

الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٥)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل



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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية ببلسمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية ببلسمر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (185) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م 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 31 ديسمبر 2024م، 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 والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ 25 مارس 2024م.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية :

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم 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 المكلفين بالحوكمة " الإدارة " و هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

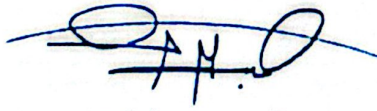
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري 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. وبعد 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 تجاوزات 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 الجمعية الخيرية ببلسمر - 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.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

استناداً إلى المعلومات التي توفرت لنا وباستثناء عدم إصدار الجمعية للقوائم المالية في موعدها النظامي المحدد وفقاً لللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات، لم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لأحكام اللوائح المنظمة لنظام الجمعيات التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (883)

الرياض : 17 ربيع الأول 1447هـ.
الموافق : 09 سبتمبر 2025م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٤٣,٧١٢	٥٥٥,٩٧٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٤,٠٧٢	٩٤,٠٧٢	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة اخرى
٦٣٧,٧٨٤	٦٥٠,٠٤٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,٦٩٥,٥٥٣	٧,٣٢٤,٢٥٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٦٩٥,٥٥٣	٧,٣٢٤,٢٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٣٣٣,٣٣٧	٧,٩٧٤,٣٠١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢	(٧)	المصرفات المستحقة وارصده دائنة اخرى
١٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٤١٣	٣,٤١٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤١٣	٣,٤١٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٥٨,٠٩٥	١٥٨,٠٩٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الاصول</u>
٤,٢٦٩,٣٧٨	٣,٩٦٦,٨٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٥٦,٦٦٣	٣,٧٠٠,٢٠٢	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٤٩,٢٠١	١٤٩,٢٠١		صافي أصول الاوقاف
٨,١٧٥,٢٤٢	٧,٨١٦,٢٠٦		مجموع صافي الاصول
٨,٣٣٣,٣٣٧	٧,٩٧٤,٣٠١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	١٧٣,٤٤٤	-	١٧٣,٤٤٤	١٥٠,٠٠٠
إيرادات برامج (٩)	٤٥,٩٢٩	-	-	٤٥,٩٢٩	٢١٤,٨٩٠
إيرادات إيجارات	٥٣٦,٤٣٨	-	-	٥٣٦,٤٣٨	٢٩٣,٣١٣
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	٢٢٩,٩٠٥	(٢٢٩,٩٠٥)	-	-	-
في الإيرادات وإعادة التصنيف	٨٢٢,٠٧٢	(٥٦,٤٦١)	-	٧٦٥,٦١١	٦٥٨,٢٠٣
المصروفات					
المساعدات النقدية (١٠)	١٥٥,٦٨٠	-	-	١٥٥,٦٨٠	١١٣,٢١٥
المساعدات العينية	-	-	-	-	٣٦,٣٣٣
مساعدات الزكاة (١١)	١٣١,٧٠٨	-	-	١٣١,٧٠٨	٤٦٤,٠٢٨
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٥٢١,٩٩٣	-	-	٥٢١,٩٩٣	٥٣٠,٠٧٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٣٨١,٦٦٠	-	-	٣٨١,٦٦٠	٤٤١,٦٣٧
إجمالي المصروفات	١,١٩١,٠٤١	-	-	١,١٩١,٠٤١	١,٥٨٥,٢٩٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٦٨,٩٦٩)	(٥٦,٤٦١)	-	(٤٢٥,٤٣٠)	(٩٢٧,٠٨٩)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٦٦,٣٩٤	-	-	٦٦,٣٩٤	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٦٦,٣٩٤	-	-	٦٦,٣٩٤	-
استير في صافي الأصول	(٣٠٢,٥٧٥)	(٥٦,٤٦١)	-	(٣٥٩,٠٣٦)	(٩٢٧,٠٨٩)
صافي الأصول بداية السنة	٤,٢٦٩,٣٧٨	٣,٧٥٦,٦٦٣	١٤٩,٢٠١	٨,١٧٥,٢٤٢	٩,١٠٢,٣٣١
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٩٦٦,٨٠٣	٣,٧٠٠,٢٠٢	١٤٩,٢٠١	٧,٨١٦,٢٠٦	٨,١٧٥,٢٤٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٣٧,٠٨٩)	(٣٥٩,٠٣٦)	التغير في صافي الأصول
٤٤١,٦٣٧	٣٨١,٦٦٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٨٥,٤٥٢)	٢٢,٦٢٤	التغير في صافي الأصول بعد النسوبات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٠٠,٠٠٠)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨٥,٤٥٢)	٢٢,٦٢٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٠,٣٦٢)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٠,٣٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٥,٤٥٢)	١٢,٢٦٢	التغير في النقدية خلال السنة
١,١٢٩,١٦٤	٥٤٣,٧١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٤٣,٧١٢	٥٥٥,٩٧٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية ببلسمر، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٥)، وتاريخ ١٤٢٢/٠٨/٢٧ هـ، الموافق ٢٠٠١/١١/١٢ م، مركزها الرئيسي: ببلسمر - عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كجمعية فردية سعودية باسم جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بالبشائر بسجل تجاري رقم ٥٨٥١٨٧٧٩٦٦ بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١١ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٠/١٧ م برأس مال ٥,٠٠٠ ريال سعودي.

١.١. أهداف الجمعية تتمثل فيما يلي:-

- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين والايتم والارامل والفقراء.
- المشاركة في تقديم المساعدة لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة.
- رفع المستوى الاجتماعي والثقافي في منطقة خدمات الجمعية.
- العناية بالشباب والاهتمام بوقت فراغهم بما يعود عليهم بالنفع.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

٢.١. السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(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، ومتطلبات 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 للمراجعين والمحاسبين الملزمة لطروف الجمعية.

وتم 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 تقرب 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 (يتبعه):

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المص اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك التراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة. تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام.

المباني	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة كهربائية	١٥٪
أجهزة كمبيوتر	١٥٪		

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.

٤-٣ 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.

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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.



٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٥-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس 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 إيجارات تشغيلية، بثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم بكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير معونة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.



٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها 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

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

- 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 تسلمها 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.
- 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 تسلم 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.

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.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١٠٠٣ قائمة الأنشطة (تتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال 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 تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبعه)

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

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

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.



إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه):

١١-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
البنوك		٥٥٥,٩٧٤	٥٤٣,٧١٢
		٥٥٥,٩٧٤	٥٤٣,٧١٢
(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات مقدمة		٢٣,٥٩٥	٢٣,٥٩٥
		٧٠,٤٧٧	٧٠,٤٧٧
عهد عاملين		٩٤,٠٧٢	٩٤,٠٧٢



الجمعية الخيرية بالسمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٥)

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

(٦) الامتلاكات والألات والمعدات - بالصفافي (نتيجه)

الأنشطة	الأراضي	السيارات	مباني	اثاث	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	لوحات إعلانية
<u>التكلفة</u>							
الرصيد بداية السنة	١,٠٥٨,٣١٢	٦٣٥,٩٩٥	٧,٤٩٠,٠٠٥	٢٠٩,١٥٢	٧٠,٩١٢	١٧٤,٤٧١	٥٧,٤٠٠
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	١,٣٦٢	-
الاستعدادات خلال السنة	-	(٤١٠,٩٩٥)	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٥٨,٣١٢	٢٢٥,٠٠٠	٧,٤٩٠,٠٠٥	٢٠٩,١٥٢	٧٠,٩١٢	١٨٤,٨٣٣	٥٧,٤٠٠
<u>الأهلاك المتراكم</u>							
الرصيد بداية السنة	-	٦٣٥,٩٩٤	٨٦٦,٠٠٠	٢٠٩,١٥١	٥٧,٦٨٤	١٧٤,٤٧٠	٥٧,٣٩٩
إهلاك السنة	-	١	٣٧٤,٥٠٠	-	٦,٣٨١	٧٧٧	-
الأهلاك المستبعد	-	(٤١٠,٩٩٥)	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٢٥,٠٠٠	١,٢٤٠,٥٠٠	٢٠٩,١٥١	٦٤,٠٦٦	١٧٥,٢٤٧	٥٧,٣٩٩
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٥٨,٣١٢	-	٦,٢٤٩,٥٠٥	١	٦٤,٦٣١	٩,٥٨٦	١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٥٨,٣١٢	١	٦,٦٢٤,٠٠٥	١	٧٨,٢٢٨	١	١



الجمعية الخيرية بالسمر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تتمه)

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الاستبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الاهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

إهلاك السنة

الاهلاك المستبعد

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أبار	مباني على أراضي الغير	تجهيزات	أجهزة فاكس واتصالات	الاجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
٣١,٣٤٧	٣٥٤,١٠٣	٢١,٠١٠	٩٤٩	١٠,١٠٣,٦٥٦	١٠,١٠٣,٦٥٦
-	-	-	-	١٠,٣٦٢	-
-	-	-	-	(٤١٠,٩٩٥)	-
٣١,٣٤٧	٣٥٤,١٠٣	٢١,٠١٠	٩٤٩	٩,٧٠٣,٠٢٣	١٠,١٠٣,٦٥٦
٣١,٣٤٦	٣٥٤,١٠٢	٢١,٠٠٩	٩٤٨	٢,٤٠٨,١٠٣	١,٩٦٦,٤٦٦
-	-	-	-	٣٨١,٦٦٠	٤٤١,٦٣٧
-	-	-	-	(٤١٠,٩٩٥)	-
٣١,٣٤٦	٣٥٤,١٠٢	٢١,٠٠٩	٩٤٨	٢,٣٧٨,٧٦٨	٢,٤٠٨,١٠٣
١	١	١	١	٧,٣٢٤,٢٥٥	-
١	١	١	١	-	٧,٦٩٥,٥٥٣



(٧) المصروفات المستحقة وارصدة دائنة اخرى

إيرادات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢
١٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد بداية السنة

الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٤١٣	٣,٤١٣
٣,٤١٣	٣,٤١٣

(٩) إيرادات برامج

برنامج كفارة يمين

كفالة الايتام

إيرادات وقف والوالدين

زكاة الفطر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٦٥٤	١٢,٦٧٧
٥٤,٨١٠	٣٣,٢٥٢
١١٧,٩٩٣	-
٢١,٤٣٣	-
٢١٤,٨٩٠	٤٥,٩٢٩

(١٠) المساعدات النقدية

إفطار صائم

كفالة يتيم

أخرى

السلة الغذائية

كفارة يمين

وقف والوالدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٢٤٥	٥,٠٠٠
٨٤,٦٠٠	٧٤,٤٥٧
١٨,٣٧٠	-
-	١٦,٦٠٠
-	٧,١٤٠
-	٥٢,٤٨٣
١١٣,٢١٥	١٥٥,٦٨٠



(١١) مساعدات الزكاة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
سلة غذائية		٨٢,٧٠٨	١٠٩,٠٢٨
مساعدات المرضى		-	٥,٠٠٠
زكاة المال		٥,٠٠٠	٣٤٧,٠٠٠
مساعدات طارئة		-	٣,٠٠٠
برنامج مساعدة وسيلة طلاب		١٠,٠٠٠	-
الكسوة		٣٤,٠٠٠	-
		١٣١,٧٠٨	٤٦٤,٠٢٨
(١٢) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مرتبات واجور وما في حكمها		٣٠٠,٠٧٨	٢٦٣,٢٦٣
ايجارات		-	٧,٥٠٠
كهرباء ومياه		٥٥,٥١٤	٤٨,٥٢٦
اتعاب مهنية		١٠,٦٠٠	١٠,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية		٣٩,١٣٠	٢٨,٣٨٠
دعاية وإعلان		-	٥,١٦٠
اصلاح وصيانة		٣,٢٠٠	٥٨,٧٤٠
رسوم بنكية		٧٥٢	٥٤٠
صيانة أجهزة		٨,١٤٢	١,٧٢٥
سيارات		٩٣٩	-
عمل إضافي		٢٩,٦٩٠	-
أخرى		-	١٠٢,٣٦٨
ضيافة ونظافة		١٠,٨٠٠	٧١١
حكومية		١٣,١١٠	٣,١٦٦
هاتف		١٣,٨٣١	-
ردود ماء		٩,٢٠٠	-
مكافأة نهاية الخدمة		٢٣,٠٠٧	-
مصاريف أدوات مكتبية		٤,٠٠٠	-
		٥٢١,٩٩٣	٥٣٠,٠٧٩



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

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم حكومي	١,٥٧٧,٥٠٠	-	-	١,٥٧٧,٥٠٠
زكاة	١,٣٧٧,٤٤٩	١٧٣,٤٤٤	(١٣١,٧٠٨)	١,٤١٩,١٨٥
برنامج السقيا	٥٧,٧٣٣	-	-	٥٧,٧٣٣
كفالة أسر	٢٠١,٣٩١	-	-	٢٠١,٣٩١
كفالة يتيم	١٦٨,٣٠٦	-	(٧٤,٤٥٧)	٩٣,٨٤٩
تبرعات كفارة يمين	١١٣,٥٥٨	-	(٧,١٤٠)	١٠٦,٤١٨
صدقات جارية	٨٦,٩٢٨	-	-	٨٦,٩٢٨
تبرعات السلة الغذائية	٨١,٦٩٨	-	(١٦,٦٠٠)	٦٥,٠٩٨
مشروع مغسلة الأموات	٦,٥٠٠	-	-	٦,٥٠٠
الكسوة	٨٥,٦٠٠	-	-	٨٥,٦٠٠
	٣,٧٥٦,٦٦٣	١٧٣,٤٤٤	(٢٢٩,٩٠٥)	٣,٧٠٠,٢٠٢

(١٤) الالتزامات - والالتزامات المحتملة:-

- لا توجد التزامات والتزامات محتملة على الجمعية.

(١٥) الاحداث اللاحقة:

- لا يوجد اي احداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يترتب عليها تعديلات او افصاحات اضافية في القوائم المالية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

