

جمعية البر الخيرية بسنابس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الفهرس

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بسنابس

القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بسنابس مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بسنابس

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:-

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بسنابس

المتطلبات النظامية والرقابية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية تبين لنا الآتي:

- لم يتم تعيين مدير مالي متفرغ للجمعية وفقاً لنص المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية. استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا أثناء تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا، وباستثناء الأمور أعلاه، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الجمعية لا تمتثل من جميع النواحي الجوهرية للمتطلبات المعمول بها من أحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية في المملكة العربية السعودية بقدر ما تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية.

الخبر في: ١٤٤٧/٠٢/٠٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٧/٢٧ م

مكتب علي عبدالله السلهام
محاسبون ومراجعون قانونيون


علي عبدالله السلهام

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
بالريال السعودي			
			الأصول غير المتداولة
٥,٨٩١,١١٥	٩,٠٧٣,٢٦٤	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٤٣٠,٤٤٨	٨,٤٤٩,٢٦٩	٥	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٨٣,٤٢٠	٢٦٥,٣٥٥	٦	استثمارات
١٣,٦٠٤,٩٨٣	١٧,٧٨٧,٨٨٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٣,٨٥٠	١١٧,٥٧٧	٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٦٢٧	٧٢,٥٩٣	٨	المخزون
٧,٧٥٦,٦٣٢	٨,١٢٢,٦٤٩	٩	النقد وما في حكمه
٧,٨٤٧,١٠٩	٨,٣١٢,٨١٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢١,٤٥٢,٠٩٢	٢٦,١٠٠,٧٠٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٣٩٥,٥٨٩	٣٧٧,٠٨٢	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٥,٥٨٩	٣٧٧,٠٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠,٤٦٧	٣٠,٩٤٦	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٤٦٧	٣٠,٩٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤١٦,٠٥٦	٤٠٨,٠٢٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٨,٥٢٦,٣٨٦	١٣,١٦٧,٣١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٢٨١,٢٣١	١٢,٣١٥,٠١٣		صافي الأصول المقيدة
٢٢٨,٤١٩	٢١٠,٣٥٤		أرباح غير محققة
٢١,٠٣٦,٠٣٦	٢٥,٦٩٢,٦٧٩		إجمالي صافي الأصول
٢١,٤٥٢,٠٩٢	٢٦,١٠٠,٧٠٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات الأعضاء	١٠٨,٠٠٠	-	١٠٨,٠٠٠	١٦١,٣٨٠
التبرعات النقدية	٢,٥٩٦,٧١٢	١,٣٣٨,٠١٢	٣,٩٣٤,٧٢٤	٤,٢٢٢,٨٩٠
إيرادات الأنشطة	-	١,٥٥٩,٧٢٠	١,٥٥٩,٧٢٠	٦٤٤,٣٩٠
التبرعات العينية	٤,٢٦٩,٥١٤	٣,٦٥٠	٤,٢٧٣,١٦٤	٢١٤,٤٩٥
تبرعات رأسمالية	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٤٠٣
إيرادات أخرى	٢٩,٢٨٥	١٥٠,٧٧٢	١٨٠,٠٥٧	٣٣,٣٧٦
أرباح رأسمالية	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,٠٠٤,٥١١	٣,٠٥٤,١٥٤	١٠,٠٥٨,٦٦٥	٥,٣٢٢,٩٣٤
المصروفات والخسائر				
المساعدات العينية	١٨١,٢٧٥	٤,٨٠٥	١٨٦,٠٨٠	٢١٤,١٢٨
المساعدات النقدية	-	٢,١٢٧,١٠٣	٢,١٢٧,١٠٣	١,٩٨٧,٠٩٣
مصاريف الأنشطة	-	٨٨٨,٤٦٤	٨٨٨,٤٦٤	٦٢٥,٨٧١
مصاريف برامج وأنشطة محملة على النشاط	٤٣١,٩٣٢	-	٤٣١,٩٣٢	٣٨٤,٤٨٤
مصاريف عمومية وإدارية	٩٥٧,٣٧٨	-	٩٥٧,٣٧٨	١,١٦٥,٠١٠
مصاريف خدمات تطوعية	٧٩٣,٠٠٠	-	٧٩٣,٠٠٠	-
مصاريف الحوكمة	-	-	-	٩,٥٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٣٦٣,٥٨٥	٣,٠٢٠,٣٧٢	٥,٣٨٣,٩٥٧	٤,٣٨٦,٠٨٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤,٦٤٠,٩٢٦	٣٣,٧٨٢	٤,٦٧٤,٧٠٨	٩٣٦,٨٤٨
التغير في صافي الأصول أول السنة	٨,٥٢٦,٣٨٦	١٢,٢٨١,٢٣١	٢٠,٨٠٧,٦١٧	١٩,٨٧٠,٧٦٩
التغير في صافي الأصول نهاية السنة	١٣,١٦٧,٣١٢	١٢,٣١٥,٠١٣	٢٥,٤٨٢,٣٢٥	٢٠,٨٠٧,٦١٧

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
بالريال السعودي		
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٣٦,٨٤٨	٤,٦٧٤,٧٠٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة
٤٣,٩٧٢	٣٧,١٤٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦,٥٢٧	٧١,٧٧٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٤٥,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	خسائر / أرباح رأسمالية
١,٠١٢,٣٤٧	٤,٧٨٢,٦٢٧	
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
(٦٣,٨٥٠)	(٥٣,٧٢٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٦٨	(٤٥,٩٦٦)	المخزون
(٩,٧١٦)	١٠,٤٧٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٩,٣٤٩	٤,٦٩٣,٤١٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٥٨٨)	(٩٠,٢٨٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٣٧,٧٦١	٤,٦٠٣,١٣٠	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٠٠)	(٣,٢٣٦,٧٥٧)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٢٧,٥١٧)	(١,٠١٨,٨٢١)	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٥,٠٠٠	١٨,٤٦٥	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٣٨٤,١١٧)	(٤,٢٣٧,١١٣)	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٤٤٦,٣٥٦)	٣٦٦,٠١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٢٠٢,٩٨٨	٧,٧٥٦,٦٣٢	النقد وما في حكمه في آخر السنة
٧,٧٥٦,٦٣٢	٨,١٢٢,٦٤٩	

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية البر الخيرية بسنابس تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٠٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٨/١١/١٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة القطيف - المنطقة الشرقية.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تقديم كافة أنواع المساعدات والخدمات لمن هم في أمس الحاجة لذلك من أبناء منطقة خدمات الجمعية.
 - مد يد العون والمواظرة مع بقية الجمعيات الخيرية في المنطقة والمملكة العربية السعودية.
 - اكتساب المتطوعين والعاملين المزيد من الخبرات في مجال تقديم الخدمات الاجتماعية وعمل البحوث التطويرية.
 - رفع المستوى الاجتماعي والصحي والاقتصادي وتنمية موارد الدخل للمستفيدين.
 - العمل على تلبية حاجة أبناء المستفيدين عن طريق التأهيل المهني عن طريق إقامة دورات أو الاشتراك فيها.
 - رفع مستوى الوعي في مختلف متطلبات حياة الأفراد والأسر في المجتمع.
 - الحفاظ على مقومات وأسس الأسرة باعتبارها متكاملًا.
- تقوم الجمعية حالياً بتصحيح تصنيفها وفقاً للتصنيف والأهداف المتوافقة مع التصنيف المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والأهداف المقترحة لهذا التصنيف.

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي القوائم المالية المرفقة نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢) أسس أعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(١) الإيرادات

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

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن 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 النقدي.
- (٢-١) 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.

(٢) أسس أعداد القوائم المالية (تمة)

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بأعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية. يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الإهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر
 - زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة والصيانة الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الإهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإهلاك

يُحتسب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات على النحو التالي:

البند	نسبة الاستهلاك
المباني	٤٪
معدات	١٠٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الأجهزة والآلات	١٥٪

مشروعات تحت التنفيذ

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

(١) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترتي وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء اثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) التزامات مالية (تتمة)

المخزون (بالصافي)

- (١) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- (٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق من الذمم التي قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مخصص مكافأة نهاية الخدمة بموجب شروط نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على 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 إن 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 بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى

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

التبرعات العينية

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

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 المقيدة

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
ب التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

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.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
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.

٤- الممتلكات والألات والمعدات

الأراضي*	المباني	معدات	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات	الإجمالي	
التكلفة:							
٥,٥٩١,٥٠٦	٣٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠	٢٢٤,٦٠٠	٢١٨,٦٨٧	٥٣٠,١٠١	٦,٨٧٧,٤٩٤	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٢٢١,٥١٩	-	-	-	١٣,٩٧٣	١,٢٦٥	٣,٢٣٦,٧٥٧	الإضافات*
-	-	-	-	(١٦٠,٤١٥)	(٤٠٣,١١٤)	(٥٦٣,٥٢٩)	الإستبعادات
٨,٨١٣,٠٢٥	٣٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠	٢٢٤,٦٠٠	٧٢,٢٤٥	١٢٨,٢٥٢	٩,٥٥٠,٧٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مجمع الإهلاك							
-	٦٦,٥٠٠	٨,٩٠٤	٢٢٤,٦٠٠	١٩٦,٥٤٧	٤٨٩,٨٢٨	٩٨٦,٣٧٩	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	١٢,٠٠٠	١,٢٦٠	-	١٠,٨٣٩	١٣,٠٤٤	٣٧,١٤٣	الاستهلاك
-	-	-	-	(١٥٢,٠٧٦)	(٣٩٣,٩٨٨)	(٥٤٦,٠٦٤)	الاستبعادات
-	٧٨,٥٠٠	١٠,١٦٤	٢٢٤,٦٠٠	٥٥,٣١٠	١٠٨,٨٨٤	٤٧٧,٤٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية							
٨,٨١٣,٠٢٥	٢٢١,٥٠٠	٢,٤٣٦	-	١٦,٩٣٥	١٩,٣٦٨	٩,٠٧٣,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٥٩١,٥٠٦	٢٣٣,٥٠٠	٣,٦٩٦	-	٢٢,١٤٠	٤٠,٢٧٣	٥,٨٩١,١١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(*) الإضافات في بند الأراضي تتمثل في قطعة أرض وقد انتقلت ملكيتها بالهبة إلى جمعية البر الخيرية بسنابس بموجب صك ملكية مؤرخ في ١٩/١٠/١٤٤٢ هـ وقد جرى تقييمها من قبل شركة مؤشرات للتقييم العقاري في تاريخ ١٤/١٠/٢٠٢٤ م بقيمة ٣,٢٢١,٥١٩ ريال سعودي من مقيم معتمد بموجب ترخيص ١٢١٠٠٠١٧٥.

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الإضافات/ (الاستبعادات)					
رصيد أول السنة	خلال السنة	المحول للأصول الثابتة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٥,٩٢٧,٧٢١	٢٦٦,٤٥٩	-	٦,١٩٤,١٨٠	٥,٩٢٧,٧٢١	مشروع المقر الجديد للجمعية (١)
١,٥٠٢,٧٢٧	٧٤٦,٧٨٧	-	٢,٢٤٩,٥١٤	١,٥٠٢,٧٢٧	مشروع مباني الشقق السكنية (٢)
-	٥,٥٧٥	-	٥,٥٧٥	-	مشروع مبنى مركز سنا للإرشاد الاسري (٣)
٧,٤٣٠,٤٤٨	١,٠١٨,٨٢١	-	٨,٤٤٩,٢٦٩	٧,٤٣٠,٤٤٨	الإجمالي

١- يتمثل في مشروع إنشاء المقر الجديد للجمعية، بلغت نسبة الإنجاز ٩٩%، ومتوقع أن يكتمل تنفيذ المشروع ورسمته خلال سنة ٢٠٢٥ م.

٢- يتمثل في مشروع إنشاء مباني الشقق السكنية، بلغت نسبة الإنجاز ٩٩%، ومتوقع أن يكتمل تنفيذ المشروع ورسمته خلال سنة ٢٠٢٥ م.

٣- يتمثل في تكلفة أعمال فحص التربة، حيث قررت الجمعية استكمال مشروع إنشاء مركز سنا للإرشاد الاسري بقيمة ٢,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦- استثمارات

البيان					
رصيد أول السنة	التغير خلال السنة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م		
٢٨٣,٤٢٠	(١٨,٠٦٥)	٢٦٥,٣٥٥	٢٨٣,٤٢٠		أسهم في مصرف الانماء*
٢٨٣,٤٢٠	(١٨,٠٦٥)	٢٦٥,٣٥٥	٢٨٣,٤٢٠		الإجمالي

(*) يتمثل في عدد ٩,١٦٦ سهم (٢٠٢٣ م: ٧,٣٣٣ سهم). خلال السنة حصلت الجمعية على أسهم منحة بواقع سهم لكل أربع أسهم.

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٦٤,٠٥٥	٦٣,٨٥٠	مدينون*
٢٣,٠٤٦	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٥,٤٧٦	-	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	-	عهد وسلف موظفين
١١٧,٥٧٧	٦٣,٨٥٠	الإجمالي

* يتضمن الرصيد مبلغ ٦٣,٨٥٠ ريال سعودي مسدد عن طريق حوالة بنكية في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٠٥ م إلى أحد مقاولي الشركة السعودية للكهرباء وقد حررت إدارة الجمعية محضر (واقعة احتيال) في تاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م. وأفادت الإدارة بهذا المحضر أنها تقدمت ببلاغ للجهات الأمنية. وترى أن استرجاع المبلغ مضمون وأن إجراءات الاسترجاع تحتاج بعض الوقت. وفي حالة عدم استرجاع المبلغ سوف تتحمل إدارة الجمعية استرجاع المبلغ إلى حساب الجمعية البنكي.

٨- المخزون

الإضافات/ (الاستبعادات)					
رصيد أول السنة	خلال السنة	المحول لقائمة الأنشطة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٢٦,٦٢٧	٢٣١,٨٩٩	(١٨٥,٩٣٣)	٧٢,٥٩٣	٢٦,٦٢٧	مخزون تبرعات عينية
٢٦,٦٢٧	٢٣١,٨٩٩	(١٨٥,٩٣٣)	٧٢,٥٩٣	٢٦,٦٢٧	الإجمالي

* المخزون من التبرعات العينية للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩-النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٤٥,٥٧٣	١,١٩١,٤٦٤	البنك السعودي الأول
٢,٦٥٠,٨٧٢	٢,٤٥٢,١٧٩	البنك السعودي للاستثمار
٢,٤٧٦,٨١٥	٣,٢٩٤,٢٠٧	البنك الأهلي السعودي
١,٠٣٣,١٨٠	٧٩٢,٢٠٨	بنك العربي الوطني
٣٥٠,٠٧٧	٢٩٢,٦٤٨	بنك البلاد
١٠٠,١١٥	٩٩,٩٤٣	بنك الرياض
٧,٧٥٦,٦٣٢	٨,١٢٢,٦٤٩	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تُظهر الدفاتر تسوية الجمعية لعدد (٦) شيكات بمبلغ ١٦,٨٥٨ ريال سعودي مسحوبة على البنك السعودي الأول لم تقدم للصرف ولعدد (٢) شيك بمبلغ ١,٠٠٦ ريال سعودي مسحوبة على بنك البلاد لم تقدم للصرف وكذلك تسوية عمليات مباشرة للمتجر بمبلغ ١٠,٦٨٥ ريال سعودي لم تظهر في حساب البنك العربي.

١٠-مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٢٠,٦٥٠	٣٩٥,٥٨٩	الرصيد أول السنة
٧٦,٥٢٧	٧١,٧٧٦	المكون خلال السنة
(١,٥٨٨)	(٩٠,٢٨٣)	المسدد خلال السنة
٣٩٥,٥٨٩	٣٧٧,٠٨٢	الرصيد نهاية السنة

* 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 إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

١١-مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,١٧٥	٥,١٧٥	أنعاب مهنية مستحقة
١٥,٢٩٢	٢٥,٧٧١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٤٦٧	٣٠,٩٤٦	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢- التبرعات النقدية

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٢,٥١٧,٢٥٩	-	٢,٥١٧,٢٥٩	٢,٢٤٣,١٦٧
-	٢٤٠,٩٤٧	٢٤٠,٩٤٧	٢٣٨,٥١٣
-	١٨٨,٩٩٩	١٨٨,٩٩٩	١١٥,٣٦٣
-	٣٣٥,١٨٠	٣٣٥,١٨٠	٤٧٥,٤٦٠
-	٤٢٨,٩٨٧	٤٢٨,٩٨٧	٣٠١,٦٦٥
٧٩,٤٥٣	-	٧٩,٤٥٣	٨٢,٦٦٠
-	١٢٠,١٩٩	١٢٠,١٩٩	٦٧,٢٥٣
-	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	١٠,١٠٠
-	١٢,٢٠٠	١٢,٢٠٠	١,٣٦٠
٢,٥٩٦,٧١٢	١,٣٣٨,٠١٢	٣,٩٣٤,٧٢٤	٣,٥٣٥,٥٤١
الإجمالي			

١٣- إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
-	٧٢٣,٩٦٥	٧٢٣,٩٦٥	٦٨٧,٣٤٩
-	٣٨٥,٠٨٥	٣٨٥,٠٨٥	٣٨٩,٤٩٤
-	١٦١,٦١٦	١٦١,٦١٦	٥١,٥٠٠
-	١٥٢,٦٦٢	١٥٢,٦٦٢	٩٥,٢٤٥
-	١٠٨,٩٥٠	١٠٨,٩٥٠	٩٠,٤١٦
-	٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	١٧,٥١٠
-	٢١,٢٧٧	٢١,٢٧٧	٢٢٥
-	٣,٤١٥	٣,٤١٥	-
-	١,٥٥٩,٧٢٠	١,٥٥٩,٧٢٠	١,٣٣١,٧٣٩
الإجمالي			

١٤- التبرعات العينية

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٧٩٣,٠٠٠	-	٧٩٣,٠٠٠	-
١٣٢,٧٥٧	-	١٣٢,٧٥٧	١٥٢,٠٤٠
٦٧,٨٩٣	٣,٦٥٠	٧١,٥٤٣	٦,٨٧٥
١٥٠	-	١٥٠	٣,٠٠٠
٣٧,٨٤٥	-	٣٧,٨٤٥	٤٢,٣٢٠
١٦,٣٥٠	-	١٦,٣٥٠	١٠,٢٦٠
٣,٢٢١,٥١٩	-	٣,٢٢١,٥١٩	-
٤,٢٦٩,٥١٤	٣,٦٥٠	٤,٢٧٣,١٦٤	٢١٤,٤٩٥
الإجمالي			

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥- تبرعات وأسمالية

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
-	-	-	٥٠٠
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٩٠٣
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٤٠٣
الإجمالي			

١٦- إيرادات أخرى

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١,٧٣٥	-	١,٧٣٥	١٠,٨٧٦
-	٥٠,٧٧٢	٥٠,٧٧٢	٢٢,٥٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٢٧,٥٥٠	-	٢٧,٥٥٠	-
٢٩,٢٨٥	١٥٠,٧٧٢	١٨٠,٠٥٧	٣٣,٣٧٦
الإجمالي			

١٧- المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
-	٧٤٢,٣٦١	٧٤٢,٣٦١	٦٨٦,٠٧٩
-	٥٣٥,٠٩٦	٥٣٥,٠٩٦	٣٩٧,١٨٣
-	٥٤,٣٠٠	٥٤,٣٠٠	١٤١,٥٠٠
-	٩٣,٩٨٦	٩٣,٩٨٦	٢٩٧,١٩٦
-	٤٥٢,٥٥١	٤٥٢,٥٥١	١٥٢,٦٢٦
-	٥٩,٥٠٠	٥٩,٥٠٠	١٢٤,٧٣٣
-	١٤,٦٩٥	١٤,٦٩٥	٢٩,٢٧٦
-	٦٥,٥٢٢	٦٥,٥٢٢	٦٧,٥٢٧
-	٧٠,٢٣٨	٧٠,٢٣٨	٥٥,٩٢٠
-	٨,٦٤٧	٨,٦٤٧	١٥,٢٤٨
-	١٣,٦٢٠	١٣,٦٢٠	١٤,٥٤٨
-	١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	-
-	٢٨٧	٢٨٧	٥,٢٥٧
-	٢,١٢٧,١٠٣	٢,١٢٧,١٠٣	١,٩٨٧,٠٩٣
الإجمالي			

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨- مصاريف الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصاريف إفطار صائم	-	٢٥٤,٠٠٠	٢٣٣,٣٤٦
مصاريف كافل اليتيم	-	٢٦٣,٧٠٠	٢٥٥,٤٠٠
مصاريف فرحة العيد	-	١٣٧,١٠٠	٨٦,٨٧٠
مصاريف كسوة الشتاء	-	١٩٦,٧٤٠	-
مصاريف الحقبة المدرسية	-	٣٦,٣٩٠	٥٠,٢٥٥
مصاريف برنامج البيئة	-	٥٣٤	-
الإجمالي	-	٨٨٨,٤٦٤	٦٢٥,٨٧١

١٩- مصاريف برامج و أنشطة محملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٣٦٩,٠٤٥	-	٣٤٧,٢٥٤
منافع ومزايا الموظفين	٦,٩٦٤	-	٧,٦٣٦
تأمينات اجتماعية	١٣,٧٦٦	-	٨,٩٤٨
تأمين طبي	١٠,٠٠٣	-	-
رسوم حكومية	٤,٨٦٣	-	٤,٠٧٥
قرطاسية ومطبوعات	٤,٤٣٤	-	٣,٧٢٣
منافع وخدمات	١٣,٦٦٢	-	٧٥٧
ضيافة ونظافة	١,٨٣٨	-	٥,٥١٨
بريد وهاتف وانترنت	١,١٤٠	-	١,٢٦١
هدايا وجوائز	٤,٨٦٩	-	٤,٢٦٧
محروقات ومصروفات سيارات	١,٣٤٨	-	١,٠٤٥
الإجمالي	٤٣١,٩٣٢	-	٣٨٤,٤٨٤

جمعية البر الخيرية بسنابس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٦٠,٢٧٠	٤٩٣,٦٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٢,٨٣٣	٧٤,٤٦٢	منافع ومزايا الموظفين
٦٠,٢٢٧	٥٨,١٨١	تأمينات اجتماعية
٥٤,٧٧٥	٢٧,٩٤٥	تأمين طبي
٤٨,٨٣١	٢٦,٩١٧	قرطاسية ومطبوعات
٥٠,٩٧٥	٢٧,٣٤٦	منافع وخدمات
٤٢,٣٠١	٢٨,٠٤٦	رسوم حكومية
٤٥,٢٥٠	-	ايجارات
٤٣,٩٧٢	٣٧,١٤٣	استهلاكات
٤٣,٧٠٠	٧٣,٢٥٥	دعاية وإعلان
٣٦,٣٠٤	٤٨,٤٠٩	رسوم بنكية
-	١٠,٣٥٠	أنعاب مهنية واستشارات
٢٢,٣٥٨	١٠,١٧٥	ضيافة ونظافة
٢٥,٢٤٢	١٤,٩٨٤	بريد وهاتف وانترنت
٢٥,١٥٥	٦,٥٠٠	مكافآت
١١,٩١٢	٢,٨٥٤	هدايا وجوائز
١٠,٥٢٠	١٠,٤٨٩	محروقات ومصروفات سيارات
٩,٣٥١	٢,١٧٣	صيانة وإصلاح
١,٠٣٦	٤,٤٩٣	مستهلكات ومستلزمات
١,١٦٥,٠١٠	٩٥٧,٣٧٨	الإجمالي

٢٠- الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

١-٢٠ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

٢-٢٠ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة نظراً لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٠ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. 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 ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

٤-٢٠ القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها يتم تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢١- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٢- إعادة التبويب

قامت الجمعية بإعادة تبويب ٣٨٤,٤٨٤ ريال سعودي من بند "مصاريف عمومية وإدارية" إلى بند "مصاريف برامج وأنشطة محملة على النشاط". لم يكن لإعادة التبويب أي أثر على قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية.

٢٠٢٣		٢٠٢٣	
ريال سعودي	إعادة تبويب إلى بند	ريال سعودي	إعادة تبويب من بند
٣٨٤,٤٨٤	إيضاح رقم ١٩ مصاريف برامج وأنشطة محملة على النشاط	٣٨٤,٤٨٤	إيضاح رقم ٢٠ مصاريف عمومية وإدارية
٣٨٤,٤٨٤		٣٨٤,٤٨٤	الإجمالي

٢٣- أرقام مقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٥ م.