

جمعية بر الوالدين "أبرار" بمنطقة الرياض
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨)
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	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بر الوالدين "أبرار" بمنطقة الرياض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بر الوالدين "أبرار" بمنطقة الرياض - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٧٨) - 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 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 تقييم 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 المالي 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 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 تأكد 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 تأكد 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 بر الوالدين "أبرار" بمنطقة الرياض - 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 : ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٧ إبريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧٦٧,٣٣١	٦١٠,٥٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٣,٠٩٥	٣٢,١٦٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٨٠٠,٤٢٦	٦٤٢,٧٣٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣٥,٢٤٥	٣٥,٢٤٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٨,٩٦٥	١٠,٢٥٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,١٣٣	٤٠٥	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٥,٣٤٣	٤٥,٩٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٥٥,٧٦٩	٦٨٨,٦٤٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٥٩٦	١١,٨٤٤	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٤,٥٩٦	١١,٨٤٤		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٧٩٨,٩٧٨	٦٣٠,١٣١		صافي الأصول غير المقيدة
١٨,٥٨٤	١٢,٠٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٣,٦١١	٣٤,٦٧٠	(١٤)	صافي الاصول الاوقاف
٨٥١,١٧٣	٦٧٦,٨٠١		مجموع صافي الأصول
٨٥٥,٧٦٩	٦٨٨,٦٤٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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	اوقاف	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٤٣,١٧٧	-	-	٢٤٣,١٧٧	٢٥٤,١٣٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٤٩,٠٠٠	-	١٤٩,٠٠٠	١٢,٠٠٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١,٠٥٩	١,٠٥٩	٢٥
التبرعات العينية	٢٩,٠٠٠	-	-	٢٩,٠٠٠	٤٢,٦٤٣
تبرع تخفيض التزام	٦٩٦	-	-	٦٩٦	-
إيرادات المتجر	٧,٨٩١	-	-	٧,٨٩١	-
اشتراكات اعضاء	٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	٣,٩٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٧٤,٩٢٠	-	٧٤,٩٢٠	٨٥,٢٣٠
ايرادات أنشطة	-	-	-	-	١,١٨١
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٣٠,٥٠٤	(٢٣٠,٥٠٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٥١٥,٤٦٨	(٦,٥٨٤)	١,٠٥٩	٥٠٩,٩٤٣	٣٩٩,١١٤
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	٤٧٧,١٢٩	-	-	٤٧٧,١٢٩	٥٤٠,٩١١
مصروفات خدمات تطوعية	٧٤,٩٢٠	-	-	٧٤,٩٢٠	٨٥,٢٣٠
مصروفات جمع الاموال	٥,٧٥٠	-	-	٥,٧٥٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	١١٧,٠٨١	-	-	١١٧,٠٨١	٧٤,٨٨٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٨,٧٠٨	-	-	٨,٧٠٨	٨,٨٦٨
اطفاء الاصول غير الملموسة	٧٢٨	-	-	٧٢٨	٧٦٥
إجمالي المصروفات	٦٨٤,٣١٦	-	-	٦٨٤,٣١٦	٧١٠,٦٥٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٦٨,٨٤٨)	(٦,٥٨٤)	١,٠٥٩	(١٧٤,٣٧٣)	(٣١١,٥٤٢)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول	(١٦٨,٨٤٨)	(٦,٥٨٤)	١,٠٥٩	(١٧٤,٣٧٣)	(٣٣١,٥٤٢)
صافي الأصول بداية السنة	٧٩٨,٩٧٩	١٨,٥٨٤	٣٣,٦١١	٨٥١,١٧٤	١,١٨٢,٧١٥
صافي الأصول نهاية السنة	٦٣٠,١٣١	١٢,٠٠٠	٣٤,٦٧٠	٦٧٦,٨٠١	٨٥١,١٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
(٣٣١,٥٤٢)	(١٧٤,٣٧٣)	التغير في صافي الأصول
٨,٨٦٨	٨,٧٠٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦٥	٧٢٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٢١,٩٠٩)	(١٦٤,٩٣٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٣,٢٧٩	٩٣٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣,٩٠٠	٧,٢٤٨	مصرفات مستحقة ارصدة دائنة أخرى
(٢٩٤,٧٣٠)	(١٥٦,٧٥٩)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٧٣٠)	—	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٣٠)	—	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٦,٤٦٠)	(١٥٦,٧٥٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠٦٣,٧٩١	٧٦٧,٣٣١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٦٧,٣٣١	٦١٠,٥٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط:-

جمعية بر الوالدين “أبرار” بمنطقة الرياض، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨) ، وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٥ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٣/٠٤ م ، مركزها الرئيسي:- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * رفع مستوى الوعي بقيمة بر الوالدين .
- * تقديم الاستشارات في مجال بر الوالدين .
- * تعزيز بر الوالدين في العلاقات الاجتماعية .
- * اعداد ودعم الدراسات والبحوث في مجال بر الوالدين .
- * الاستثمار في احتياجات وخدمات كبار السن من الوالدين.

٢.١ - السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، 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 .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها : تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً)

١-٣ المدينون التجاريون :

تتمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر 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 الأنشطة 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 .

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تتمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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 :

الاثاث والمفروشات	٢٠٪	اجهزة حاسب الي	٢٠٪
عداد وادوات	٢٠٪		

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 .

٣-٣ 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 .

٤-٣ 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 .

٥-٣ عقود الإيجار: (تتبع)

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ عقود الإيجار: (تتمه)

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل .

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٦ 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.

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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.

٣-٨ 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 و ذلك 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

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 مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً 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 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 و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول 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 و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ قائمة الأنشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١٠ 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 ، و قد 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 .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٨٠,١٦٨	٣٢٣,٣٠٩	مصرف الانماء ح/ ٩٠٠٠
٢١٣,٥٩٧	٢٠٧,٢٢٤	مصرف الراجحي ح/ ١١٩٧
٤٨,٨٢٤	٥٤,١٥٥	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٢
٢٤,٧٤٢	٢٥,٨٨٤	مصرف الانماء - وقف ح/ ٩٠٠١
٧٦٧,٣٣١	٦١٠,٥٧٢	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٨,٦٩٠	-	ايجار مدفوع مقدم
-	٣١,٠٥١	دفعات مقدمة للموردين
-	٥٩١	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠٠	-	تأمينات مستردة
٢,٤٠٥	٥٢٤	عهد
١,٠٠٠	-	ارصدة مدينة أخرى
٣٣,٠٩٥	٣٢,١٦٦	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٥,٢٤٥	٣٥,٢٤٥	مشروعات تحت التنفيذ أخرى
٣٥,٢٤٥	٣٥,٢٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	الات ومعدات مكتبية	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	١١,٣٤٧	٢٢,٠٤٤	٢٤,٣٧٨	٥٧,٧٦٩
الرصيد في نهاية السنة	١١,٣٤٧	٢٢,٠٤٤	٢٤,٣٧٨	٥٧,٧٦٩
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة	٨,١٧٨	١٤,٨٠٤	١٥,٨٢٢	٣٨,٨٠٤
أهلاك السنة	١,٧٤٦	٣,٢٧٧	٣,٦٨٥	٨,٧٠٨
الرصيد في نهاية السنة	٩,٩٢٤	١٨,٠٨١	١٩,٥٠٧	٤٧,٥١٢
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٤٢٣	٣,٩٦٣	٤,٨٧١	١٠,٢٥٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,١٦٩	٧,٢٤٠	٨,٥٥٦	١٨,٩٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي	رخص برامج وانظمة
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٤,٤٥٥	٤,٤٥٥
الرصيد في نهاية السنة		٤,٤٥٥	٤,٤٥٥
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		٣,٣٢٢	٣,٣٢٢
اطفاء السنة		٧٢٨	٧٢٨
الرصيد في نهاية السنة		٤,٠٥٠	٤,٠٥٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٤٠٥	٤٠٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١,١٣٣	١,١٣٣
(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري			
رواتب مستحقة		٣,٦٠٠	—
ارصدة دائنة متنوعة		٦٩٦	—
اتعاب مستحقة		—	٥,٠٠٠
بكور التميز		—	٦,٠٠٠
ايراد اشتراكات مقدم		٣٠٠	—
عهد دائنة		—	٨٤٤
		٤,٥٩٦	١١,٨٤٤
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة			
كامل برك وكنوز البر		—	٢٠,٠٠٠
البرامج والانشطة العامة		—	١٢٩,٠٠٠
سداد ايجار		١٢,٠٠٠	—
		١٢,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٨٥,١٦٧	٢١٨,٧٦٥	الرواتب والأجور وما في حكمه
٩,٦٨٤	٣,٣٩٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,٤٠٠	١١٣	المكافآت والحوافز
٢٠,٠٤٣	١٠,٨٤٤	دعاية وإعلان
٢٢,٨٣١	٢٤,٦٣٨	العينات والهدايا
—	٤٠,٩٨٢	دعاية وإعلان
٥٢٩	—	مستهلكات آخر
١٥,٤٨١	١٦,٥١٤	ضيافة ونظافة
٤٠,٤٥٠	٤٩,٤٠٠	تكلفة البرامج
٢,٩٩٧	—	صيانة وإصلاح
—	٦,٥٨٤	طباعة المصاحف وترجمتها
٦,٧٨٠	—	سقى الماء
١٢,٠٠٠	٤,٨٠٠	سداد إيجار
١٦,٥٢٤	٦,٦٩٧	مستلزمات انظمه المعلومات
٩,٦٥٣	٧,٦٤١	كهرباء ومياه
٩,٧٦٠	٥,٢٤٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٥٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	انتاج المقاطع
١,٦٩٥	—	ايجارات
٢٩,٩١٧	٢١,٥١٨	مصروفات محملة على النشاط
٥٤٠,٩١١	٤٧٧,١٢٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٦,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٩,٩٧٢	٧,١٧٣	ايجارات
٣٢٣	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	١٠,٧٥٠	تكاليف مهنية
٦٠٠	١,١٨٨	مكافئات وحوافز
١,٣٤٦	٢,٣٩٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٧٥٣	١٩٢	كهرباء ومياه
٧٠٧	٣٨	ضيافة ونظافة
٩٩٩	١,١٠٠	صيانة وإصلاح - اجهزة
٦٧٠	٢,٠٦٣	ايجار معدات
١,٠٦٧	٥,١١٢	مستلزمات أنظمة معلومات
١٩٨	-	هدايا وعينات
٢,٠٧١	٢,٠٧٠	رسوم بنكية
١٧٦	-	مستهلكات أخرى
٧٤,٨٨٢	١١٧,٠٨١	

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	مشروع ارتقاء
-	(٦,٥٨٤)	-	٦,٥٨٤	مشروع طباعة المصاحف وترجمتها
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	كامل برك وكنوز البر
-	(١٢٩,٠٠٠)	١٢٩,٠٠٠	-	مشروع ارتقاء
-	(٧٤,٩٢٠)	٧٤,٩٢٠	-	إيرادات خدمات تطوعية
-	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية دعم التشغيل - الايجار
١٢,٠٠٠	(٢٣٠,٥٠٤)	٢٢٣,٩٢٠	١٨,٥٨٤	

(١٤) صافي أصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	
١٩,٠٦٤	-	-	١٩,٠٦٤	شراء وبناء اوقاف
١٥,٦٠٦	-	١,٠٥٩	١٤,٥٤٧	وقف بر الوالدين
٣٤,٦٧٠	-	١,٠٥٩	٣٣,٦١١	

(١٥) عام

- تم اعادة 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 ٢٧ ابريل ٢٠٢٥ م