

جمعية البر الخيرية بالعويلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقررين

السادة / أعضاء جمعية البر الخيرية بالعويلة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعويلة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧

جدة في ٧ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
٢,٦١٤,٥٥٢	١,٧٧٠,٥٧٢	(٤) النقد وما في حكمه
٢٤٧,٦٠٦	٥٨٨,٨١١	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٦٢,١٥٨	٢,٣٥٩,٣٨٣	مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
١,٧١٢,١٤٢	١,٧١٢,١٤٢	(٦) الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٩٢,٣٠٩	١٠٥,٠٠٣	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٤,٠٥٨	٣٤,٢٢٩	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٨٢٨,٥٠٩	١,٨٥١,٣٧٤	مجموع الأصول غير المتداولة
<u>اصول الاوقاف</u>		
٢,٨١٥,٤٥٥	٢,٨١٥,٤٥٥	(٩) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٢,٨١٥,٤٥٥	٢,٨١٥,٤٥٥	مجموع اصول الاوقاف
٧,٥٠٦,١٢٢	٧,٠٢٦,٢١٢	إجمالي الاصول
<u>الالتزامات</u>		
<u>الالتزامات متداولة</u>		
-	١٣,٨٠٠	مصروفات مستحقة
-	١٣,٨٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
١٥,٠٨٧	٢٤,٩١٠	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠٨٧	٢٤,٩١٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٥,٠٨٧	٣٨,٧١٠	مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>		
١,٩٦٦,٧٢٢	٣,٤١٨,٥٧٥	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦٢٧,٤٨٨	٢,٦٣٩,٢٥٠	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٨٩٦,٨٢٥	٩٢٩,٦٧٧	(١٧) صافي اصول الاوقاف
٧,٤٩١,٠٣٥	٦,٩٨٧,٥٠٢	مجموع صافي الأصول
٧,٥٠٦,١٢٢	٧,٠٢٦,٢١٢	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	١,٩٣٦,٥١٤	-	-	١,٩٣٦,٥١٤	٣,٥٢٢,٤٦٦
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٢,٨٨٩,٨٢٧	-	٢,٨٨٩,٨٢٧	٣,٢٦٣,١٨٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٣٢,٨٥٢	٣٢,٨٥٢	٨٩٦,٨٢٥
دعم منصة احسان (١٢)	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٢٥٤,١٥٠
تبرعات الزكاة	-	٦٤,٤٨١	-	٦٤,٤٨١	٧٣,٦٨٦
إيرادات أخرى	-	-	-	-	٢٤١,٧٢٥
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(٤,٩٦٢,٥٤٦)	(٤,٩٦٢,٥٤٦)	-	-	-
إجمالي بنود الإيرادات والتبرعات واعادة التصنيف	٦,٨٩٩,٠٦٠	(١,٩٨٨,٢٣٨)	٣٢,٨٥٢	٤,٩٤٣,٦٧٤	٨,٢٥٢,٠٣٦
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٣)	٤,٩٦٢,٥٤٦	-	-	٤,٩٦٢,٥٤٦	٤,٩٦٣,٠٤٩
مصروفات جمع الأموال (١٤)	٣٨,١٨٠	-	-	٣٨,١٨٠	١,١٥٩,٥٧٥
مصروفات الحوكمة	١٣,٨٠٠	-	-	١٣,٨٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٤١٩,٧٦٦	-	-	٤١٩,٧٦٦	٤٤٨,٠٢٥
اهلاك الممتلكات واللات والمعدات (٧)	١٢,٣٣٦	-	-	١٢,٣٣٦	١٤,٢٦٩
اطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	٥٧٩	-	-	٥٧٩	١,٨٤٦
إجمالي المصروفات	٥,٤٤٧,٢٠٧	-	-	٥,٤٤٧,٢٠٧	٦,٥٨٦,٧٦٤
التغير في صافي الاصول	١,٤٥١,٨٥٣	(١,٩٨٨,٢٣٨)	٣٢,٨٥٢	(٥٠٣,٥٣٣)	١,٦٦٥,٢٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
٣,٣٢٧,٦٧٠	٢,٤٩٨,٠٩٣	-	٥,٨٢٥,٧٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٣٦٠,٩٤٨)	٢,١٢٩,٣٩٥	٨٩٦,٨٢٥	١,٦٦٥,٢٧٢	التغير في صافي الأصول
١,٩٦٦,٧٢٢	٤,٦٢٧,٤٨٨	٨٩٦,٨٢٥	٧,٤٩١,٠٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٥١,٨٥٣	(١,٩٨٨,٢٣٨)	٣٢,٨٥٢	(٥٠٣,٥٣٣)	التغير في صافي الأصول
٣,٤١٨,٥٧٥	٢,٦٣٩,٢٥٠	٩٢٩,٦٧٧	٦,٩٨٧,٥٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦٦٥,٢٧٢	(٥٠٣,٥٣٣)	التغير في صافي الأصول
١٤,٢٦٩	١٢,٣٣٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٨٤٦	٥٧٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٨٥٨	-	خسائر إعادة تقييم الأصول الاستثمارية
٥,٦٨٨	١٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٨٨,٩٣٣	(٤٧٨,١١٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٦٥,٢٥٨	(٣٤١,٢٠٥)	مصفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣,٨٠٠	مصفوفات مستحقة
١,٨٥٤,١٩١	(٨٠٥,٥٢٣)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٣٧٠)	(٢,٦٧٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٥٠,٨٢١	(٨٠٨,٢٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٦٢,٨١٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ -أوقاف
(٥٠,٥٨٤)	(٢٥,٠٣٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	(١٠,٧٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٦٣٢,٩٤٤)	(٣٥,٧٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٢١٧,٨٧٧	(٨٤٣,٩٨٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٣٩٦,٦٧٥	٢,٦١٤,٥٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٦١٤,٥٥٢	١,٧٧٠,٥٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) 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 ٢٠٢٠/١١/٠٥ م الموافق ١٩/٠٣/١٤٤٣ هـ ، مركزها الرئيسي:- رنية - مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

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

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(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 ، ومتطلبات 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 .

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 تقرب 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 ٢٠٢٥ م

(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 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 الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات 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

تحسينات مباني مستأجرة	١٥٪	الأثاث المكتبي	١٠٪
الات ومعدات مكتبية	١٥٪	اجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠٪
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
لوحات الدعاية والإعلان	١٥٪	رخص البرامج والانظمة	٢٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي 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 الي 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 :

يتم احتساب منافع الموظفين 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 موثقه .

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 بناءا على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و لانشطة 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 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 ، 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 الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 :

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 .

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 و اصولا 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول 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 بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٧٠,٨٢٢	٣٣٢,١٠٣	مصرف الراجحي - العام
١٠٧,٥٨٠	١٤٠,٤٣٢	مصرف الراجحي - اوقاف
١١,٤١٧	٧٥,٨٩٨	مصرف الراجحي - الزكاة
١٨٣,٣٥٧	٧,٧٢٥	مصرف الراجحي - البرامج والمشاريع
٧٦٤,٣٤٨	١,٢٠٤,٠٠٤	مصرف الراجحي - ايتام
٧٧,٠٢٨	١٠,٤١٠	مصرف الراجحي - الصدقة
٢,٦١٤,٥٥٢	١,٧٧٠,٥٧٢	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٢,٤٠٣	٣٦٤,٨١١	ضريبة القيمة المضافة
٥,٢٠٣	-	ذمم عاملين
	٢٢٤,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٧,٦٠٦	٥٨٨,٨١١	
		(٦) الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
الاجمالي	اراضي	التكلفة
١,٧١٢,١٤٢	١,٧١٢,١٤٢	الرصيد في بداية السنة
١,٧١٢,١٤٢	١,٧١٢,١٤٢	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١,٧١٢,١٤٢	١,٧١٢,١٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧١٢,١٤٢	١,٧١٢,١٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	اثاث ومفروشات	الات ومعدات مكتبية	أدوات وأجهزة العرض	اجهزة الاتصال والامن والحماية
الرصيد في بداية السنة	٦٧,٦٣٩	١٠,٤٠٠	٢,٢٧٠	-
الاضافات خلال السنة	-	٨٠٠	-	٤,٧٩٥
الرصيد في نهاية السنة	٦٧,٦٣٩	١١,٢٠٠	٢,٢٧٠	٤,٧٩٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	٢٥,٧٨٨	٩,٦٢٣	١,٥٢٩	-
اهلاك السنة	٦,٧٦٤	٤٢٤	١٦٠	٣٣٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٢,٥٥٢	١٠,٠٤٧	١,٦٨٩	٣٣٦
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٥,٠٨٧	١,١٥٣	٥٨١	٤,٤٥٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤١,٨٥١	٧٧٧	٧٤١	-

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة التدفئة والتبريد	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي	التكلفة
٢١,٦٤٦	٥٤,١٠٠	-	١٥٦,٠٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	١٩,٤٣٥	٢٥,٠٣٠	الاضافات خلال السنة
٢١,٦٤٦	٥٤,١٠٠	١٩,٤٣٥	١٨١,٠٨٥	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
١٢,٥٠٥	١٤,٣٠١	-	٦٣,٧٤٦	الرصيد في بداية السنة
٨٦٤	٣,٧٨٨	-	١٢,٣٣٦	اهلاك السنة
١٣,٣٦٩	١٨,٠٨٩	-	٧٦,٠٨٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
٨,٢٧٧	٣٦,٠١١	١٩,٤٣٥	١٠٥,٠٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,١٤١	٣٩,٧٩٩	-	٩٢,٣٠٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الموقع الالكتروني	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٥,٣٠٠	٧,٠٠٠	٣٢,٣٠٠
الاضافات خلال السنة	١٠,٧٥٠	-	١٠,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٦,٠٥٠	٧,٠٠٠	٤٣,٠٥٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٣,٧٣٠	٤,٥١٢	٨,٢٤٢
اطفاء السنة	٢٩٩	٢٨٠	٥٧٩
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٢٩	٤,٧٩٢	٨,٨٢١
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٢,٠٢١	٢,٢٠٨	٣٤,٢٢٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٥٧٠	٢,٤٨٨	٢٤,٠٥٨

(٩) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

مباني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اراضي	٢,٦٩٧,٩٥٥	٢,٦٩٧,٩٥٥
	١١٧,٥٠٠	١١٧,٥٠٠
	٢,٨١٥,٤٥٥	٢,٨١٥,٤٥٥

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المكون خلال السنة	١٥,٠٨٧	١٢,٧٦٩
المسدد خلال السنة	١٢,٥٠٠	٥,٦٨٨
الرصيد نهاية السنة	٢,٦٧٧	(٣,٣٧٠)
	٢٤,٩١٠	١٥,٠٨٧

جمعية البر الخيرية بالعويلة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣,١١٩,٣١١	٢,٧٩١,٢٤١	كفالات
١٤٣,٨٧٣	٩٨,٥٨٦	صدقة
٣,٢٦٣,١٨٤	٢,٨٨٩,٨٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٢٥٤,١٠٠	-	كسوة شتاء
-	٢٠,٠٠٠	تمور
٢٥٤,١٠٠	٢٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الانشطة
١,٠٦٣,٦٠٢	١,٥٢٩,٧٦٠	كفالات
٢٧,٣٢٨	١,٤٢٨,٦٤١	مساعادات
-	٣٨٤,٦١٥	برامج موسمية
٩٩,٨٩٦	-	كسوة الشتاء
١,٥٩١,٣٠٥	-	افطار صائم
٢٥٨,٦٩٦	-	سقيا ماء
١,٢٥١,٢٨٠	٨٥٥,٤١٠	السلة الغذائية
٣٩١,٣٠٤	٣٨٧,٦٩٦	صدقة - وجبة الحاج
-	٧٣,٢٩٤	تفريج كربة
١٧٣,٤٧٨	٩١,٦٣٠	المساعدات العينية
-	٣٥,٠٠٠	مساعادات الزكاة
١٠٤,٦٥٠	١٦٩,٥٠٠	مساعادات منصة احسان
١,٥١٠	٧,٠٠٠	مصروفات محملة على النشاط (١/١٣)
٤,٩٦٣,٠٤٩	٤,٩٦٢,٥٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات محملة على النشاط
١,٥١٠	٧,٠٠٠	منافع وخدمات وتأمين
١,٥١٠	٧,٠٠٠	

(١٤) مصروفات جمع الاموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعاية وإعلان		٣٨,١٨٠	١,١٥٩,٥٧٥
		٣٨,١٨٠	١,١٥٩,٥٧٥
(١٥) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والأجور الاساسية		١٤٤,٦٦٧	١٧٨,٠٠٠
بدل السكن		٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
تأمينات اجتماعية		١٨,٢٤٧	-
الإجازات		٥,٣٣٣	٢٠,٠٠٠
التأمين الطبي		٩٣٤	٩,٢٤٢
مكافئات وحوافز		٧٦,٠٠٠	٨٣,٠٠٠
رسوم حكومية		٨,٠٢٠	١١,٣٢٣
بدل الانتداب		٢,٠٠٠	-
مكافأة نهاية الخدمة		١٢,٥٠٠	٥,٦٨٨
صيانة وإصلاح		-	١٧,٤٦٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات		١,١٨١	١٣٠
وقود ومحروقات وصيانة سيارات		١٤,٨٥١	١٤,٢٩٥
أدوات مستهلكة مصروفة		٢,١٣٧	-
مستهلكات أخرى		٢٠,٣٥٢	٣,١٤٢
كهرباء ومياه		١٢,٤١٧	٦,٠٩٤
هاتف وفاكس وانترنت		١٣,٩٧٤	٦,٧٣٧
اجور تحميل وتنزيل وشحن		١,٩١٠	٢,٢٣٠
ضيافة ونظافة		٢٥,٧٠٤	٢٧,٤٦٣
رسوم بنكية		-	٢,٨٤٩
تذاكر السفر		-	١٣,٢٠٠
تكاليف مهنية واستشارات		٢٣,٠٠٠	٢٦,٦٠٠
مزايا وحوافز		-	١٠,٧١٤
اشتراكات وتصديقات		٢٧,٨٢٥	-
غرامات ومخالفات		٧١٤	-
اخرى		-	١,٨٥٨
		٤١٩,٧٦٦	٤٤٨,٠٢٥

(١٦) صافي الاصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤٥,١٠٦	٦٤,٤٨١	(٣٥,٠٠٠)	١٧٤,٥٨٧
٤,٣٣٢,٨٨٢	٢,٧٩١,٢٤١	(٤,٦٥٩,٤٦٠)	٢,٤٦٤,٦٦٣
-	٩٨,٥٨٦	(٩٨,٥٨٦)	-
١٤٩,٥٠٠	-	(١٤٩,٥٠٠)	-
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
٤,٦٢٧,٤٨٨	٢,٩٧٤,٣٠٨	(٤,٩٦٢,٥٤٦)	٢,٦٣٩,٢٥٠

الزكاة

برامج وانشطة

صدقة

دعم منصة احسان - كسوة شتاء

دعم منصة احسان - تمور

(١٧) صافي اصول الاوقاف

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٩٦,٨٢٥	٣٢,٨٥٢	-	٩٢٩,٦٧٧
٨٩٦,٨٢٥	٣٢,٨٥٢	-	٩٢٩,٦٧٧

تبرعات لبناء وقف الام

(١٨) الاحداث اللاحقة

لا توجد أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٠) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ١٨,٢٤٧ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م