

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 ٢٠٢٥م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوواء

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوواء ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
- تقويم 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٦ رمضان ١٤٤٧هـ (١٥ مارس ٢٠٢٦م)
جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقويع
عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	
	٢٠,٨١٠	١٣٥,٢٥٨
مجموع الأصول المتداولة	٢٠,٨١٠	١٣٥,٢٥٨
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	
	١٨,٣٦٠	٢١,٣٩٦
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	
	١٠,٢٩٣	١٣,٧٤٣
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٨,٦٥٣	٣٥,١٣٩
إجمالي الأصول	٤٩,٤٦٣	١٧٠,٣٩٧
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٧)	
	-	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات	-	٥,٧٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		
	٦,٢٦٣	١٠٤,١٢٤
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	
	٤٣,٢٠٠	٦٠,٥٢٣
مجموع صافي الأصول	٤٩,٤٦٣	١٦٤,٦٤٧
إجمالي وصافي الأصول	٤٩,٤٦٣	١٧٠,٣٩٧

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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
١٠,١٢٣	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
-	١١٠,٩٠٠	١١٠,٩٠٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
١٢٣,٨٥٠	٣٤٣,٥٠٠	-	٣٤٣,٥٠٠	(٩)	التبرعات العينية
١٠٤,٠٠٠	-	-	-		خدمات تطوعية
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		اشترائك اعضاء
١٥٠,٠٠٠	١١١,٣٠٠	١١١,٣٠٠	-	(١٠)	تبرعات منصة احسان
٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(١١)	صندوق دعم الجمعيات
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٤١٤,٥٢٣)	٤١٤,٥٢٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٣٧,٩٧٣	٧٤٤,٧٠٠	(١٧,٣٢٣)	٧٦٢,٠٢٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات					
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠		مصاريف الزكاة الشرعية
١٠٤,٠٠٠	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
١٢٣,٨٥٠	٣٤٣,٥٠٠	-	٣٤٣,٥٠٠	(١٢)	المساعدات العينية
٢٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٧٠٠	-	٣٢٩,٧٠٠	(١٣)	مصروفات الأنشطة
٧٧,٢٣٢	٣٤,٨٦٩	-	٣٤,٨٦٩	(١٤)	مصاريف محملة على النشاط
١٥٠,٠٠٠	١١١,٣٠٠	-	١١١,٣٠٠	(١٥)	مصروفات البرامج والأنشطة - منصة احسان
١٢,٢٤٥	٩,٠٢٩	-	٩,٠٢٩	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
١,٨٥٤	٣,٠٣٦	-	٣,٠٣٦	(٥)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	(٦)	اطفاء أصول غير ملموسة
٦٦٩,٢٣٨	٨٥٩,٨٨٤	-	٨٥٩,٨٨٤		إجمالي المصروفات
٦٨,٧٣٥	(١١٥,١٨٤)	(١٧,٣٢٣)	(٩٧,٨٦١)		التغير في صافي الأصول

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

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة
٩٥,٩١٢	-	٩٥,٩١٢
٦٨,٧٣٥	٦٠,٥٢٣	٨,٢١٢
١٦٤,٦٤٧	٦٠,٥٢٣	١٠٤,١٢٤
(١١٥,١٨٤)	(١٧,٣٢٣)	(٩٧,٨٦١)
٤٩,٤٦٣	٤٣,٢٠٠	٦,٢٦٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨,٧٣٥	(١١٥,١٨٤)	التغير في صافي الأصول
١,٨٥٤	٣,٠٣٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧	٣,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٠,٦٤٦	(١٠٨,٦٩٨)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٦,٣٩٦	(١١٤,٤٤٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٣٣٨)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٨٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣٠,١٣٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٢٥٨	(١١٤,٤٤٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٨٩,٠٠٠	١٣٥,٢٥٨	النقد وشبه النقد في بداية السنة
١٣٥,٢٥٨	٢٠,٨١٠	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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط:

جمعية البر والخدمات الإنسانية بالقوباء، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٥) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م، ومركزها الرئيسي: بيشة - 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 ٢٠٢٥ من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٥ من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢- اسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس 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 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 الاصيل للفااتورة 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير 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

بروجكتر	١٥٪	طابعه	١٥٪
الأثاث والمفروشات	١٥٪	لوحات	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي 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 غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يتلقى 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 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، وضمن 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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

ب- المصروفات والمساعدات: (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم 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 واصولا 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 بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٣٥,٢٥٨	٢٠,٨١٠	مصرف الراجحي ح/٣٢٨٢
١٣٥,٢٥٨	٢٠,٨١٠	

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

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالاصافي

الاجمالي	طابعات	لوحات	الآثاث والمفروشات	بروجكتر	التكلفة
٢٣,٣٣٨	١,٥٠٠	٩,٣٠٠	١١,٥٣٨	١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٣٣٨	١,٥٠٠	٩,٣٠٠	١١,٥٣٨	١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٤٢	٢٨	١٥	١,٧٣٦	١٦٣	الإهلاك المتراكم
٣,٠٣٦	٢٢٥	٩٣٠	١,٧٣١	١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٤,٩٧٨	٢٥٣	٩٤٥	٣,٤٦٧	٣١٣	إهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
١٨,٣٦٠	١,٢٤٧	٨,٣٥٥	٨,٠٧١	٦٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢١,٣٩٦	١,٤٧٢	٩,٢٨٥	٩,٨٠٢	٨٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

		(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
الاجمالي	البرامج	
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	الإضافات خلال السنة
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٥٧	٥٧	الرصيد بداية السنة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	إطفاء السنة
٣,٥٠٧	٣,٥٠٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٠,٢٩٣	١٠,٢٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣,٧٤٣	١٣,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
		اخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	-	
٥,٧٥٠	-	
		(٨) التبرعات النقدية مقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	تبرعات برنامج كفالة الأيتام / جمعية البر
-	٦٠,٩٠٠	بأبها
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج السلال الرمضانية للأسر
-	١١٠,٩٠٠	المحتاجة
		(٩) التبرعات العينية
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مواد غذائية
١٢٣,٨٥٠	-	
١٢٣,٨٥٠	-	

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

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

(١٠) تبرعات منصة احسان		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الماء
-	١١١,٣٠٠	تبرعات برنامج البطاقات التموينية للأسر المحتاجة
١٥٠,٠٠٠	١١١,٣٠٠	
(١١) صندوق دعم الجمعيات		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل
١٠٠,٠٠٠	-	منحة التميز المؤسسي
١٠٠,٠٠٠	-	منحة المصروفات التشغيلية
٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
(١٢) المساعدات العينية المقيدة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٣,٨٥٠	-	مواد غذائية
١٢٣,٨٥٠	-	
(١٣) مصروفات الأنشطة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٧,٧٠٠	مصروفات برنامج كفالة الأيتام / جمعية البر بأبها
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج السلال الرمضانية للأسر المحتاجة
-	٣٥,٠٠٠	مصروفات برنامج سقيا الماء
-	٢٧,٠٠٠	رواتب مشرفي البرامج
-	١٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج تأهيل الشباب لسوق العمل
-	٥٠,٠٠٠	- صندوق دعم الجمعيات
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات منحة التميز المؤسسي
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج التدريب والتأهيل لسوق العمل
٥٠,٠٠٠	-	منحة التميز المؤسسي
٢٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٧٠٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات المحملة على النشاط
٢٧,٠٠٠	-	رواتب
٤,١٣٢	-	مطبوعات
٤,٨٠٠	-	مكافأة عمال النظافة
٤٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	إيجار مقر البرامج
١,٣٠٠	-	نقل وتوصيل
-	٢٤٠	سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج
-	١,٣٢٩	سداد فواتير الكهرباء لمقر البرامج
-	٨,٣٠٠	مكافآت
٧٧,٢٣٢	٣٤,٨٦٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	-	برنامج سقيا الماء
-	١١١,٣٠٠	مصروفات برنامج البطاقات التموينية للأسر المحتاجة
١٥٠,٠٠٠	١١١,٣٠٠	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
-	٩,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٠٠	-	مصاريف بريد وهاتف
١,٣٩٥	-	مصاريف كهرباء ومياه وصرف صحي
-	٢٩	مصروفات بنكيه
١٠,٣٥٠	-	مصاريف أتعاب مهنية
١٢,٢٤٥	٩,٠٢٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	منحة التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
-	١٠,٥٢٣	-	١٠,٥٢٣	منحة المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	برنامج تأهيل الشباب لسوق العمل - صندوق دعم الجمعيات
-	١١١,٣٠٠	١١١,٣٠٠	-	برنامج البطاقات التموينية للأسر المحتاجة - منصة احسان للعمل الخيري
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	برنامج السلال الرضائية للأسر المحتاجة
٤٣,٢٠٠	١٧,٧٠٠	٦٠,٩٠٠	-	برنامج كفالة الأيتام - جمعية البر بأبها
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	زكاة المال
٤٣,٢٠٠	٤١٤,٥٢٣	٣٩٧,٢٠٠	٦٠,٥٢٣	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم من قبل الادارة بالجمعية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦م .