

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)
المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)
المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦ - ١٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

المنجور - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه
المنجور - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



في ١٥ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٣ ابريل ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٣٤٢,٦١٤	٥٤١,١٣٣
المخزون	(٤)	٢٤,٩٥٣	٧٤,٨٠٣
إجمالي الأصول المتداولة		٣٦٧,٥٦٧	٦١٥,٩٣٦
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٧٤٢,٨١١	٧٧٤,٥٨٩
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١	١,١٢٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٤٢,٨١٢	٧٧٥,٧١١
إجمالي الأصول		١,١١٠,٣٧٩	١,٣٩١,٦٤٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٧)	٠	٣,٤٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠	٣,٤٥٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١٤٣,٢٩٨	١٣٥,٢٩٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٤٣,٢٩٨	١٣٥,٢٩٨
صافي الأصول	(٩)		
صافي الأصول غير المقيدة		٥٨٢,٣٤٠	٦٦٤,٩٠١
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٣٨٤,٧٤١	٥٨٧,٩٩٨
إجمالي صافي الأصول		٩٦٧,٠٨١	١,٢٥٢,٨٩٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,١١٠,٣٧٩	١,٣٩١,٦٤٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
اشتراكات الأعضاء		٣٠٠	٠	٣٠٠	٤٥٠
التبرعات النقدية غير المقيدة	(١٠)	٢٤٢,٦٠٨	٠	٢٤٢,٦٠٨	٧٩,٨٢٠
التبرعات العينية		٢٥٠,١٥٠	٠	٢٥٠,١٥٠	٦٣٣,٤٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٤٥,٤٠٠
دعم منصة إحسان	(١١)	٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠
دعم منصة تبرع	(١٢)		٢٩٦,٠٥٥	٢٩٦,٠٥٥	٣٤٣,٨٩١
الإعانات الحكومية	(١٣)	٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٤٠٧,٥٠٠
إيرادات أخرى		٠	١٥٨,٧٦٠	١٥٨,٧٦٠	١٥,٨٢٠
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		٤٩٣,٠٥٨	٥٦٥,٨١٥	١,٠٥٨,٨٧٣	١,٥٢٦,٢٨١
<u>المصروفات والخسائر</u>					
مصاريف الزكاة		٠	٠	٠	٢٥,٠٠٥
مصاريف جمع الأموال		١٠٠,٩٥٠		١٠٠,٩٥٠	١٣٠,٤٦٠
مصاريف الحوكمة		١٤,٠٠٠		١٤,٠٠٠	٧,٠٠٠
مصاريف الأنشطة	(١٤)	٢٢٧,٥٥٩	٧٦٩,٠٧٢	٩٩٦,٦٣١	١,١٤٨,٢٣٢
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٢٣٣,١١٠	٠	٢٣٣,١١٠	٣١٤,٠٥٠
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		٥٧٥,٦١٩	٧٦٩,٠٧٢	١,٣٤٤,٦٩١	١,٦٢٤,٧٤٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٨٢,٥٦١)	(٢٠٣,٢٥٧)	(٢٨٥,٨١٨)	(٩٨,٤٦٦)
التغير في صافي الأصول		(٨٢,٥٦١)	(٢٠٣,٢٥٧)	(٢٨٥,٨١٨)	(٩٨,٤٦٦)
صافي الأصول في بداية الفترة		٦٦٤,٩٠١	٥٨٧,٩٩٨	١,٢٥٢,٨٩٩	١,٣٥١,٣٦٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		٥٨٢,٣٤٠	٣٨٤,٧٤١	٩٦٧,٠٨١	١,٢٥٢,٨٩٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
التغير في صافي الأصول	٢٨٥,٨١٨-	(٩٨,٤٦٦)
إهلاك الأصول الثابتة	٣١,٧٧٨	٤١,٣٢٠
استنفاد الأصول غير الملموسة	١,١٢١	٧,٧٦٣
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	<u>٢٥٢,٩١٩-</u>	<u>٤٩,٣٨٣-</u>
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
المخزون	٤٩,٨٥٠	٢١,٤٠٠-
مصروفات مستحقة	٣,٤٥٠-	٣,٤٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨٠٠٠	٨,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	<u>١٩٨,٥١٩-</u>	<u>٥٩,٣٣٣-</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء وإضافات أصول ثابتة	٠	١,٨٠٠-
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	<u>٠</u>	<u>١,٨٠٠-</u>
التغير في النقدية خلال الفترة	١٩٨,٥١٩-	٦١,١٣٣-
رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة	٥٤١,١٣٣	٦٠٢,٢٦٦
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة	<u>٣٤٢,٦١٤</u>	<u>٥٤١,١٣٣</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

(٢/١) المركز الرئيسي : المنجور

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦) بتاريخ ١٨ / ٠٧ / ١٤٣١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتنمية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

نعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظه الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الالكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية البر الحيرية بمرحز المنجور بمحافظه النجف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)
المنجور - منطقة نبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقني 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن 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.

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٥٤١,١٣٣	٣٤٢,٦١٤	نقد بالبنوك
<u>٥٤١,١٣٣</u>	<u>٣٤٢,٦١٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) المخزون</u>
٧٤,٨٠٣	٢٤,٩٥٣	بضائع ومنتجات جاهزة
<u>٧٤,٨٠٣</u>	<u>٢٤,٩٥٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(٧) مصروفات مستحقة :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
رسوم مهنية		.	٣,٤٥٠
<u>الاجمالي</u>		<u>.</u>	<u>٣,٤٥٠</u>

<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
رصيد المخصص أول العام		١٣٥,٢٩٨	١٢٧,٢٩٨
تعزير المخصص خلال العام		٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
<u>الاجمالي</u>		<u>١٤٣,٢٩٨</u>	<u>١٣٥,٢٩٨</u>

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) صافي الأصول: -

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
--------------	--

صافي الأصول الغير
مقيدة

صافي الأصول المقيدة

الإجمالي

ريال	ريال	ريال
------	------	------

١٢٥٢٨٩٩

٥٨٧٩٩٨

٦٦٤٩٠١

رصيد أول المدة

٢٨٥٨١٨-

٢٠٣٢٥٧-

٨٢٥٦١-

التغير في صافي الأصول

٩٦٧٠٨١

٣٨٤٧٤١

٥٨٢٣٤٠

الرصيد في نهاية المدة

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية غير المقيدة</u>
٧٩,٨٢٠	٢٠٠,٦٠٨	التبرع العام
٠	٤٢,٠٠٠	كفالة أيتام
<u>٧٩,٨٢٠</u>	<u>٢٤٢,٦٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١١) دعم منصة احسان</u>
٠	٤٠,٠٠٠	دعم منصة احسان
<u>٠</u>	<u>٤٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٢) دعم منصة تبرع</u>
٣٣٧,٨٩١	٠	تفريغ كربة
٦,٠٠٠	٢٩٦,٠٥٥	برامج وأنشطة
<u>٣٤٣,٨٩١</u>	<u>٢٩٦,٠٥٥</u>	برامج موسمية
		<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٣) الإعانات الحكومية</u>
٣٣٧,٥٠٠	٧٠,٠٠٠	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
٧٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
<u>٤٠٧,٥٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصاريف الأنشطة</u>
١٤,٥٠٥	١٠,٠٠٠	مساعداً مقطوعة
٠	٢,٠٠٠	مساعداً علاجية
٨٠,١٢٣	٠	مساعداً تسديد ايجار- منصة تبرع
٠	٥,٩٦٤	مساعداً تسديد فواتير - منصة تبرع
١٣,٧٠١	٧,٤٠٠	كفالة أيتام
٢١,٨٠٠	٠	مساعدة ايجار
٠	١٤٤,٠٦٠	رسوم تربية مواشي
٤٤٧,٠٠٠	٣٠٤,٥٤٨	السلة الغذائية
٠	٤٤,٠٠٠	ترميم مساكن
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	مساعداً زواج
٠	٣٠٠,٠٠٠	اعادة ترميم - المنح الحكومي
٣٠,٠٠٠	٠	مشروع افطار صائم
٥,١٨٤	٢,١٠٦	سقى الماء
١١٣,٠٥٠	١٠٠,٠٠٠	مساعداً عينية
٩,٠٩٨	٠	مساعداً فواتير كهرباء
١٥٩,٨٥٠	٠	أجهزة كهربائية
٢,٠٠٠	٠	تأثيث منازل
١٦٥,٠٠٠	٠	مشروع الأضاحي
٧٦,٩٢١	٧٣,٥٥٣	مصرفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
<u>١,١٤٨,٢٣٢</u>	<u>٩٩٦,٦٣١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١١٨,٩٦٠	١٠٤,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٩,٦٥٢	١٨,٠١٢	تأمينات اجتماعية
٠	٤,٨٠٠	تذكرة السفر
٣٩,٣٥٠	٢,٣٥٣	مكافآت وحوافز أخرى
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٧,٨٩١	٠	مستلزمات مكتبية
٥,٧٦٧	٥,١٠٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٦٠٨	٢,٠٦٦	الوقود والمحروقات
٣,٧٧٤	٥٩٥	مواد التنظيف
١,٥٠٠		مستهلكات أخرى
٦,٥٣٩	٢٩٨	صيانة وإصلاح - المباني
٥,٤٢٠	٢,٤٦٠	صيانة وإصلاح - السيارات
٦,٣٤٣	٧,١٤٨	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٠	٣,٩٠٠	مصاريف الشحن
٩,٨٠٠	٢,٦٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٧٠٧	١,٣٦٨	مصاريف الضيافة
٦,٩٠٠	٧,٤٧٥	رسوم مهنية
١١,٠٤٠	١١,٠٤٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٥,٨٦٥	٧,٥٩٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٨٤٩	٠	مصاريف التراخيص
٢	٣٦٠	مصاريف بنكية وعمولات
٠	١١,٠٤٠	تكاليف تسويقية - أخرى
٤١,٣٢٠	٣١,٧٧٨	مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
٧,٧٦٣	١,١٢١	مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٣١٤,٠٥٠</u>	<u>٢٣٣,١١٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز المنجور بمحافظة الوجه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٦)

المنجور - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(١٦) صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
المنح الحكومي - دعم اجتماعي	١٩٧٤٠٠	٧٠,٠٠٠	٢٦٧٤٠٠	٠
اعانة الأفراد والأسر المحتاجة {زكاة} - منصة احسان	١٥٥٠٠٠	٠	٠	١٥٥,٠٠٠
برامج موسمية - منصة احسان	١٤٥٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٨٥٠٠٠	٠
مشروع اعانة زواج - (مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي)	٨٠٠٠	٠	٣٠٠٠	٥,٠٠٠
دعم ايجار	٥٦٢٠٠	٠	٠	٥٦,٢٠٠
الزكاة	١	١,٠٠٠	٠	١,٠٠١
رسوم مشروع تربية مواشي	٢٠٧٢٠	١٥٨,٧٦٠	١٤٤٠٦٠	٣٥,٤٢٠
تفريغ كربة - منصة تبرع	٥٦٧٧	٢٩٦,٠٥٥	١٦٩٦١٢	١٣٢,١٢٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٥٨٧,٩٩٨</u>	<u>٥٦٥,٨١٥</u>	<u>٧٦٩,٠٧٢</u>	<u>٣٨٤,٧٤١</u>

(١٧) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٨) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة