

جمعية البر الأهلية بسحرآل عاصم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الأهلية بسحرآل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

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 ، وفقاً 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 العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك للميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ١٨ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م.

تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهرى على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرى ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)

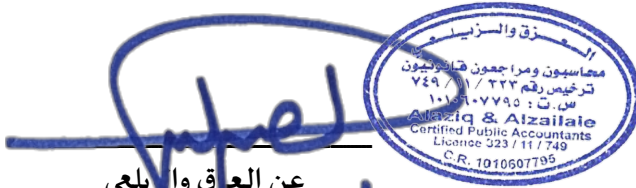
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية 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 المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠٧ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,١٣٩,٧٩٣	٢,٦٢٠,٣٦٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٣,١٣٩,٧٩٣	٢,٦٢٠,٣٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,١٦٧,٤١٣	٢,٠٤٦,٨٤٢	(٦)	أصول الأوقاف - بالصافي
٢,١٦٧,٤١٣	٢,٠٤٦,٨٤٢		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
١	١	(٧)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٧,٥٩١	١,٦٣١	(٨)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٥٩٢	١,٦٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٣١٤,٧٩٨	٤,٦٦٨,٨٣٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٢,٩٢٤	٥,١٧٥	(٩)	مصرفات مستحقة
١٢,٩٢٤	٥,١٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠٧,٩٩١	١٢٦,٩٦٤	(١٠)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١٠٧,٩٩١	١٢٦,٩٦٤		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٢٠,٩١٥	١٣٢,١٣٩		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٩٤١,٧٢٤	١,٣٨٣,١٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦٥٨,٩٠٤	٥٤٩,٩٨١	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٩٣,٢٥٥	٢,٦٠٣,٥٧١		صافي أصول الأوقاف
٥,١٩٣,٨٨٣	٤,٥٣٦,٦٩٥		إجمالي صافي الأصول
٥,٣١٤,٧٩٨	٤,٦٦٨,٨٣٤		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل					
٢٦٤,٦٧٢	٤٢٤,٢٢٣	-	-	٤٢٤,٢٢٣	التبرعات النقدية العامة
٥٨,٦٧١	٧٨,١٢٥	-	٧٨,١٢٥	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٦٦٥	١٠,٣١٦	١٠,٣١٦	-	-	تبرعات نقدية أوقاف
٦٠٠	٢٩,١٧٠	-	-	٢٩,١٧٠	اشتراكات اعضاء
٤٠٣,٦٥٠	٥١٠,٠٠٠	-	-	٥١٠,٠٠٠	(١٢) التبرعات العينية
٢٢٩,٣٣٧	٨,٦٢٧	-	٨,٦٢٧	-	تبرعات الزكاة
٧٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٣) المنح الحكومي
١,٢٧٢	٥١,٠٢٣	-	-	٥١,٠٢٣	تبرعات خدمات تطوعية
٢٦,٢٦٢	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	تبرعات جمعية البر بأبها
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١٩٥,٦٧٥)	١٩٥,٦٧٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٦٧,١٢٩	١,١٤١,٤٨٤	١٠,٣١٦	(١٠٨,٩٢٣)	١,٢٤٠,٠٩١	إجمالي بنود الدخل
المصروفات					
(٩٠٨,٠٢٢)	(٦٨١,٩٩٣)	-	-	(٦٨١,٩٩٣)	(١٤) مصاريف برامج وانشطة
(٦٨,٤٨٨)	-	-	-	-	(١٥) مساعدات منصة احسان
(٢٢٦,٨٠٠)	(٧٩,٢٥٠)	-	-	(٧٩,٢٥٠)	مساعدات الزكاة
(٤٠٣,٦٥٠)	(٥١٠,٠٠٠)	-	-	(٥١٠,٠٠٠)	المساعدات العينية
(٣٩,٠٦٧)	(١١٩,٢٧١)	-	-	(١١٩,٢٧١)	مصروفات محملة على النشاط
(١,٢٧٢)	(٥١,٠٢٣)	-	-	(٥١,٠٢٣)	مصروفات خدمات تطوعية
(٢٧٢,٩١٥)	(١٩٢,٣٠٤)	-	-	(١٩٢,٣٠٤)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
(١٢٠,٥٧١)	(١٢٠,٥٧١)	-	-	(١٢٠,٥٧١)	(٦) إهلاك أصول الأوقاف
(٤,٧٤٩)	-	-	-	-	(٧) إطفاء أصول غير ملموسة
(١٣,١٨٥)	(٥,٩٦٠)	-	-	(٥,٩٦٠)	(٨) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	(٣٨,٣٠٠)	-	-	(٣٨,٣٠٠)	مصروفات أخرى
(٢,٠٥٨,٧١٩)	(١,٧٩٨,٦٧٢)	-	-	(١,٧٩٨,٦٧٢)	إجمالي المصروفات
(٩٩١,٥٩٠)	(٦٥٧,١٨٨)	١٠,٣١٦	(١٠٨,٩٢٣)	(٥٥٨,٥٨١)	التغير في صافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٦,١٨٥,٤٧٣	٢,٥٨٠,٥٩٠	١,٢٨٨,٦٦٤	٢,٣١٦,٢١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٩١,٥٩٠)	١٢,٦٦٥	(٦٢٩,٧٦٠)	(٣٧٤,٤٩٥)	التغير في صافي الأصول للعام
٥,١٩٣,٨٨٣	٢,٥٩٣,٢٥٥	٦٥٨,٩٠٤	١,٩٤١,٧٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,١٩٣,٨٨٣	٢,٥٩٣,٢٥٥	٦٥٨,٩٠٤	١,٩٤١,٧٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٦٥٧,١٨٨)	١٠,٣١٦	(١٠٨,٩٢٣)	(٥٥٨,٥٨١)	التغير في صافي الأصول للعام
٤,٥٣٦,٦٩٥	٢,٦٠٣,٥٧١	٥٤٩,٩٨١	١,٣٨٣,١٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٩١,٥٩٠)	(٦٥٧,١٨٨)	التغير في صافي الأصول
١٢٠,٥٧١	١٢٠,٥٧١	(٥) اهلاك أصول اوقاف
٤,٧٤٩	-	(٦) إطفاء أصول غير ملموسة
١٣,١٨٥	٥,٩٦٠	(٧) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٥٩٩	١٨,٩٧٣	(٩) المكون من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
(٨٥٠,٤٨٦)	(٥١١,٦٨٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والإلتزامات المتداولة
٧,٧٤٩	(٧,٧٤٩)	(٨) مصروفات مستحقة
(٨٤٢,٧٣٧)	(٥١٩,٤٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠)	-	(٧) إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٣,١٣٧)	(٥١٩,٤٣٣)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٩٨٢,٩٣٠	٣,١٣٩,٧٩٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,١٣٩,٧٩٣	٢,٦٢٠,٣٦٠	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
 - المركز الرئيسي: سحر آل عاصم – أبها - المملكة العربية السعودية
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٥٠٤) بتاريخ ٠٤/٠٧/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٧/٠٦/٢٠٠٩ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٢٢/١٢/١٤٤٧ هـ الموافق ٠٨/٠٦/٢٠٢٦ م.
 - رقم السجل التجاري: ٦٨٧٨٧.٥٨٦٠٠ وتاريخ ٢٢/٠٩/١٤٣٦ هـ الموافق ٠٩/٠٧/٢٠١٥ م.
 - أهداف الجمعية:-
- تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
 ١. إعانة الأسر المحتاجة ودعم المتضررة من الأزمات والكوارث.
 ٢. المساهمة في تحسين مستوى دخل الأسرة.
 ٣. المساهمة في رفع مستوى الخدمات الصحية والتعليمية والثقافية للأسر المستفيدة.
 ٤. الارتقاء بفاعلية الشراكات الإستراتيجية مع المجتمع المحلي لدعم الأسر المستفيدة.
 ٥. تطوير القدرة المؤسسية لتحقيق كفاءة التميز في الأداء.
 ٦. تعزيز الكفاءة المالية من خلال تطوير وتفعيل نشاطات الجمعية وتكامل خدماتها.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدر عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والإفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيّد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
١٥%	آلة تصوير	١٠%	اثاث مكتبي	٢٠%	سيارات ووسائل النقل
١٠%	أجهزة اتصال وامن حماية	١٥%	أجهزة تدفئة والتبريد والتهوية	٢٠%	أجهزة حاسب آلي وملحقاته
				٢٥%	أجهزة جوالاات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند
٢٥%	برامج محاسبي

٥,٣ أصول الأوقاف:-

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف. ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند
٥%	المبنى الوقف الخيري

٦,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشيًا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبيًا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشيًا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٨,٣ مخصص الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقا لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٩,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٠,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقًا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١١,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادًا أو إسقاطًا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعًا من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقًا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: 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.

ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

د. 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٢,٣ المصروفات والمساعدات:

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في ما يلي:
- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالتقديرة المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءًا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٣,٣ صافي الأصول:-

- يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:
- أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معًا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرًا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقًا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرضة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإسترادية للأصول. القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق.

إذا كانت القيمة الإسترادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزم بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعبء المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٧٥,٨٠٨	١٤٩,٨٦١	مصرف الراجحي العام ح/٤٥٥٥
٢٢٥	١٥,٢٥١	مصرف الراجحي الصداقات ح/٥٠١٦
٢٨,٧٨٣	١٣,٩٥٣	مصرف الراجحي الزكاة ح/٥٠٢٤
٢٣٨,٠٥٤	٢٣٠,٥٨١	مصرف الراجحي كفالة ايتام ح/٥٠٣٢
١,٤٧١,١٠٤	١,٤٨١,٤٢٠	مصرف الراجحي الوقف ح/٥٠٥٧
٤٨,٢١٥	٢٦,٧٨٠	مصرف الراجحي كفالة اسر ح/٥٠٦٥
١٢	٣٦٢	مصرف الراجحي التبرعات ح/٥٠٠٨
٢,٤٩٩	١	مصرف الراجحي الزواج ح/٥٠٤٠
٦٧٥,٠٩٣	٧٠٢,١٥١	بنك الأهلي التجاري ح/٠٣٠٠
٣,١٣٩,٧٩٣	٢,٦٢٠,٣٦٠	

٦. اصول الأوقاف - باصافي

الإجمالي	المبنى الوقف الخيري	أرض متبرع بها	
			<u>التكلفة</u>
٣,٠١١,٤١٠	٢,٤١١,٤١٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	الإضافات
٣,٠١١,٤١٠	٢,٤١١,٤١٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاهلاك المتراكم</u>
(٨٤٣,٩٩٧)	(٨٤٣,٩٩٧)	-	الرصيد في بداية السنة
(١٢٠,٥٧١)	(١٢٠,٥٧١)	-	أهالك السنة
(٩٦٤,٥٦٨)	(٩٦٤,٥٦٨)	-	الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٤٦,٨٤٢	١,٤٤٦,٨٤٢	٦٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,١٦٧,٤١٣	١,٥٦٧,٤١٣	٦٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الأهلية بسحرآل عاصم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الأصول الغير ملموسة – بالصافي

الإجمالي	برامج محاسبي	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
(١٩,٩٩٩)	(١٩,٩٩٩)	الإطفاء المتراكم الرصيد في بداية السنة
-	-	إطفاء السنة
(١٩,٩٩٩)	(١٩,٩٩٩)	الرصيد في نهاية السنة
١	١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. ممتلكات ومعدات وألات - بالصافي

سيارات ووسائل النقل	أثاث مكتبي	آلة تصوير	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة اتصال وامن وحماية	الإجمالي	
٥٥٧,١٠٠	٨٦,٥٦٠	٢٥,٩٢٩	٨٠,١٩٠	١٦٢,٥٢٠	٢,٨٠٠	٩١٥,٠٩٩	<u>التكلفة</u>
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام
٥٥٧,١٠٠	٨٦,٥٦٠	٢٥,٩٢٩	٨٠,١٩٠	١٦٢,٥٢٠	٢,٨٠٠	٩١٥,٠٩٩	الرصيد في نهاية السنة
(٥٥٧,٠٩٩)	(٨٢,٤٢٠)	(٢٤,٣٥٧)	(٨٠,١٨٩)	(١٦٢,٥١٩)	(٩٢٤)	(٩٠٧,٥٠٨)	<u>الاهلاك المتراكم</u>
-	(٤,١٣٩)	(١,٥٧١)	-	-	(٢٥٠)	(٥,٩٦٠)	الرصيد في بداية السنة
(٥٥٧,٠٩٩)	(٨٦,٥٥٩)	(٢٥,٩٢٨)	(٨٠,١٨٩)	(١٦٢,٥١٩)	(١,١٧٤)	(٩١٣,٤٦٨)	أهلاك السنة
١	١	١	١	١	١,٦٢٦	١,٦٣١	الرصيد في نهاية السنة
١	٤,١٤٠	١,٥٧٢	١	١	١,٨٧٦	٧,٥٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	٤,١٤٠	١,٥٧٢	١	١	١,٨٧٦	٧,٥٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٠٥٠	٥,١٧٥
٤,٨٧٤	-
١٢,٩٢٤	٥,١٧٥

أتعاب مهنية

تأمينات إجتماعية

١٠. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٥,٣٩٢	١٠٧,٩٩١
٢,٥٩٩	١٨,٩٧٣
-	-
١٠٧,٩٩١	١٢٦,٩٦٤

رصيد المخصص في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص في نهاية السنة

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٦,٢١٦	٢٦,٦٢٠
٢,٤٥٢	١,٥٠٥
٣	-
-	٥٠,٠٠٠
٥٨,٦٧١	٧٨,١٢٥

تبرعات - كفالة ايتام

تبرعات - كفالة أسر

تبرعات - اعانة زواج

تبرعات - مشروع الأجهزة المنزلية

١٢. التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩١,٨٥٠	٤٢١,٠٠٠
١١١,٨٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٢٤,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
٤٠٣,٦٥٠	٥١٠,٠٠٠

تبرعات - سللة غذائية

تبرعات - مواد غذائية تمور

تبرعات - أدوات مدرسية

تبرعات - أسر محتاجة

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٣. المنح الحكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٠,٠٠٠	-
٧٠,٠٠٠	-

متضرري الكوارث الطبيعية

١٤. مصاريف برامج و أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٣,٠٠٠	٣٩,٧١٠
١٠٦,١٥٣	-
١٦,٩٠٠	٣٥,٣٤٧
٥٦,٥٥٣	-
٣,٠٠٠	-
١٠٠,٤٤٠	-
٢٧٤,٤٣٦	١٣٤,٥٥١
٧٧,٩٦٥	٧٩,٥٤٣
٣٥,٠٠٠	٢٥,٠٢٣
٥٩,٦٧٦	٩٠,٠٠٠
٧٤,٨٩٩	٩٩,٩٩٨
-	٥٠,٠٠٠
-	٨٠,٨٤١
-	٤٦,٩٨٠
٩٠٨,٠٢٢	٦٨١,٩٩٣

مساعدات الأسر

كسوة الثناء

مساعدات كسوة

مشروع العودة للمدارس

إعانة زواج

السلة الرمضانية

السلة الغذائية

سقياء الماء

مشروع الاضاحي

الأجهزة المنزلية

كفالة ايتام

مساعدات بناء بيت

كفالة الأسر

كفالة الأرامل والمطلقات

١٥. مساعدات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥١,٦٠٠	-
١٦,٨٨٨	-
٦٨,٤٨٨	-

كفالة ايتام

الأجهزة الطبية للمحتاجين

جمعية البر الأهلية بسحر آل عاصم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. المصروفات العمومية والأدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٩,٨٨٦	١١٣,٧٥٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٢,١٨٧	١٣,٠٤٥	تأمينات إجتماعية
٨٤٤	-	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٩٧٦	٥,٣٥٥	كهرباء ومياه وهاتف
٢,٤٢٥	-	ضيافة ونظافة
٨١٧	-	وقود ومحروقات
-	٣,٤٥٠	رسوم حكومية وإشتراكات
١٠٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٢,٥٩٩	١٨,٩٧٣	مزايا ومنافع الموظفين
٢,٦١٧	٦٢٩	عمولات بنكية
٧,١٩٦	-	صيانة وإصلاح
٢,٤٦٨	١,٧١٧	أشتراكات وتصديقات
٤,٠٠٠	-	مزايا وحوافز
-	١,٩٧٩	دعاية وإعلان
٧٥٠	-	تأمين طبي
-	١٨,٤٠٠	أتعاب مهنية
٨,٠٥٠	١٥,٠٠٠	متنوعة
٢٧٢,٩١٥	١٩٢,٣٠٤	

١٧. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	
١٢٩,٩٨١	(٧٩,٢٥٠)	٨,٦٢٧	٢٠٠,٦٠٤	زكاة
٤٢٠,٠٠٠	-	-	٤٢٠,٠٠٠	متضرري الكوارث
-	(٢٦,٦٢٠)	٢٦,٦٢٠	-	تبرعات - كفالة ايتام
-	(١,٥٠٥)	١,٥٠٥	-	تبرعات - أسر
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات - مشروع الأجهزة المنزلية
-	(٣٨,٣٠٠)	-	٣٨,٣٠٠	تبرعات بيئة عمل ناجح
٥٤٩,٩٨١	(١٩٥,٦٧٥)	٨٦,٧٥٢	٦٥٨,٩٠٤	

١٨. إعتقاد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/٠٩/٠٧ هـ الموافق
٢٠٢٦/٠٢/٢٤ م.