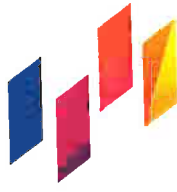


جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩ - 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 الخيرية بالسرح
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالسرح ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء 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 أعدتها 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٠ ذوالحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٥٢,١٩٩	١,٤٧٩,٤٤٢	(٥)	النقد وما يعادله
١٩,٢٥٠	٧,٥٠٠	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٠٧١,٤٤٩	١,٤٨٦,٩٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٣٥٣,٥٩٠	٢,٣٠٧,٥٩٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٥٣,٦٩٦	-		استثمارات عقارية
٢,٥٠٧,٢٨٦	٢,٣٠٧,٥٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٥٧٨,٧٣٥	٣,٧٩٤,٥٣٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣,٨٠٠	١١,٥٠٠	(٨)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٨٠٠	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨٢,٤١٩	٢٠٣,٦١٩	(٩)	التزام منافع الموظفين
١٨٢,٤١٩	٢٠٣,٦١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٩٦,٢١٩	٢١٥,١١٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٥٣٩,٨٢٩	١,١٧٧,٦١١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٤٣,٥٤٥	٢,٢٠١,٨٧٧	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٩٩,١٤٢	١٩٩,٩٢٨		صافي أصول الأوقاف
٤,٣٨٢,٥١٦	٣,٥٧٩,٤١٦		إجمالي صافي الأصول
٤,٥٧٨,٧٣٥	٣,٧٩٤,٥٣٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١١) التبرعات النقدية المقيدة	-	١,٨٨١,٠٢١	-	١,٨٨١,٠٢١	٧٨٤,٥٨٤
(١٢) الإعانات الحكومية	-	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	-
(١٣) إيرادات الأنشطة	١٣٠,٠٠٠	-	-	١٣٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة	٢٧٨,٧٧٣	-	-	٢٧٨,٧٧٣	٣٥٩,٣٥٧
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٧٨٦	٧٨٦	٦٧٦
التبرعات العينية	-	-	-	-	١٤٤,٧٠٠
اشتراكات الأعضاء	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٢,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٤٠,٤١٣	-	٢٤٠,٤١٣	٣٠٣,٩٨٤
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٥٦٧,٩٠٢	(٢,٥٦٧,٩٠٢)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٩٧٩,٠٧٥	(٤٤١,٦٦٨)	٧٨٦	٢,٥٣٨,١٩٣	١,٦١٧,٩٠١
المصروفات والخسائر					
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	٢٨٧,٤٩٩
(١٥) المصروفات المحملة على النشاط	٥٢٨,٠٢٥	-	-	٥٢٨,٠٢٥	-
(١٦) مصاريف المساعدات النقدية	١,٨٦٣,٧٩٥	-	-	١,٨٦٣,٧٩٥	٤٤٤,١٥٩
(١٧) المصاريف العمومية والإدارية	٢٠٣,٥١٠	-	-	٢٠٣,٥١٠	٢٥١,٣٧٠
مساعادات الزكاة	٤٧٥,٦٥٦	-	-	٤٧٥,٦٥٦	٢٠٩,٢٠٠
المساعدات العينية	-	-	-	-	١٤٤,٧٠٠
(٨) استهلاك الممتلكات والمعدات	٤٦,٦١١	-	-	٤٦,٦١١	٤٩,٨١٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,١٨٧,٥٩٧	-	-	٣,١٨٧,٥٩٧	١,٣٨٦,٧٤٠
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(١٥٣,٦٩٦)	-	-	(١٥٣,٦٩٦)	-
إجمالي البنود الاستثنائية	(١٥٣,٦٩٦)	-	-	(١٥٣,٦٩٦)	-
صافي التغير في الأصول	(٣٦٢,٢١٨)	(٤٤١,٦٦٨)	٧٨٦	(٨٠٣,١٠٠)	٢٣١,١٦١
الأصول في بداية السنة	١,٥٣٩,٨٢٩	٢,٦٤٣,٥٤٥	١٩٩,١٤٢	٤,٣٨٢,٥١٦	٤,١٥١,٣٥٥
صافي الأصول في نهاية السنة	١,١٧٧,٦١١	٢,٢٠١,٨٧٧	١٩٩,٩٢٨	٣,٥٧٩,٤١٦	٤,٣٨٢,٥١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٣١,١٦١	(٨٠٣,١٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٩,٨١٢	٤٦,٦١١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	التزام منافع الموظفين المكون
٣٠٢,١٧٣	(٧٣٥,٢٨٩)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٠٩٤	١١,٧٥٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٣,٨٠٠	(٢,٣٠٠)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٢٧,٤١٩)	-	المسدد من التزام منافع الموظفين
٢٩٠,٦٤٨	(٧٢٥,٨٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٩)	(٦١٤)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	١٥٣,٦٩٦	تسويات سنوات سابقة
(١٣٩)	١٥٣,٠٨٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٠,٥٠٩	(٥٧٢,٧٥٧)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٧٦١,٦٩٠	٢,٠٥٢,١٩٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٠٥٢,١٩٩	١,٤٧٩,٤٤٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالسرح - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٢) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠ / ١٠ / ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٥ م مقرها ونطاق خدماتها بمركز السرح بمحافظة النماص ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٣) بتاريخ ١٨ / ٠٦ / ١٤٣٧ هـ م مقرها ونطاق مدينة حائل - حائل - المملكة العربية السعودية ويتمثل أهدافها:

- * دعم جهود الدولة ايدها الله خصوصاً في دعم الأسر.
- * تحقيق تنمية مستدامة للسر المستهدفة.
- * إقامة البرامج والمشاريع التخصصية لتنمية وتأهيل الأسر المنتجة
- * إقامة المشاريع التسويقية للأسر المنتجة
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

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 ومتطلبات 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.

تتم 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 الاستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأصول المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأصول 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 الأصول 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 الانتاجي 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 المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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 والمعداتالإثبات 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 من 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى 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 المقتناة 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 الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي 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.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالمحاسبة 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 التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإعترااف 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 الإعترااف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الأولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل 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 الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 الاجل 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 الانشطة، 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 الاخيرة 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 أو 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 إلزام 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 .

المصروفات

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

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٩٢,٦٣٥	١,٠٦٠,٥٠٦
٦٥٩,٥٦٤	٤١٨,٩٣٦
٢,٠٥٢,١٩٩	١,٤٧٩,٤٤٢

بنك الراجحي

البنك الاهلي

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٢٥٠	٧,٥٠٠
١٩,٢٥٠	٧,٥٠٠

إيجارات - مدفوعة مقدماً

جمعية البر الخيرية بالسرْح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصفاء)

الإجمالي	أجهزة الأمن والسلامة	أجهزة والألات عدد	تجسيئات بأمالك الغير	أدوات	أثاث ومفروشات	سيارات	أراضي	التكلفة	
٣,٦٨,٨٨١	١٨١	٨٦,٣٧٥	٤٦٣,٠٨٢	٨٦,٣٧٥	٧١,٣٠٧	٢٠٣,٥٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦١٤	-	٦١٤	-	٦١٤	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٣,٦٩,٤٩٥	١٨١	٨٦,٣٧٥	٤٦٣,٠٨٢	٨٦,٣٧٥	٧١,٣٠٧	٢٠٣,٥٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧١,٥١٨	٣٦٦	٨٦,٣٧٥	٣٥٣,٧٧٣	٨٦,٣٧٥	٧١,٣٠٦	٢٠٣,٤٩٩	-	-	الاستهلاك
٤٦,٦١١	٦٨	٢٢٧	٤٦,٣٠٨	٢٢٧	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٨,١٢٩	٤٣٤	٨٦,٤٠٢	٤٠٠,٠٨١	٨٦,٤٠٢	٧١,٣٠٦	٢٠٣,٤٩٩	-	-	إضافات خلال السنة *
٢,٣٠٧,٥٩٣	٦٥	٨٦,٤٠٢	٣٩٦,٠٨١	٨٦,٤٠٢	٧١,٣٠٦	٢٠٣,٤٩٩	٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٣٥٣,٥٩٠	٦٥	٨٦,٤٠٢	٣٩٦,٠٨١	٨٦,٤٠٢	٧١,٣٠٦	٢٠٣,٤٩٩	٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالسرحد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية - مستحقة
١٣,٨٠٠	١١,٥٠٠	
١٣,٨٠٠	١١,٥٠٠	

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	في بداية السنة
١٨٨,٦٣٨	١٨٢,٤١٩	المكون خلال السنة
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	المسدد خلال السنة
(٢٧,٤١٩)	-	الرصيد في نهاية السنة
١٨٢,٤١٩	٢٠٣,٦١٩	

* 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.

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إعانات حكومية
٨١٥,٠٩٤	٨١٩,٨٩٤	دعم برامج الأسر - إعانات حكومية
٧٤٨,٥٩١	٧٤٨,٥٩١	دعم متضرري الكوارث - دعم حكومي
٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
١,٥٠١	١٨٠,٧٩٩	تبرعات كفالات الايتام
٣١,٨٠٩	١٣٨,٤٩٣	تبرعات شراء سيارة
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	تبرعات كسوة الشتاء
١٠,٠٠٠	٤٠,١٠٠	تبرعات دعم المقيدين على الزواج
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الزكاة
٢٣٩,٢٥٦	-	الدعم الاجتماعي - إعانات حكومية
٦١,١٨٦	-	تبرعات دعم المرضى والمعاقين
٣,٣٢٣	-	تبرعات سقيا الماء
٣,٤٨٨	-	تبرعات مشروع حفظ النعمة
٣,٠٤٩	-	تبرعات كسوة العيد
٩,٦٦٠	-	تبرعات ترميم وتحسين منازل - دعم منصة احسان
٣٨٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة تبرع
٥٧,٥٨٨	-	
٢,٦٤٣,٥٤٥	٢,٢٠١,٨٧٧	

جمعية البر الخيرية بالسرحد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣٨٧,٦٠٠	٣٨٧,٦٠٠	-	تبرعات توفير أجهزة كهربائية - دعم منصة إحسان
-	٣٤٩,٥٠٠	٣٤٩,٥٠٠	-	تبرعات تفريج كرب - دعم منصة إحسان
١٠,٥٠٠	٢٦٠,٨٤٣	٢٦٠,٨٤٣	-	تبرعات السلة الغذائية
-	١٩٩,٩١٤	١٩٩,٩١٤	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
-	١٦٣,١٠٠	١٦٣,١٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
١٦,٦٥٦	١٥٤,٠٧٧	١٥٤,٠٧٧	-	تبرعات كفالات الأيتام
-	١٣٢,٤٠٠	١٣٢,٤٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات منازل
-	٤٠,١٠٠	٤٠,١٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء
-	٣٨,٠٣٢	٣٨,٠٣٢	-	تبرعات مساعدات طارئة
٦٠,٥٨٨	٢٦,٩٦٩	٢٦,٩٦٩	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة تبرع
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات الدعم التشغيلي - دعم منصة إحسان
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات الذبائح والأضاحي
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات الحقيبة المدرسية
-	١٤,٣٨٥	١٤,٣٨٥	-	تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة تبرع
-	١٣,٦١٠	١٣,٦١٠	-	تبرعات تفريج كرب - دعم منصة تبرع
-	١٠,١٤٣	١٠,١٤٣	-	تبرعات دعم الأسر المحتاجة - تفريج كرب
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المرضى وذوي الهمم
-	٦,٩٩٤	٦,٩٩٤	-	تبرعات تسديد إيجارات منازل - دعم منصة تبرع
١٨٧,٨٢٤	٥,٧١٩	٥,٧١٩	-	تبرعات البرامج والأنشطة - دعم منصة تبرع
١٠٧	٢,٦٣٥	٢,٦٣٥	-	تبرعات سقيا الماء
٧٠٠	-	-	-	تبرعات افطار صائم
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المقيدين على الزواج
٣٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة العيد
٢٣,٠٤٩	-	-	-	تبرعات ترميم منازل - دعم منصة تبرع
٢٠,١٦٠	-	-	-	تبرعات سداد ديون - دعم منصة تبرع
٣٨٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات ترميم وتحسين منازل - دعم منصة إحسان
٧٨٤,٥٨٤	١,٨٨١,٠٢١	١,٨٨١,٠٢١	-	

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الإعانات الحكومية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-
-	٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-

إعانة الوزارة - دعم تشغيلي

(١٣) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠

إيرادات إيجارات المبنى الإستثماري

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
-	-	-	٢١٧,٤٩٩
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٢٨٧,٤٩٩

مصاريف إستثمارية - إيجار المبنى الإستثماري
مصاريف البرامج والأنشطة - مصاريف التشغيل
المحملة على النشاط

(١٥) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦٢,٩٤٣	-	٢٦٢,٩٤٣	-
١٧٣,٠٤٦	-	١٧٣,٠٤٦	-
٣٦,٠١٩	-	٣٦,٠١٩	-
١٣,٠٨٣	-	١٣,٠٨٣	-
٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	-
٧,٣٥٨	-	٧,٣٥٨	-
٦,٥٨٧	-	٦,٥٨٧	-
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	-
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
٤,٥٢٠	-	٤,٥٢٠	-
٣,٤٧٩	-	٣,٤٧٩	-
١,٣٣١	-	١,٣٣١	-
٦٢٠	-	٦٢٠	-
١٨٩	-	١٨٩	-
١٠٠	-	١٠٠	-
٥٢٨,٠٢٥	-	٥٢٨,٠٢٥	-

مرتبات واجور وما في حكمها
تكاليف تسويقية لبرامج وأنشطة الجمعية
التأمينات الإجتماعية
مصاريف إيجار مقر الجمعية
مكافآت وحوافز وإنتدابيات
مصاريف رسوم وإشتراكات وإقامات
مصاريف بريد وهاتف ونت
مصاريف إشتراكات الموقع الإلكتروني
تكاليف عماله مؤقتة
مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
مطبوعات وأدوات مكتبية
محروقات وصيانة سيارات
مصاريف كهرباء ومياه
مصاريف ضيافة ونظافة
مصاريف صيانة عامة وترميمات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣٨٧,٦٠٠	-	٣٨٧,٦٠٠	مساعداات توفير أجهزة كهربائية - دعم منصة إحسان
-	٣٨٠,٠٠٠	-	٣٨٠,٠٠٠	مساعداات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	٣٤٩,٥٠٠	-	٣٤٩,٥٠٠	مساعداات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان
-	١٩٩,٩١٤	-	١٩٩,٩١٤	مساعداات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
-	١٦٣,١٠٠	-	١٦٣,١٠٠	مساعداات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
-	١٣٢,٤٠٠	-	١٣٢,٤٠٠	مساعداات تسديد ايجارات منازل
١٠,٠٠٠	٨١,٥٤٥	-	٨١,٥٤٥	مساعداات السلة الغذائية
٥٧,٨٦٩	٥١,٧٦٩	-	٥١,٧٦٩	مساعداات نقدية عامة
-	٤٧,٣٩٣	-	٤٧,٣٩٣	مساعداات كفالات الأيتام
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعداات الذبائح والأضاحي
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مساعداات الحقيبة المدرسية
١١,١٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعداات دعم المرضى وذوي الهمم
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مساعداات كسوة الشتاء
٩,٠٠٠	٦,٩٩٣	-	٦,٩٩٣	مساعداات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع
٣٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مساعداات دعم المقبلين على الزواج
-	٣,٣٨١	-	٣,٣٨١	مساعداات سقيا الماء
٦٠٠	٢٠٠	-	٢٠٠	مساعداات نقدية عامة - دعم منصة تبرع
٨٥٠	-	-	-	مساعداات افطار صائم
٣,٥٠٠	-	-	-	مساعداات ترميم وتحسين منازل
٢٨,٠٠٠	-	-	-	مساعداات كسوة العيد
١١٢,٥٠٠	-	-	-	مساعداات السلة الغذائية - دعم الوزارة (الدعم الاجتماعي)
٨٧,٨٩٢	-	-	-	مساعداات كسوة الشتاء - دعم الوزارة (الدعم الاجتماعي)
٨٢,٨٤٨	-	-	-	مساعداات سداد ديون - دعم منصة تبرع
٤٠٠	-	-	-	مساعداات دعم المرضى - دعم منصة تبرع
١,٦٠٠	-	-	-	مساعداات عيدية العيد - دعم منصة تبرع
٣,٠٠٠	-	-	-	مساعداات السلة الغذائية - دعم منصة تبرع
٤٤٤,١٥٩	١,٨٦٣,٧٩٥	-	١,٨٦٣,٧٩٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٥٦,٤٨١	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
١٥٥,٨٣٠	٥٥,٩٥٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٩,٦٧٧	٣١,٦٦٧	إيجار مقر الجمعية
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٢٦,٤٧٩	١٣,٢٧٩	التأمينات الإجتماعية
-	١١,٨٠٠	أنعاب مهنية وإستشارية
٦,١٩٩	٤,٦٠٢	مصاريف رسوم وإشتراكات واقامات
١,٤٤٦	٣,٧٦٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٥٧٨	٩٤٤	مصاريف بنكيه وعمولات
-	٨٩٠	تكاليف عماله مؤقتة
١,٥٩٨	٧٨٤	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٠٥٣	٦١٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠٠	٦٠٩	صيانة وإصلاح وترميم
٦٩٥	٥٤٠	صيانة وإصلاح أجهزة وآلات
١١٥	٢٦٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٣٨	١٢٠	محروقات وصيانة سيارات
٤,٠٠٠	-	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
١٦٢	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢٥١,٣٧٠	٢٠٣,٥١٠	

(١٨) 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.

(١٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م