

جمعية البر الاهلية بمركز بدائع العضيان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الاهلية بمركز بدائع العضيان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية بمركز بدائع العضيان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٩٣٥) - 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 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 مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 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 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.
- تقييم 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.
- 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 الأهلية بمركز بدائع العضيان - 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 وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ أبريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٢
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٢٣,٦٥٥	٩٩٨,٥٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٢٣,٦٥٥	٩٩٨,٥٦١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥١,٣٦٦	٩٠,٨٧٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٦٠٠	٥,٤٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٧,٩٦٦	٩٦,٢٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٨١,٦٢١	١,٠٩٤,٨٣٤		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٤٥٣,٥٩٩	١,٠٠٦,٧٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢٨,٠٢٢	٨٨,١٠٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٧٨١,٦٢١	١,٠٩٤,٨٣٤		مجموع صافي الأصول
٧٨١,٦٢١	١,٠٩٤,٨٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الاهلية بمركز بدائع العضيان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١,٧٤٧,١١٦	-	١,٧٤٧,١١٦	٢٦٣,٠٤٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	٣٣٣,١٨٤
التبرعات العينية (٧)	-	٥٥٩,١٠٠	٥٥٩,١٠٠	٨٣١,٠٥٠
اشتراكات اعضاء	-	-	-	١,٥٥٠
تبرعات تخفيض التزام	-	-	-	١٠٢,٤٧٥
اوقاف محمد صالح العذل (٨)	-	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	-	-	٩,٦٢٠
المنح الحكومي	-	-	-	١٠٠,٨٠٠
الجميع الخيرية - رواتب	-	-	-	١٨٥,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٧٢,٠١٨	(٨٧٢,٠١٨)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٦١٩,١٣٤	(٢٣٩,٩١٨)	٢,٣٧٩,٢١٦	١,٨٢٦,٧٢٨
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة (٩)	١,٠٣٨,٨٩٠	-	١,٠٣٨,٨٩٠	٨٣٣,٦٤٠
مصروفات محملة علي النشاط (١٠)	١٠٠,٥٧٣	-	١٠٠,٥٧٣	١٩٥,٤٥٨
المساعدات النقدية	-	-	-	٣٢,٨٠٠
المساعدات العينية - ذبائح	٥٥٩,١٠٠	-	٥٥٩,١٠٠	٤,٥٠٠
مصاريف جمع الأموال	١٩,٠٠٠	-	١٩,٠٠٠	-
مساعداات الزكاة	١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠	٩,٦٢٠
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٣١١,٦٥١	-	٣١١,٦٥١	١١٠,٧٩٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٢٤,٠٨٩	-	٢٤,٠٨٩	١٠,٣٩٥
اطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	١,٢٠٠
إجمالي المصروفات والمساعدات	٢,٠٦٦,٠٠٣	-	٢,٠٦٦,٠٠٣	١,١٩٨,٤٠٩
التغير في صافي الاصول	٥٥٣,١٣١	(٢٣٩,٩١٨)	٣١٣,٢١٣	٦٢٨,٣١٩
صافي الاصول بداية السنة	٤٥٣,٥٩٩	٣٢٨,٠٢٢	٧٨١,٦٢١	١٥٣,٣٠٢
صافي الأصول نهاية السنة	١,٠٠٦,٧٣٠	٨٨,١٠٤	١,٠٩٤,٨٣٤	٧٨١,٦٢١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الاهلية بمركز بدائع العضيان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٥)

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>
٦٢٨,٣١٩	٣١٣,٢١٣	التغير في صافي الأصول
١٠,٣٩٥	٢٤,٠٨٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٠٠	١,٢٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٣٩,٩١٤	٣٣٨,٥٠٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٥٠٠	—	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(١٥١,٦٥١)	—	ارصدة دائنة اخري
٥١٠,٧٦٣	٣٣٨,٥٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥,٠٠٠)	(٦٣,٥٩٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥,٠٠٠)	(٦٣,٥٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٨٥,٧٦٣	٢٧٤,٩٠٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٣٧,٨٩٢	٧٢٣,٦٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٢٣,٦٥٥	٩٩٨,٥٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الالهية بمركز بدائع العضيان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٥) ، بتاريخ ١٤٤٠/٠١/٠٧ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٩/١٧ م ، مركزها الرئيسي:- مركز بدائع العضيان - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة..
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اساس 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 ، وللمتطلبات 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 اساس 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) اهم 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 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 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 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 و اي 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 ٢٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ 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 .

٣-٦ عقود 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 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 سنة 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 السنة التي يتم يكتسب 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 موثقه .

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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم 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 و الاجراءات 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 الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الانشطة ، 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 .

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 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 و يتم 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 واعادة 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 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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 ، و من 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 .

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
بنك الأهلي ح/٤٥٠٣	٧٩٧,٩٧٥	٥٥٦,٦٨٣
بنك الأهلي ح/٥٠٠٣	١٤	١٤
بنك الاهلي ح/٥١٠١	٣١٤	١٤
بنك الأهلي ح/٥٢١٠	١٤	١٤
بنك الأهلي ح/٥٣٠٨	١٤	١٤
بنك الاهلي ح/٤٠٦	١٤	١٤
مصرف الراجحي ح/٠٠٨٢	١٦٠,٩٩٥	١٦٦,٩٠٢
مصرف الراجحي ح/٨٦٩	٣٩,٢١٦	-
مصرف الراجحي ح/٥٦	١	-
مصرف الراجحي ح/٥١	١	-
مصرف الراجحي ح/٦٨	١	-
مصرف الراجحي ح/٤١٧	٢	-
	<u>٩٩٨,٥٦١</u>	<u>٧٢٣,٦٥٥</u>

جمعية البر الالهية مركز بدائع العضيان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	سيارات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٦,٤٤٨	٢٥,٠٠٠	—	٩١,٤٤٨
الاضافات خلال السنة	٥٨٤	٥٨,٦٧٥	٤,٣٣٧	٦٣,٥٩٦
الرصيد في نهاية السنة	٦٧,٠٣٢	٨٣,٦٧٥	٤,٣٣٧	١٥٥,٠٤٤
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٣٦,٣٣٢	٣,٧٥٠	—	٤٠,٠٨٢
اهلاك السنة	٦,٧٠٣	١٦,٧٣٥	٦٥١	٢٤,٠٨٩
الرصيد في نهاية السنة	٤٣,٠٣٥	٢٠,٤٨٥	٦٥١	٦٤,١٧١
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣,٩٩٧	٦٣,١٩٠	٣,٦٨٦	٩٠,٨٧٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠,١١٦	٢١,٢٥٠	—	٥١,٣٦٦

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١,٤٠٠	١,٤٠٠
اطفاء السنة	١,٢٠٠	١,٢٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٤٠٠	٥,٤٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٦٠٠	٦,٦٠٠

		(٧) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٦,١٥٠	٢٢٩,١٠٠	سلال غذائية
٤,٥٠٠	٣٣٠,٠٠٠	نباح
٧٥٠,٤٠٠	—	تبرعات عينية - غير مقيدة
٨٣١,٠٥٠	٥٥٩,١٠٠	
		(٨) اوقاف محمد صالح العذل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
—	٤٥,٠٠٠	كفالة ذوي الاحتياجات
—	٢٨,٠٠٠	تفريج كربة
—	٧٣,٠٠٠	
		(٩) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٣٥,٦٠٦	٥٠,٥٤٩	السلة الغذائية
١٣,٥٠٠	٤١,٥٩٦	كفالة ايتام
٦,٠٠٠	—	رحلات عمرة
٢٣٦,٨٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المقبلين على الزواج
١٤٤,٥٠٠	—	سقى الماء
٥١,٦٩٩	—	توصيل كهرباء
٢٨,٩٧٥	—	سداد ايجار
١٦,٥٦٠	—	كفاءات المعرفة
—	٧,٨٧٦	برامج وانشطه
—	٦٣٢,١٨٤	مساعدا
—	١٢,٦٨١	كسوة
—	٥٢,٣٤٢	تفريج كربة
—	١١,٠٣٦	افطار صائم
—	٢٠,٦٢٦	الحفل الختامي
—	١٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات
٨٣٣,٦٤٠	١,٠٣٨,٨٩٠	

(١٠) مصروفات محملة علي النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور		١٠٠,٥٧٣	١٨٨,٥١٤
اجور تحميل وتنزيل		-	٢,٨٨٥
مكافآت برامج وانشطة		-	٤,٠٥٩
		١٠٠,٥٧٣	١٩٥,٤٥٨
(١١) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها		-	١,٠٠٠
الايجارات		-	٣٠,٠٠٠
تأمينات اجتماعية		٦,٩٧٢	١٦,٠٥٧
اشترك برنامج محاسبي		-	١,٩٠٨
الهاتف والفاكس والانترنت		٦,٧٦٤	٧,٣٣٩
الكهرباء والمياه		١٠,٠٨٢	١,٧٥٦
مستلزمات مكتبية ومطبوعات		٥,١٧٨	٢,٥١٥
ضيافة ونظافة		٦,٧٩٩	٧,٢٤٦
صيانة واصلاح		٢,٧٢٥	٦,٩٧٧
رسوم بنكية وعمولات		٢٩	١٢٠
بدل انتداب		٢٧,٣٠٠	٣٤,٥٧٣
نقل		-	١,٠٣٠
الوقود والمحروقات		٢,٢٨٢	٢٧٥
تصاميم		١,٨٠٠	-
اتعاب مهنية		٨,١٠٠	-
استشارات		٢,٥٠٠	-
مستلزمات مطبخ		١,٠٧٩	-
التدريب والتأهيل		٥,٥٢٠	-
مصاريف الدعاية والاعلان		٣,١٩٤	-
عقود الصيانة والتشغيل والنظافة		٦٠٠	-
تحميل وتنزيل		٧,٥٠٠	-
تكاليف تسويقية		٢٠٨,٩٩٢	-
مصروفات حكومية		٤,٢٣٥	-
		٣١١,٦٥١	١١٠,٧٩٦

١ يناير ٢٠٢٤م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) صافي الأصول المقيّدة
٢٧١,٣٢٢	-	(٢٧١,٣٢٢)	-	اعانة الوزارة دعم البرامج
٥٦,٧٠٠	-	(٤١,٥٩٦)	١٥,١٠٤	كفالة ايتام
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	تبرعات اوقاف محمد العذل - كفالة ذوي
-	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	تبرعات اوقاف محمد العذل - تفريغ كربة
-	٥٥٩,١٠٠	(٥٥٩,١٠٠)	-	التبرعات العينية
٣٢٨,٠٢٢	٦٣٢,١٠٠	(٨٧٢,٠١٨)	٨٨,١٠٤	

(١٣) عام

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