

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٣ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٤٨٩,٧٦٢	٩١٥,٤٨٣
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٧,٨٥٠	٤,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٤٩٧,٦١٢	٩١٩,٤٨٣
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	١,١٨٠	١,١٨٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٥٠٩,٥٤٠	٥٤١,٠٨٨
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٧٦٥,٧٢٠	٢,٧٩٧,٢٦٨
إجمالي الأصول		٤,٢٦٣,٣٣٢	٣,٧١٦,٧٥١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٨,٠٢٠	٩,٥٨٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٠٢٠	٩,٥٨٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٢٥٥,٢٨٣	٢٣١,٦٦٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٥٥,٢٨٣	٢٣١,٦٦٨
إجمالي الالتزامات		٢٦٣,٣٠٣	٢٤١,٢٤٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٢٧٦,٠٨٦	٢,١٠٤,٧٢٨
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	١,٦٤٥,٤٥٥	١,٢٩٤,٦٨٧
صافي أصول الأوقاف	(١٩)	٧٨,٤٨٨	٧٦,٠٨٨
إجمالي صافي الأصول		٤,٠٠٠,٠٢٩	٣,٤٧٥,٥٠٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٢٦٣,٣٣٢	٣,٧١٦,٧٥١

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بفغراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	١,٦٤٩,٢٨٢	٠	٠	١,٦٤٩,٢٨٢	٦٠٢,٥٨١
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	١,١٦٠,٥٤٤	٠	١,١٦٠,٥٤٤	٩٧٣,٦٩٦
تبرعات أوقاف		٠	٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	٢,٢٥٠
التبرعات العينية	(١٢)	٦٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات		١٠,٠٠٠	٠	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٥٢٢,٤٨٣	٠	٥٢٢,٤٨٣	٦٨٥,٣٨٨
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية		٠	٠	٠	٠	٣٨٨,٥٠٧
دعم منصة احسان		٠	٠	٠	٠	١٥٧,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٣٣٢,٢٥٩	(١,٣٣٢,٢٥٩)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٣,٠٥١,٥٤١	٣٥٠,٧٦٨	٢,٤٠٠	٣,٤٠٤,٧٠٩	٢,٩٠٧,٩٢٢
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٣)	٨٤١,٢٢٥	٠	٠	٨٤١,٢٢٥	٥٩٨,٧٧٢
المساعدات العينية	(١٤)	٦٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠
مصروفات منصة احسان	(١٥)	٣٥,٤٠٠	٠	٠	٣٥,٤٠٠	١٥٧,٥٠٠
مساعداات الزكاة		٤٩٤,٣٥٠	٠	٠	٤٩٤,٣٥٠	٧٠٦,١٤٦
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٩٨٥,٦٣٣	٠	٠	٩٨٥,٦٣٣	١,٠٢٠,٩٥٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	٤٣٢,٠٢٧	٠	٠	٤٣٢,٠٢٧	٢٦٣,٣٨٢
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٣١,٥٤٨	٠	٠	٣١,٥٤٨	٣١,٥٤٨
إجمالي بنود المصروفات		٢,٨٨٠,١٨٣	٠	٠	٢,٨٨٠,١٨٣	٢,٨٦٦,٣٠٤
التغير في صافي الاصول		١٧١,٣٥٨	٣٥٠,٧٦٨	٢,٤٠٠	٥٢٤,٥٢٦	٤١,٦١٨
صافي الأصول في بداية السنة		٢,١٠٤,٧٢٨	١,٢٩٤,٦٨٧	٧٦,٠٨٨	٣,٤٧٥,٥٠٣	٣,٤٣٣,٨٨٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٢٧٦,٠٨٦	١,٦٤٥,٤٥٥	٧٨,٤٨٨	٤,٠٠٠,٠٢٩	٣,٤٧٥,٥٠٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣,٤٣٣,٨٨٥	٧٣,٨٣٨	٢,٤٠٠,١٨٤	٩٥٩,٨٦٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤١,٦١٨	٢,٢٥٠	(١,١٠٥,٤٩٧)	١,١٤٤,٨٦٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٤٧٥,٥٠٣	٧٦,٠٨٨	١,٢٩٤,٦٨٧	٢,١٠٤,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٤٧٥,٥٠٣	٧٦,٠٨٨	١,٢٩٤,٦٨٧	٢,١٠٤,٧٢٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٢٤,٥٢٦	٢,٤٠٠	٣٥٠,٧٦٨	١٧١,٣٥٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٠٠٠,٠٢٩	٧٨,٤٨٨	١,٦٤٥,٤٥٥	٢,٢٧٦,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	٥٢٤,٥٢٦	٤١,٦١٨
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١,٥٤٨	٣١,٥٤٨
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٢٣,٦١٥	٦٠,١٣٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة	٥٧٩,٦٨٩	١٣٣,٣٠٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٣,٨٥٠)	(٤,٠٠٠)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١,٥٦٠)	٩,٥٨٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٥٧٤,٢٧٩	١٣٨,٨٨٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	٠	(٢,٢٥٥,٠٠٠)
شراء الممتلكات والآلات والمعدات	٠	(٢,٢٥٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	٥٧٤,٢٧٩	(٢,١١٦,١١٨)
صافي التغير في رصيد النقدية	٩١٥,٤٨٣	٣,٠٣١,٦٠١
رصيد النقدية في بداية الفترة	١,٤٨٩,٧٦٢	٩١٥,٤٨٣
رصيد النقدية في نهاية الفترة		

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

(١/٢) المركز الرئيسي : عفراء - عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨) بتاريخ ٢٠ / ١٠ / ١٤٢٦ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة

* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية

* المساعدات في رفع المستوب الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)

عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي - عام
٧٤١,٥٦٤	٣٢٣,٧٧٠	مصرف الراجحي - صدقة
٥٢,٠٢٨	٨٧٨,٢٦٠	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
١,٩٠٠	١٧,٧٢٠	مصرف الراجحي - زكاة
٣٠٠	٧٧,٨٥٤	مصرف الراجحي - تحسين مساكن
٢٠٠	١,٣٠٠	مصرف الراجحي - الوقف الخيري
٢٠٠	١,٢٠٠	مصرف الراجحي - سقيا ماء
٠	٥,٠٠٠	البنك الاهلي - عام
١١٩,٢٩١	١٨٤,٦٥٨	
٩١٥,٤٨٣	١,٤٨٩,٧٦٢	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٤,٠٠٠	٧,٨٥٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٤,٠٠٠	٧,٨٥٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
 عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) مشاريع تحت التنفيذ											
البيان		بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة						
مشاريع تحت التنفيذ - منبي الایتام		١,١٨٠	٠	٠	١,١٨٠						
الإجمالي		١,١٨٠	٠	٠	١,١٨٠						
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الأراضي	%٠	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
المباني	%٤	٦٢٣,١٦٥	٠	٠	٦٢٣,١٦٥	٢٦٦,٩٧٦	٢١,٣٨٢	٠	٢٨٨,٣٥٨	٣٣٤,٨٠٧	٣٥٦,١٨٩
السيارات	%٢٠	١٣٢,٥٠٠	٠	٠	١٣٢,٥٠٠	١٣٢,٤٩٩	٠	٠	١٣٢,٤٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٠١,٦٥٥	٠	٠	١٠١,٦٥٥	٨٦,٧٥٧	١٠,١٦٦	٠	٩٦,٩٢٣	٤,٧٣٢	١٤,٨٩٨
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%٢٠	٣٧,٦١١	٠	٠	٣٧,٦١١	٣٧,٦١١	٠	٠	٣٧,٦١١	٠	٠
الإجمالي		١,٠٦٤,٩٣١	٠	٠	١,٠٦٤,٩٣١	٥٢٣,٨٤٣	٣١,٥٤٨	٠	٥٥٥,٣٩١	٥٠٩,٥٤٠	٥٤١,٠٨٨
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-											
الأراضي	%٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠
الإجمالي		٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تامينات اجتماعية
٣,٥٨٠	٢,٠٢٠	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٩,٥٨٠	٨,٠٢٠	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص نهاية الخدمة :-
١٧١,٥٣٢	٢٣١,٦٦٨	رصيد اول الفترة
٦٠,١٣٦	٢٣,٦١٥	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
٢٣١,٦٦٨	٢٥٥,٢٨٣	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٠) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٦٠٢,٥٨١	١,٦٤٩,٢٨٢	الاجمالي
٦٠٢,٥٨١	١,٦٤٩,٢٨٢	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٢٤٢,٥٧٥	٥٣١,٣٩٧	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساكن
١١٢,٩٢٧	١٥٨,٩١٠	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
٣٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة
١٧٥,٠٥٦	١٠٥,٨٦٧	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
١١٠,٠٨٧	٩٠,٠٠٢	تبرعات نقدية مقيدة - تجديد مغسلة الأموات
٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٤٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - حقيبة مدرسية
٠	٣٤,٠٢٢	تبرعات نقدية مقيدة - سداد ايجارات
٠	١١,١٧٥	تبرعات نقدية مقيدة - فدية صيام
٧,٢٨١	٨,٢٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
٢٦,٩٧٠	٥,٩٠١	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار طالب
٢٢٨,٨٠٠	٠	الاجمالي
٩٧٣,٦٩٦	١,١٦٠,٥٤٤	
		(١٢) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات عينية - سلة غذائية
١٦,٠٠٠	٠	تبرعات عينية - حقيبة مدرسية
٠	١٠,٠٠٠	تبرعات عينية - تمور
٧٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الاجمالي
٨٨,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بغفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٣) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مساعادات نقدية - كفالة إيتام
٢٥٥,٦٠٠	٤٢٥,٦٦٥	مساعادات نقدية - سلة غذائية
١٠٦,٤٥٠	٢٦٨,٠٩٠	مساعادات نقدية - كسوة
١٧٧,٥٧٧	٧٢,٨٧٠	مساعادات نقدية - الاسر المحتاجة
٢٦,٣٠٠	٣٣,٧٠٠	مساعادات نقدية - ترميم مساكن
٣٠,٨٤٥	٣٣,٠٠٠	مساعادات نقدية - كفارة يمين
٠	٥,٩٠٠	مساعادات نقدية - سداد ايجارات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
٥٩٨,٧٧٢	٨٤١,٢٢٥	الاجمالي
		(١٤) المساعدات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مساعادات عينية - تمور
٧٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعادات عينية - حقيبة مدرسية
٠	١٠,٠٠٠	مساعادات عينية - سلة غذائية
١٦,٠٠٠	٠	
٨٨,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الاجمالي
		(١٥) مصروفات منصة احسان :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروفات منصة إحسان - كسوة
٠	٣٥,٤٠٠	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية
١٥٧,٥٠٠	٠	
١٥٧,٥٠٠	٣٥,٤٠٠	الاجمالي
		(١٦) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصاريف برامج وانشطة - تجديد مغسلة الأموات
٠	٥٠,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - سقياء ماء
٩٧,٨٣٠	٩٢,٠٨٢	مصاريف برامج وانشطة - إفطار صايم
٤٨,٩٤٣	٤٥,٦١٧	مصاريف برامج وانشطة - الحقيبة المدرسية
٠	٣٧,٥٠٠	مصاريف برامج وانشطة - إفطار طلاب
٢٣٢,١٨٠	٢٩,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - فدية صيام
٠	٨,٢٧٠	مصاريف برامج وانشطة - مبادرة اجاويد
٢٠,٠٠٠	٠	مصاريف برامج وانشطة - البرنامج التعريفي
٣٩٤,٩٨٠	٢٨٨,٦٠٠	مصاريف برامج وانشطة - خدمات المستفيدين والمستودع
١٠٣,٢٩٥	٨٥,٢٨٤	مصاريف برامج وانشطة - حملة على النشاط
٥٢,٦٤٠	١٤٤,٠٠٩	مصاريف برامج وانشطة - جمع الأموال
٧١,٠٨٨	١٤٢,٢١٨	مصاريف برامج وانشطة - حوكمة
٠	٦٣,٠٥٣	
١,٠٢٠,٩٥٦	٩٨٥,٦٣٣	الاجمالي

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٤٦,٣٧٦	١٥٢,٦٧٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٥٧٢	٣,١٦٤	التأمينات الإجتماعية
٦٠,١٣٦	٢٣,٦١٥	مكافاة ترك الخدمة
١٣,٣٢٦	١٨,٦٢٤	مصاريف رسوم وإشتراكات
٩,٥١٩	٩,١٧٧	منافع وخدمات
٧,٢٦٧	٨,١٤٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,٦٩٦	٢٢,٦٩٦	مكافاة وحوافز
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٠	١,٤٨٠	رسوم بنكية
٣,٤٩٠	٢,٤٧٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٠	١٨٣,٩٧٨	مصاريف دعاية واعلانات
<u>٢٦٣,٣٨٢</u>	<u>٤٣٢,٠٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

				(١٨) صافي الأصول المقيدة :-	
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>		
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>		
٥٨,٧٦١	٤٩٤,٣٥٠	٥٢٢,٤٨٣	٣٠,٦٢٨	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة	
٦٥٧,٥٥٧	٦٦,٧٠٠	.	٧٢٤,٢٥٧	اعانة الوزارة - برنامج الاسر	
٢٩,٧٦٠	.	.	٢٩,٧٦٠	اعانة الوزارة - اجتماعي	
٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي	
٥,٧٦٠	.	.	٥,٧٦٠	اعانة الوزارة - سداد دين معسر	
٤٧٣,١٢٣	.	١٥٨,٩١٠	٣١٤,٢١٣	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساكن	
١٢٠,٠٠٠	.	١٢٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية	
١١٣,٩٥٩	٤٢٥,٦٦٥	٥٣١,٣٩٧	٨,٢٢٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام	
٧٢,٧٧٦	٧٢,٨٧٠	١٠٥,٨٦٧	٣٩,٧٧٩	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة	
٣٥,٧٤١	.	.	٣٥,٧٤١	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم الجمعية	
٣٢,٩٧١	٥,٩٠٠	٥,٩٠١	٣٢,٩٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين	
١٠,١٧٧	٩٢,٠٨٢	٩٠,٠٠٢	١٢,٢٥٧	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء	
٩,١٧٥	٢,٠٠٠	١١,١٧٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - سداد ايجارات	
٥,٦٩٥	.	.	٥,٦٩٥	تبرعات نقدية مقيدة - صدقات	
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تجديد مغسلة الأموات	
.	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم	
.	٣٤,٠٢٢	٣٤,٠٢٢	.	تبرعات نقدية مقيدة - حقيب مدرسية	
.	٨,٢٧٠	٨,٢٧٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - فدية صيام	
.	٣٥,٤٠٠	.	٣٥,٤٠٠	دعم منصة احسان - كسوة	
١,٦٤٥,٤٥٥	١,٣٣٢,٢٥٩	١,٦٨٣,٠٢٧	١,٢٩٤,٦٨٧	الاجمالي	
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	(١٩) صافي الأصول الاوقاف :-	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>		
٧٨,٤٨٨	.	٢,٤٠٠	٧٦,٠٨٨	صافي أصول الاوقاف	
٧٨,٤٨٨	.	٢,٤٠٠	٧٦,٠٨٨	الاجمالي	