

جمعية البر والخدمات الانسانية بالقوباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)
منطقة عسير - 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 التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الانسانية بالقوباء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠٧٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول 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 ٢٠٢٤ ، 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.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

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 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 والخدمات الإنسانية بالقوباء - 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

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨		مجموع الأصول المتداولة
الاصول غير المتداولة			
٦,٩١٢	٢١,٣٩٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٣,٧٤٣	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦,٩١٢	٣٥,١٣٩		مجموع الاصول غير المتداولة
٩٥,٩١٢	١٧٠,٣٩٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
-	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٩٥,٩١٢	١٠٤,١٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
-	٦٠,٥٢٣	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٩٥,٩١٢	١٦٤,٦٤٧		مجموع صافي الأصول
٩٥,٩١٢	١٧٠,٣٩٧		إجمالي وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٠,١٢٣	-	١٠,١٢٣	-
التبرعات العينية مقيدة (٨)	-	١٢٣,٨٥٠	١٢٣,٨٥٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	-
تبرعات منصة احسان (٩)	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات (١٠)	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
تبرعات المنح الحكومي	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٦٧,٣٢٧	(٦٦٧,٣٢٧)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب و إعادة التصنيف	٦٧٧,٤٥٠	٦٠,٥٢٣	٧٣٧,٩٧٣	١٠٠,٠٠٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	-	-	-	٣,٩٣١
مصروفات الخدمات التطوعية	١٠٤,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠	-
المساعدات العينية المقيدة (١١)	١٢٣,٨٥٠	-	١٢٣,٨٥٠	-
المصروفات المحملة على النشاط (١٢)	٧٧,٢٣٢	-	٧٧,٢٣٢	-
مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١٣)	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-
مصروفات منصة احسان (١٤)	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	١٢,٢٤٥	-	١٢,٢٤٥	٦٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	١,٨٥٤	-	١,٨٥٤	٨٨
اطفاء الأصول غير الملموسة (٦)	٥٧	-	٥٧	-
إجمالي المصروفات	٦٦٩,٢٣٨	-	٦٦٩,٢٣٨	٤,٠٨٨
التغير في صافي الأصول	٨,٢١٢	٦٠,٥٢٣	٦٨,٧٣٥	٩٥,٩١٢
صافي الأصول بداية الفترة	٩٥,٩١٢	-	٩٥,٩١٢	-
صافي الأصول نهاية الفترة	١٠٤,١٢٤	٦٠,٥٢٣	١٦٤,٦٤٧	٩٥,٩١٢

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

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

قائمة التغير في صافي الاصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	
-	-	-	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
٨,٢١٢	٦٠,٥٢٣	٦٨,٧٣٥	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٠٤,١٢٤	٦٠,٥٢٣	١٦٤,٦٤٧	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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٥,٩١٢	٦٨,٧٣٥	التغير في صافي الاصول
٨٨	١,٨٥٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٦,٠٠٠	٧٠,٦٤٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التغيرات في الأصول و المطلوبات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٦,٠٠٠	٧٦,٣٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٧,٠٠٠)	(١٦,٣٣٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٣,٨٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٧,٠٠٠)	(٣٠,١٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الانشطة الاستثمارية
٨٩,٠٠٠	٤٦,٢٥٨	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٨٩,٠٠٠	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر والخدمات الانسانية بالقوباء ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م ، ومركزها الرئيسي: ببشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة
- تحسين المستوى المعيشي 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 الاول من شهر يناير ٢٠٢٤ من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٤ من نفس العام المالي ، ونظرا ان القوائم المالية المقارنة هي السنة الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 .

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 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 : (يتبع)

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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة 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 تسير 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

بروجكتر	١٥%	طابعه	١٥%
الأثاث والمفروشات	١٥%	لوحات	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلاً، 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 .

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 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 .

٣-٥ 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 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 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 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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.

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.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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 وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

جمعية البر والخدمات الانسانية 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

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

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

		(١٠) صندوق دعم الجمعيات
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل
-	١٠٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي
-	١٠٠,٠٠٠	منحة المصروفات التشغيلية
-	٣٥٠,٠٠٠	
		(١١) المساعدات العينية المقيدة
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٢٣,٨٥٠	مواد غذائية
-	١٢٣,٨٥٠	
		(١٢) المصروفات المحملة على النشاط
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢٧,٠٠٠	رواتب
-	٤,١٣٢	مطبوعات
-	٤,٨٠٠	مكافأة عمال النظافة
-	٤٠,٠٠٠	ايجار مقر البرامج
-	١,٣٠٠	نقل وتوصيل
-	٧٧,٢٣٢	
		(١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل
-	٥٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي
-	٢٠٠,٠٠٠	

		(١٤) مصروفات منصة احسان
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٥٠,٠٠٠	برنامج سقيا الماء
-	١٥٠,٠٠٠	
من ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٦٩	-	مستلزمات مكتبية
-	٥٠٠	مصاريف بريد وهاتف
-	١,٣٩٥	مصاريف كهرباء ومياه وصرف صحي
-	١٠,٣٥٠	مصاريف أتعاب مهنية
٦٩	١٢,٢٤٥	

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

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

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

(١٧) عام

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