

جمعية البر بمركز هيت

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

منطقة الرياض - 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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية البر بمركز هيت
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز هيت - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١١٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، 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 والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

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. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 .

لفت الانتباه :

لفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 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 المكلفين بالحوكمة أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة 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 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 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.
- 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر بمركز هيت - 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠١ محرم ١٤٤٧ هـ .

الموافق : ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م.

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

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
٤٩,٩٦٣	١٠٧,٨١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥٣,٥٦٥	١٥,٠٠٠	(٥)	الارصدة المدينة الاخرى
٣٠٣,٥٢٨	١٢٢,٨١٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٠٠٠	٧,٤٥٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٧٩,٥٥٥	٢٥٦,٩٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨٧,٥٥٥	٢٦٤,٤٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩١,٠٨٣	٣٨٧,٢١٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٦,٠٠٠	-		المصروفات المستحقة
١٦,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,١١٦	٦,١١٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١١٦	٦,١١٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩,١١٦	٦,١١٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٥٩٥,٨٦٧)	(٨٩,٩٣٩)		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٦٧,٨٣٤	٤٧١,٠٤٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥٧١,٩٦٧	٣٨١,١٠١		مجموع صافي الأصول
٥٩١,٠٨٣	٣٨٧,٢١٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٣٣٢,٤١٦	-	٣٣٢,٤١٦	٤٨٣,٨٣٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٣٥,٩٥٥	٣٥,٩٥٥	١,٠٨٥,٢٩٣
دعم منصة احسان	(١٠)	-	٤١٧,٣١٩	٤١٧,٣١٩	٩٧١,٠٠٠
دعم منصة تبرع		٤٩٥,٧٣٨	-	٤٩٥,٧٣٨	٥٢١,١٨٤
اشتراكات الاعضاء		٢٩,٥٠٠	-	٢٩,٥٠٠	١٥,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية		-	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	-
تبرعات المنح الحكومي		-	-	-	٥١,٩٢٢
صندوق دعم الجمعيات	(١١)	-	٣٩٧,٨٥٠	٣٩٧,٨٥٠	٣٩٦,٠٠٠
استرداد ضريبي		٦٤,٨٨٢	-	٦٤,٨٨٢	-
ايرادات SMS		١,٤٨٦	-	١,٤٨٦	٤,٢٨٧
التبرعات العينية		٥٦٩,٩٣٠	-	٥٦٩,٩٣٠	١٨٣,٩٠٨
صافي الاصول المحررة من القيود		١,٦٨٣,٩١٨	(١,٦٨٣,٩١٨)	-	-
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,١٧٧,٨٧٠	(٦٩٦,٧٩٤)	٢,٤٨١,٠٧٦	٣,٧١٢,٤٣٠
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
المساعدات العينية		٥٦٩,٩٣٠	-	٥٦٩,٩٣٠	٣٦٨,١٨٣
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٦٤٤,٨٥٤	-	٦٤٤,٨٥٤	١,٥٣٠,٧٥٢
مصروفات جمع أموال		٢٢٤,٤٧٧	-	٢٢٤,٤٧٧	٢٩٦,٦٨٨
مساعدات منصة احسان	(١٣)	٤٦٤,٥٦٦	-	٤٦٤,٥٦٦	٤٩٥,٠٠٠
المصاريف المحملة على النشاط	(١٤)	٢٧٤,١٦٩	-	٢٧٤,١٦٩	٢٩٨,٦٩١
مصروفات الخدمات التطوعية		١٣٦,٠٠٠	-	١٣٦,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٣٢٠,٨٩٤	-	٣٢٠,٨٩٤	١٦٥,٥٠٢
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٦)	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٢٨,٠١١	-	٢٨,٠١١	١٨٥
إجمالي المصروفات		٢,٦٦٦,٩٠١	-	٢,٦٦٦,٩٠١	٣,١٥٩,٠٠١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٥١٠,٩٦٩	(٦٩٦,٧٩٤)	(١٨٥,٨٢٥)	٥٥٣,٤٢٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		(٥,٠٤١)	-	(٥,٠٤١)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(٥,٠٤١)	-	(٥,٠٤١)	-
التغير في صافي الاصول		٥٠٥,٩٢٨	(٦٩٦,٧٩٤)	(١٩٠,٨٦٦)	٥٥٣,٤٢٩
صافي الاصول بداية السنة		(٥٩٥,٨٦٧)	١,١٦٧,٨٣٤	٥٧١,٩٦٧	١٨,٥٣٨
صافي الأصول نهاية السنة		(٨٩,٩٣٩)	٤٧١,٠٤٠	٣٨١,١٠١	٥٧١,٩٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥٣,٤٢٩	(١٩٠,٨٦٦)	التغير في صافي الأصول
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨٥	٢٨,٠١١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٥٧,٦١٤	(١٥٥,٨٥٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٣٣,١٥٣)	٢٣٨,٥٦٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	المصروفات المستحقة
٣٣٠,٤٦١	٦٦,٧١٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,١٥٩)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٤,٣٠٢	٦٦,٧١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٤٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٧٨,٢٦٠)	(٥,٤٠٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧٨,٢٦٠)	(٨,٨٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٠٤٢	٥٧,٨٥١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٩٢١	٤٩,٩٦٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٩,٩٦٣	١٠٧,٨١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر بمركز هيت ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤) بتاريخ ١٦/٠٢/١٤٤٦ هـ الموافق في ٢٠/٠٨/٢٠٢٤م ، مركزها الرئيسي:- هيت - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.

- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي 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 للمحاسبين القانونيين 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 للمؤسسة 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 : (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 اشهر والتأمينات 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 الآجلة ، وتظهر 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 ، 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 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 ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات ١٠٪ رخص البرامج والانظمة ٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 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 و التي 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 عقد 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة 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 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 موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة 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 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات أوقاف 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 .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول 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 ، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال 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 الأخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل 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 الانشطة :

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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

٣-١١ 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 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٧,٠٨٦	١٠	مصرف الراجحي ح/٤٩٦٥
٣٩,٢٠٣	١٠٧,٤٩٨	مصرف الانماء ح/٦٠٠٠٠
٣,٦٧٤	٣٠٦	بطاقة المصروفات - مصرف الانماء ح/٩٩٠٨
٤٩,٩٦٣	١٠٧,٨١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) الارصدة المدينة اخرى
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	عهدة مؤقتة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	إيرادات اشتراكات مستحقة
٢١,٠٤١	-	إيرادات ايجار مستحقة
٢١٧,٥٢٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٣,٥٦٥	١٥,٠٠٠	

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الاضافات خلال السنة
٢٣,٤٥٠	٢٣,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٧,٤٥٠	٧,٤٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي			
التكلفة	أثاث ومفروشات	سيارات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٨٥٠	٢٧٨,٢٦٠	٢٨٠,١١٠
الاضافات خلال السنة	٥,٤٠٩	—	٥,٤٠٩
الرصيد في نهاية السنة	٧,٢٥٩	٢٧٨,٢٦٠	٢٨٥,٥١٩
الإهلاك المتراكم			
اهلاك في بداية السنة	٥٥٥	—	٥٥٥
أهلاك السنة	١٨٥	٢٧,٨٢٦	٢٨,٠١١
الرصيد في نهاية السنة	٧٤٠	٢٧,٨٢٦	٢٨,٥٦٦
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٥١٩	٢٥٠,٤٣٤	٢٥٦,٩٥٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٢٩٥	٢٧٨,٢٦٠	٢٧٩,٥٥٥

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرصيد في بداية السنة	٣,١١٦	٩,٢٧٥	
المكون خلال السنة	٣,٠٠٠	—	
المسد خلال السنة	—	(٦,١٥٩)	
الرصيد في نهاية السنة	٦,١١٦	٣,١١٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣,٧٤٤	-	كفالات
٤,٥١٢	-	برامج موسمية
٦٦,٠٠٠	-	سلة غذائية
٨٣٠,٢٧٧	٥,٠٠٠	ترميم منازل
-	٢٠,٩٥٥	التعليم
-	١٠,٠٠٠	دفع الشتاء مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
٣٧,٥٠٠	-	كفالة للأسر الأشد حاجة - مؤسسة اللؤلؤة
٩٧,٥٠٠	-	دفع الشتاء
٥,٧٦٠	-	سداد مصاريف مدرسية
١,٠٨٥,٢٩٣	٣٥,٩٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) دعم منصة احسان
٩٦,٠٠٠	-	تفريغ كربة
٢٧٠,٠٠٠	٢٦١,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	١٥٦,٣١٩	كفالة حاج
٢٢٥,٠٠٠	-	السلال الغذائية
٣٨٠,٠٠٠	-	سقيا الماء منصة احسان
٩٧١,٠٠٠	٤١٧,٣١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
٩٦,٠٠٠	٤٨,٦٠٠	رواتب مدير
-	٩٩,٢٥٠	التميز المؤسسي
-	٢٥٠,٠٠٠	الاسر المنتجة
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٧,٨٥٠	

(١٢) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالة ايتام	١٢٤,٨٣٠	٩٤,٤٣٦	
الفسحة المدرسية	٢٠,٠٠٠	-	
كفالة للأسر الأشد حاجة - مؤسسة اللؤلؤة	-	٣٧,٥٠٠	
مساعداًت للمستفيدين	١٩,١٩٠	-	
إفطار صائم	٥٠,٩٥٥	-	
تفريج كربة	٢٨١,٢١١	٢٢٨,٤٣٤	
كسوة الشتاء	١٤,٣٥٠	٦٦,٠٠٠	
برامج وانشطة متنوعة	٦٥,٧٢٠	٤٩,٢٠٢	
ترميم وبناء منازل	٣٧,٢٠٣	٧٩١,٦٠٩	
دفع الشتاء	-	٦٩,٩٨٥	
سداد مصاريف دراسية	٣١,٣٩٥	١٩٣,٥٨٦	
	٦٤٤,٨٥٤	١,٥٣٠,٧٥٢	
(١٣) مساعدات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالة ارامل	٢٦١,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	
السلال الغذائية	-	٢٢٥,٠٠٠	
كفالة ايتام	١٣,٨٠٠	-	
كفالة حاج	١٥٦,٣١٩	-	
سقىا ماء منصة احسان	٣٣,٤٤٧	-	
	٤٦٤,٥٦٦	٤٩٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المصروفات المحملة على الأنشطة
١٧٧,٨٧٩	٤٧,٥٨٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤,٧٤٨	—	تأمينات اجتماعية
٥,٢٥٠	—	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٤٤	٢,٤٤٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٥,٥٢٠	١٣,٥٠٠	استشارات
٢٦,٩٥٩	—	ايجارات
٢٣,٥٩١	٢١٠,٦٣٧	منافع وخدمات
٢٩٨,٦٩١	٢٧٤,١٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٤٩,١٨٥	١٩٦,٩١٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦,٠٧٩	٣٢,٠٦٨	تأمينات اجتماعية
١١,٥٢٤	٦٢,٦٥٧	مصاريف رسوم حكومية
١٢,٥٠٠	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز
—	٣,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
—	٨٢٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
—	٤٦٠	منصة مدد
٢,٣٩٥	١,٧٢٥	هاتف وانترنت وبريد وبرق
١٧,٦٢٨	١٠,٥٠٧	صيانة وإصلاح وترميم
٧,٧٨٣	١,٢٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١٧,٤٧٥	—	اتعاب مهنية
١٣,٠٨٨	٦,٠١١	دعاية وإعلانات
٥٩٤	١,٩١٦	مصاريف بنكية
٢,١١٤	٢,١٨٩	ضيافة ونظافة
١,٣٦٧	—	بدل انتداب
١,٧٧٠	٤٢٠	وقود ومحروقات
٢٢,٠٠٠	—	عمل إضافي
١٦٥,٥٠٢	٣٢٠,٨٩٤	

(١٦) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اعانة وزارة برامج وانشطة	٤٤٧,٩٢٢	-	(٤٤٧,٩٢٢)	-
برامج موسمية	٥٧,٢٢٢	-	(٥٧,٢٢٢)	-
سلة غذائية	٦٦,٠٠٠	-	(٦٦,٠٠٠)	-
ترميم منازل	٨٣,١٧٥	٥,٠٠٠	(٣٧,٢٠٣)	٥٠,٩٧٢
صندوق وقفي	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
دفع الشتاء	٢٧,٥١٥	-	-	٢٧,٥١٥
تفريغ كربة منصة احسان	٩٦,٠٠٠	-	-	٩٦,٠٠٠
سقيا ماء منصة احسان	٣٨٠,٠٠٠	-	(٣٥٣,٤٤٨)	٢٦,٥٥٢
خدمات تطوعية	-	١٣٦,٠٠٠	(١٣٦,٠٠٠)	-
كفالات ارامل منصة احسان	-	٢٦١,٠٠٠	(٢٦١,٠٠٠)	-
كفالة حاج منصة احسان	-	١٥٦,٣١٩	(١٥٦,٣١٩)	-
التعليم	-	٢٠,٩٥٥	(٢٠,٩٥٥)	-
دفع الشتاء مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
دعم مشروع الاسر المنتجة	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
التميز المؤسسي	-	٩٩,٢٥٠	(٩٩,٢٥٠)	-
دعم رواتب	-	٤٨,٦٠٠	(٤٨,٦٠٠)	-
	١,١٦٧,٨٣٤	٩٨٧,١٢٤	(١,٦٨٣,٩١٨)	٤٧١,٠٤٠

(١٧) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

- لا يوجد معاملات هامة مع أطراف ذات علاقة، ولا يوجد مكافآت مدفوعة لاي من موظفي الإدارة العليا .

(١٨) الالتزامات المحتملة :

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا يوجد على الجمعية اي ارتباطات راسمالية او التزامات محتملة .

(١٩) الالتزامات المحتملة :

- لا يوجد اي احداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يترتب عليها تعديلات او افصاحات اضافية في القوائم المالية.

(٢٠) الاسترداد الضريبي والزكاة

- الجمعية تعتبر شخص مؤهل للاسترداد الضريبي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقوم برفع الاقرارات للاسترداد ولا زالت لديها مبالغ لم يتم البت في استردادها حتى تاريخ القوائم المالية ، والجمعية غير ملزمة برفع اقرارات الزكاة لدى الهيئة نظرا لطبيعة نشاطها الغير هادف للربح .

(٢١) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م