

جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٨)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز الحمضة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٨)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض يعادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ 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 تأكد 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 تأكد 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٧ شعبان ١٤٤٧ هـ (٢٦ يناير ٢٠٢٦ م)

جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤)	٥٥٥,٣٦٦	٢٨٤,٣٧٣
	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
	٥٦٤,٣٦٦	٢٩٣,٣٧٣
الأصول غير المتداولة		
(٥)	١,٣٤٣,٥١٩	١,٤٠٣,٦٩١
(٦)	١٣,٦٤٤	١٨,٥٣٢
	١,٣٥٧,١٦٣	١,٤٢٢,٢٢٣
	١,٩٢١,٥٢٩	١,٧١٥,٥٩٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٧)	-	٥,٧٥٠
	-	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
(٨)	٧٠,٦٦٢	٧٠,٦٦٢
	٧٠,٦٦٢	٧٠,٦٦٢
	٧٠,٦٦٢	٧٦,٤١٢
صافي الأصول		
	٤٩,١٠٧	(٥٩,١٤٢)
(١٣)	١,٨٠١,٧٦٠	١,٦٩٨,٣٢٦
	١,٨٥٠,٨٦٧	١,٦٣٩,١٨٤
	١,٩٢١,٥٢٩	١,٧١٥,٥٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٨)
قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات				
التبرعات النقدية العامة	١١٤,٢١٩	-	١١٤,٢١٩	١٩,٦٨٩
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٨٧,٦٠٠	٨٧,٦٠٠	١٥٨,٦٤٦
التبرعات العينية	١١٣,٣٤٠	-	١١٣,٣٤٠	٢٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٩٧,٠٥٧	١٩٧,٠٥٧	١٩,٠٩٩
صدقة الملك عبد العزيز - متضرري الكوارث الطبيعية	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٨١,٢٢٣	(١٨١,٢٢٣)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	٤٧٨,٧٨٢	١٠٣,٤٣٤	٥٨٢,٢١٦	٤٦٧,٤٣٤
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	١٥٩,٣٦٢	-	١٥٩,٣٦٢	٩,٠٠٠
المصروفات المحملة على النشاط (١١)	٢١,٨٦٢	-	٢١,٨٦٢	٩٦,٢٨٠
المساعدات العينية	١١٣,٣٤٠	-	١١٣,٣٤٠	٢٠٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢٥١	-	٢٥١	٣٨,٩٢٥
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٥)	٧٠,٨٣١	-	٧٠,٨٣١	٦٩,٨٢٧
اطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	٤,٨٨٨	-	٤,٨٨٨	١,٠١٨
اجمالي المصروفات	٣٧٠,٥٣٣	-	٣٧٠,٥٣٣	٤١٥,٠٥٠
التغير في صافي الأصول	١٠٨,٢٤٩	١٠٣,٤٣٤	٢١١,٦٨٣	٥٢,٣٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١,٥٨٦,٨٠٠	١,٤٥٩,٥٨١	١٢٧,٢١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٢,٣٨٤	٢٣٨,٧٤٥	(١٨٦,٣٦١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٦٣٩,١٨٤	١,٦٩٨,٣٢٦	(٥٩,١٤٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢١١,٦٨٣	١٠٣,٤٣٤	١٠٨,٢٤٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٨٥٠,٨٦٧	١,٨٠١,٧٦٠	٤٩,١٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٨)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢,٣٨٤	٢١١,٦٨٣	التغير في صافي الأصول
٦٩,٨٢٧	٧٠,٨٣١	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١,٠١٨	٤,٨٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢٣,٢٢٩	٢٨٧,٤٠٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
١٢٨,٩٧٩	(٥,٧٥٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٣٥)	(١٠,٦٥٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٠,٨٨٥)	(١٠,٦٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٨,٠٩٤	٢٧٠,٩٩٣	التغير في النقدية خلال السنة
١٧٦,٢٧٩	٢٨٤,٣٧٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٨٤,٣٧٣	٥٥٥,٣٦٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٨) بتاريخ ١٤٣٥/٠٩/١٩ هـ الموافق ٢٠١٤/٠٧/١٦ م مركزها الرئيسي: عسير – المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:-

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- * مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق والهدم.
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والاجتماعي.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية:-

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:-

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:-

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:-

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:-

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 الاصلي 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 الأنشطة 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني	٥%	أجهزة حاسب الي	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	خزن حديدية	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%	جوال	١٥%
برنامج رافد	٢٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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.

٨-٣ 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-
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، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشأة الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٢٨٨,٠٦٢	١٢٥,٤٢٥	مصرف الراجحي - عام ح/٠٠٧
٢٢٨,٦٥٦	١٥١,٠٩٩	مصرف الراجحي - زكاة ح/٣٠٠١
٣٨,٦٤٨	٧,٨٤٩	مصرف الراجحي - صدقات ح/٤٠٠٩
٥٥٥,٣٦٦	٢٨٤,٣٧٣	

الجمعية البر الخيرية بمركز الحمضة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات -								
بالصافي								
التكلفة								
أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب الي	مكيفات	خزنه حديديه	جوال	الإجمالي
١٥٠,٠٠٠	١,٣١٤,٨٢٥	٣٨,٣١٧	٩,٤٣٠	٥,٥٧٥	-	١,٦٠٠	٤٥٠	١,٥٢٠,١٩٧
-	-	-	-	١,٨٠٠	٨,٨٥٩	-	-	١٠,٦٥٩
١٥٠,٠٠٠	١,٣١٤,٨٢٥	٣٨,٣١٧	٩,٤٣٠	٧,٣٧٥	٨,٨٥٩	١,٦٠٠	٤٥٠	١,٥٣٠,٨٥٦
الإهلاك المتراكم								
-	٦٥,٧٤١	٣٤,٩٩٣	٩,٤٢٩	٤,٧٦٣	-	١,٥٦٠	٢٠	١١٦,٥٠٦
-	٦٥,٧٤١	٣,٣٢٣	-	٩٢٤	٧٧٥	-	٦٨	٤٤,٥٣٥
-	١٣١,٤٨٢	٣٨,٣١٦	٩,٤٢٩	٥,٦٨٧	٧٧٥	١,٥٦٠	٨٨	١٦١,٠٤١
القيمة الدفترية								
١٥٠,٠٠٠	١,١٨٣,٣٤٣	١	١	١,٦٨٨	٨,٠٨٤	٤٠	٣٦٢	١,٣٤٣,٥١٩
١٥٠,٠٠٠	١,٢٤٩,٠٨٤	٣,٣٢٤	١	٨١٢	-	٤٠	٤٣٠	١,٤٠٣,٦٩١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز الحمضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>		
برنامج رافد		التكلفة
الاجمالي		
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٠١٨	١,٠١٨	الرصيد بداية السنة
٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	أهلاك السنة
٥,٩٠٦	٥,٩٠٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٣,٦٤٤	١٣,٦٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٥٣٢	١٨,٥٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>
٢٠٢٥ م		اتعاب مهنية
٢٠٢٤ م		
٥,٧٥٠	-	
٥,٧٥٠	-	
		<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢٠٢٥ م		رصيد اول السنة
٧٠,٦٦٢	٧٠,٦٦٢	المكون خلال السنة
-	-	رصيد نهاية السنة
٧٠,٦٦٢	٧٠,٦٦٢	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٧,٦٠٠	تبرعات كفالة الأيتام / جمعية البر بأبها
٨٨,٦٤٦	-	كفالة ايتام
٧٠,٠٠٠	-	اوقاف محمد صالح العذل-كفاله ايتام
١٥٨,٦٤٦	٨٧,٦٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٤٢,٥٠٠	مصروفات برنامج السلة الرمضانية
-	٢٦,١٠٠	مصروفات برنامج الكسوة
-	١,٥٤٢	مصروفات برنامج سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين
٩,٠٠٠	٤٥,٥٠٠	كفالة ايتام
	٥,٥٢٠	برنامج كفاءات المعرفة التوطين
	٣٨,٢٠٠	مكافآت مشرفي البرامج
٩,٠٠٠	١٥٩,٣٦٢	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٥٩,٤٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٥٢٠	-	شركه كفاءات (رواتب باحثين)
٣,٦٠٠	٦,٨٨٨	مطبوعات
٣,٨٤٥	-	كهرباء
٦,٩٠٠	-	مكافئات
١٥,٥٦٥	١٨٢	صيانة
١,٤٥٠	-	ضيافة
-	١,٢٠٠	انتدابيات
-	٢,٠٤٣	سداد فواتير كهرباء مقر البرامج
-	٢,٧٣٤	سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج
-	٩٠٠	تحميل وتنزيل السلال الغذائية
-	٢,٩١٥	ضيافة البرامج
-	٥,٠٠٠	رسوم تجديد برنامج رافد
٩٦,٢٨٠	٢١,٨٦٢	

الجمعية البر الخيرية بمركز الحمضة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) المصروفات العمومية والادارية	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها	-	١٨,٠٠٠
احبار	٢٥٠	١٠٠
مصرفات بنكيه	١	-
مكافأة محاسب متعاون	-	٢,٥٠٠
اتعاب مهنية	-	١٧,٢٥٠
رسوم قوى	-	١,٠٧٥
	٢٥١	٣٨,٩٢٥

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥ م
صدقة الملك عبد العزيز متضرري الكوارث الطبيعية	٢١٠,٠٠٠	-	-	٢١٠,٠٠٠
كفاله ايتام	١٤٩,٦٤٦	-	-	١٤٩,٦٤٦
دعم اسر	٩٣٦,٥٢٦	-	(١٣٥,٧٢٣)	٨٠٠,٨٠٣
دعم ازمة كورونا	٥٥,٥٥٥	-	-	٥٥,٥٥٥
زكاة	٢٧٦,٥٩٩	١٩٧,٠٥٧	-	٤٧٣,٦٥٦
أوقاف محمد صالح العذل كفالة أيتام	٧٠,٠٠٠	-	(٤٥,٥٠٠)	٢٤,٥٠٠
برنامج كفالة الأيتام / جمعية البر بأبها	-	٨٧,٦٠٠	-	٨٧,٦٠٠
	١,٦٩٨,٣٢٦	٢٨٤,٦٥٧	(١٨١,٢٢٣)	١,٨٠١,٧٦٠

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٦ م.