

جمعية البر الخيرية بالحفائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١)

منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالحفائر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالحفائر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٠١) - 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 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 وآداب 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 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 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 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 :

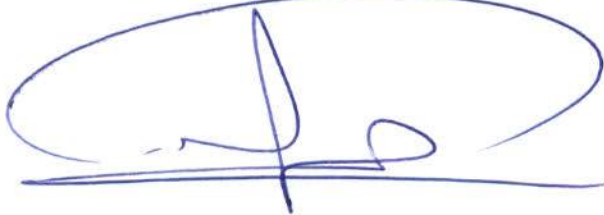
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة 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 الخيرية بالحفانر - 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 : ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م



خالد سلطان الرويس  
ترخيص (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٨٦٤,٠٢٨	٣٨٥,٤٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٠٠٠	—		مصروفات مدفوعة مقدما
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(٥)	المخزون
٨٩٨,٠٢٨	٤١٠,٤٨٩		مجموع الأصول المتداولة
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
١٣,٩٤٩	١١,٧٩٩	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩٦٤,٦٤١	٩٠٤,٩٢١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٧٨,٥٩٠	٩١٦,٧٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٧٦,٦١٨	١,٣٢٧,٢٠٩		إجمالي الأصول
<b>صافي الأصول</b>			
١,٠٥٣,٧٨٣	١,٠٠٢,٨٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٨٢٢,٨٣٥	٣٢٤,٤٠٨	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٧٦,٦١٨	١,٣٢٧,٢٠٩		اجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>التبرعات والائرادات</b>				
التبرعات النقدية العامة	٥٥,٦٠٠	-	٥٥,٦٠٠	٣٦,٣٧٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٧١,٥٠٠	٧١,٥٠٠	١٦٣,٢٥٠
التبرعات العينية	-	-	-	٤٨٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	١,٨٨٥,٢٠٠	١,٨٨٥,٢٠٠	١,٢٦٧,٢٠٠
تبرعات الزكاة	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
تبرعات وقف مواكب الاجر	٨٠,٧٠٠	-	٨٠,٧٠٠	-
ايرادات استرداد ضريبة القيمة المضافة	٢٣٩,٩٣٣	-	٢٣٩,٩٣٣	٣٦,٧٠٥
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٤٩٥,١٢٧	(٢,٤٩٥,١٢٧)	-	-
<b>إجمالي التبرعات والائرادات واعاده التصنيف</b>	<b>٢,٨٧١,٣٦٠</b>	<b>(٤٩٨,٤٢٧)</b>	<b>٢,٣٧٢,٩٣٣</b>	<b>٢,٠٢٣,٥٣٢</b>
<b>المصروفات</b>				
المساعدات النقدية	٥٥,٥٢٠	-	٥٥,٥٢٠	-
المساعدات العينية	٧٩,٥٠٠	-	٧٩,٥٠٠	٦١١,١٠٠
مصروفات الانشطة	٩٤,٣٤٤	-	٩٤,٣٤٤	٢٨٢,٥٩٤
مصروفات المنح الحكومي	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	-
مساعدات الزكاة	-	-	-	٤٠,٠٠٠
مساعدات منصة احسان	٢,٣٤٤,٠٥١	-	٢,٣٤٤,٠٥١	٧٠٧,٣٣٥
المصروفات المحملة علي النشاط	٢٧٥,٣٠٠	-	٢٧٥,٣٠٠	٨٢,٠٠١
المصروفات العمومية والإدارية	٧,١٥٧	-	٧,١٥٧	٣٤,٥٠٠
اطفاء الاصول غير الملموسة	٢,١٥٠	-	٢,١٥٠	٢,١٥٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٩,٧٢٠	-	٥٩,٧٢٠	٦٠,٣٧٩
<b>اجمالي المصروفات</b>	<b>٢,٩٢٢,٣٤٢</b>	<b>-</b>	<b>٢,٩٢٢,٣٤٢</b>	<b>١,٨٢٠,٠٥٩</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٥٠,٩٨٢)</b>	<b>(٤٩٨,٤٢٧)</b>	<b>(٥٤٩,٤٠٩)</b>	<b>٢٠٣,٤٧٣</b>
صافي الأصول بداية السنة	١,٠٥٣,٧٨٣	٨٢٢,٨٣٥	١,٨٧٦,٦١٨	١,٦٧٣,١٤٥
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>١,٠٠٢,٨٠١</b>	<b>٣٢٤,٤٠٨</b>	<b>١,٣٢٧,٢٠٩</b>	<b>١,٨٧٦,٦١٨</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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>
٢٠٣,٤٧٣	(٥٤٩,٤٠٩)	التغير في صافي الأصول
٢,١٥٠	٢,١٥٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٦٠,٣٧٩	٥٩,٧٢٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦٦,٠٠٢	(٤٨٧,٥٣٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١,٥٠٠	٩,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٦٧,٥٠٢	(٤٧٨,٥٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٦٧,٥٠٢	(٤٧٨,٥٣٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٩٦,٥٢٦	٨٦٤,٠٢٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٦٤,٠٢٨	٣٨٥,٤٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالحفائر ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠١) ، بتاريخ ١٠/١١/١٤٢٨هـ الموافق ٢٠/١١/٢٠٠٧م ، مركزها الرئيسي :- منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- \* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام .
- \* مساعدات من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم بيوت .
- \* المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- \* انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والايتم ورعاية العجزة والمعاقين .
- \* تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ 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 .

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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



## ٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

## 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 المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

## ٢-٣ المدينون التجاريون :

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

## ٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات 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٪	سيارات	١٠٪
اجهزة ومعدات	١٥٪	تجهيزات	١٠٪
تراخيص البرامج	١٠٪	مباني	٤٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 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 .

**٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)****٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

**٣-٦ الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

**٣-٧ المخصصات**

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

**٣-٨ منافع الموظفين :****أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

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

٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات 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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 . 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 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 ايرادات 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ - السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

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 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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 و المساعدات

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

#### 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 ، و تلك 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 .

### ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الصندوق	١٧,٤٠٠	١٧,٤٠٠
مصرف الراجحي د/٥٠٤٨	٣٦٨,٠٨٩	٨٤٦,٦٢٨
	٣٨٥,٤٨٩	٨٦٤,٠٢٨

		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المستودع أجهزة حاسب الي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	
		(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
الاجمالي	تراخيص البرامج	التكلفة
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٢١,٥٠٠	٢١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٧,٥٥١	٧,٥٥١	الرصيد بداية السنة
٢,١٥٠	٢,١٥٠	اطفاء السنة
٩,٧٠١	٩,٧٠١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١١,٧٩٩	١١,٧٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٣,٩٤٩	١٣,٩٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## (٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	المباني	الأراضي	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	تجهيزات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١,١١٩,٧٥٠	٣٧٣,٢٥٠	٢٤٦,١٠٠	٥٥,٨٢٩	١٣,٥٨٦	٨,٨٠٠	١,٨١٧,٣١٥
الرصيد في نهاية السنة	١,١١٩,٧٥٠	٣٧٣,٢٥٠	٢٤٦,١٠٠	٥٥,٨٢٩	١٣,٥٨٦	٨,٨٠٠	١,٨١٧,٣١٥
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٥٢٨,٣٦٣	—	٢٤٦,٠٩٩	٥٥,٨٢٨	١٣,٥٨٥	٨,٧٩٩	٨٥٢,٦٧٤
اهلاك السنة	٥٩,٧٢٠	—	—	—	—	—	٥٩,٧٢٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٨٨,٠٨٣	—	٢٤٦,٠٩٩	٥٥,٨٢٨	١٣,٥٨٥	٨,٧٩٩	٩١٢,٣٩٤
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٣١,٦٦٧	٣٧٣,٢٥٠	١	١	١	١	٩٠٤,٩٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٩١,٣٨٧	٣٧٣,٢٥٠	١	١	١	١	٩٦٤,٦٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٠,٠٠٠	تبرعات كفالة ايتام وقف مواكب الاجر
١٥٣,٢٥٠	١,٥٠٠	كفالة ايتام
١٠,٠٠٠	-	مؤسسة العويضة الخيرية للسلال الغذائية
١٦٣,٢٥٠	٧١,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) دعم منصة احسان
١٢٠,٠٠٠	-	كفالة المرضي
١٩٨,٠٠٠	٧٢,٤٠٠	كفالة الايتام
-	٦٥٠,٠٠٠	مشروع سقيا الحجاج
-	٥١٠,٠٠٠	مشروع سحور الصائمين
-	٦٠٠,٠٠٠	مشروع كفارة اليمين
-	٥٢,٨٠٠	كفالة الايتام لعدد ١١ يتيم
٣٦٠,٠٠٠	-	كفالة الارامل والمطلقات
١٨٠,٠٠٠	-	مشروع رعاية كبار السن
٢٥٩,٢٠٠	-	مشروع سقيا الماء
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع تأثيث منازل المحتاجين
١,٢٦٧,٢٠٠	١,٨٨٥,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) المساعدات النقدية
-	٥,٠٠٠	مساعدات كفالة ايتام
-	٥٠,٥٢٠	مساعدات سداد ديون وقف مواكب الاجر
-	٥٥,٥٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المساعدات العينية
١٦١,١٠٠	٧٩,٥٠٠	سلال غذائية
١٥٠,٠٠٠	-	تمور
٦٠,٠٠٠	-	مؤسسة مطلق الغويري
٢٤٠,٠٠٠	-	زكاة الفطر
٦١١,١٠٠	٧٩,٥٠٠	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٣٦,٧٠٠	٣٧,٠٢٠	مقطوعة
١٩,٣٣٩	١٨,٧٢٤	سداد فواتير الكهرباء
-	٥,٩٠٠	مساعادات علاجية
١٠٢,٠٥٥	-	كفالات
٥,٠٠٠	٥,٧٠٠	مساعادات زواج
١٩,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	مصروفات مشروع القسم النسائي
٢٨٢,٥٩٤	٩٤,٣٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مساعادات منصة احسان
٤,٠٠٦	-	كفالة الايتام السنوية
١٤٠,٠٢٤	-	رعاية اسر السجناء
٦٠,٠١٣	٧٠,٠٠٠	كفالة المرضى
١٥٠,٠١٣	-	تأثيث منازل المحتاجين
١٥٠,٨٠٨	٨٧,٠٠٠	رعاية كبار السن
٦٠,٠٢٧	٢٧١,٠١٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٥١٠,٠٠٠	مشروع سحور الصائمين
-	٦٥٠,٠٠٠	مشروع سقيا الحاج
-	٣٠,٠٠٠	كفالة الايتام لعدد ١٥ يتيم
-	٦٠٠,٠٠٠	مشروع كفالة اليمين
-	٣٢,٤٠٠	كفالة الايتام لعدد ١١ يتيم
١٤٢,٤٤٤	٩٣,٦٤١	كفالة الايتام
٧٠٧,٣٣٥	٢,٣٤٤,٠٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المصروفات المحملة علي النشاط
٧٢,٠٠٠	٢٦٦,٥٠٠	الرواتب والأجور للمشاريع
-	٨٠٠	صيانة واصلاح
-	٨,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٠٠١	-	مصروفات تحميل وتنزيل
٨٢,٠٠١	٢٧٥,٣٠٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧,٦٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٩٠٠	٧,١٥٧	رسوم بنكية
٣٤,٥٠٠	٧,١٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
-	(٦٩,٩٤٩)	-	٦٩,٩٤٩	دعم منصة احسان - كفالة المرضى
٢٨,٩١٢	(٢٧١,٠٦١)	-	٢٩٩,٩٧٣	دعم منصة احسان - كفالة الارامل والمطلقات
١٥,٣٢٤	(٩٣,٦٤١)	-	١٠٨,٩٦٥	منصة احسان - تبرعات كفالة ايتام
-	(٥٥,٥٥٦)	-	٥٥,٥٥٦	دعم منصة احسان - كفالة الايتام
-	(٢٩,١٩٢)	-	٢٩,١٩٢	دعم منصة احسان مشروع رعاية كبار السن
٢٠١,٣٩٢	(٥٧,٨٠٨)	-	٢٥٩,٢٠٠	دعم منصة احسان مشروع سقيا الماء
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	الزكاة
١٥,٩٨٠	(٥٤,٠٢٠)	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات كفالة ايتام مواكب الاجر
-	(١,٥٠٠)	١,٥٠٠	-	تبرعات كفالة ايتام
-	(٥١٠,٠٠٠)	٥١٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان سحور الصائمين
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان كفارة اليمين
-	(٦٥٠,٠٠٠)	٦٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع سقيا الحاج
٢٠,٤٠٠	(٣٢,٤٠٠)	٥٢,٨٠٠	-	دعم منصة احسان كفالة الايتام لعدد ١١ يتيم
٤٢,٤٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٧٢,٤٠٠	-	دعم منصة احسان كفالة الايتام لعدد ١٥ يتيم
٣٢٤,٤٠٨	(٢,٤٩٥,١٢٧)	١,٩٩٦,٧٠٠	٨٢٢,٨٣٥	

## (١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥م