

جمعية الريمركز شعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المعاد اصدارها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية المعاد اصداها

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بمركز شعر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعاد اصدارها لجمعية البر بمركز شعر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٢٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعاد اصدارها بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المعاد اصدارها المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والأصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 المعاد اصدارها في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) 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 .

لفت الانتباه:

لفت الانتباه الى انه تم إعادة اصدار القوائم المالية المعاد اصدارها الصادرة في تاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٥ م وذلك بسبب فصل إيرادات صندوق دعم الجمعيات عن التبرعات النقدية العامة .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية المعاد اصدارها:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها، وعرضها بشكل عادل 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها، 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 أعضاء الجمعية العمومية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعاد اصدارها:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعاد اصدارها ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية المعاد اصدارها.

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 الجوهري في القوائم المالية المعاد اصدارها وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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.
 - تقييم 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 المعاد اصدارها، 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.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المعاد اصدارها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية المعاد اصدارها تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر بمركز شعر - 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 خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٤ محرم ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٠٩ يوليو ٢٠٢٥ م.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

جمعية البريمركز شعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
<u>الأصول المتداولة</u>			
١١,٥٨١,٦٠٥	١٤,٤٠٤,٣٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٧,٦٣١	١٥٠,٤٣٩	(٥)	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
١١,٧٣٩,٢٣٦	١٤,٥٥٤,٧٨٠		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول الغير متداولة</u>			
٣,٥٠٧,١٥٣	٣,٣٩٧,٣٦٢	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٧,٩٩٩	٥,٦٨٩	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	١,٣٢٥,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٥١٥,١٥٢	٤,٧٢٨,٠٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥,٢٥٤,٣٨٨	١٩,٢٨٢,٨٣١		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
٥٣,٥٣٧	٨٢,٨٠١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٣,٥٣٧	٨٢,٨٠١		إجمالي الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
١٣,٦٣٠,٦١٩	١٧,١٣٧,١٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٠,٧٧٠	٤٥٣,٧٣٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٩٨٩,٤٦٢	١,٦٠٩,١٥١	(١٧)	صافي اصول الاوقاف
١٥,٢٠٠,٨٥١	١٩,٢٠٠,٠٣٠		مجموع صافي الأصول
١٥,٢٥٤,٣٨٨	١٩,٢٨٢,٨٣١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها وتقرأ معها.

جمعية البريمركز شعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)
قائمة الأنشطة المعاد اصدارها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٥,٦٧١,٠٦٨	٤,٢٩٥,٨٤٢	-	-	٤,٢٩٥,٨٤٢	التبرعات النقدية العامة
٢,٢٠٨,٧٥٢	٥,٥٥٩,٩٩٤	-	٥,٥٥٩,٩٩٤	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٧١٣,١٩٣	١,٢٠٢,٠٢٧	١,٢٠٢,٠٢٧	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٩٨,٨٨٠	-	٩٨,٨٨٠	-	صندوق دعم الجمعيات
١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات العينية - ممتلكات والالات ومعدات
٥٥,٨٥١	١٥٢,٦٤٧	-	١٥٢,٦٤٧	-	تبرعات الزكاة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٥٨٢,٣٣٨)	(٥,٩٣٨,٥٥٢)	٦,٥٢٠,٨٩٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠,٤٤٨,٨٦٤	١١,٣٠٩,٣٩٠	٦١٩,٦٨٩	(١٢٧,٠٣١)	١٠,٨١٦,٧٣٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
٤,٦٩٩,٧٢٩	٥,٨٦٢,٣٠٦	-	-	٥,٨٦٢,٣٠٦	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٨١,٠٤٤	١٤٤,٠٦٥	-	-	١٤٤,٠٦٥	(١١) مصروفات محملة علي النشاط
٣٣٨,٥٩٤	٢٤٣,٩٠٣	-	-	٢٤٣,٩٠٣	(١٢) المساعدات العينية
٢٨٦,٨٠٥	-	-	-	-	مصروفات الاوقاف
٢٣,٠٠٠	٢٥,٨٠٠	-	-	٢٥,٨٠٠	(١٣) مصروفات الحوكمة
-	٥٨٢,٣٣٨	-	-	٥٨٢,٣٣٨	(١٤) مصروفات جمع الأموال
٢٣٢,٨٧٦	٤٤٩,٠٢٤	-	-	٤٤٩,٠٢٤	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٠٩,٧٩١	-	-	-	-	(٦) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٣١٠	-	-	-	-	(٧) اطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٨٧٤,١٤٩	٧,٣٠٧,٤٣٦	-	-	٧,٣٠٧,٤٣٦	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٥٧٤,٧١٥	٤,٠٠١,٩٥٤	٦١٩,٦٨٩	(١٢٧,٠٣١)	٣,٥٠٩,٢٩٦	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	تسويات سنوات سابقة تبرعات اوقاف
-	(١,٢٧٥)	-	-	(١,٢٧٥)	تسويات سنوات سابقة
-	(٢,٧٧٥)	-	-	(٢,٧٧٥)	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٤,٥٧٤,٧١٥	٣,٩٩٩,١٧٩	٦١٩,٦٨٩	(١٢٧,٠٣١)	٣,٥٠٦,٥٢١	التغير في صافي الاصول
١٠,٦٢٦,١٣٦	١٥,٢٠٠,٨٥١	٩٨٩,٤٦٢	٥٨٠,٧٧٠	١٣,٦٣٠,٦١٩	صافي الأصول بداية السنة
١٥,٢٠٠,٨٥١	١٩,٢٠٠,٠٣٠	١,٦٠٩,١٥١	٤٥٣,٧٣٩	١٧,١٣٧,١٤٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية المعاد اصدارها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٥٧٤,٧١٥	٣,٩٩٩,١٧٩	التغير في صافي الاصول
١٠٩,٧٩١	١٠٩,٧٩٠	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٣١٠	٢,٣١٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
١٠,٩١٣	٢٩,٢٦٤	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	التبرعات العينية - ممتلكات والالات ومعدات
٢,٨٩٧,٧٢٩	٤,١٤٠,٥٤٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٤٢,٣٧٠	٧,١٩٣	مصرفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخري
٣,٢٤٠,٠٩٩	٤,١٤٧,٧٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٣٢٥,٠٠٠)	إضافات الاستثمارات العقارية
-	(١,٣٢٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٢٤٠,٠٩٩	٢,٨٢٢,٧٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٣٤١,٥٠٦	١١,٥٨١,٦٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١,٥٨١,٦٠٥	١٤,٤٠٤,٣٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعاد اصدارها

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر بمركز شعر الخيرية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)، بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٦ هـ الموافق ٢٧/١٠/٢٠١٦ م ، مركزها الرئيسي : مركز شعر – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .
- وتم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية البر بمركز شعر الخيرية تحت رقم تجاري (٤٠٣٤١٠٢٠١٤) بتاريخ ١٤٤٢/٠١/١١ هـ

اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المحتاجة.
- * المساعدة في تعويض الكوارث.
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية ومعونة الشتاء وفرحة العيد.
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- * انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والعجزة.
- * تقديم الاعانات اللازمة كمعونة الزواج، تحسين المساكن.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من 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 ، ومتطلبات 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 .

و تم 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 تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية المعاد اصدارها 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 المُحتَملة 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)

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

٢-٣ المدينون التجاريون :
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعدها انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :
تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٪١٥	اثاث ومفروشات	٪١٠
اجهزة وآلات وعدد	٪١٥	لوحات دعاية و اعلان	٪١٠
اجهزة التدفئة والتبريد	٪١٥	الموقع الالكتروني	٪١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد . 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلقى 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 الانشطة ، و ضمن 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 المقدره 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الايادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات و المساعدات (يتبع)

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية المعاد اصدارها
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات (تتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.
مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام
الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	بنك الرياض - العام - ح/٩٩٤٠
١,٩٠٠,٧٣٥	٥٨٦,٣٩٠	مصرف الراجحي - العام - ح/٦٥٦١
٢٨٠,٣٤٣	٤٣٢,٩٩٠	مصرف الراجحي - زكاة - ح/١٩٩١
٣,٦٦٥,٥١٦	٤,٠١١,٥٨٥	مصرف الراجحي - كفالة ايتام - ح/٩٩٣
٩٧٩,٨٥٠	٢,١٨١,٨٧٧	مصرف الراجحي - وقف - ح/٨٦٦٠
١,٥٣٠,٥٦١	٢,٢٤١,٠٧٣	مصرف الراجحي - الاطعمة - ح/٥٦٢٨
٢,٢٧٣,٣٢٣	٣,٩٨١,٥٥٥	مصرف الراجحي - سقيا - ح/٢٢١٤
٥٣٨,٧٧٧	٥٥٦,٣٧١	مصرف الراجحي - كسوة - ح/٢٠١٩
١١,٥٨١,٦٠٥	١٤,٤٠٤,٣٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٥٤,٨٦٦	١٥٠,٤٣٩	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
٢,٧٦٥	-	مصروفات مدفوعة مقدما
١٥٧,٦٣١	١٥٠,٤٣٩	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزه وآلات وعدد	مكيفات	لوحات دعاية وعلان	الإجمالي	
الرصيد بداية السنة	١,٩٤٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٣٩,٠٥٦	١٣٥,٥٥٢	٢٩,٤٨٠	٤,٨٧٢	٣,٧٥٠,٩٦٠	
الرصيد في نهاية السنة	١,٩٤٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٣٩,٠٥٦	١٣٥,٥٥٢	٢٩,٤٨٠	٤,٨٧٢	٣,٧٥٠,٩٦٠	
<u>الإهلاك المتراكم</u>									
الرصيد بداية السنة	-	٦٠,٠٠٠	٤٤,٢٠٠	٢٣,٩١٤	١٠٦,٩٩٨	٧,٣٧٠	١,٣٢٥	٢٤٣,٨٠٧	
اهلاك السنة	-	٦٠,٠٠٠	٢٠,٤٠٠	٣,٩٠٥	٢٠,٣٣٣	٤,٤٢٢	٧٣١	١٠٩,٧٩١	
الرصيد في نهاية السنة	-	١٢٠,٠٠٠	٦٤,٦٠٠	٢٧,٨١٩	١٢٧,٣٣١	١١,٧٩٢	٢,٠٥٦	٣٥٣,٥٩٨	
<u>القيمة الدفترية</u>									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٩٤٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٣٧,٤٠٠	١١,٢٣٧	٨,٢٢١	١٧,٦٨٨	٢,٨١٦	٣,٣٩٧,٣٦٢	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٩٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	٥٧,٨٠٠	١٥,١٤٢	٢٨,٥٥٤	٢٢,١١٠	٣,٥٤٧	٣,٥٠٧,١٥٣	

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

(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة

الإجمالي	الموقع الالكتروني	
١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
١١,٥٥٠	١١,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,٥٥١	٣,٥٥١	الرصيد بداية السنة
٢,٣١٠	٢,٣١٠	اطفاء السنة
٥,٨٦١	٥,٨٦١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٦٨٩	٥,٦٨٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٩٩٩	٧,٩٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٢,٦٢٤	٥٣,٥٣٧	الرصيد بداية السنة
١٠,٩١٣	٢٩,٢٦٤	المكون خلال السنة
٥٣,٥٣٧	٨٢,٨٠١	الرصيد في نهاية السنة

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٩٤,٩٩١	٣٤٦,٠٦٩	كفالات ايتام
٩٥٩,٥٨٥	٢٨٢,٢٧٨	السلة الغذائية
١٣٨,٥٣٠	١٧,٥٩٤	كسوة الشتاء
٧١٥,٦٤٦	٣,٢٤٠,٧٦٣	سقيا الماء
-	١,٦٧٣,٢٩٠	تبرعات إفطار صائم
٢,٢٠٨,٧٥٢	٥,٥٥٩,٩٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٥٠٦,١٣٨	٥٩٢,٢٨١	الكفالات
٣٨٠,٥٠٧	٢٦٥,٥٣٨	السلة الغذائية
٢,٢٦٧,٣١٩	١,٦٦٧,٢٢٢	افطار صائم
١,٣٢٢,٢٨٧	٣,٢٣٦,٧٣٧	سقيا الماء
١٦٢,٠٤٧	٦٧,٢٦٧	تفريغ كرب
٦١,٤٣١	٣٣,٢٦١	الحقيبة المدرسية
٤,٦٩٩,٧٢٩	٥,٨٦٢,٣٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
١٣٥,٦٤٩	-	مرتبات واجور وما في حكمها
١٧,٩٠٦	-	التأمينات الاجتماعية
٨,٣٤٧	١١,٧٦٧	مزايا وحوافز
٥,٠٠٠	١١٢,١٠١	مستهلكات
١٤,١٤٢	٢٠,١٩٧	منافع وخدمات وتأمين
١٨١,٠٤٤	١٤٤,٠٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المساعدات العينية
١٢,٤٧١	-	اجهزة طبية
٢٣٠,١٤٤	٢٢٧,٩٧٣	كسوة
-	١٥,٩٣٠	زكاة
٩٥,٩٧٩	-	اجهزة كهربائية
٣٣٨,٥٩٤	٢٤٣,٩٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الحوكمة
١٧,٠٠٠	٢٥,٨٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٦,٠٠٠	-	مزايا وحوافز
٢٣,٠٠٠	٢٥,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات جمع الاموال
-	٥٨٢,٣٣٨	خدمات تسويقية لمشروع وقف البيت العتيق
-	٥٨٢,٣٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٣٣,١١٧	٢٨٧,١٨٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٢١,٤٨٢	٤١,٩٧٢	التأمينات الاجتماعية
-	٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٩,١٥٠	١٠,٥١٥	رسوم حكومية
٨,٩٧٤	٩,٥٢٥	هاتف وفاكس وبريد وانترنت
٤,٥٤٩	٤,٩٧٣	كهرباء ومياه
٦,٩٠٠	١٠,٣٧٥	صيانة وإصلاح
-	١٢,٥٠٠	بدل انتداب
-	٤,٠٠٠	التدريب والتطوير
-	٤,٥٠٠	مصروفات اخري
١٣,٣٧٠	-	الرخص
٢,٤١١	-	رسوم واشتراكات
١٣,٢٥٠	٢١,٩٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦,٠٠٠	-	بدل الانتداب
١٠,٩١٣	٢٩,٢٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٦٠	٦,٢٦٣	رسوم بنكية
٢٣٢,٨٧٦	٤٤٩,٠٢٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	جمع الاموال	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(١٠,١٥٢)	-	-	١٠,١٥٢	تبرعات برامج موسمية
-	(٩,٤٥١)	(٢٧٢,٨٢٧)	٢٨٢,٢٧٨	-	السلة الغذائية
-	-	(١٣٥,٣٨٠)	-	١٣٥,٣٨٠	دعم اجتماعي
١٩٨,٢٢٦	-	(١٥,٩٣١)	١٥٢,٦٤٧	٦١,٥١٠	زكاة
-	(٤١٢,٢٨٣)	(١,٢٦١,٠٠٧)	١,٦٧٣,٢٩٠	-	تبرعات افطار صائم
-	(١٥٥,٥٨١)	(٢٧٣,٠٧٩)	٣٤٦,٠٦٩	٨٢,٥٩١	تبرعات - الكفالات
-	(٤,٢٦٨)	(١٥١,٨٥٦)	١٧,٥٩٤	١٣٨,٥٣٠	تبرعات - كسوة
١٥٦,٦٣٣	(٣٤,٣٠٧)	(٣,٢٠٢,٤٣٠)	٣,٢٤٠,٧٦٣	١٥٢,٦٠٧	تبرعات - السقيا
٣٥٤,٨٥٩	(٦٢٦,٠٤٢)	(٥,٣١٢,٥١٠)	٥,٧١٢,٦٤١	٥٨٠,٧٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	جمع الاموال	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي اصول الاوقاف
١,٦٠٩,١٥١	(٥٨٢,٣٣٨)	١,٢٠٢,٠٢٧	٩٨٩,٤٦٢	وقف برادة
١,٦٠٩,١٥١	(٥٨٢,٣٣٨)	١,٢٠٢,٠٢٧	٩٨٩,٤٦٢	

(١٨) اعتماد القوائم المالية

- نلفت الانتباه الى انه تم اعادة اصدار القوائم المالية الصادرة في تاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٥ م وذلك بسبب فصل ايرادات صندوق دعم الجمعيات عن التبرعات النقدية العامة .

- تم اعتماد القوائم المالية المعاد اصداؤها للجمعية من الادارة بتاريخ ٠٩ يوليو ٢٠٢٥ م .