

الجمعية الخيرية باللحمر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية ببيلحمر

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية ببيلحمر ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار 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، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١٤ شعبان ١٤٤٧ هـ (٢٠ فبراير ٢٠٢٦ م)

للجمعية الخيرية ببيلحمر

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٢,١١٧,٨١٨	١,٩٢٨,١٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٤,٠٠٠	٧٤,٠٠٠		ايرادات مستحقة
٢٢,٢٩٩	٩٨,١٤٩		المخزون
٢,٢١٤,١١٧	٢,١٠٠,٣٤٧		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٢,٩٤١,٠٥٢	٢,٨٨٣,٤٢٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
٢٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالتكلفة
٢,٩٦١,٠٥٢	٢,٨٩٩,٤٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,١٧٥,١٦٩	٤,٩٩٩,٧٧١		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
١٠,٣٥٠	-		اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٣٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٢١٥,٦٢٢	٢٤٣,٦٧٢	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٥,٦٢٢	٢٤٣,٦٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٢٥,٩٧٢	٢٤٣,٦٧٢		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
١,٧٢٤,٣٤٨	٢,٠٤٣,٤٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٣٩,٢٤٥	٢,٣٢٥,٧٤٧	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٨٥,٦٠٤	٣٨٦,٨٥٥	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٤,٩٤٩,١٩٧	٤,٧٥٦,٠٩٩		مجموع صافي الأصول
٥,١٧٥,١٦٩	٤,٩٩٩,٧٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية ببالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات وتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	١٥٥,٣٤٩	-	-	١٥٥,٣٤٩	٢٢٠,٦٦١
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٣٠٠,٧٠٤	-	٣٠٠,٧٠٤	٣٦٠,٣٣٦
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	-	١١,٥٠٤
اشتراكات الاعضاء	٣,٨٠٠	-	١,٢٥١	٥,٠٥١	٦,٢٠٠
التبرعات العينية	١,٢٤٣,٤٨٦	-	-	١,٢٤٣,٤٨٦	١,٤٩٨,٩٠٧
دعم منصة احسان (٩)	-	١,٠٢٠,٠٠٠	-	١,٠٢٠,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٨٣,٣٣٧	-	٣٨٣,٣٣٧	٣٦٧,٣٦٦
صافي الاصول المحررة من					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٢١٧,٥٣٩	(٢,٢١٧,٥٣٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٣,٦٢٠,١٧٤	(٥١٣,٤٩٨)	١,٢٥١	٣,١٠٧,٩٢٧	٢,٧٦٩,٩٧٤
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٣٢٣,٣١٣	-	-	٣٢٣,٣١٣	٣١٠,٤٢٩
مساعات الزكاة	٤١٥,٥٠٠	-	-	٤١٥,٥٠٠	٤٨٨,٤٠٠
المساعات العينية	١,١٦٧,٦٣٦	-	-	١,١٦٧,٦٣٦	١,٦٥٥,٧٩٢
مساعات منصة احسان (١١)	٨٢٠,٠٠٠	-	-	٨٢٠,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠
مصروفات محمله على النشاط (رواتب)	٨٧,٦٠٠	-	-	٨٧,٦٠٠	-
المصروفات العمومية (١٢)	٤٢٥,٣٤٨	-	-	٤٢٥,٣٤٨	٤٩١,٩٠٠
مصروف إطفاء الأصول غير ملموسه	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات (٥)	٥٧,٦٢٨	-	-	٥٧,٦٢٨	٥٨,٠٢٩
إجمالي المصروفات	٣,٣٠١,٠٢٥	-	-	٣,٣٠١,٠٢٥	٣,٣٠٩,٥٥٠
التغير في صافي الاصول من الأنشطة	٣١٩,١٤٩	(٥١٣,٤٩٨)	١,٢٥١	(١٩٣,٠٩٨)	(٥٣٩,٥٧٦)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(١١,٥٠٠)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(١١,٥٠٠)
التغير في صافي الاصول	٣١٩,١٤٩	(٥١٣,٤٩٨)	١,٢٥١	(١٩٣,٠٩٨)	(٥٥١,٠٧٦)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
٢,٢٢٣,٨٧٦	٢,٩٠٢,٢٩٧	٣٧٤,١٠٠	٥,٥٠٠,٢٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٩٨,٣٥٣)	(٦٤,٢٢٧)	١١,٥٠٤	(٥٥١,٠٧٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٧٢٤,٣٤٨	٢,٨٣٩,٢٤٥	٣٨٥,٦٠٤	٤,٩٤٩,١٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١٩,١٤٩	(٥١٣,٤٩٨)	١,٢٥١	(١٩٣,٠٩٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٠٤٤,٦٧٢	٢,٣٢٤,٥٧٢	٣٨٦,٨٥٥	٤,٧٥٦,٠٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٥٠,٦٧٥)	(١٩٣,٠٩٨)	التغير في صافي الأصول
٥٧,٦٢٨	٥٧,٦٢٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣١,٢٩٤	٢٨,٠٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٠٠٠	مصرفوف إطفاء الأصول غير ملموسة
(٤٦١,٧٥٣)	(١٠٣,٤٢٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	-	العهد
١٥٦,٨٨٦	(٧٥,٨٥٠)	المخزون
١٠,٣٥٠	(١٠,٣٥٠)	مصرفوفات مستحقة
(٢٩٤,٥١٧)	(١٨٩,٦٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(٢٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣١٤,٥١٧)	(١٨٩,٦٢٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٤٣٢,٣٣٥	٢,١١٧,٨١٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,١١٧,٨١٨	١,٩٢٨,١٩٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

الجمعية الخيرية ببالحمر، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣) بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/٢٢ هـ الموافق في ٢٠٠٨/٠٩/٢٢ م،

مركزها الرئيسي: - بالحمر - عسير - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم ما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث أو حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي، والثقافي، والتعليمي، والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية (يتمه):

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني	٤٪	اجهزة حاسب الي	٣٠٪
سيارات	٢٠٪	خزن حديدية	٣٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	حاويات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪	لوحات اعلانية	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. 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 كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -
التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

الجمعية الخيرية ببالحمر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الصندوق	-	١١,٢٨٠
مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٩٩٧٣	٣١,١٢٩	٧٩,٦٤٢
مصرف الراجحي عام ح/ ٩٩٩٩	٩٣٨,١٠٦	١,٠٦٧,٩٥٧
مصرف الراجحي تبرعات ح/ ٩٩٨١	٢٧١,٦٧٧	٣١٣,٨٧٦
مصرف الراجحي وقف الوالدين ح/ ٤٤٠١	٢٣٣,٧٩٩	٢٢٢,٥٤٨
مصرف الراجحي الايتام ح/ ٦٦٠٧	٤٥٣,٤٨٧	٤٢٢,٥١٥
	١,٩٢٨,١٩٨	٢,١١٧,٨١٨

الجمعية الخيرية ببيلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبلغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

التكلفة	اراضي	مباني	السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	اجهزة حاسب آلي
الرصيد في بداية السنة	٢,٣٠٠,٠٠٠	١,٠٥٧,٤٠٨	٢٧٠,٠٠٠	٤١,٥٧٢	٣٨,٢٦٣	٤٩,٠٥٨
الرصيد في نهاية السنة	٢,٣٠٠,٠٠٠	١,٠٥٧,٤٠٨	٢٧٠,٠٠٠	٤١,٥٧٢	٣٨,٢٦٣	٤٩,٠٥٨
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٤٢٢,٩٦٠	٢٦٩,٩٩٩	٤١,٥٧١	٣٨,٢٦٢	٤٩,٠٥٧
أهلاك السنة	-	٥٢,٨٧٠	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٧٥,٨٣٠	٢٦٩,٩٩٩	٤١,٥٧١	٣٨,٢٦٢	٤٩,٠٥٧
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٣٠٠,٠٠٠	٥٨١,٥٧٨	١	١	١	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٣٠٠,٠٠٠	٦٣٤,٤٤٨	١	١	١	١

الجمعية الخيرية ببيلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبلغ بالريالات السعودية)
(٥) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي (ينته)

الاجمالي	لوحات اعلانية	حاويات	خزن حديدية	التكلفة
٣,٨٠٧,٩٠٠	٤٣,٤٠٠	٧,٠٠٠	١,١٩٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٠٧,٩٠٠	٤٣,٤٠٠	٧,٠٠٠	١,١٩٩	الرصيد في نهاية السنة
٨٦٦,٨٤٨	٣٧,٨٧٠	٦,٧٠٠	٤٢٩	الإهلاك المتراكم
٥٧,٦٢٨	٤,٣٤٠	٢٩٩	١١٩	الرصيد في بداية السنة
٩٢٤,٤٧٦	٤٢,٢١٠	٦,٩٩٩	٥٤٨	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢,٨٨٣,٤٢٤	١,١٩٠	١	٦٥١	القيمة الدفترية
٢,٩٤١,٠٥٢	٥,٥٣٠	٣٠٠	٧٧٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الجمعية الخيرية ببيلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول غير الملموسة - بالتكلفة

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
الرصيد في بداية السنة	-	-
أهلاك السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد اول السنة	٢١٥,٦٢٢	٢٠٢٥ م
المكون خلال السنة	٢٨,٠٥٠	٢٠٢٤ م
	٢٤٣,٦٧٢	٢١٥,٦٢٢

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

كفالة أيتام	١٦٥,٥٤٧	٢٠٢٥ م
كفارات يمين	٤,٠٥٥	٢٠٢٤ م
افطار صائم	١٠٥,١٠٢	١٩٧,٣٢١
بناء وترميم مساكن	٢٦,٠٠٠	٥٠,٠٩٥
سله غذائية	-	٦١,٩٢٠
	٣٠٠,٧٠٤	٤٦,٠٠٠
	٣٦٠,٣٣٦	

(٩) دعم منصة احسان

كسوة شتاء	٣٠٥,٠٠٠	٢٠٢٤ م
تبرع احسان ترميم مساكن للمتغففين	٣٠٠,٠٠٠	-
تبرع احسان توفير الكسوة للاسر المتغففة	٥٠٠,٠٠٠	-
تبرع احسان دعم عام	٢٠,٠٠٠	-
البطاقات التموينية احسان للاسر المتغففة	٢٠٠,٠٠٠	-
	١,٠٢٠,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠

الجمعية الخيرية ببالحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) مصروفات الأنشطة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١١٤,١٦٨	١٢٥,١٨٨	برنامج افطار صائم
١٤١,٦٠٠	١٢٢,٤٠٠	برنامج كفالة يتيم
٣,٩٠٥	٤,٣٨٥	كفارة يمين
٤٣,٨٥٦	٥٤,٨٠٩	سله غذائية
-	٧,٠٠٠	ترميم مساكن
٦,٩٠٠	٩,٥٣١	طباعة تقاويم
-	-	مصاريف وبرامج وانشطة شراء اجهزة كهربائه
٣١٠,٤٢٩	٣٢٣,٣١٣	

(١١) مساعدات منصة احسان

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٠٥,٠٠٠		كسوة شتاء
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرع احسان ترميم مساكن للمتعففين
-	٥٠٠,٠٠٠	تبرع احسان توفير الكسوة للاسر المتعففة
-	٢٠,٠٠٠	تبرع احسان دعم عام
٣٠٥,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية ببالحمر
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣٦٧,٤٠٠	٢٨٠,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٥٠٠	٥,٠٠٠	العمل الإضافي
٤٤,٣٩٥	٤٥,١٩١	تأمينات اجتماعية
-	-	تعبنه وتغليف
-	١,٠٩٤	نظافة وضيافة
٩٦٥	-	مواد التنظيف
٢,٩٦٨	٢,٤٤٠	محروقات وصيانة سيارات
٤,٠٧٠	٥,٣٨١	تحميل وتنزيل ونقل
٥,٦١٤	٧,٠٦١	كهرباء ومياه
٥,٩٠٢	٣٣,١٢٢	صيانة واصلاح
٥,٢٦٣	٢,٥٣٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٢٣١	٤,٩٦٦	الهاتف والفاكس والإنترنت وبريد
-	-	عقود صيانة المصاعد
-	٣,٨٠٠	صيانة مصعد
١٠,٣٥٠	-	اتعاب مهنية
٤,٧٥٨	-	تأمين سيارة
٤١١	-	عمولات بنكيه
٣١,٢٩٤	٢٨,٠٥٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧٧٩	٥,٩١١	رسوم واشتراكات
٤٩١,٩٠٠	٤٢٥,٣٤٨	

الجمعية الخيرية ببيلحمر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) صافي الاصول المقيدة			
١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٢٠٢٥ م
١٩٥,٩٢٥	٣٨٣,٣٣٧	(٤١٥,٥٠٠)	١٦٣,٧٦٢
٣٨٠,٣٨٦	١٦٥,٥٤٧	(١٢٢,٤٠٠)	٤٢٣,٥٣٣
٥٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	(٧,٠٠٠)	٦٩,٠٠٠
-	١٠٥,١٠٢	(١٠٥,١٠٢)	-
٤,١٩٥	٤,٠٥٥	(٤,٣٨٥)	٣,٨٦٥
١٣٥,٠٠٠	-	-	١٣٥,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
١,٨٤٣,٥٣٥	-	(٥١٢,٩٤٨)	١,٣٣٠,٥٨٧
٢,١٤٤	-	(٢,١٤٤)	-
٢٢٨,٠٦٠	-	(٢٢٨,٠٦٠)	-
٢,٨٣٩,٢٤٥	١,٧٠٤,٠٤١	(٢,٢١٧,٥٣٩)	٢,٣٢٥,٧٤٧
(١٤) صافي اصول الاوقاف			
١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٢٠٢٥ م
٣٨٥,٦٠٤	١,٢٥١	-	٣٨٦,٨٥٥
٣٨٥,٦٠٤	١,٢٥١	-	٣٨٦,٨٥٥

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٢ فبراير ٢٠٢٦ م.