

جمعية البر الالهلية بالقاعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الاهلية بالقاعية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية بالقاعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٤٩) - 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 وتدفعاتها 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 وآداب 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.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية 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 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، 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 إجراءات 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 بالقاعية - 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٧٦٧,٣٢٥	٢,٠٥٢,٢٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,١٠٩	١,٩٥٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٧٧٣,٤٣٤	٢,٠٥٤,١٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			الاصول الغير المتداولة
١,٠٠٦,٨٨٥	٩٠٧,٤٤٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٢,٠٢٢	٢١,٠٨٢	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,٥٥٦,٦٦١	٥,٧٨٥,٥٧٤	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٦,٥٧٥,٥٦٨	٦,٧١٤,٠٩٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٣٤٩,٠٠٢	٨,٧٦٨,٢٨٥		إجمالي الاصول
			الالتزامات الغير متداولة
٢٠,٥٣٧	٢٧,٠٠٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٥٣٧	٢٧,٠٠٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٦,٧٦٦,٩٦٣	٦,٧٣٣,٨٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٦١,٥٠٢	٢,٠٠٧,٤١٧	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٩,٣٢٨,٤٦٥	٨,٧٤١,٢٧٧		إجمالي صافي الأصول
٩,٣٤٩,٠٠٢	٨,٧٦٨,٢٨٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٥,٣٣٣	٦٨,١٦٨	-	٦٨,١٦٨	التبرعات النقدية العامة
-	١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١١٠,٧٥٠	٩٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠	-	(١١) تبرعات العينية
٣,٠١٩	٣,١٠٠	-	٣,١٠٠	اشتراكات أعضاء
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٢٤,٧٧٥	٢٨,٧٢٧	-	٢٨,٧٢٧	(١٢) إيرادات الأنشطة
٣٠١,٦٦٠	٣٧٤,٧٦٢	-	٣٧٤,٧٦٢	(١٣) إيرادات الإيجارات
١,٤٩٦,٦٦١	٢٢٨,٩١٣	-	٢٢٨,٩١٣	أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٦٩٧,٠٨٥)	٦٩٧,٠٨٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩٧٢,١٩٨	٨٤٦,٦٧٠	(٥٥٤,٠٨٥)	١,٤٠٠,٧٥٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
٢٧١,٤٨٩	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مصروفات الزكاة الشرعية
١١٠,٧٥٠	٩٤,٥٠٠	-	٩٤,٥٠٠	(١٤) مساعدات عينية
٦٠,٣٤٨	٥٩,٧٤٢	-	٥٩,٧٤٢	(١٥) مصروفات الحوكمة
٧٠,٦٢٠	١٢٠,٢٨٧	-	١٢٠,٢٨٧	مصروفات الاستثمار
٧٢,٢٥٠	٧١,٥٨٥	-	٧١,٥٨٥	(١٦) مصروفات محملة على النشاط
٩٣,٧٩٨	١٨٦,٩٤٢	-	١٨٦,٩٤٢	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
١٨,٧٣٤	٢٩٢	-	٢٩٢	(١٨) مساعدات منصة احسان
٣٤٩,٨٩٤	٥٥٠,٧٩٣	-	٥٥٠,٧٩٣	(١٩) المنح الحكومي
٣١١,٩٣٨	٢١١,٥٩٣	-	٢١١,٥٩٣	(٢٠) المصروفات الإدارية والعمومية
٧٩,٢٣٨	١٠١,٠٨٤	-	١٠١,٠٨٤	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٢٠	٧,٠٤٠	-	٧,٠٤٠	(٧) اطفاء الأصول غير الملموسة
١,٤٤٢,٨٧٩	١,٤٣٣,٨٥٨	-	١,٤٣٣,٨٥٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٢٩,٣١٩	(٥٨٧,١٨٨)	(٥٥٤,٠٨٥)	(٣٣,١٠٣)	التغير في صافي الأصول
٨,٧٩٩,١٤٦	٩,٣٢٨,٤٦٥	٢,٥٦١,٥٠٢	٦,٧٦٦,٩٦٣	صافي الأصول بداية السنة
٩,٣٢٨,٤٦٥	٨,٧٤١,٢٧٧	٢,٠٠٧,٤١٧	٦,٧٣٣,٨٦٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٢٩,٣١٩	(٥٨٧,١٨٨)	التغير في صافي الأصول
٧٩,٢٣٨	١٠١,٠٨٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٢٠	٧,٠٤٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٩٠٠	٦,٤٧١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٤٩٦,٦٦١)	(٢٢٨,٩١٣)	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(٨٧٦,٣٨٤)	(٧٠١,٥٠٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,١٨١)	٤,١٥٥	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٨٨٠,٥٦٥)	(٦٩٧,٣٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٦٠,٠٠٠)	(١,٦٣٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٦,١٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٨٦٠,٠٠٠)	(١٧,٧٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(١,٧٤٠,٥٦٥)	(٧١٥,٠٩٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٥٠٧,٨٩٠	٢,٧٦٧,٣٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٧٦٧,٣٢٥	٢,٠٥٢,٢٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الاهلية بالقاعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩) بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٩/٢٢م، مركزها الرئيسي: القاعية - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- إنشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والأمومة .
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس 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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ابضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 : (بتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوتورة 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠٪	اثاث ومفروشات	١٥٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٢٠٪	السيارات	٤٪	المباني
٢٠٪	البرامج	١٠٪	أجهزة والآلات والمعدات

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه 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 عقد 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

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 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 ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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 اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 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 ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، 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 .

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 اشمال 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 .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 :-

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك 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 وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الراجحي عام ح/٤٠٠٠٤
٢,٥٨٥,٧٢٠	١,٨٧٠,٥٣٠	الراجحي زكاة ح/٤٠١٤
١٨١,٦٠١	١٨١,٧٠١	الراجحي كفالة يتيم / ٤٠٣٠
١	١	الراجحي إفطار صائم / ٤٠٢٢
١	١	الراجحي إعانة زواج / ٤٠٥٥
١	١	بنك الإنماء عام ح/٤٠٠٠
٢,٧٦٧,٣٢٥	٢,٠٥٢,٢٣٥	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٩٢٨	-	إيرادات وتبرعات مستحقة
٤,١٨١	١,٩٥٤	
٦,١٠٩	١,٩٥٤	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المبني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	٥٤٥,٠٠٠	١,٢٣٥,٦١٠	٢٦٦,٠٠٠	٣٦,٣٦٠	٩٢,٦٤٩	١٩,٦٥٦	٢,١٩٥,٢٧٥	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٤٠٤	١,٢٣٥	١,٦٣٩	
الرصيد في نهاية السنة	٥٤٥,٠٠٠	١,٢٣٥,٦١٠	٢٦٦,٠٠٠	٣٦,٣٦٠	٩٣,٠٥٣	٢٠,٨٩١	٢,١٩٦,٩١٤	
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	-	٨٠٤,٧٧٥	٢٥٨,١٢٨	٣٦,٣٥٩	٨٤,٥٢٣	٤,٦٠٥	١,١٨٨,٣٩٠	
أهلاك السنة	-	٨١,٥٥٠	٧,٨٧١	-	٨,٥٢٩	٣,١٣٤	١٠١,٠٨٤	
الرصيد في نهاية السنة	-	٨٨٦,٣٢٥	٢٦٥,٩٩٩	٣٦,٣٥٩	٩٣,٠٥٢	٧,٧٣٩	١,٢٨٩,٤٧٤	
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٤٥,٠٠٠	٣٤٩,٢٨٥	١	١	١	١٣,١٥٢	٩٠٧,٤٤٠	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٤٥,٠٠٠	٤٣٠,٨٣٥	٧,٨٧٢	١	٨,١٢٦	١٥,٠٥١	١,٠٠٦,٨٨٥	

(٧) أصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم

الرصيد في بداية السنة

إطفاء السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاجمالي	البرامج
١٩,١٠٠	١٩,١٠٠
١٦,١٠٠	١٦,١٠٠
٣٥,٢٠٠	٣٥,٢٠٠
٧,٠٧٨	٧,٠٧٨
٧,٠٤٠	٧,٠٤٠
١٤,١١٨	١٤,١١٨
٢١,٠٨٢	٢١,٠٨٢
١٢,٠٢٢	١٢,٠٢٢

(٨) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

أرباح إعادة التقييم

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاجمالي	المباني	الأراضي
٥,٥٥٦,٦٦١	١,٦٩٢,١٥٣	٣,٨٦٤,٥٠٨
٢٢٨,٩١٣	٢١٣,١٧٥	١٥,٧٣٨
٥,٧٨٥,٥٧٤	١,٩٠٥,٣٢٨	٣,٨٨٠,٢٤٦
٥,٧٨٥,٥٧٤	١,٩٠٥,٣٢٨	٣,٨٨٠,٢٤٦
٥,٥٥٦,٦٦١	١,٦٩٢,١٥٣	٣,٨٦٤,٥٠٨

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٢,٦٣٧	٢٠,٥٣٧
٧,٩٠٠	٦,٤٧١
٢٠,٥٣٧	٢٧,٠٠٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٨,٥٠٠	إفطار صائم
-	١٨,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات العينية
-	٤٥,٠٠٠	تبرعات عينية - سابق
١٢,٥٠٠	٩,٠٠٠	تمور
٢٥,٠٠٠	-	بطاقات العثيم
٢٦,٢٥٠	٤٠,٥٠٠	سلة غذائية مؤسسة الأميرة العنود الخيرية
٢٢,٠٠٠	-	تبرعات عينية - أوقاف الراجحي
٢٥,٠٠٠	-	زكاة فطر
١١٠,٧٥٠	٩٤,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) إيرادات الأنشطة
٢٤,٧٧٥	٢٨,٧٢٧	إيرادات مشروع الغاز
٢٤,٧٧٥	٢٨,٧٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) إيرادات الإيجارات
٣٠٠,٦٦٠	٣٦٩,٩٢٦	إيجار عمارة القادسية
١,٠٠٠	٤,٨٣٦	إيرادات تأجير
٣٠١,٦٦٠	٣٧٤,٧٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المساعدات العينية
-	٤٥,٠٠٠	مصروفات عينية - سابك
٢٥,٠٠٠	-	بطاقات العثيم
١٢,٥٠٠	٩,٠٠٠	مصروفات سلات تمور
٢٦,٢٥٠	٤٠,٥٠٠	سلة غذائية مؤسسة الأميرة العنود الخيرية
٢٢,٠٠٠	-	أوقاف الراجحي
٢٥,٠٠٠	-	زكاة فطر
١١٠,٧٥٠	٩٤,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات الحوكمة
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٩,٦٠٥	٨,٤٠٣	رسوم واشتراكات
-	١,٣٦٠	المستهلكات
-	٧٤٥	الصيانة والإصلاح
٢,٧٤٣	١,٠٥٩	المنافع والخدمات
-	١٧٥	مصاريف الحوكمة - عامه
٦٠,٣٤٨	٥٩,٧٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) مصروفات محملة علي النشاط
٧٢,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٢٥٠	٧٤٥	الصيانة والإصلاح
-	٢٣٧	المستهلكات
-	٢,٦٠٣	المنافع والخدمات
٧٢,٢٥٠	٧١,٥٨٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) مصروفات البرامج والانشطة
-	١٩,٥٠٠	إفطار صائم
٥٧,١٧٣	٩٦,٢٤٨	مشروع الغاز
٣٦,٦٢٥	٧١,١٩٤	المستودع الخيري
٩٣,٧٩٨	١٨٦,٩٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٨) مساعدات منصة احسان
١٦,٥٠٠	-	سلة غذائية
٢,٢٣٤	٢٩٢	كسوة العيد
١٨,٧٣٤	٢٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٩) مصروفات المنح الحكومي
٣٤٩,٨٩٤	٥٥٠,٧٩٣	الدعم الاجتماعي
٣٤٩,٨٩٤	٥٥٠,٧٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٠) المصروفات الإدارية والعمومية
٢٣٦,٠٠٠	١٤٤,٣٢٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٦,٣٢٦	٣٣,٤٥٦	تامنيات اجتماعية
٧,٩٠٠	٦,٤٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٩٨	٢١٩	الصيانة
١٣,٢٢٠	١٦,٣٩٠	عمولات بنكية
٣,١٦٢	٢,٩٥٠	رسوم واشتراكات
٢,٤٣٧	١,٥٤٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٤٤٨	٢,١٥٩	كهرباء ومياه
٧٠١	٦٣٣	مصاريف بريد وهاتف
٦٦٢	١٧٥	ضيافة ونظافة
-	٣٥٠	تدريب وتأهيل
٣,٥٣٤	-	مزايا وحوافز
١,١٥٠	١,٩٢٨	تحميل وتنزيل
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	استشارات مهنية - الخطة الاستراتيجية
٣١١,٩٣٨	٢١١,٥٩٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(٢١) صافي الأصول المقيدة
١٤٤,٩٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	١٤٤,٩٠٠	زكاة
١,٤٨٢,٨١٤	(٥٥٣,٧٩٣)	-	٢,٠٣٦,٦٠٧	اعانات الوزارة دعم برامج وانشطة الجمعية
٢٤٣,٠٠٧	(٢٩٢)	-	٢٤٣,٢٩٩	دعم منصة احسان كسوة العيد
٦٨,٥٠٠	-	-	٦٨,٥٠٠	دعم منصة احسان السلال الغذائية
٤٣,١٩٦	-	-	٤٣,١٩٦	اعانة الوزارة السلة الغذائية
-	(١٨,٥٠٠)	١٨,٥٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية (إفطار صائم)
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	اعانة الوزارة - كسوة العيد
-	(٩,٠٠٠)	٩,٠٠٠	-	تبرعات عينية - تمور
-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	-	تبرعات عينية - سابك
-	(٤٠,٥٠٠)	٤٠,٥٠٠	-	تبرعات عينية سلة غذائية مؤسسة الأميرة العنود الخيرية
٢,٠٠٧,٤١٧	(٦٩٧,٠٨٥)	١٤٣,٠٠٠	٢,٥٦١,٥٠٢	

(٢٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٥م