

جمعية البر الالهية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٢)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٤٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٥م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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، وتعد 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 مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- تقييم 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 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.
- تقييم 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.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الأهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي - 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.

الرياض : ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٤ يونيو ٢٠٢٥ م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٢٢٣/١١/٢٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٢٥٥,١٩٠	١,٥٧٢,٩٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٦٥,٣٧٤	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢,٢٥٥,١٩٠	١,٦٣٨,٢٩٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٨٧٥,٠٨٨	٢,٧٣٨,٣٦٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٨٧٥,٠٨٨	٢,٧٣٨,٣٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,١٣٠,٢٧٨	٤,٣٧٦,٦٥٨		اجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٥٠٤,٥٢٨	٣,٧٥٠,٦٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٥,٧٥٠	٦١٣,٩٧٠	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٥,١٢٠,٢٧٨	٤,٣٦٤,٦٥٨		مجموع صافي الأصول
٥,١٣٠,٢٧٨	٤,٣٧٦,٦٥٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤٣,٣٩٣	-	٤٣,٣٩٣	١٣٨,٧٢٢
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٥,٢٧٦	٣٥,٢٧٦	٢٢٤,٩٢٧
التبرعات العينية	٣١٥,٥٩٣	-	٣١٥,٥٩٣	٢١٨,٩٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٢٥,٩٤٤	٢٢٥,٩٤٤	١٩٤,٠٣٥
الاسترداد الضريبي لقيمة الضريبة المضافة	١١٩,١٧٢	-	١١٩,١٧٢	-
تبرعات الخدمات التطوعية	٩٥٣,٠٠٠	-	٩٥٣,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٤٩٠,٧٢٧	٤٩٠,٧٢٧	١,٠٥٤,٢٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٥٣,٧٢٧	(٧٥٣,٧٢٧)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,١٨٤,٨٨٥	(١,٧٨٠)	٢,١٨٣,١٠٥	٢,٢٩٥,٧٨٤
المصروفات				
المساعدات النقدية	-	-	-	٤٥,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٢٨٥,٨٧٠	-	٢٨٥,٨٧٠	٥٢,١٢٥
مساعدات منصة احسان	٥٣٨,٢٥٢	-	٥٣٨,٢٥٢	١,٠٥٠,٤٥٠
مصروفات محمله على النشاط	٢٣٩,٨١٢	-	٢٣٩,٨١٢	٢٩٠,٣٩٧
مساعدات عينية	٣١٥,٥٩٣	-	٣١٥,٥٩٣	٤٩١,٨٨١
مصروفات الزكاة	١٥١,٠٠٠	-	١٥١,٠٠٠	١٥٩,٤٥٠
مصاريف الحوكمة	٤١,٠٠٠	-	٤١,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
مصروفات الخدمات التطوعية	٩٥٣,٠٠٠	-	٩٥٣,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠
المصروفات الادارية والعمومية	٢٧٧,٤٧٢	-	٢٧٧,٤٧٢	١٦٣,٨٨٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٣٦,٧٢٦	-	١٣٦,٧٢٦	١٣٩,٣٨٠
إجمالي المصروفات	٢,٩٣٨,٧٢٥	-	٢,٩٣٨,٧٢٥	٢,٨٩٣,٥٧٢
التغير في صافي الاصول	(٧٥٣,٨٤٠)	(١,٧٨٠)	(٧٥٥,٦٢٠)	(٥٩٧,٧٨٨)
صافي الاصول بداية السنة	٤,٥٠٤,٥٢٨	٦١٥,٧٥٠	٥,١٢٠,٢٧٨	٥,٧١٨,٠٦٦
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٧٥٠,٦٨٨	٦١٣,٩٧٠	٤,٣٦٤,٦٥٨	٥,١٢٠,٢٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٩٧,٧٨٨)	(٧٥٥,٦٢٠)	التغير في صافي الأصول
١٣٩,٣٨٠	١٣٦,٧٢٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٤٠٠	١٤٢,٤٠٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٤٤٦,٠٠٨)	(٤٧٦,٤٩١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٤٢,٩٨٢	-	المخزون
-	(٦٥,٣٧٤)	ارصدة مدينة اخري
(٣٠٣,٠٢٦)	(٥٤١,٨٦٥)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٤٠٠)	(١٤٠,٤٠٣)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٣١١,٤٢٦)	(٦٨٢,٢٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣١١,٤٢٦)	(٦٨٢,٢٦٨)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٥٦٦,٦١٦	٢,٢٥٥,١٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٢٥٥,١٩٠	١,٥٧٢,٩٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهدي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٢) بتاريخ ١٤١٧/٠٧/٠٢ هـ الموافق ١٣/١١/١٩٩٦م ، مركزها الرئيسي: المهدي - المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية .

١.١- أهداف الجمعية:-

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- ٣- تأهيل وتدريب أبناء الأسر المحتاجة لسوق العمل.
- ٤- تمكين الأسر المستفيدة من الجمعية للاعتماد على نفسها.

٢.١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل 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 الاصلي 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 الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة 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 ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

المباني الإدارية للجمعية	٥%	السيارات	٢٠%
الاثاث والمفروشات	١٠%	اجهزة وآلات ومعدات	١٥%
خزانات	١٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي 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 و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ 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 .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 قراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الأنشطة ، و ضمن 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (يتبع)

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 و اصولا 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 و اصولا 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بنك الراجحي العام ح/٩٧٠٤	١,٢١٠,١١٨	٢,١٥٣,٦٠٧	
بنك الراجحي الايتام ح/٩٥٣٧	١٧٢,٢٧٤	٦٦,٩٩٦	
بنك الراجحي زكاه ح/٩٥٢٩	١٩٠,٥٢٩	٣٤,٥٨٥	
بنك الراجحي الروضة ح/٣٩٣٥	١	١	
	١,٥٧٢,٩٢٢	٢,٢٥٥,١٨٩	
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ضريبة القيمة المضافة	٦٥,٣٧٤	-	
	٦٥,٣٧٤	-	

جمعية البر الاهلية والخدمات الاجتماعية بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي							
الأراضي	المباني الإدارية للجمعية	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	خزانات	الإجمالي	التكلفة
١,٠١٥,٠٠٠	٣,٤٠٥,٥٢١	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٦,١٦٧,٩٩٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠١٥,٠٠٠	٣,٤٠٥,٥٢١	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٧,٩٨٨	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٦,١٦٧,٩٩٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
–	١,٥٤٧,٩٧٥	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٥,٤٤٦	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٣,٢٩٢,٩٠٢	الرصيد في بداية السنة
–	١٣٦,٢٢٠	–	٥٠٦	–	–	١٣٦,٧٢٦	أهلاك السنة
–	١,٦٨٤,١٩٥	٧٦٠,٥٤٦	٣٢٥,٩٥٢	٦٣١,٢٧٦	٢٧,٦٥٩	٣,٤٢٩,٦٢٨	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
١,٠١٥,٠٠٠	١,٧٢١,٣٢٦	–	٢,٠٣٦	–	–	٢,٧٣٨,٣٦٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٠١٥,٠٠٠	١,٨٥٧,٥٤٦	–	٢,٥٤٢	–	–	٢,٨٧٥,٠٨٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠
المكون خلال السنة		١٤٢,٤٠٣	١٢,٤٠٠
المسدد خلال السنة		(١٤٠,٤٠٣)	(٨,٤٠٠)
الرصيد نهاية السنة		١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات الايتام		٣٥,٢٧٦	١٧٩,٩٢٦
السلة الغذائية		-	٤٥,٠٠٠
روضه البراعم		-	١
		٣٥,٢٧٦	٢٢٤,٩٢٧
(٩) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات السلة الغذائية		٢٥,٥٩٣	-
تبرعات عينية تمور		٢٩٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية لعام ٢٠٢٣ م		-	٢١٨,٩٠٠
		٣١٥,٥٩٣	٢١٨,٩٠٠
(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية		٣٧٧,٠٠٠	-
الدفايات للأسر اشد حاجة		١١٣,٧٢٧	-
كفاله ارامل		-	٣٣٦,٠٠٠
سقيا الماء		-	٧١٨,٢٠٠
		٤٩٠,٧٢٧	١,٠٥٤,٢٠٠
(١١) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات المستودع لتوزيع المساعدات العينية		٧٧,٢٥٣	٤٠,٠٨٣
نشاط الروضة التعليمي		١٨١,٦٨٤	-
مساعدات تفريج كربه		٢٦,٩٣٣	-
مساعدات الاسر المالية		-	١٢,٠٤٢
		٢٨٥,٨٧٠	٥٢,١٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٢) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	١١٢,٠٠٠	مساعدات منصة احسان الارامل والمطلقات
٢٢٤,٠٠٠	—	كفاله الارامل
٩٧,٠٠٠	—	كراسي كهربائية
١١,٢٥٠	٩٨,٨٩٢	الأجهزة الكهربائية دفايات
٧١٨,٢٠٠	—	سقيا الماء
—	٣٢٧,٣٦٠	مساعدات السلة الغذائية - احسان
١,٠٥٠,٤٥٠	٥٣٨,٢٥٢	
		(١٣) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	٢٢٧,٨٨٠	الرواتب والأجور النقدية
—	١١,٩٣٢	محملة على النشاط منافع وخدمات
٢٩٠,٣٩٧	—	مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٣م
٢٩٠,٣٩٧	٢٣٩,٨١٢	
		(١٤) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	٢٩٠,٠٠٠	مساعدات عينية تمور
—	٢٥,٥٩٣	مساعدات السلة الغذائية
٤٩١,٨٨١	—	المساعدات العينية لعام ٢٠٢٣م
٤٩١,٨٨١	٣١٥,٥٩٣	
		(١٥) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
—	٤١,٠٠٠	رواتب
٣٦,٠٠٠	—	مصروفات الحوكمة لعام ٢٠٢٣م
٣٦,٠٠٠	٤١,٠٠٠	

(١٦) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	
مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٤٠٠	١٤٢,٤٠٣	
مستلزمات مكتبية	٢٩٩	-	
الوقود والمحروقات	٧٤٠	٩٢	
صيانة المباني	-	١,٩٤١	
مستلزمات المطبخ	٧,٣٤١	٤,٠١٥	
كهرباء ومياه	٦,٤٧٣	٢,٠٦٠	
الانترنت والاتصالات	٢٩٠	٥٨	
عمولات بنكية	٧,١٤٦	٦,٩٠٣	
رسوم مهنية	٩,٢٠٠	-	
	١٦٣,٨٨٩	٢٧٧,٤٧٢	

(١٧) صافي الأصول المقيدة				١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم منصة احسان - كفالته ارامل	١١٢,٠٠٠	-	(١١٢,٠٠٠)	-			
تبرعات الزكاة	٣٤,٥٨٥	٢٢٥,٩٤٤	(١٥١,٠٠٠)	١٠٩,٥٢٩			
تبرعات الروضة	١	-	-	١			
كفالات ايتام	٤٦٩,١٦٤	٣٥,٢٧٦	-	٥٠٤,٤٤٠			
دعم منصة احسان - السلة الغذائية	-	٣٧٧,٠٠٠	(٣٧٧,٠٠٠)	-			
دعم منصة احسان - الدفائيات للأسر اشد حاجة	-	١١٣,٧٢٧	(١١٣,٧٢٧)	-			
	٦١٥,٧٥٠	٧٥١,٩٤٧	(٧٥٣,٧٢٧)	٦١٣,٩٧٠			

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٥م