

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير ربحي برقم (٤٠٧٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول 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 وتفاقتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه إلى أن القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحرير جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة 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 الإدارة مسئولة 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 ستكتشف دانماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 الجوهريه 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافر أو تزوير أو حذف متعدد 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 بقصد إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحنوى 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 والخدمات الإنسانية بالقواعد - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٦

الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٢٥ م



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
	٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	(٤)
	٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	
<u>الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>			
	٦,٩١٢	٢١,٣٩٦	(٥)
	-	١٣,٧٤٣	(٦)
	٦,٩١٢	٣٥,١٣٩	
	٩٥,٩١٢	١٧٠,٣٩٧	
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
	-	٥,٧٥٠	(٧)
	-	٥,٧٥٠	
<u>صافي الأصول</u>			
	٩٥,٩١٢	١٠٤,١٢٤	
	-	٦٠,٥٢٣	(٨)
	٩٥,٩١٢	١٦٤,٦٤٧	
	٩٥,٩١٢	١٧٠,٣٩٧	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
-	١٠,١٢٣	-	١٠,١٢٣		البرعات النقدية العامة
-	١٢٣,٨٥٠	١٢٣,٨٥٠	-	(٨)	البرعات العينية مقيدة
-	١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	-		برعات الخدمات التطوعية
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(٩)	برعات منصة احسان
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		برعات المنح الحكومية
صافي الأصول المحررة من القيد					
-	-	(٦٦٧,٣٢٧)	٦٦٧,٣٢٧		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠٠,٠٠٠	٧٣٧,٩٧٣	٦٠,٥٢٣	٦٧٧,٤٥٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب و إعادة التصنيف
المصروفات					
٣,٩٣١	-	-	-		مصروفات الأنشطة
-	١٠٤,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠		مصروفات الخدمات التطوعية
-	١٢٣,٨٥٠	-	١٢٣,٨٥٠	(١١)	المساعدات العينية المقيدة
-	٧٧,٢٣٢	-	٧٧,٢٣٢	(١٢)	المصروفات المحملة على النشاط
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	(١٣)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	(١٤)	مصروفات منصة احسان
٦٩	١٢,٢٤٥	-	١٢,٢٤٥	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٨٨	١,٨٥٤	-	١,٨٥٤	(٥)	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٧	-	٥٧	(٦)	اطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٠٨٨	٦٦٩,٢٣٨	-	٦٦٩,٢٣٨		إجمالي المصروفات
٩٥,٩١٢	٦٨,٧٣٥	٦٠,٥٢٣	٨,٢١٢		التغير في صافي الأصول
-	٩٥,٩١٢	-	٩٥,٩١٢		صافي الأصول بداية الفترة
٩٥,٩١٢	١٦٤,٦٤٧	٦٠,٥٢٣	١٠٤,١٢٤		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)

قائمة التغير في صافي الأصول

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥,٩١٢	-	٩٥,٩١٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٩٥,٩١٢	-	٩٥,٩١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٨,٧٣٥	٦٠,٥٢٣	٨,٢١٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
<u>١٦٤,٦٤٧</u>	<u>٦٠,٥٢٣</u>	<u>١٠٤,١٢٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٩٥,٩١٢	٦٨,٧٣٥	التغير في صافي الأصول
٨٨	١,٨٥٤	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٦,٠٠٠	٧٠,٦٤٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التغيرات في الأصول و المطلوبات المتداولة

-	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٦,٠٠٠	٧٦,٣٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٧,٠٠٠)	(١٦,٣٣٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٣,٨٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧,٠٠٠)	(٣٠,١٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٨٩,٠٠٠	٤٦,٢٥٨	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٨٩,٠٠٠	النقد وشبيه النقد في بداية الفترة
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥) بتاريخ ٠٣/٠٩/٤٤٣٥هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٤م ، ومركزها الرئيسي: بيشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة
- تحسين المستوى المعيش ي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل .
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات .
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

١.١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير ٢٠٢٤ من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٤ من نفس العام المالي ، ونظراً ان القوائم المالية المقارنة هي السنة الأولى للجمعية فأنها تعبّر عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(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 الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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 تقرير المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و دائنة البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (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 الاجلة ، و تظهر الديون المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الديون غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتناصها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق و اي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

١٥%	طابعه	١٥%	بروجكتز
١٠%	لوحات	١٥%	الاثاث والمفروشات

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم 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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بـ٢)

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقتضي 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 .

٥-٣ الدائون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع و الدائون 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 الاشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى 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 الاشطة 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 الاشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتعدة : (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء 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 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاريفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواءً أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعدد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتربيين.

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 للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يلتقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم فيها الجمعية تلك التبرعات .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعدة : (يتبع)

٣-١ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الاشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو منافع أو مراقبات 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 التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها 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 و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصاريفات والمساعدات :- (يتبع)

مصاريفات الأنشطة :

تتمثل مصاريفات الأنشطة في المصاريفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاريفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاريفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاريفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب- المصاروفات والمساعدات : - (يتمه)

مصاروفات جمع الأموال :

مصاروفات التسويق و تتميم الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

شخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض و الاصحاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبوع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبوع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الأصول 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 المتبوع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	٣٢٨٢/ح
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	مصرف الراجحي

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	طابعات	لوحات	الاثاث والمفروشات	بروジェكتر	التكلفة
٧,٠٠٠	–	–	٦,٠٠٠	١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٣٣٨	١,٥٠٠	٩,٣٠٠	٥,٥٣٨	–	الإضافات خلال السنة
٢٣,٣٣٨	١,٥٠٠	٩,٣٠٠	١١,٥٣٨	١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٨٨	–	–	٧٥	١٣	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٥٤	٢٨	١٥	١,٦٦١	١٥٠	إهلاك السنة
١,٩٤٢	٢٨	١٥	١,٧٣٦	١٦٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٢١,٣٩٦	١,٤٧٢	٩,٢٨٥	٩,٨٠٢	٨٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٩١٢	–	–	٥,٩٢٥	٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	البرامج	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	الإضافات خلال السنة
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٥٧	٥٧	اطفاء السنة
٥٧	٥٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٣,٧٤٣	١٣,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٥,٧٥٠	اتعب مهنية مستحقة
-	٥,٧٥٠	
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات العينية
-	١٢٣,٨٥٠	مواد غذائية
-	١٢٣,٨٥٠	
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) تبرعات منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات سقيا الماء
-	١٥٠,٠٠٠	

من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٥٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
	٣٥٠,٠٠٠

(١٠) صندوق دعم الجمعيات

برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل
منحة التميز المؤسسي
منحة المصاروفات التشغيلية

من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٢٣,٨٥٠
-	١٢٣,٨٥٠

(١١) المساعدات العينية المقيدة

مواد غذائية

من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٢٧,٠٠٠
-	٤,١٣٢
-	٤,٨٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	١,٣٠٠
	٧٧,٢٣٢

(١٢) المصاروفات المحمولة على النشاط

رواتب
مطبوعات
مكافأة عمال النظافة
إيجار مقر البرامج
نقل ووصيل

من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
	٢٠٠,٠٠٠

(١٣) مصاروفات صندوق دعم الجمعيات

برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل
منحة التميز المؤسسي

(١٤) مصروفات منصة احسان

من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٥٠,٠٠٠
-	١٥٠,٠٠٠

برنامج سقيا الماء

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية

من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦٩	-
-	٥٠٠
-	١,٣٩٥
-	١٠,٣٥٠
٦٩	١٢,٢٤٥

مستلزمات مكتبية

مصاريف بريد وهاتف

مصاريف كهرباء ومياه وصرف صحي

مصاريف أتعاب مهنية

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	صافي الأصول المقيدة (١٥)
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	سقيا الماء - منصة احسان للعمل الخيري
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل لسوق العمل - صندوق دعم الجمعيات
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	منحة التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
١٠,٥٢٣	(٨٩,٤٧٧)	١٠٠,٠٠٠	-	منحة المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٠٤,٠٠٠)	١٠٤,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
-	(١٢٣,٨٥٠)	١٢٣,٨٥٠	-	الtributes العينية المقيدة
٦٠,٥٢٣	(٦٦٧,٣٢٧)	٧٢٧,٨٥٠	-	

عام (١٧)

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