

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)

مكة المكرمة- 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 الخيرية بمركز الامح

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز الامح، (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 (٢١) 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 الخيرية بمركز الامح (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 والمعايير الدولية 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 والمعايير الدولية 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)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز الاملح

(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 استجابةً 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٢ محرم ١٤٤٧هـ

١٧ يوليو ٢٠٢٥م

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١٢٢,٠٨١	٣٥,٤٦٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٣٣,٨٧٣	٢١٢,٣١١
إجمالي الأصول المتداولة		٢٥٥,٩٥٤	٢٤٧,٧٧٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٤٥,٤٨٠	٨١,٤٧٣
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	١٤,٧٠٧	١٩,٢٢٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٠,١٨٧	١٠٠,٦٩٨
<u>أصول الأوقاف</u>			
صافي أصول أوقاف	(٧)	٤٧٧,١١١	٤٣٧,١٧٣
إجمالي أصول الأوقاف		٤٧٧,١١١	٤٣٧,١٧٣
إجمالي الأصول		٧٩٣,٢٥٢	٧٨٥,٦٤٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣٤,٠٨٠	٥٩,٠١٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٤,٠٨٠	٥٩,٠١٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٥٩,١٨٨	٤٤,١٨٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٩,١٨٨	٤٤,١٨٧
إجمالي الالتزامات		٩٣,٢٦٨	١٠٣,١٩٧
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢,٤٨٤,٦٥٢)	(٢,٠٦٤,٦٦١)
صافي الأصول المقيدة	(٢٠)	٢,٧٠٧,٥٢٥	٢,٣٠٩,٩٣٨
صافي أصول الأوقاف	(٢١)	٤٧٧,١١١	٤٣٧,١٧٣
إجمالي صافي الأصول		٦٩٩,٩٨٤	٦٨٢,٤٥٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧٩٣,٢٥٢	٧٨٥,٦٤٧

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	١,٠١٠,٨٧٧	٠	٠	١,٠١٠,٨٧٧	١,٤٩٩,٣٤١
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	٣٢٥,٦٩٨	٠	٣٢٥,٦٩٨	٦٧١,٣٢٠
التبرعات العينية	(١٢)	٢٢٧,٥٠٠	٠	٠	٢٢٧,٥٠٠	٠
إيرادات الاشتراكات		٥,٧٠٠	٠	٠	٥,٧٠٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	١٣٠,٠٠٠	٠	١٣٠,٠٠٠	٣٧٢,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٣)	٠	١,٥٣٨,٥١١	٠	١,٥٣٨,٥١١	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٦١١,٤٦٧	(١,٥٩٦,٦٢٢)	(١٤,٨٤٥)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٢,٨٥٥,٥٤٤	٣٩٧,٥٨٧	(١٤,٨٤٥)	٣,٢٣٨,٢٨٦	٢,٥٤٨,٣٦١
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية		٠	٠	٠	٠	٨٨٤,٠٩٢
المساعدات العينية	(١٤)	٢٢٧,٥٠٠	٠	٠	٢٢٧,٥٠٠	٠
مساعداات الزكاة	(١٥)	٤٦٦,٨٣٩	٠	٠	٤٦٦,٨٣٩	٥٥٣,٧٠٠
مصروفات منصة احسان	(١٦)	٩٨٨,٩١١	٠	٠	٩٨٨,٩١١	٠
مصروفات الأنشطة	(١٧)	١,٠٠٢,٣٢٢	٠	٠	١,٠٠٢,٣٢٢	٦٢٢,٤٧٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	٤٣٠,٠٣٤	٠	٠	٤٣٠,٠٣٤	٦٩٢,٤٩٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٣٨,٧٩٣	٠	٠	٣٨,٧٩٣	٧٤,٩٦١
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٤,٥١٨	٠	٠	٤,٥١٨	٩٣٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)	(٧)	١٤,٨٤٥	٠	٠	١٤,٨٤٥	١٢,٦٥٤
إجمالي بنود المصروفات		٣,١٧٣,٧٦٢	٠	٠	٣,١٧٣,٧٦٢	٢,٨٤١,٣١٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣١٨,٢١٨)	٣٩٧,٥٨٧	(١٤,٨٤٥)	٦٤,٥٢٤	(٢٩٢,٩٥٢)
البنود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة	(١٩)	(٤٦,٩٩٠)	٠	٠	(٤٦,٩٩٠)	٣١٦,٣٠٦
المحوال من صافي الأصول		(٥٤,٧٨٣)	٠	٥٤,٧٨٣	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١٠١,٧٧٣)	٠	٥٤,٧٨٣	(٤٦,٩٩٠)	٣١٦,٣٠٦
التغير في صافي الأصول		(٤١٩,٩٩١)	٣٩٧,٥٨٧	٣٩,٩٣٨	١٧,٥٣٤	٢٣,٣٥٤
صافي الأصول في بداية السنة		(٢,٠٦٤,٦٦١)	٢,٣٠٩,٩٣٨	٤٣٧,١٧٣	٦٨٢,٤٥٠	٦٥٩,٠٩٦
صافي الأصول في نهاية السنة		(٢,٤٨٤,٦٥٢)	٢,٧٠٧,٥٢٥	٤٧٧,١١١	٦٩٩,٩٨٤	٦٨٢,٤٥٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
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
٦٥٩,٠٩٦	٠	٣,١٣٠,٤٥٤	(٢,٤٧١,٣٥٨)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٣,٣٥٤	٤٣٧,١٧٣	(٨٢٠,٥١٦)	٤٠٦,٦٩٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦٨٢,٤٥٠	٤٣٧,١٧٣	٢,٣٠٩,٩٣٨	(٢,٠٦٤,٦٦١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٨٢,٤٥٠	٤٣٧,١٧٣	٢,٣٠٩,٩٣٨	(٢,٠٦٤,٦٦١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٧,٥٣٤	٣٩,٩٣٨	٣٩٧,٥٨٧	(٤١٩,٩٩١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦٩٩,٩٨٤	٤٧٧,١١١	٢,٧٠٧,٥٢٥	(٢,٤٨٤,٦٥٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز الامتح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٢,٩٥٢)	٦٤,٥٢٤	التغير في صافي الاصول
٣١٦,٣٠٦	(٤٦,٩٩٠)	تسويات علي مال الجمعية
٧٤,٩٦١	٣٨,٧٩٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٩٣٣	٤,٥١٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٦٥٤	١٤,٨٤٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
٤٤,١٨٧	١٥,٠٠١	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٥٦,٠٨٩	٩٠,٦٩١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٠,٤٥٦)	٧٨,٤٣٨	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٩٤٦	(٢٤,٩٣٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣١٦,٣٠٦)	.	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(١١٩,٧٢٧)	١٤٤,١٩٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٢,٨٠٠)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	.	شراء أصول غير ملموسة
.	(٥٤,٧٨٣)	شراء الممتلكات والالات والمعدات (أوقاف)
(١٩,٥٥٠)	(٥٧,٥٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٩,٢٧٧)	٨٦,٦١٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١٧٤,٧٤٢	٣٥,٤٦٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٥,٤٦٥	١٢٢,٠٨١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمركز الأملح

(١/٢) المركز الرئيسي : رنية - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩) بتاريخ ١٨ / ٠٧ / ١٤٢٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة

* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها

* مساعدات من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت

* 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 والإصدارات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات 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 الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
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 فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى 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 الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
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 إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أءتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التءفقات النقدية:

يتم إءءاء قائمة التءفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاء قائمة التءفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي - عام
٢١,٨٧٢	٢٧,٤١٥	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٩,٢٠٠	٩٣,٢١١	مصرف الراجحي - صدقة جاري
٢,٦٦٤	٤٨٧	مصرف الراجحي - مشاريع
٨٤٣	٨٢	البنك الاهلي التجاري - عام
٨٨٦	٨٨٦	
<u>٣٥,٤٦٥</u>	<u>١٢٢,٠٨١</u>	<u>الاجمالي</u>
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ذمم / سلف العاملين
١٨٣,٩٧١	١٢٢,٤٧٣	إيرادات مستحقة (اشتراكات مستحقة)
٥,٧٠٠	١١,٤٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٢,٦٤٠	٠	
<u>٢١٢,٣١١</u>	<u>١٣٣,٨٧٣</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الاهلاكات في بداية الفترة	مجمع الاهلاكات في العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الاراضى	%٠	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
المباني	%٢٠	٢٩٤,٤٢٥	٠	٠	٢٩٤,٤٢٥	٢٦٩,٣٥٤	٢٥٠,٧٠	٠	٢٩٤,٤٢٤	١	٢٥٠,٧١
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٠٨,٣٥٨	٠	٠	١٠٨,٣٥٨	١٠٨,٣٥٧	٠	٠	١٠٨,٣٥٧	١	١
الآلات ومعدات	%١٥	٨٧,٧٥٥	٠	٠	٨٧,٧٥٥	٦١,٣٥٥	١٣,١٦٣	٠	٧٤,٥١٨	١٣,٢٢٧	٢٦,٤٠٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%٢٠	٠	٢,٨٠٠	٠	٢,٨٠٠	٠	٥٦٠	٠	٥٦٠	٢,٢٤٠	٠
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	٢,٨٥٠	٠	٠	٢,٨٥٠	٢,٨٤٩	٠	٠	٢,٨٤٩	١	١
الإجمالي		٥٢٣,٣٨٨	٢,٨٠٠	٠	٥٢٦,١٨٨	٤٤١,٩١٥	٣٨,٧٩٣	٠	٤٨٠,٧٠٨	٤٥,٤٨٠	٨١,٤٧٣
(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٢٢,٥٩٠	٠	٠	٢٢,٥٩٠	٣,٣٦٥	٤,٥١٨	٠	٧,٨٨٣	١٤,٧٠٧	١٩,٢٢٥
الإجمالي		٢٢,٥٩٠	٠	٠	٢٢,٥٩٠	٣,٣٦٥	٤,٥١٨	٠	٧,٨٨٣	١٤,٧٠٧	١٩,٢٢٥
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي :-											
الأراضي	%٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
المباني	%٤	٣١٦,٣٤٠	٥٤,٧٨٣	٠	٣٧١,١٢٣	١٢٤,١٦٧	١٤,٨٤٥	٠	١٣٩,٠١٢	٢٣٢,١١١	١٩٢,١٧٣
الإجمالي		٥٦١,٣٤٠	٥٤,٧٨٣	٠	٦١٦,١٢٣	١٢٤,١٦٧	١٤,٨٤٥	٠	١٣٩,٠١٢	٤٧٧,١١١	٤٣٧,١٧٣

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تامينات اجتماعية
٥٣,٠١٠	٢٨,٠٨٠	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٥٩,٠١٠	٣٤,٠٨٠	<u>الاجمالي</u>
		(٩) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد اول الفترة
٣١٦,٣٠٦	٤٤,١٨٧	مخصصات انتفي الغرض منها
(٣١٦,٣٠٦)	.	المكون خلال العام
٤٤,١٨٧	١٥,٠٠١	المسدد خلال العام
.	.	
٤٤,١٨٧	٥٩,١٨٨	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٠) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية - عامة
١,٣٣٣,٨١١	١,٠١٠,٨٧٧	تبرعات نقدية - صدقات
١٦٥,٥٣٠	٠	
١,٤٩٩,٣٤١	١,٠١٠,٨٧٧	الاجمالي
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات ايتام
٢٤٠,٥٦٧	١١٠,٠١١	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٤٠٣,٧٣٦	٢١٥,٦٨٧	تبرعات نقدية مقيدة - مشاريع
٢٧,٠١٧	٠	
٦٧١,٣٢٠	٣٢٥,٦٩٨	الاجمالي
		(١٢) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات عينية - مواد غذائية (ارز)
٠	١٨٠,٠٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية (الراجحي)
٠	٢٢,٥٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية (سابك)
٠	١٢,٥٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية (الجميع)
٠	١٢,٥٠٠	
٠	٢٢٧,٥٠٠	الاجمالي
		(١٣) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم منصة احسان - إفطار صائم في الحرم
٠	٥٤٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٠	٢٤٩,٧١١	دعم منصة احسان - سقيا ماء
٠	٧٤٨,٨٠٠	
٠	١,٥٣٨,٥١١	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٤) المساعدات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مساعداات عينة - مواد غذائية (ارز)
٠	١٨٠,٠٠٠	مساعداات عينة - سلة غذائية
٠	٤٧,٥٠٠	الاجمالي
٠	٢٢٧,٥٠٠	
		(١٥) مصروفات الزكاة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروفات الزكاة - سلة غذائية (عيني)
٤٩٦,٠٠٠	٢٩٥,٦٤٥	مصروفات الزكاة - إفطار صائم
٠	٩١,٤٠٣	مصروفات الزكاة - وجبة حاج
٠	٤٥,٠١٤	مصروفات الزكاة - تفريج كربة
٤٧,٧٠٠	٢٨,٧٧٧	مصروفات الزكاة - مساعدات زواج
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	الاجمالي
٥٥٣,٧٠٠	٤٦٦,٨٣٩	
		(١٦) مصروفات منصة احسان :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية (عينية)
٠	٢٤٩,٧١١	مصروفات منصة إحسان - كفالة ارامل ومطلقات
٠	١٩٩,٢٠٠	مصروفات منصة إحسان - افطار صائم في الحرم
٠	٥٤٠,٠٠٠	الاجمالي
٠	٩٨٨,٩١١	
		(١٧) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروفات الأنشطة - إفطار صائم في الحرم
٠	٢١٥,٦٨٧	مصروفات الأنشطة - إفطار صائم
٤٠٣,٧٣٦	٠	مصروفات الأنشطة - وجبة حاج
١٦,٣٠٨	٠	مصروفات الأنشطة - مبادرة لم ننساكم
٦,٠٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - تسويقية
٠	٥٠٣,٢٦٨	مصروفات الأنشطة - الحوكمة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - حملة علي النشاط
١٩٠,٤٣٥	٢٧٧,٣٦٧	الاجمالي
٦٢٢,٤٧٩	١,٠٠٢,٣٢٢	

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٨) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٤٧٦,٩٤٦	٢٧٩,٤٤٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٢,٨٧٤	١٠,٦٩٣	التأمينات الإجتماعية
٣١,١٠٠	١٣,٢٠٠	بدل انتداب
١٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٤٤,١٨٧	١٥,٠٠١	مكافاة ترك الخدمة
٢٥,٨٠٠	٢١,٥٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
٨,١٧٥	١٨,١٤٥	مصاريف رسوم وإشتراكات
١٣,٩١٢	١٧,١٨٠	منافع وخدمات
٠	٨,٦٩١	محروقات وصيانة سيارات
٠	٤,٥٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٠	٤,٣٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٠	٣,٤٧٨	تدريب وتأهيل
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٠	٢,٥٢٢	سفر وانتقالات
٠	٨٢٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٠	٥٥٩	مصروفات أخرى
<u>٦٩٢,٤٩٤</u>	<u>٤٣٠,٠٣٤</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٩) تسوية سنوات سابقة :-</u>
٠	(٤٦,٩٩٠)	تسويات سنوات سابقة - تأمينات اجتماعية
<u>٠</u>	<u>(٤٦,٩٩٠)</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<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>
١,١٣٣,٨٦١	٤٦٦,٨٣٩	١٣٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٧٠٠
.	١٠٣,٣٦٨	.	١٠٣,٣٦٨
٨٢٤,٨٦٤	.	١١٠,٠١١	٧١٤,٨٥٣
.	٢١,٠١٧	.	٢١,٠١٧
.	٢١٥,٦٨٧	٢١٥,٦٨٧	.
.	٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	.
.	٢٤٩,٧١١	٢٤٩,٧١١	.
٧٤٨,٨٠٠	.	٧٤٨,٨٠٠	.
٢,٧٠٧,٥٢٥	١,٥٩٦,٦٢٢	١,٩٩٤,٢٠٩	٢,٣٠٩,٩٣٨

(٢٠) صافي الأصول المقيدة :-

تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
اعانة الوزارة - البرامج والانشطة
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
تبرعات نقدية مقيدة - مشاريع
تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
دعم منصة احسان - إفطار صائم في الحرم
دعم منصة احسان - سلة غذائية
دعم منصة احسان - سقيا ماء

الاجمالي

<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>
٤٧٧,١١١	١٤,٨٤٥	٥٤,٧٨٣	٤٣٧,١٧٣
٤٧٧,١١١	١٤,٨٤٥	٥٤,٧٨٣	٤٣٧,١٧٣

(٢١) صافي الأصول الاوقاف :-

صافي أصول الأوقاف - أصول ثابتة

الاجمالي