

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 ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية بر الوالدين " أبرار " بمنطقة الرياض
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية بر الوالدين " أبرار " بمنطقة الرياض ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨) ") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية




عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)

٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ (٠٨ أبريل ٢٠٢٦ م)

جمعية بر الوالدين "أبرار" بمنطقة الرياض

الرياض، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦١٠,٥٧٢	٤٣٤,٨٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢,١٦٦	١٦,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٦٤٢,٧٣٨	٤٥٠,٨٣٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥,٢٤٥	٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٢٥٧	٢,٢٢٥	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤٠٥	١	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٩٠٧	٢,٢٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٨٨,٦٤٥	٤٥٣,٠٦٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٨٤٤	٣,٤٧٨	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٨٤٤	٣,٤٧٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٣٠,١٣١	٣٨٣,٤٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٤,٦٧٠	٣٦,١٠٣	(١٤)	صافي الأصول الاوقاف
٦٧٦,٨٠١	٤٤٩,٥٨٨		مجموع صافي الأصول
٦٨٨,٦٤٥	٤٥٣,٠٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٨٣,٧٢٩	-	-	١٨٣,٧٢٩	٢٤٣,١٧٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠
(١٠)	-	-	١,٤٣٣	١,٤٣٣	١,٠٥٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	-	٢٩,٠٠٠
التبرعات العينية	١٦,٥٠٠	-	-	١٦,٥٠٠	٦٩٦
تبرع تخفيض التزام	٥,٨٤٤	-	-	٥,٨٤٤	٧,٨٩١
إيرادات المتجر	٤,٤٣٠	-	-	٤,٤٣٠	٤,٢٠٠
اشتراكات اعضاء	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٧٤,٩٢٠
تبرعات الخدمات التطوعية	٧٨,٠٢٠	-	-	٧٨,٠٢٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٠٥,٠٢٣	١٨,٠٠٠	١,٤٣٣	٣٢٤,٤٥٦	٥٠٩,٩٤٣
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	٣٥٠,١٣٦	-	-	٣٥٠,١٣٦	٤٧٧,١٢٩
(١١)	٧٨,٠٢٠	-	-	٧٨,٠٢٠	٧٤,٩٢٠
مصروفات خدمات تطوعية	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	٥,٧٥٠
مصروفات جمع الاموال	١٢٢,٠٧٦	-	-	١٢٢,٠٧٦	١١٧,٠٨١
المصروفات العمومية والإدارية	٨,٠٣٢	-	-	٨,٠٣٢	٨,٧٠٨
(٧)	٤٠٤	-	-	٤٠٤	٧٢٨
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٦٣,٦٦٨	-	-	٥٦٣,٦٦٨	٦٨٤,٣١٦
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٢٥٨,٦٤٥)	١٨,٠٠٠	١,٤٣٣	(٢٣٩,٢١٢)	(١٧٤,٣٧٣)
(٨)	-	-	-	-	-
إجمالي المصروفات	-	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول	-	-	-	-	-

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

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٨٥١,١٧٣	٣٣,٦١١	١٨,٥٨٤	٧٩٨,٩٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٧٤,٣٧٣)	١,٠٥٩	(٦,٥٨٤)	(١٦٨,٨٤٨)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٦٧٦,٨٠٠	٣٤,٦٧٠	١٢,٠٠٠	٦٣٠,١٣٠	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	تسويات
(٢٣٩,٢١٢)	١,٤٣٣	١٨,٠٠٠	(٢٥٨,٦٤٥)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٤٩,٥٨٨	٣٦,١٠٣	٣٠,٠٠٠	٣٨٣,٤٨٥	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٤,٣٧٣)	(٢٣٩,٢١٢)	التغير في صافي الأصول
٨,٧٠٨	٨,٠٣٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢٨	٤٠٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١٢,٠٠٠	تسويات
(١٦٤,٩٣٧)	(٢١٨,٧٧٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٩٣٠	١٦,١٦٦	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٧,٢٤٨	(٨,٣٦٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(١٥٦,٧٥٩)	(٢١٠,٩٧٦)	مصرفات مستحقة ارصدة دائنة أخرى
-	٣٥,٢٤٤	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	٣٥,٢٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٦,٧٥٩)	(١٧٥,٧٣٢)	استبعادات المشروعات تحت التنفيذ
٧٦٧,٣٣١	٦١٠,٥٧٢	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦١٠,٥٧٢	٤٣٤,٨٤٠	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

١. التكوين والنشاط: -

جمعية بر الوالدين “ أبرار “ بمنطقة الرياض، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨)، وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٥ 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.

١.٢. السنة المالية: -

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

(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 الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الإفصاح 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 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)

٣-١ 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)

٣-١ 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة 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.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

(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 مدى 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 يكتسب 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 بناءا على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ قائمة الأنشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 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 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 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.

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 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 الاخرى:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الأنشطة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقطة 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:

تتمثل 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.

١٠-٣ 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، 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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٢٣,٣٠٩	٢٨٠,٥٣٤	مصرف الانماء / ح / ٩٠٠٠
٢٠٧,٢٢٤	٦٩,٨٣٥	مصرف الراجحي / ح / ١١٩٧
٥٤,١٥٥	٥٧,١٥٤	بنك البلاد / ح / ٠٠٠٢
٢٥,٨٨٤	٢٧,٣١٧	مصرف الانماء - وقف / ح / ٩٠٠١
٦١٠,٥٧٢	٤٣٤,٨٤٠	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤,٩١١	مصروف مدفوع مقدم
٣١,٠٥١	-	دفعات مقدمة للموردين
٥٩١	٥,٦٩١	ضريبة القيمة المضافة
٥٢٤	٥,٣٩٨	عهد
٣٢,١٦٦	١٦,٠٠٠	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٢٤٥	-	مشروعات تحت التنفيذ أخرى
٣٥,٢٤٥	-	

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الاجمالي	الات ومعدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	التكلفة
٥٧,٧٦٩	٢٤,٣٧٨	٢٢,٠٤٤	١١,٣٤٧	الرصيد بداية السنة
٥٧,٧٦٩	٢٤,٣٧٨	٢٢,٠٤٤	١١,٣٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٤٧,٥١٢	١٩,٥٠٧	١٨,٠٨١	٩,٩٢٤	الإهلاك المتراكم
٨,٢٦٩	٣,٤٩٩	٣,١١١	١,٤٢٢	الرصيد بداية السنة
٥٥,٥٤٤	٢٣,٠٠٦	٢١,١٩٢	١١,٣٤٦	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢,٢٢٥	١,٣٧٢	٨٥٢	١	القيمة الدفترية
١٠,٢٥٧	٤,٨٧١	٣,٩٦٣	١,٤٢٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي</u>		
<u>التكلفة</u>		
الرصيد بداية السنة	٤,٤٥٥	٤,٤٥٥
الرصيد في نهاية السنة	٤,٤٥٥	٤,٤٥٥
<u>الاطفاء المتراكم</u>		
الرصيد بداية السنة	٤,٠٥٠	٤,٠٥٠
اطفاء السنة	٤٠٤	٤٠٤
الرصيد في نهاية السنة	٤,٤٥٤	٤,٤٥٤
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠٥	٤٠٥
<u>(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</u>		
اتعاب مستحقة	٣,٤٧٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بكور التميز	-	٥,٠٠٠
عهد دائنة	-	٦,٠٠٠
	٣,٤٧٨	٨٤٤
		١١,٨٤٤
<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
كامل برك وكنوز البر	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
البرامج والأنشطة العامة	-	٢٠,٠٠٠
بودكاست	٣٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠
	٣٠,٠٠٠	-
		١٤٩,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢١٨,٧٦٥	١٧٧,٦٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمه
٣,٣٩٣	٦,٨٦١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١١٣	١٥٠	المكافآت والحوافز
٥١,٨٢٦	-	دعاية وإعلان
٢٤,٦٣٨	٤,٦٠٠	العينات والهدايا
-	١٢,٠٠٠	برنامج ارتقاء
١٦,٥١٤	٧,٦٧٧	ضيافة ونظافة
٤٩,٤٠٠	٥٠,٧٩٥	تكلفة البرامج
-	٧,٠٠٠	تدريب وتأهيل
٦,٥٨٤	-	طباعة المصاحف وترجمتها
٤,٨٠٠	٢,١٧٨	سداد اجار
٦,٦٩٧	٣,١٥٧	مستلزمات انظمه المعلومات
٧,٦٤١	١,٦٢٥	كهرباء ومياه
٥,٢٤٠	٢,٢٠٩	الهاتف والفاكس والانترنت
٦٠,٠٠٠	٦٢,١٠٠	انتاج المقاطع
٢١,٥١٨	-	مصروفات محملة على النشاط
-	١٢,١٨٤	صيانة مباني
٤٧٧,١٢٩	٣٥٠,١٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٨٥,٠٠٠	١٠٣,٠٣٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
٧,١٧٣	٧٢٦	إيجارات
١٠,٧٥٠	٣,٤٧٧	تكاليف مهنية
١,١٨٨	١,٠٥٠	مكافآت وحوافز
٢,٣٩٥	١,٦٧٠	الهاتف والفاكس والانترنت
١٩٢	-	كهرباء ومياه
٣٨	٢٦٩	ضيافة ونظافة
١,١٠٠	٤,٠٦١	صيانة وإصلاح
٢,٠٦٣	-	إيجار معدات
٥,١١٢	٤,٣٠٣	مستلزمات أنظمة معلومات
٢,٠٧٠	١٩٨٠	رسوم بنكية
-	١٥٠٧	مستهلكات أخرى
١١٧,٠٨١	١٢٢,٠٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	(١٢,٠٠٠)	-	١٢,٠٠٠	مشروع ارتقاء
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	بودكاست
٣٠,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي أصول الاوقاف
١٩,٠٦٤	-	-	١٩,٠٦٤	شراء وبناء اوقاف
١٧,٠٣٩	-	١,٤٣٣	١٥,٦٠٦	وقف بر الوالدين
٣٦,١٠٣	-	١,٤٣٣	٣٤,٦٧٠	

(١٥) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٧ ابريل ٢٠٢٦ م.