جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٢)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ ــ ١٥

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : ٣٢ ٧٨ ٠٠٠ ٩٢ ٩٦٦+
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي **المحترمين**

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٢))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية البر الخيرية بمركز الحازمي** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٢)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٤ أغسطس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القو انم 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، 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، وفقا 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا 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 وفقا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية 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 العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية
عضو في جي أس الدولية
C.R. 1010206516
tgs
سجل تجاري ١٠١٠٢٠٦٥١٦
Al Ageel & Al Mubarak for Professional Consulting
Member tgs Global

٢٠ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (١٩ مايو ٢٠٢٦م)

جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي

عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٠٦,٩١٣	٧٠,٧٩٢
مجموع الأصول المتداولة		٢٠٦,٩١٣	٧٠,٧٩٢
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٥٨,٨٨٤	٩٢,٩٢٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٨,٨٨٤	٩٢,٩٢٢
إجمـالـي الاصـول		٢٦٥,٧٩٧	١٦٣,٧١٤
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	٥٥,٤٤٠	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٥٥,٤٤٠	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٢٣,٨٨٣	٢٦,٣٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٣,٨٨٣	٢٦,٣٠٠
مجموع الالتزامات		٧٩,٣٢٣	٢٦,٣٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٩,٩٣٢	(٨٣,٣١٥)
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٩٦,٥٤٢	٢٢٠,٧٢٩
مجموع صافي الأصول		١٨٦,٤٧٤	١٣٧,٤١٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٦٥,٧٩٧	١٦٣,٧١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الايرادات					
التبرعات النقدية العامة		٣٠٢,٧٠١	-	٣٠٢,٧٠١	٣١٠,٩٧٦
تبرعات الزكاة		-	-	-	١٠,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١٢٤,١٨٧	(١٢٤,١٨٧)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		**٤٢٦,٢٨٨**	**(١٢٤,١٨٧)**	**٣٠٢,٧٠١**	**٣٢١,٣٧٦**
المصروفات					
مصروفات الانشطة	(٨)	١٨٥,٤٥٢	-	١٨٥,٤٥٢	٦٣,٢٤٥
مصروفات الحوكمة		٦,٨٧٥	-	٦,٨٧٥	١٦١,١٤١
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	٢٦,٦٧٦	-	٢٦,٦٧٦	٣٢,٧٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٣٤,٠٣٨	-	٣٤,٠٣٨	٣٤,٠٣٦
إجمالي المصروفات		**٢٥٣,٠٤١**	**-**	**٢٥٣,٠٤١**	**٢٩١,١٢٢**
التغير في صافي الأصول		**١٧٣,٢٤٧**	**(١٢٤,١٨٧)**	**٤٩,٠٦٠**	**٣٠,٢٥٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	غيـر مقيـدة	مـقيـــدة	إجمـــالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣٢٠,٢٠٥)	٤٢٧,٣٦٥	١٠٧,١٦٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	٢٣٦,٨٩٠	(٢٠٦,٦٣٦)	٣٠,٢٥٤
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	**(٨٣,٣١٥)**	**٢٢٠,٧٢٩**	**١٣٧,٤١٤**
التغير في صافي الأصول خلال العام	١٧٣,٢٤٧	**(١٢٤,١٨٧)**	**٤٩,٠٦٠**
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	**٨٩,٩٣٢**	**٩٦,٥٤٢**	**١٨٦,٤٧٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٤٩,٠٦٠	٣٠,٢٥٤
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٤,٠٣٨	٣٤,٠٣٦
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٨٨,٣٤٨	٦٩,٥٤٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة	٥٥,٤٤٠	-
المســـــــدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧,٦٦٧)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٣٦,١٢١	٦٩,٥٤٠
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	١٣٦,١٢١	٦٩,٥٤٠
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٧٠,٧٩٢	١,٢٥٢
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٢٠٦,٩١٣	٧٠,٧٩٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٢) بتاريخ ١٤٣٦/٠٧/١٦هـ الموافق ٢٠١٥/٠٥/٠٥م، مركزها الرئيسي: - بيشة – عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١-اهداف الجمعية:

- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة وعلى وجه الخصوص تأمين الدواء والعلاج.
- مساعدة الاسرة المحتاجة في تأمين السكن.
- تنفيذ برنامج تأهيل الاسر المنتجة لمساعدة الاسر للاعتماد على نفسها.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

١,٢-السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 للمراجعين والمحاسبين 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.

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 ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي

أجهزة كهربائية وآلات وعدد	١٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات اعلانية	١٠٪	هناجر	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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.
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمة الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨

٣-٩ 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 مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١١ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

– وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في 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 الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه):

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 اشتمال 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.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة 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 الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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 وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي عام ح/١١٤٩	١,٧٥٨	٧,٨٨٩
مصرف الراجحي زكاة ح/٠٠٠٦	٢٠٥,١٥٥	٦٢,٩٠٣
	٢٠٦,٩١٣	٧٠,٧٩٢

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اجهزه كهربيه وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	لوحات	هناجر	الاجمالي
التكلفة					
الرصيد بداية السنة	١٤١,١١٥	٩٣,٣٧٢	٥,٣٠٠	٣٠,٠٢٠	٢٦٩,٨٠٧
الرصيد في نهاية السنة	**١٤١,١١٥**	**٩٣,٣٧٢**	**٥,٣٠٠**	**٣٠,٠٢٠**	**٢٦٩,٨٠٧**
الاهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	١١١,٣٤٩	٤٣,١٩٠	٤,٢٤٥	١٨,١٠١	١٧٦,٨٨٥
اهلاك السنة	٢١,١٦٨	٩,٣٣٨	٥٣٠	٣,٠٠٢	٣٤,٠٣٨
الرصيد في نهاية السنة	**١٣٢,٥١٧**	**٥٢,٥٢٨**	**٤,٧٧٥**	**٢١,١٠٣**	**٢١٠,٩٢٣**
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٨,٥٩٨**	**٤٠,٨٤٤**	**٥٢٥**	**٨,٩١٧**	**٥٨,٨٨٤**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٢٩,٧٦٦**	**٥٠,١٨٢**	**١,٠٥٥**	**١١,٩١٩**	**٩٢,٩٢٢**

(٦) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تأمينات مستحقة	٥٢,٤٤٠	-
أخرى	٣,٠٠٠	-
	٥٥,٤٤٠	-

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٢٦,٣٠٠	٢١,٠٥٠
المكون خلال السنة	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠
المسدد خلال السنة	(٧,٦٦٧)	-
الرصيد نهاية السنة	**٢٣,٨٨٣**	**٢٦,٣٠٠**

(٨) مصروفات الانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات السلة الغذائية	-	١,٣٥٠
مساعدات الذبائح والأضاحي	-	٦,٠٠٠
الزكاة	١٠٩,٥٨٢	١٦١,١٤١
إفطار صائم	٥٠٠	-
مساعدات متضرري الكوارث	١٦,٤٣٤	٥٥,٨٩٥
التأمينات الاجتماعية	٥٢,٤٤٠	-
كهرباء	١,٩٩٦	-
مكافئات	٤,٥٠٠	-
	١٨٥,٤٥٢	٢٢٤,٣٨٦

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مرتبات واجور وما في حكمها	٩,٢٥٠	٢١,٧٠٠
اتعاب مهنيه واجور استشارية	٨,٧٥٠	٥,٧٥٠
مصاريف نهاية الخدمة - المسددة	٨,٦٧٦	٥,٢٥٠
	٢٦,٦٧٦	٣٢,٧٠٠

(١٠) صافي الاصول المقيدة

	١ يناير٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م
افطار صائم	٢٤,٩٠٠	-	(٥٠٠)	٢٤,٤٠٠
إعانة الوزارة لمتضرري الكوارث	١٤,١٠٥	-	(١٤,١٠٥)	-
زكاة	١٨١,٧٢٤	-	(١٠٩,٥٨٢)	٧٢,١٤٢
	٢٢٠,٧٢٩	-	(١٢٤,١٨٧)	٩٦,٥٤٢

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٦م.