٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٢٠٢٤ (ريال سعودي)	
٧٩,٣٤٠	٩٦,٩٤٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٨,٨٢٤	٢٢,٨٨٣	تأمينات اجتماعية
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	رسوم واشتراكات
١,١٤٣	١,٣٢٣	كهرباء ومياه
٣,١٠٤	٣,١٠٥	هاتف وبريد و انترنت
٤,٦١٧	٦,١٥٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٦١,٠٠٠	٢٦,٩٨٩	المساعدات النقدية
٣٥,٥٠٠	٥,٩١٦	مساعدات زكاة
١١٥,١٩٨	١٤٨,٤٧٦	مساعدات عينية
٣٠,٥٠٠	٧,٠٠٠	رعاية الايتام
٤٥٢,٦٧٦	٣٢٢,٢٣٨	

١٤- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:
البيان

٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٢٠٢٤ (ريال سعودي)	
٣٩,٦٧٠	٢٨,٦٦٣	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٤١٢	٦,٧٦٧	تأمينات اجتماعية
٥٧١	٦٦١	مصاريف كهرباء ومياه
٣,١٠٤	٣,١٠٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣,٦٥٠	٠	متنوعة
٢,٣٠٨	٣,٠٧٨	مكافأة نهاية الخدمة
٠	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
٢٢٤	٤٥٥	مصاريف بنكية
٥٨,٩٣٩	٤٩,٧٢٩	الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بحميد العليا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠١٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١٥- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر و منها :

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

ب- مخاطر السيولة

تتمثل الصعوبة التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي .

ج- مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي ، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات عدا الريال

١٦- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة بتاريخ ١٨/٠٨/١٤٤٦هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/١٧ م .