

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)
منطقة المدينة المنورة - 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 - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٤٢) - 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 وتدفعاتها 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 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 بناء 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 وملانة 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 ملانة 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 بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة - 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)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٩٤,٠٢٤	٥٦٢,٠٩٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٣٦٠	-		المخزون
١٨,٠٠٠	-		مصفوفات مدفوعة مقدما
٨٢١,٣٨٤	٥٦٢,٠٩٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٤,٦٤٠	٣٠,٨٧٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٦٥٨	٨,٨٧٣	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٢٩٨	٣٩,٧٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٦٦,٦٨٢	٦٠١,٨٤٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	(٧)	مصفوفات مستحقة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٤,٠١٠	٥٢,٧٧١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,٠١٠	٥٢,٧٧١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٤٦٠	٥٦,٢٢١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨٠٤,١٤٢	٥٤٥,٦٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٠٨٠	-	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٨١٩,٢٢٢	٥٤٥,٦٢٥		مجموع صافي الأصول
٨٦٦,٦٨٢	٦٠١,٨٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٥٥,٠٠٢	-	٥٥,٠٠٢	٨٥,٠٥٢
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	١١,٥٠٧
التبرعات العينية	-	٣٥٤,٤١٥	٣٥٤,٤١٥	٢٣٧,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	٤٥,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٧٠٣,٢٥٩	٧٠٣,٢٥٩	٢٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٧٢,٦٧٤	(١,٠٧٢,٦٧٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,١٢٧,٦٧٦	(١٥,٠٠٠)	١,١١٢,٦٧٦	٥٧٨,٥٥٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	١٠٤,٥٠٢	-	١٠٤,٥٠٢	٢٥٦,٦٣٥
مساعات منصة احسان	٧٠٣,٢٥٩	-	٧٠٣,٢٥٩	١٩٩,٩٢٠
المساعدات العينية	٣٦٣,٧٧٥	-	٣٦٣,٧٧٥	٢٨٥,٦٤٠
مساعات زكاة	١٥,٥٠٠	-	١٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	١٩٤,٦٩٠	-	١٩٤,٦٩٠	١٦١,٦٧٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٧٦٢	-	٣,٧٦٢	٧,٠١٤
اطفاء الاصول غير الملموسة	١,٧٨٥	-	١,٧٨٥	١,٧٨٥
إجمالي المصروفات	١,٣٨٧,٢٧٣	-	١,٣٨٧,٢٧٣	٩٤٢,٦٧٢
التغير في صافي الاصول	(٢٥٩,٥٩٧)	(١٥,٠٠٠)	(٢٧٤,٥٩٧)	(٣٦٤,١١٣)
صافي الاصول بداية السنة	٨٠٤,١٤٢	١٥,٠٨٠	٨١٩,٢٢٢	١,١٨٣,٣٣٥
تسويات سنوات سابقة	١,٠٨٠	(٨٠)	١,٠٠٠	-
صافي الأصول نهاية السنة	٥٤٥,٦٢٥	-	٥٤٥,٦٢٥	٨١٩,٢٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦٤,١١٣)	(٢٧٤,٥٩٧)	التغير في صافي الأصول
٧,٠١٤	٣,٧٦٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٨٥	١,٧٨٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٧٦١	٨,٧٦١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
(٣٤٦,٥٥٣)	(٢٣٦,٢٩٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٩٢,٥٥٠	٩,٣٦٠	المخزون
(١٨,٠٠٠)	١٨,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤٥٠	-	مصروفات مستحقة
(٢٦٨,٥٥٣)	(٢٣١,٩٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦٨,٥٥٣)	(٢٣١,٩٢٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠٦٢,٥٧٧	٧٩٤,٠٢٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٩٤,٠٢٤	٥٦٢,٠٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢) ، بتاريخ ١٤٣٥/٠١/١٩ الموافق في ٢٣/١١/٢٠١٣م ، مركزها الرئيسي:- الصلصة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة والأيتام والأرامل.
- تقديم المساعدة للمتضررين من الكوارث الطبيعية.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.

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 ، 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 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 : (بتبع)

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 الآجلة ، 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر 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 :

اجهزة الحاسب الالي	١٥٪	عدد وادوات	١٥٪
لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪	الأثاث المكتبي	١٠٪
برامج كمبيوتر	١٠٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 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 بصوره 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 الفترة 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 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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه) :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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 .

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 احتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيمة

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 المقيمة 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٨٧,٠٢٤	٤٧٨,١٢٦	بنك الرياض ح/٩٩٤٠
٣٠٧,٠٠٠	٨٣,٩٦٩	مصرف الراجحي ح/٧١١٨
٧٩٤,٠٢٤	٥٦٢,٠٩٥	

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاراضي	عدد وادوات	الاتاث المكتبي	اجهزة الحاسب الالي وطابعات	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي	التكلفة
٢٥,٠٠٠	١٢,٦٣٩	١٧,٨١٥	٣١,٦٣٩	٦,٠٠٠	٩٣,٠٩٣	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٠٠٠	١٢,٦٣٩	١٧,٨١٥	٣١,٦٣٩	٦,٠٠٠	٩٣,٠٩٣	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
-	١٠,١٥٨	١٤,٨٥٧	٣١,٦٣٨	١,٨٠٠	٥٨,٤٥٣	الرصيد في بداية السنة
-	١,٠٨٩	١,٧٧٢	١	٩٠٠	٣,٧٦٢	أهلاك السنة
-	١١,٢٤٧	١٦,٦٢٩	٣١,٦٣٩	٢,٧٠٠	٦٢,٢١٥	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٢٥,٠٠٠	١,٣٩٢	١,١٨٦	-	٣,٣٠٠	٣٠,٨٧٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٥,٠٠٠	٢,٤٨١	٢,٩٥٨	١	٤,٢٠٠	٣٤,٦٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي		برامج كمبيوتر	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		١٧,٨٥٠	١٧,٨٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٧,٨٥٠	١٧,٨٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		٧,١٩٢	٧,١٩٢
اطفاء السنة		١,٧٨٥	١,٧٨٥
الرصيد في نهاية السنة		٨,٩٧٧	٨,٩٧٧
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٨,٨٧٣	٨,٨٧٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٠,٦٥٨	١٠,٦٥٨
<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>			
اتعاب مهنية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
الرصيد بداية السنة		٤٤,٠١٠	٣٥,٢٤٩
المكون خلال السنة		٨,٧٦١	٨,٧٦١
الرصيد نهاية السنة		٥٢,٧٧١	٤٤,٠١٠

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كسوة شتاء	—	٩,٣٦٠	
السلة الغذائية	١٣٦,٧٩٥	٨٩,٣٤٠	
تمور	٦٢,٣٢٠	٤٠,٠٠٠	
بطاقات سنابل الخير	١٧,٥٠٠	١٦,١٠٠	
ارز	٨٦,٤٠٠	٨٢,٢٠٠	
تبرعات عينية مؤسسة صالح عبدالله الراجحي الخيرية	٥١,٤٠٠	—	
	٣٥٤,٤١٥	٢٣٧,٠٠٠	
(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية	٢٠٨,١٠٠	١٠٠,٠٠٠	
تفريج كربة	—	١٠٠,٠٠٠	
كسوة الشتاء	١٢٧,٤٨٩	—	
كسوة العيد	٣٩,٩٠٠	—	
مشروع تموين الأسر المحتاجة	١١٦,٤٦٠	—	
مشروع المقبلين على الزواج	٣٥,٠٠٠	—	
مشروع سخانات مياه	١٧٦,٣١٠	—	
	٧٠٣,٢٥٩	٢٠٠,٠٠٠	
(١١) مصروفات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مرتبات واجور وما في حكمها	—	٣,٥٠٠	
مساعدات مرضي غسيل الفشل الكلوي	—	٩,٠٠٠	
كسوة شتاء	٢٥,٦٠٠	٤٣,٩١٠	
السلة الغذائية	٣٤,١٥٠	٦٠,٠٠٠	
اعانات زواج	—	٧٥,٠٠٠	
ترميم منازل	٥,٨٥٠	—	
بطاقات معايدة الايتام	٥٠٠	—	
الكهرباء والمياه	٩٨٨	١,٧١٨	
الفرص الدائمة اطعام ضيوف الرحمن	—	١١,٥٠٧	
مساعدات نقدية	٣٧,٤١٤	٥٢,٠٠٠	
	١٠٤,٥٠٢	٢٥٦,٦٣٥	

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٢) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٩,٩٢٠	٢٠٨,١٠٠	السلة الغذائية
١٠٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
-	١٢٧,٤٨٩	كسوة الشتاء
-	٣٩,٩٠٠	كسوة العيد
-	١١٦,٤٦٠	مشروع تموين الأسر المحتاجة
-	٣٥,٠٠٠	مشروع المقبلين على الزواج
-	١٧٦,٣١٠	مشروع سخانات مياه
١٩٩,٩٢٠	٧٠٣,٢٥٩	
		(١٣) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠,٧٠٠	١٣٦,٧٩٥	السلة الغذائية
٣٨,٦٤٠	-	صندوق سابك
١٨,٠٠٠	٩,٣٦٠	كسوة شتاء
٨٠,٠٠٠	٦٢,٣٢٠	تمور
١٦,١٠٠	١٧,٥٠٠	بطاقات سنايل الخير
٨٢,٢٠٠	٨٦,٤٠٠	ارز
-	٥١,٤٠٠	مؤسسة صالح عبدالله الراجحي الخيرية
٢٨٥,٦٤٠	٣٦٣,٧٧٥	
		(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٢,٥٠٠	١٢٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٧٦١	٨,٧٦١	مكافأة نهاية الخدمة
-	٩٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٧٤٥	٤٩٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات وقرطاسية
١٧٨	٥١٨	كهرباء ومياه
-	٢٥٠	هاتف وفاكس وانترنت
٥,٩٠٠	٧,٧٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الإيجارات
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
-	٥٠٠	شحن
٣٩١	١,٠٦٢	وقود ومحروقات
٩,٧٨٥	٣,٠٤٠	ضيافة ونظافة
٥١٨	٢٠,٥١٧	اشتراكات وتصديقات
١٦١,٦٧٨	١٩٤,٦٩٠	

جمعية البر الخيرية بالصلصة بمنطقة المدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	تسويات	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
١٥,٠٠٠	-	-	(١٥,٠٠٠)	-	الزكاة
٨٠	٢٠٨,١٠٠	(٨٠)	(٢٠٨,١٠٠)	-	منصة احسان السلة الغذائية
-	١٣٦,٧٩٥	-	(١٣٦,٧٩٥)	-	تبرع عيني السلة الغذائية
-	٦٢,٣٢٠	-	(٦٢,٣٢٠)	-	تبرع عيني تمر
-	١٧,٥٠٠	-	(١٧,٥٠٠)	-	تبرع عيني بطاقات سنابل الخير
-	٨٦,٤٠٠	-	(٨٦,٤٠٠)	-	تبرع عيني ارز
-	٥١,٤٠٠	-	(٥١,٤٠٠)	-	تبرعات عينية مؤسسة صالح عبدالله
-	١٢٧,٤٨٩	-	(١٢٧,٤٨٩)	-	الراجحي الخيرية
-	٣٩,٩٠٠	-	(٣٩,٩٠٠)	-	دعم منصة احسان كسوة الشتاء
-	١١٦,٤٦٠	-	(١١٦,٤٦٠)	-	دعم منصة احسان - كسوة العيد
-	٣٥,٠٠٠	-	(٣٥,٠٠٠)	-	دعم منصة احسان - مشروع تموين الأسر المحتاجة
-	١٧٦,٣١٠	-	(١٧٦,٣١٠)	-	دعم منصة احسان مشروع المقبلين على الزواج
١٥,٠٨٠	١,٠٥٧,٦٧٤	(٨٠)	(١,٠٧٢,٦٧٤)	-	دعم منصة احسان مشروع سخانات مياه

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م