

جمعية البر الخيرية بالعويلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 الخيرية بالعويلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعويلة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٣٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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.

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 تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 الخيرية بالعويلة - 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 : ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

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
١,٣٩٦,٦٧٥	٢,٦١٤,٥٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١٢,٨٦٤	٢٤٧,٦٠٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٠٩,٥٣٩	٢,٨٦٢,١٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			أصول اوقاف
٢,٢٥٢,٦٤٥	٢,٨١٥,٤٥٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢,٢٥٢,٦٤٥	٢,٨١٥,٤٥٥		مجموع أصول اوقاف
			الأصول غير المتداولة
١,٧١٤,٠٠٠	١,٧١٢,١٤٢	(٧)	الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٥٥,٩٩٤	٩٢,٣٠٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٣٥٤	٢٤,٠٥٨	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٧٧٦,٣٤٨	١,٨٢٨,٥٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٨٣٨,٥٣٢	٧,٥٠٦,١٢٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
١٢,٧٦٩	١٥,٠٨٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٧٦٩	١٥,٠٨٧		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٣٢٧,٦٧٠	١,٩٦٦,٧٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٩٨,٠٩٣	٤,٦٢٧,٤٨٨	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
-	٨٩٦,٨٢٥	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
٥,٨٢٥,٧٦٣	٧,٤٩١,٠٣٥		إجمالي صافي الأصول
٥,٨٣٨,٥٣٢	٧,٥٠٦,١٢٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٣,٧٧٦,٦١٦	-	-	٣,٧٧٦,٦١٦	٤,١٣٧,٨٨٢
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٣,٢٦٣,١٨٤	-	٣,٢٦٣,١٨٤	١,٨٤٣,٥٧٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٨٩٦,٨٢٥	٨٩٦,٨٢٥	١,٢٨٢,٢٦١
تبرعات الزكاة	-	٧٣,٦٨٦	-	٧٣,٦٨٦	٧١,٤٢٠
إيرادات أخرى (١٢)	٢٤١,٧٢٥	-	-	٢٤١,٧٢٥	٥٦٠,٨١٧
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢٠٧,٤٧٥	(١,٢٠٧,٤٧٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	٥,٢٢٥,٨١٦	٢,١٢٩,٣٩٥	٨٩٦,٨٢٥	٨,٢٥٢,٠٣٦	٧,٨٩٥,٩٥٤
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	٤,٧٨٨,٠٦١	-	-	٤,٧٨٨,٠٦١	٤,٦٧٦,٣٠٥
مساعات العينية (١٤)	١٧٣,٤٧٨	-	-	١٧٣,٤٧٨	٣٣٣,٩٠٠
مصاريف محمله علي النشاط	١,٥١٠	-	-	١,٥١٠	-
مصروفات جمع الأموال (١٥)	١,١٥٩,٥٧٥	-	-	١,١٥٩,٥٧٥	١,٦٣١,٤٣٤
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٤٤٦,١٦٧	-	-	٤٤٦,١٦٧	٤٧٣,٥٨٤
(خسائر) إعادة التقييم استثمارات عقارية	١,٨٥٨	-	-	١,٨٥٨	٢٠١,٠٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	١٤,٢٦٩	-	-	١٤,٢٦٩	١٥,٣٢٠
إطفاء الاصول غير الملموسة (٩)	١,٨٤٦	-	-	١,٨٤٦	٣,١٨٤
إجمالي المصروفات	٦,٥٨٦,٧٦٤	-	-	٦,٥٨٦,٧٦٤	٧,٣٣٤,٧٢٧
التغير في صافي الأصول	(١,٣٦٠,٩٤٨)	٢,١٢٩,٣٩٥	٨٩٦,٨٢٥	١,٦٦٥,٢٧٢	٥٦١,٢٢٧
صافي الأصول بداية السنة	٣,٣٢٧,٦٧٠	٢,٤٩٨,٠٩٣	-	٥,٨٢٥,٧٦٣	٥,٢٦٤,٥٣٦
صافي الأصول نهاية السنة	١,٩٦٦,٧٢٢	٤,٦٢٧,٤٨٨	٨٩٦,٨٢٥	٧,٤٩١,٠٣٥	٥,٨٢٥,٧٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٦١,٢٢٧	١,٦٦٥,٢٧٢	التغير في صافي الأصول
١٥,٣٢٠	١٤,٢٦٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,١٨٤	١,٨٤٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٠١,٠٠٠	١,٨٥٨	أرباح (خسائر) إعادة تقييم
٥,٥٠٠	٥,٦٨٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٧٨٦,٢٣١	١,٦٨٨,٩٣٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٣,٨٢٦)	١٦٥,٢٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٦٠٠)	-	مصرفات مستحقة
٧١٣,٨٠٥	١,٨٥٤,١٩١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٣٧٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٧١٣,٨٠٥	١,٨٥٠,٨٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٥٢,١٧٠)	(٥٦٢,٨١٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٥٠,٥٨٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٥٢,١٧٠)	(٦٣٢,٩٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٦١,٦٣٥	١,٢١٧,٨٧٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٣٥,٠٤٠	١,٣٩٦,٦٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٣٩٦,٦٧٥	٢,٦١٤,٥٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالعويلة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢) ، بتاريخ ١٨/٠٩/١٤٤١هـ الموافق في ١١/٠٥/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي:- رنية- مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية .

١.١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة
- * تحسين مستوى المعيشة للفئة المستفيدة
- * تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والازمات
- * تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم
- * تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل

١.٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى 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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)**٣-١ النقدية و ما في حكمها :**

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

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات .

تتم 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 تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. 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 اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات 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 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 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 الغير مموله 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 وتقديم قراراتها بناء على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض 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 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه)

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

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 و إعادة 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 ويتم 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات وأصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات وأصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي - العام ح/٠٠٠٩	١,٤٧٠,٨٢٢	٤٨١,١٥٧	
مصرف الراجحي - اوقاف ح/٠٠١٧	١٠٧,٥٨٠	١٤٣,٤٧٤	
مصرف الراجحي - الزكاة ح/٠٠٦٦	١١,٤١٧	١٢,٤٤٧	
مصرف الراجحي - البرامج والمشاريع ح/٠٠٧٤	١٨٣,٣٥٧	١١,٩١٨	
مصرف الراجحي - ايتام ح/٠٠٨٢	٧٦٤,٣٤٨	٦٥٥,٥٢٤	
مصرف الراجحي - الصدقة ح/٠٠٥٨	٧٧,٠٢٨	٩٢,١٥٥	
	٢,٦١٤,٥٥٢	١,٣٩٦,٦٧٥	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ذمم العاملين	٥,٢٠٣	-	
دفعات مقدمة للموردين	-	٤٠٢,١٥٠	
مصروفات مدفوعة مقدما	-	١٠,٧١٤	
ضريبة القيمة المضافة	٢٤٢,٤٠٣	-	
	٢٤٧,٦٠٦	٤١٢,٨٦٤	
(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مباني	٢,٦٩٧,٩٥٥	٢,١٣٥,١٤٥	
اراضي	١١٧,٥٠٠	١١٧,٥٠٠	
	٢,٨١٥,٤٥٥	٢,٢٥٢,٦٤٥	
(٧) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أراضي	١,٧١٤,٠٠٠	١,٩١٥,٠٠٠	
(خسائر) إعادة تقييم	(١,٨٥٨)	(٢٠١,٠٠٠)	
	١,٧١٢,١٤٢	١,٧١٤,٠٠٠	

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	ادوات واجهزة العرض	أجهزة الحاسب الالى	الات ومعدات مكتبية	اجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٠,٠٠٥	٢,٢٧٠	١٣,٦٩٦	١٠,٤٠٠	١٩,١٠٠	١٠٥,٤٧١
الاضافات خلال السنة	٧,٦٣٤	-	٧,٩٥٠	-	٣٥,٠٠٠	٥٠,٥٨٤
الرصيد في نهاية السنة	٦٧,٦٣٩	٢,٢٧٠	٢١,٦٤٦	١٠,٤٠٠	٥٤,١٠٠	١٥٦,٠٥٥
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	١٩,٤٠٦	١,١٦٥	١٠,٣٦١	٨,١١٥	١٠,٤٣٠	٤٩,٤٧٧
الاهلاك خلال السنة	٦,٣٨٢	٣٦٤	٢,١٤٤	١,٥٠٨	٣,٨٧١	١٤,٢٦٩
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٧٨٨	١,٥٢٩	١٢,٥٠٥	٩,٦٢٣	١٤,٣٠١	٦٣,٧٤٦
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤١,٨٥١	٧٤١	٩,١٤١	٧٧٧	٣٩,٧٩٩	٩٢,٣٠٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٠,٥٩٩	١,١٠٥	٣,٣٣٥	٢,٢٨٥	٨,٦٧٠	٥٥,٩٩٤

جمعية البر الخيرية بالعويلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج والانظمة	الموقع الالكتروني	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٥,٧٥٠	٧,٠٠٠	١٢,٧٥٠
الاضافات خلال السنة	١٩,٥٥٠	-	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٣٠٠	٧,٠٠٠	٣٢,٣٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٢,٨٩٨	٣,٤٩٨	٦,٣٩٦
اطفاء خلال السنة	٨٣٢	١,٠١٤	١,٨٤٦
الرصيد في نهاية السنة	٣,٧٣٠	٤,٥١٢	٨,٢٤٢
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢١,٥٧٠	٢,٤٨٨	٢٤,٠٥٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٨٥٢	٣,٥٠٢	٦,٣٥٤

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرصيد بداية السنة	١٢,٧٦٩	٧,٢٦٩
المكون خلال السنة	٥,٦٨٨	٥,٥٠٠
المسدد خلال السنة	(٣,٣٧٠)	-
الرصيد نهاية السنة	١٥,٠٨٧	١٢,٧٦٩

(١١) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالات	٣,١١٩,٣١١	١,٦٤٢,٢٣٤
صدقة	١٤٣,٨٧٣	٢٠١,٣٤٠
	٣,٢٦٣,١٨٤	١,٨٤٣,٥٧٤

(١٢) إيرادات اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
استرداد ضريبة القيمة المضافة	٢٤١,٧٢٥	٥٦٠,٨١٧
	٢٤١,٧٢٥	٥٦٠,٨١٧

		(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٦٩,٨٥٩	١,٠٦٣,٦٠٢	كفالات
١٩٦,٥٠٠	١٣١,٩٧٨	مساعداً
٢١٥,٠٠٠	٩٩,٨٩٦	كسوة شتاء
١,٦٧٩,٤٠٠	١,٥٩١,٣٠٥	افطار صائم
١٧٠,٠٠٠	٢٥٨,٦٩٦	سقى ماء
١,١٥٣,٥١٠	١,٢٥١,٢٨٠	السلة الغذائية
٥٩٢,٠٣٦	٣٩١,٣٠٤	وجبة الحاج
٤,٦٧٦,٣٠٥	٤,٧٨٨,٠٦١	
		(١٤) مساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٣٣,٩٠٠	١٧٣,٤٧٨	مساعدات عينية
٣٣٣,٩٠٠	١٧٣,٤٧٨	
		(١٥) مصروفات جمع أموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٦٣١,٤٣٤	١,١٥٩,٥٧٥	الدعاية والاعلان
١,٦٣١,٤٣٤	١,١٥٩,٥٧٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٠,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠	مرتبات واجور ومافي حكمها
١٤,٢٨١	—	تأمينات اجتماعية
١٩,٠١٩	٩,٢٤٢	التأمين الطبي
٥٩,٥٠٠	٨٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٢,٥٣٧	١١,٣٢٣	تجديد اقامات ورسوم حكومي
٥,٥٠٠	٥,٦٨٨	مكافاة نهاية الخدمة
٥٠٠	١٧,٤٦٠	الصيانة والإصلاح
٣٥,٨٥٩	٢٧,٤٦٣	ضيافة ونظافة
١٨,٣٠٣	٦,٧٣٧	بريد وبرق وهاتف
٢,٩٤١	١٣٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٨٧٥	—	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٧٩٠	—	أدوات مستهلكة مصروفة
١,٣٧٨	٣,١٤٢	مستهلكات أخرى
١١,٥٣٠	٢,٢٣٠	مصاريف شحن
٣٦,٦٦٨	١٤,٢٩٥	صيانة سيارات ومحروقات
٢٣,٣٠٠	—	أجور تحميل وتنزيل
١٣,٥٠٠	—	الإيجارات
٧,٥٠٥	٦,٠٩٤	كهرباء ومياه
٥,٩٨٠	—	رسوم واشتراكات
١,٥٩٩	—	الدعاية والاعلان
—	٢,٨٤٩	عمولات بنكيه
—	٢٠,٠٠٠	الاجازات
—	١٣,٢٠٠	تذاكر السفر
٤٦,٩٧٥	٢٦,٦٠٠	تكاليف مهنية استشارات
—	١٠,٧١٤	مزايا وحوافز
١١,٠٤٤	٨,٠٠٠	بدل سكن
٤٧٣,٥٨٤	٤٤٦,١٦٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
١٤٥,١٠٦	-	٧٣,٦٨٦	٧١,٤٢٠	الزكاة
٤,٤٨٢,٣٨٢	(١,٠٦٣,٦٠٢)	٣,١١٩,٣١١	٢,٤٢٦,٦٧٣	كفالات
-	(١٤٣,٨٧٣)	١٤٣,٨٧٣	-	صدقة
٤,٦٢٧,٤٨٨	(١,٢٠٧,٤٧٥)	٣,٣٣٦,٨٧٠	٢,٤٩٨,٠٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٨) صافي أصول الاوقاف
٨٩٦,٨٢٥	-	٨٩٦,٨٢٥	-	تبرعات لبناء وقف الام
٨٩٦,٨٢٥	-	٨٩٦,٨٢٥	-	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م