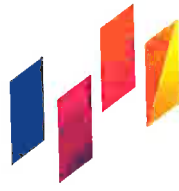


جمعية البر الأهللة ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطنل لتنمفة القطاع غير الربحى برقم (٣٩١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرر المرابع المسقل
للسنة المنتهفة فى ٣١ دفسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الأملية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢١-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الأهلية بيالشهم

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بيالشهم، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

-١-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية البر الأهلية بيالشم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤٥٧,٤٥٨	١,١٠١,٤٩٠	(٥)	النقد و ما يعادله
٤٢٠,٩٩٧	٦٣٣,٣٠٧	(٦)	المخزون
٤٤,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	(٧)	المصاريف المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
<u>١,٩٢٢,٤٥٥</u>	<u>١,٧٥٩,٢٩٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٨٧,٢٥٦	٢,٢٤٩,٤٦٠	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الأستثمارات
١٧,١٧٥	١٢,٧٢٥	(١٠)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٢,٨٢٠,٨٤٤	٣,٢٦٨,٣٩٩	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥,٢٢٥,٢٧٥</u>	<u>٥,٦٣٠,٥٨٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧,١٤٧,٧٣٠</u>	<u>٧,٣٨٩,٨٨١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩١,٦٧٥	٢٩٠,٩١٠	(١٢)	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى
<u>٩١,٦٧٥</u>	<u>٢٩٠,٩١٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٩١,٢١٥	٢١٢,١١٦	(١٣)	التزام منافع الموظفين
<u>١٩١,٢١٥</u>	<u>٢١٢,١١٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٨٢,٨٩٠</u>	<u>٥٠٣,٠٢٦</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٩٤٣,٥٤٧	٦,١٠٩,٩٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٩٢,٤٥٣	٧٧٦,٨٩٧	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٢٨,٨٤٠	-	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
<u>٦,٨٦٤,٨٤٠</u>	<u>٦,٨٨٦,٨٥٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧,١٤٧,٧٣٠</u>	<u>٧,٣٨٩,٨٨١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الأهلية بالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٤٠٠,٣٩٥	٤٤١,٢٦٣	-	-	٤٤١,٢٦٣	التبرعات النقدية العامة
٢,٣٨٣,٩٨٢	٢,٥٦٢,٤٣٩	-	٢,٥٦٢,٤٣٩	- (١٦)	التبرعات النقدية المقيدة
١٥,٦٩٤	-	-	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
١٦٢,٠٥٢	٣٠٠,٤٣٤	-	٣٠٠,٤٣٤	-	تبرعات الزكاة
١,٦٨٨,٠٧٢	١,٧٥٧,٣٧٦	-	-	١,٧٥٧,٣٧٦	التبرعات العينية
٩,٣٠٠	١٥,٣٠٠	-	-	١٥,٣٠٠	اشتراكات الأعضاء
٥٤٠,٧٥٠	٥١٧,٦٧٥	-	-	٥١٧,٦٧٥ (١٧)	ايرادات الأنشطة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	- (١٨)	الإعانات الحكومية
-	-	(٢٢٨,٨٤٠)	(٣,٨٤٨,٤٢٩)	٤,٠٧٧,٢٦٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٥,٢٧٠,٢٤٥	٥,٦٦٤,٤٨٧	(٢٢٨,٨٤٠)	(٩١٥,٥٥٦)	٦,٨٠٨,٨٨٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٢,٤٨٧,٧٠٧	٢,٦٥٧,٩٣٧	-	-	٢,٦٥٧,٩٣٧ (١٩)	المساعدات النقدية
١,٥٤١,٣٤٠	١,٥٤٥,٠٦٦	-	-	١,٥٤٥,٠٦٦	المساعدات العينية
٦٣,١٢٥	١٨٧,٧٤٦	-	-	١٨٧,٧٤٦	مساعدات الزكاة
٥٩٥,٢٧٦	٤٦٤,٦١٠	-	-	٤٦٤,٦١٠ (٢٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٨٥,٦٧٤	٤٧٦,٨٤٤	-	-	٤٧٦,٨٤٤ (٢١)	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٢٨٤,٣٠٦	٢٦٨,٠٢٣	-	-	٢٦٨,٠٢٣ (٢٢)	المصاريف العمومية والإدارية
٣٩,٤٩١	٣٧,٧٩٦	-	-	٣٧,٧٩٦ (٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	-	-	٤,٤٥٠ (١٠)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٥,٣٠١,٣٦٩	٥,٦٤٢,٤٧٢	-	-	٥,٦٤٢,٤٧٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣١,١٢٤)	٢٢,٠١٥	(٢٢٨,٨٤٠)	(٩١٥,٥٥٦)	١,١٦٦,٤١١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٨٩٥,٩٦٤	٦,٨٦٤,٨٤٠	٢٢٨,٨٤٠	١,٦٩٢,٤٥٣	٤,٩٤٣,٥٤٧	صافي الأصول في بداية السنة
٦,٨٦٤,٨٤٠	٦,٨٨٦,٨٥٥	-	٧٧٦,٨٩٧	٦,١٠٩,٩٥٨	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الأهلية بيالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣١,١٢٤)	٢٢,٠١٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٩,٤٩١	٣٧,٧٩٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨,٩٢١	٢٠,٩٠١	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
<u>٣١,٧٣٨</u>	<u>٨٥,١٦٢</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٥٠٠	١٩,٥٠٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
-	١٩٩,٢٣٥	التغير في المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٤٦,٧٣٢)	(٢١٢,٣١٠)	التغير في المخزون
<u>(١١٣,٤٩٤)</u>	<u>٩١,٥٨٧</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٣٥٩)	(٤٤٧,٥٥٥)	إضافات مشروع تحت التنفيذ
<u>(١٠,٣٥٩)</u>	<u>(٤٤٧,٥٥٥)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٢٣,٨٥٣)	(٣٥٥,٩٦٨)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٥٨١,٣١١	١,٤٥٧,٤٥٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>١,٤٥٧,٤٥٨</u>	<u>١,١٠١,٤٩٠</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الأهلية بيالشهم - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٩١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٢٨/٧/٨ هـ مقرها الحميد ، ونطاق خدماتها بمحافظة بالشهم ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة ، تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة ، تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للإعتماد على أنفسهم ، تدريب أبناء المستفيدين وتأهلهم لسوق العمل.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار مهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

أجهزة وألات وعدد

سيارات

أثاث ومفروشات

تحسينات في المأجور

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنأة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 .

جمعية البر الأهلية بيالشهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

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

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٥٧,٤٥٨	١,١٠١,٤٩٠
١,٤٥٧,٤٥٨	١,١٠١,٤٩٠

حسابات جارية لدى البنوك

جمعية البر الأهلية بيالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٩,٢٧٧	٢٦٥,١٠٧	أجهزه كهربائيه
١,٠٠٠	٩١,٨٤٠	أجهزه كمبيوتر
٢,٥٦٠	٢,٥٦٠	حقائب مدرسيه
١,٨٠٠	١,٨٠٠	بيت الطفل
١,٥٠٠	١,٥٠٠	بطانيات
٦,٤٠٠	٦,٤٠٠	منظفات
٤٠٠	-	دفايات
١١٨,٤٣٠	١٠٢,٥١٠	مواد غذائيه
٩,٦٣٠	١,٠٧٠	كسوة الشتاء
-	١٦٠,٥٢٠	مياه
٤٢٠,٩٩٧	٦٣٣,٣٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
٤٤,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	سلف الموظفين
٤٤,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	عدد	أجهزة وألات	سيارات	أثاث ومفروشات	هناجر	تحسينات في	
							أملك الغير	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٦,٥٢٨	٣٣٢,٦٠٠	١٨٠,٨٧٢	١٨٠,٨٧٢	٥,٩٥٠	٣٧٧,٩٦٢	٣,٤٥٣,٩١٢
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٦,٥٢٨	٣٣٢,٦٠٠	١٨٠,٨٧٢	١٨٠,٨٧٢	٥,٩٥٠	٣٧٧,٩٦٢	٣,٤٥٣,٩١٢
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٥٥٦,٥٢٧	٣٣٢,٥٩٩	١٨٠,٨٧١	١٨٠,٨٧١	٥,٩٤٩	٩٠,٧١٠	١,١٦٦,٦٥٦
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	٣٧,٧٩٦	٣٧,٧٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٥٥٦,٥٢٧	٣٣٢,٥٩٩	١٨٠,٨٧١	١٨٠,٨٧١	٥,٩٤٩	١٢٨,٥٠٦	١,٢٠٤,٤٥٢
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	١	١	١	١	٢٤٩,٤٥٦	٢,٢٤٩,٤٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٠٠٠,٠٠٠	١	١	١	١	١	٢٨٧,٢٥٢	٢,٢٨٧,٢٥٦

(٩) الأستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	جمعية خيرات الباحة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

جمعية البر الأهلية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الأصول غير الملموسة (الصافي)

الاجمالي	البرامج	التكلفة
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	إضافات خلال السنة
٤٤,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧,٣٢٥	٢٧,٣٢٥	الاستهلاك
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١,٧٧٥	٣١,٧٧٥	إضافات خلال السنة*
١٢,٧٢٥	١٢,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧,١٧٥	١٧,١٧٥	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

(مشروع بر الوالدين)
الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٨١٠,٤٨٥	٢,٨٢٠,٨٤٤
١٠,٣٥٩	٤٤٧,٥٥٥
٢,٨٢٠,٨٤٤	٣,٢٦٨,٣٩٩

(١٢) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

أمانات للغير - شركه وافي
أمانات للغير - مخصصات اهالي حميد
أتعاب مهنية مستحقة
قرض حسن للجمعية - علي محمد سعيد
قرض حسن للجمعية - محمد سعيد ذياب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,١٧٥	٢٠,١٧٥
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١١,٥٠٠	١٠,٧٣٥
-	١٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
٩١,٦٧٥	٢٩٠,٩١٠

(١٣) التزام منافع الموظفين

في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧٢,٢٩٤	١٩١,٢١٥
١٨,٩٢١	٢٠,٩٠١
١٩١,٢١٥	٢١٢,١١٦

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٤) صافي الأصول المقيدة

الزكاة
كفالة الأيتام
إعانه الوزاره لمتضرري الكوارث
تبرعات دعم المساجد
تبرعات دعم مشروع رعايه وتوعيه
تبرعات تبرج الكرب - دعم الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) عن طريق منصبه إحسان
تبرعات كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصبه إحسان
تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصبه إحسان
تبرعات كفالات أرامل - دعم مؤسسه العنقري الخيره

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤٦,٠٩٤	-
٥٤٩,٠٠٩	٥٤٩,٠٠٩
٣٩٥,٧١٢	-
١٢٦,٢٨٨	١٢٦,٢٨٨
٦٧,٢٣٨	-
٢٧٤,١١٢	-
١٣٤,٠٠٠	-
-	٨٧,٦٠٠
-	١٤,٠٠٠
١,٦٩٢,٤٥٣	٧٧٦,٨٩٧

جمعية البر الأهلية بالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات الأوقاف
٢٢٨,٨٤٠	-	
٢٢٨,٨٤٠	-	

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٨٩,٥٩٣	٢٤٧,٨٠١	٢٤٧,٨٠١	-	تبرعات كفاله الأيتام
٩,٠٩٠	٩,٤٦٥	٩,٤٦٥	-	تبرعات كفارات اليمين
٦,٣٥٤	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	تبرعات كفارات إطعام
٥,٢٥٠	٩,١٥٤	٩,١٥٤	-	تبرعات إفطار صائم
-	١٣,٦٠٠	١٣,٦٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء
٢٦٤,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات الأرملة والمطلقات - دعم منحه إحسان
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات زكاة الفطر - دعم منحه إحسان
٢٩٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات توفير أجهزة كهربائية للمتعاقين - دعم منحه إحسان
٣٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد إيجارات المنازل - دعم منحه إحسان
-	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منحه إحسان
-	٢٢٦,٠٠٠	٢٢٦,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منحه إحسان
-	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منحه إحسان
-	٤٨٧,٩٠٠	٤٨٧,٩٠٠	-	تبرعات توفير أجهزة تعليمية للطلاب المتعاقين - دعم منحه إحسان
-	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	-	تبرعات الزي المدرسي للطلاب المتعاقين - دعم منحه إحسان
٦٩,٨٠٠	-	-	-	تبرعات الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات منازل الأسر المحتاجة - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	-	تبرعات السلعة الغذائية - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	-	تبرعات إفطار صائم - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المشروع التنموي - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة المجدوعي الخيرية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد إيجارات مقرات الجمعية - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة العثيم الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة العثيم الخيرية
١٨,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلعة الرمضانية - دعم منحه إحسان - المانح مؤسسة الضويان الخيرية
١,٤٦٢,٠٨٧	٢,٠١٥,٩٢٠	٢,٠١٥,٩٢٠	-	

جمعية البر الأهلية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان - المانح الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات كفالات أرامل - دعم مؤسسه العنقري الخيرية
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان - المانح سعيد بن عبد الله الأحمري
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات إفطار صائم - دعم مؤسسه الماجد الأهلية
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم مؤسسه الملوان الوقفيه
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الرمضانية - دعم أوقاف فهد العويضة الخيرية
٨٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد إيجار منازل الأسر المحتاجة - دعم أوقاف عبد الله الضحيان
٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد إيجار منازل الأسر المحتاجة - دعم مؤسسه عبداللطيف العيسى الخيرية
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسه سالم بن محفوظ الأهلية
١٤,٥٣٢	-	-	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصبه تبرع
٥٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل الأسر المحتاجة - دعم مؤسسه سليمان أبانعي الأهلية
٤٩,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسه علي حسين بن حمران الأهلية
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات السلة الرمضانية - دعم مؤسسه سعد بن زومه الإنسانيه
-	٢٨,٩٥٠	٢٨,٩٥٠	-	تبرعات صيانه مرافق عامه - مقبره الجحافين
-	١٦١,٥٦٩	١٦١,٥٦٩	-	تبرعات مشروع بر الوالدين
٣,٣٦٣	-	-	-	تبرعات الأعمال التطوعية
<u>٢,٣٨٣,٩٨٢</u>	<u>٢,٥٦٢,٤٣٩</u>	<u>٢,٥٦٢,٤٣٩</u>	<u>-</u>	

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠٨,٧٥٣	٢٣١,٢٨٠	-	٢٣١,٢٨٠	إيرادات مشروع سقيا الماء (تحليه الماء)
٢٦٨,٣٦٨	١٢٧,٢٤٣	-	١٢٧,٢٤٣	إيرادات الروضه
٤,٠٠٠	-	-	-	إيرادات ايجارات مبنى وقف المجدوعي
٥٩,٦٢٩	١٥٩,١٥٢	-	١٥٩,١٥٢	إيرادات استرداد القيمة المضافة
<u>٥٤٠,٧٥٠</u>	<u>٥١٧,٦٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٥١٧,٦٧٥</u>	

(١٨) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانه الوزاره لمتضرري الكوارث
<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الأهلية ببالشهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٩٤,١٤٩	١٩٢,٤٠٠	-	١٩٢,٤٠٠	مساعداً كفالات أيتام
٧,٥٠٠	١,٣٢٥	-	١,٣٢٥	مساعداً بناء وترميم وتأثيث منازل
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً كفالات اليمين
١٥,٨٠٠	٧,٦٦٩	-	٧,٦٦٩	مساعداً إقطار صائم
٤,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد إيجارات منازل
٧٧,٥٠٠	-	-	-	مساعداً تحسين وترميم وتأثيث منازل - أيتام
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مساعداً تسديد إيجارات منازل أيتام
-	١٣,٦٠٠	-	١٣,٦٠٠	مساعداً كسوه الشتاء
٣٢,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد إيجارات أسر معسره - دعم منصبه إحسان
١٣,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠	-	١٣٤,٠٠٠	مساعداً كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصبه إحسان
١٢٣,٥٠١	١٣٢,٤٠٠	-	١٣٢,٤٠٠	مساعداً كفالات الأيتام - دعم منصبه إحسان
٧٥,٥٠٠	٢٢٦,٠٠٠	-	٢٢٦,٠٠٠	مساعداً سقيا الماء - دعم منصبه إحسان
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً الزكاة - دعم منصبه إحسان
٢٩٠,٠٠٠	٤٨٧,٩٠٠	-	٤٨٧,٩٠٠	مساعداً توفير أجهزة كهربائية للمتعفين - دعم منصبه إحسان
-	١٣٦,٠٠٠	-	١٣٦,٠٠٠	مساعداً الزي المدرسي للطلاب المتعفين - دعم منصبه إحسان
-	٣٤٠,٠٠٠	-	٣٤٠,٠٠٠	مساعداً ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منصبه إحسان
٢٠,٠٦١	-	-	-	مساعداً دعم المشروع التنموي - دعم منصبه إحسان - المانح مؤسسة المجذوعي الخيرية
٦٩,٨٠٠	-	-	-	مساعداً الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة - دعم منصبه إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٧٥,٨٨٨	٢٧٤,١١٢	-	٢٧٤,١١٢	مساعداً تفريغ الكرب - دعم منصبه إحسان - المانح الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
١٨,٠٠٠	-	-	-	مساعداً السلة الرمضانية - دعم منصبه إحسان - المانح مؤسسة الضويان الخيرية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد إيجار منازل الأسر المحتاجة - دعم مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية
١٤,٥٣٣	-	-	-	مساعداً كفالات أيتام - دعم منصبه تبرع
١٣٥,٠٠٠	-	-	-	مساعداً السلة الغذائية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً السلة الرمضانية - دعم أوقاف فهد العويضة الخيرية
٤٩,٠٠٠	-	-	-	مساعداً السلة الغذائية - دعم مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
٥٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد إيجارات منازل - دعم مؤسسة سليمان أبانخي الأهلية
٨٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداً تسديد إيجار منازل الأسر المحتاجة - دعم أوقاف عبدالله الضحيان
-	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	مساعداً كفالات الأيتام - دعم مؤسسه الملوان الوقفيه
-	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	مساعداً كفالات أرامل - دعم مؤسسه العنقري الخيرية
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	مساعداً إقطار صائم - دعم مؤسسه الماجد الأهلية
٢,٢٥٠,٢٣٢	١,٩٩٩,٤٠٦	-	١,٩٩٩,٤٠٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٣٥,٠٠٠	-	١٣٥,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم مؤسسة سالم بن محفوظ الأهلية
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	مساعدات السلة الرمضانية - دعم مؤسسة سعد بن زومه الإنسانية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعدات السلة الرمضانية - دعم أوقاف فهد العويضة الخيرية
-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	مساعدات تسديد إيجارات منازل الأسر المحتاجة - دعم مؤسسة سليمان أبانعي الأهلية
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مساعدات تسديد إيجارات منازل الأسر المحتاجة - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعدات دعم المشروع التنموي - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة المجموعي الخيرية
-	٣٢,٥٠٠	-	٣٢,٥٠٠	مساعدات إفطار صائم - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٤٩,٠٠٠	-	٤٩,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان - المانح سعيد بن عبد الله الأحمري
١٩٧,٩٦٢	٦٩,٥٣١	-	٦٩,٥٣١	مساعدات دعم برامج الأسر - دعم الوزارة
٩,٠٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مساعدات دعم متضرري الكوارث - دعم الوزارة
٢٧,١٥٠	-	-	-	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل - دعم الوزارة
٣,٣٦٣	-	-	-	مساعدات الأعمال التطوعية
<u>٢,٤٨٧,٧٠٧</u>	<u>٢,٦٥٧,٩٣٧</u>	-	<u>٢,٦٥٧,٩٣٧</u>	

(٢٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٥٨,٣٨٤	١٧٨,٢٨٧	-	١٧٨,٢٨٧	مصاريف سقيا الماء - مشروع التحلية
١٥,٣٥٠	-	-	-	مصاريف برنامج يوم الوفاء (مشروع رعاية وتوعية)
٢٦٦,١٩٦	٢٥٧,١٠٠	-	٢٥٧,١٠٠	مصاريف روضة الأطفال
١٥٥,٣٤٦	-	-	-	مصاريف مستودع الجمعية
-	٢٣٦	-	٢٣٦	مصاريف مشروع رعاية وتوعيه
-	٢٨,٩٨٧	-	٢٨,٩٨٧	مصاريف صيانته مرافق عامه - مقبره الجحافين
<u>٥٩٥,٢٧٦</u>	<u>٤٦٤,٦١٠</u>	-	<u>٤٦٤,٦١٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٩٩,٧٢٠	٣١٢,٠٠٠	-	٣١٢,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	رواتب موظفي الجمعية - دعم منصة إحسان - المانح مؤسسة العثيم الخيرية
٣٤,١٥٧	٧٠,١٦٠	-	٧٠,١٦٠	التأمينات الإجتماعية
٢٩,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	مصاريف إيجارات
١,٠٨٥	٣,٤٤١	-	٣,٤٤١	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٧٥٢	٤,٢٨٣	-	٤,٢٨٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٨,٤٦٠	١٠,٧٩٥	-	١٠,٧٩٥	مصاريف الدعاية والاعلان
٥٠٠	-	-	-	مصاريف دورات وملتقيات
١٠,٠٠٠	-	-	-	رسوم اشتراك مجلس الجمعيات
-	١٨,٣٠٣	-	١٨,٣٠٣	تأمينات طبيه وعلاج
-	٩,٣٥٠	-	٩,٣٥٠	رسوم حكوميه واشتراكات ورخص
-	٥١٢	-	٥١٢	محروقات وصيانه سيارات
<u>٢٨٥,٦٧٤</u>	<u>٤٧٦,٨٤٤</u>	-	<u>٤٧٦,٨٤٤</u>	

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٥٧,٣٤٠	١٦٩,٤٠٠		مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٢,١٩٤	١٦,١١٢		التأمينات الإجتماعية
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠		مصاريف إيجارات
٤,٣٠٢	٣,٩١٣		أدوات كتابية ومطبوعات
١٠,٤٠٣	٨,٣٢٠		مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣,٢٥٦	٣,٤١٢		مصاريف كهرباء ومياه
٢٠,٣٦٧	٤,١٠٣		مصاريف تأمين طبي وعلاجات
١١,٣٠٨	٢٩٩		صيانة وإصلاح وترميم
٤,١٢٧	١,٥٥٢		مصاريف ضيافة ونظافة
١,٩٥٧	٦٩٠		مصاريف إشتراك رسائل ال sms
١١,٥٠٠	١٠,٧٣٥		أنعاب مهنية واستشارية
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠		رسوم اشتراكات برامج
١,١٨١	٣,٠٣٦		مصاريف ورسوم بنكيه
١٨,٩٢١	٢٩,٠٠١		مصاريف نهاية الخدمه المكونه
<u>٢٨٤,٣٠٦</u>	<u>٢٦٨,٠٢٣</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٤) إعتامد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م