

جمعية البر الخيرية بالجمش

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٠)

منطقة الرياض - 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالجمش

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالجمش، (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 (١٦) 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 بالجمش (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 والمعياري 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 مسئوليات 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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 ، مالم 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 بالجمش

(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 جوهريّة 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 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ شوال ١٤٤٦هـ

٢١ أبريل ٢٠٢٥م

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٥٠٩,٥٢٧	٨٣٨,٠٦٩
مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى	(٤)	١٥٧,١٥٠	٧٦,٦٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٦٦٦,٦٧٧	٩١٤,٦٦٩
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٣٠١,٥٢٢	٣١٣,٢٦١
صافي الأصول الاستثمارية ، بالتكلفة	(٦)	٢,٠٤٩,٨٧٧	٢,١٥٥,٣١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٣٥١,٣٩٩	٢,٤٦٨,٥٧٦
أصول الأوقاف			
صافي أصول اوقاف	(٧)	٣,٢٨٦,١٤٠	٣,٤٥٠,٧٦٦
اجمالي أصول الأوقاف		٣,٢٨٦,١٤٠	٣,٤٥٠,٧٦٦
اجمالي الأصول		٦,٣٠٤,٢١٦	٦,٨٣٤,٠١١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣,٩٠٠	٣,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٩٠٠	٣,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٦٩,٧٧٤	٥٥,٨٦٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٩,٧٧٤	٥٥,٨٦٣
إجمالي الإلتزامات		٧٣,٦٧٤	٥٩,٧٦٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٦٨٣,٤٧١	٥,٧٨٦,٩٣٨
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٥٤٧,٠٧١	٩٨٧,٣١٠
إجمالي صافي الأصول		٦,٢٣٠,٥٤٢	٦,٧٧٤,٢٤٨
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦,٣٠٤,٢١٦	٦,٨٣٤,٠١١

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٢٨,٧٧٣	-	٢٨,٧٧٣	٢٢,٤٨٩
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٠٩,٧٠٣	٣٠٩,٧٠٣	٢٧٠,٣٨٣
التبرعات العينية (١٠)	٨٠٩,٦٣٩	-	٨٠٩,٦٣٩	٩٥٨,٣٠١
إيرادات الاشتراكات	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	٨٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٨,٨٠٠	٧٨,٨٠٠	٧٩,٥٠٠
إيرادات إيجارات	٣١٧,٧٦٠	-	٣١٧,٧٦٠	٣٣٩,٠٢٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٨٢٨,٧٤٢	(٨٢٨,٧٤٢)		
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٩٨٩,٣١٤	(٤٤٠,٢٣٩)	١,٥٤٩,٠٧٥	١,٦٧٠,٤٩٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية (١١)	٤٤٩,٣٥٦	-	٤٤٩,٣٥٦	٣٨٦,٢٢٤
المساعدات العينية (١٢)	٨٢٧,٦٨٩	-	٨٢٧,٦٨٩	١,٠٤٨,٦٥٣
مساعدات الزكاة	٧٦,٥٠٠	-	٧٦,٥٠٠	٤٥,٦٣٠
مصروفات الأنشطة (١٣)	٣١,٠٠٥	-	٣١,٠٠٥	٢٠,٧٠٦
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٤١٢,٥٩٦	-	٤١٢,٥٩٦	٣٨٥,٠١٨
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	٢٥,٥٧١	-	٢٥,٥٧١	٢٠,٧٥٢
اهلاك العقارات والآلات والمعدات أوقف	١٦٤,٦٢٦	-	١٦٤,٦٢٦	١٦٤,٦٢٦
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)	١٠٥,٤٣٨	-	١٠٥,٤٣٨	١٠٣,٦٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٠٩٢,٧٨١	٠	٢,٠٩٢,٧٨١	٢,١٧٥,٢٥٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٠٣,٤٦٧)	(٤٤٠,٢٣٩)	(٥٤٣,٧٠٦)	(٥٠٤,٧٦٦)
البنود الاستثنائية				
استبعاد (أصول وقفية أراضي)	٠	٠	٠	(٢٠٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١٠٣,٤٦٧)	(٤٤٠,٢٣٩)	(٥٤٣,٧٠٦)	(٧٠٤,٧٦٦)
التغير في صافي الأصول	(١٠٣,٤٦٧)	(٤٤٠,٢٣٩)	(٥٤٣,٧٠٦)	(٧٠٤,٧٦٦)
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٧٨٦,٩٣٨	٩٨٧,٣١٠	٦,٧٧٤,٢٤٨	٧,٤٧٩,٠١٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٥,٦٨٣,٤٧١	٥٤٧,٠٧١	٦,٢٣٠,٥٤٢	٦,٧٧٤,٢٤٨

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٧,٤٧٩,٠١٤	٩٧٠,٨٤٦	٦,٥٠٨,١٦٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٧٠٤,٧٦٦)	١٦,٤٦٤	(٧٢١,٢٣٠)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٧٧٤,٢٤٨	٩٨٧,٣١٠	٥,٧٨٦,٩٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٧٧٤,٢٤٨	٩٨٧,٣١٠	٥,٧٨٦,٩٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٤٣,٧٠٦)	(٤٤٠,٢٣٩)	(١٠٣,٤٦٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٢٣٠,٥٤٢	٥٤٧,٠٧١	٥,٦٨٣,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٠٤,٧٦٦)	(٥٤٣,٧٠٦)	التغير في صافي الاصول
٢٠,٧٥٢	٢٥,٥٧١	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٠٣,٦٥٠	١٠٥,٤٣٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
١٦٤,٦٢٦	١٦٤,٦٢٦	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (أوقاف)
١٣,٣٢٥	١٣,٩١١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٠٢,٤١٣)	(٢٣٤,١٦٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧,٧٧٢)	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٦,٤٥٤)	(٨٠,٥٥٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٤٨٦,٦٣٩)	(٣١٤,٧١٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,١٧٩)	(١٣,٨٣٢)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٤,٦٩٠)	٠	شراء الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)
٢٠٠,٠٠٠	٠	شراء واستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)أوقاف
١٢٠,١٣١	(١٣,٨٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٦,٥٠٨)	(٣٢٨,٥٤٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٢٠٤,٥٧٧	٨٣٨,٠٦٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
٨٣٨,٠٦٩	٥٠٩,٥٢٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجمش

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالجمش

(١/٢) المركز الرئيسي : عفيف - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤٠) بتاريخ ٢١ / ٠٤ / ١٤٢٤ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في مدينة الجمش

* العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة الجمش طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة

* الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث

* 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 بالجمش

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى (٢٤٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

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

(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 ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

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 بالجمش

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)

الرياض - 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 المقدّر وفقاً للمعدلات التالية :-

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 استلامها 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 الإعراف 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 الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنوك
٨٣٨,٠٦٩	٥٠٩,٥٢٧	
٨٣٨,٠٦٩	٥٠٩,٥٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٨,٤٠٠	١٤٥,٧٠٠	إيرادات مستحقة
٨,٢٠٠	١١,٤٥٠	سلف العاملين
٧٦,٦٠٠	١٥٧,١٥٠	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
مبانى	٤٦٦,٠٤٧	٠	٠	٤٦٦,٠٤٧	٢١٠,٢٧٣	١٨,٦٤٢	٠	٢٢٨,٩١٥	٢٣٧,١٣٢	٢٥٥,٧٧٤
السيارات	٢٠٩,٥٠٠	٠	٠	٢٠٩,٥٠٠	٢٠٩,٤٩٧	٠	٠	٢٠٩,٤٩٧	٣	٣
اثاث ومفروشات	٩٢,٤٢٨	١٠,٥٠٠	٠	١٠٢,٩٢٨	٥٢,٤١٩	٣,٧٦٤	٠	٥٦,١٨٣	٤٦,٧٤٥	٤٠,٠٠٩
أجهزة والات وعدد	٥٢٦,٣١٦	٣,٣٣٢	٠	٥٢٩,٦٤٨	٥٠٨,٨٤١	٣,١٦٥	٠	٥١٢,٠٠٦	١٧,٦٤٢	١٧,٤٧٥
الإجمالي	١,٢٩٤,٢٩١	١٣,٨٣٢	٠	١,٣٠٨,١٢٣	٩٨١,٠٣٠	٢٥,٥٧١	٠	١,٠٠٦,٦٠١	٣٠١,٥٢٢	٣١٣,٢٦١

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٨١١,٧٠٠	٠	٠	٨١١,٧٠٠	٠	٠	٠	٠	٨١١,٧٠٠	٨١١,٧٠٠
مبانى	٢,٥٨٢,٣٤٤	٠	٠	٢,٥٨٢,٣٤٤	١,٢٣٨,٧٢٩	١٠٥,٤٣٨	٠	١,٣٤٤,١٦٧	١,٢٣٨,١٧٧	١,٣٤٣,٦١٥
الإجمالي	٣,٣٩٤,٠٤٤	٠	٠	٣,٣٩٤,٠٤٤	١,٢٣٨,٧٢٩	١٠٥,٤٣٨	٠	١,٣٤٤,١٦٧	٢,٠٤٩,٨٧٧	٢,١٥٥,٣١٥

(٧) الممتلكات الاستثمارية (أوقاف)، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستيعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مكائن والآلات	١٢٠,٥٩٤	٠	٠	١٢٠,٥٩٤	٣٨,١٢٨	١٨,٠٨٩	٠	٥٦,٢١٧	٦٤,٣٧٧	٨٢,٤٦٦
الأثاث	٥,٤٠٠	٠	٠	٥,٤٠٠	٨٠٥	٥٤٠	٠	١,٣٤٥	٤,٠٥٥	٤,٥٩٥
المباني	٣,٦٤٩,٩٣٥	٠	٠	٣,٦٤٩,٩٣٥	٤٣٦,٢٣٠	١٤٥,٩٩٧	٠	٥٨٢,٢٢٧	٣,٠٦٧,٧٠٨	٣,٢١٣,٧٠٥
الإجمالي	٣,٩٢٥,٩٢٩	٠	٠	٣,٩٢٥,٩٢٩	٤٧٥,١٦٣	١٦٤,٦٢٦	٠	٦٣٩,٧٨٩	٣,٢٨٦,١٤٠	٣,٤٥٠,٧٦٦

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رصيد اول الفترة		٥٥,٨٦٣	٤٢,٥٣٨
المكون خلال العام		١٣,٩١١	١٣,٣٢٥
المسدد خلال العام		-	-
		<u>٦٩,٧٧٤</u>	<u>٥٥,٨٦٣</u>
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تبرعات كفارة يمين		١,٦٥٠	٥٣,٨٠٠
منصة التبرعات الوطنية		-	٢,١٥٣
كفالة الايتام		٣٠٠	٣٦,٠٠٠
إفطار صائم		٣,٧٥٣	٥,٤٣٠
دعم الاسر الأكثر احتياج		٧٤,٠٠٠	-
كفالة اسر متعففة		-	٣,٠٠٠
كفالة الاسر مؤسسة الراجحي		١٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
اعانة زواج		٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
		<u>٣٠٩,٧٠٣</u>	<u>٢٧٠,٣٨٣</u>
<u>(١٠) التبرعات العينية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفارات عينية		٤,٨١٨	٢,٤٦٩
تبرعات عينية متنوعة		٧٩٧,٩٣٧	٩٤٨,٥٨٤
إفطار صائم		٦,٨٨٤	٧,٢٤٨
		<u>٨٠٩,٦٣٩</u>	<u>٩٥٨,٣٠١</u>

جمعية البر الخيرية بالجמש
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(١١) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤,٥٠٠	٦,٣٠٠	كفالة الأيتام
٥٢,٠٠٠	٣,٢٥٠	الكفارات والصدقات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعدة الزواج
١٢٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	كفالة الأسر
٧٠,٢٢٤	٤٣,٠٥٦	إفطار صائم
٥٦,٥٠٠	٩٢,٧٥٠	مساعدة ريع الوقف
-	٧٤,٠٠٠	الأسر الأكثر احتياج
٣,٠٠٠	-	أسر متعففة
٣٨٦,٢٢٤	٤٤٩,٣٥٦	
		(١٢) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٤٦,١٨٤	٨١٥,٩٨٧	مساعدات عينية
٢,٤٦٩	٤,٨١٨	الكفارات والصدقات
-	٦,٨٨٤	إفطار صائم
١,٠٤٨,٦٥٣	٨٢٧,٦٨٩	
		(١٣) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠,٧٠٦	٣١,٠٠٥	شقق وقف والدين
٢٠,٧٠٦	٣١,٠٠٥	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٥٩,٣٣٠	٢٨٣,٧٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٨,٢٠٠	٣٠,٢٥٠	ايجارات
١,٢٩٩	٢,٢٢٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٨٠٦	٣,٤٧١	بريد وبرق وهاتف
٨,٣٣٥	٧,٩٦٦	كهرباء ومياة
٦,٠٧٧	٧,٩٦١	مصاريف ضيافة
٣,٦٩٩	٤,٧٨٦	محروقات وصيانة سيارات
٥٩,٥٤٧	٥٧,٥٢٣	رسوم واشتراكات وتأمينات
١,٤٠٠	٧٥٠	نقل وتنزيل
١٣,٣٢٥	١٣,٩١١	مصروف نهاية الخدمة
<u>٣٨٥,٠١٨</u>	<u>٤١٢,٥٩٦</u>	

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٤٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٤٤١,٨٣٥	٢٥٤,٠٠٠	٢٥٤,٠٠٠	٤٤١,٨٣٥	اعانة دعم برامج مساعدات الاسر
١٠٥,٢١٧	٧٦,٥٠٠	٧٨,٨٠٠	١٠٢,٩١٧	زكاة
٠	٤٣٧,٠٣٩	٠	٤٣٧,٠٣٩	دعم برامج وانشطة الجمعية
١٩	٠	٠	١٩	دعم المطلقات والارامل
٠	٥,٦٥٠	١,٦٥٠	٤,٠٠٠	الكفارات
٠	١,٨٠٠	٣٠٠	١,٥٠٠	كفالة الأيتام
٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠	اعانة زواج
٠	٣,٧٥٣	٣,٧٥٣	٠	تبرعات تفطير صائم
٥٤٧,٠٧١	٨٢٨,٧٤٢	٣٨٨,٥٠٣	٩٨٧,٣١٠	الإجمالي

(١٦)

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية