

جمعية البر الخيرية بالجنينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر الخيرية بالجنينة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالجنينة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)") 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 (١٦) 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 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقفنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ يناير 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

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 غشٍ 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 غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ 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 جوهريّة 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 وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٠٢ شعبان ١٤٤٧هـ (٢١ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية البر الخيرية بالجنينة

منطقة عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٥٣,٦٦٩	٢٣٥,٠٢٠	(٤) النقد وما في حكمه
١٦,٦٦٩	٦,٦٦٧	(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٧٠,٣٣٨	٢٤١,٦٨٧	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
٩,٠٠٠	-	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥٤٧	٢٠,٨٦٤	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٢,٦٥٤	٤,٨٤٣	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٧,٢٠١	٢٥,٧٠٧	مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٧,٥٣٩	٢٦٧,٣٩٤	إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
١٨,٧٠٧	٢,٠٧٢	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٧٠٧	٢,٠٧٢	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٤٥٧	٧,٠٧٢	مجموع الالتزامات
صافي الاصول		
٥٦,٠٨٢	١٥٤,٦١٢	صافي الأصول غير المقيمة
٢٧,٠٠٠	١٠٥,٧١٠	(١٥) صافي الأصول المقيمة
٨٣,٠٨٢	٢٦٠,٣٢٢	مجموع صافي الأصول
١٠٧,٥٣٩	٢٦٧,٣٩٤	اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالجنية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٣١٣,٢٨٨	-	٣١٣,٢٨٨	٣٨,٣١٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	٤٠,٠٠٠	-	١٠٦,٤٥٠
التبرعات العينية	٤٩٨,٨٥٠	-	٤٩٨,٨٥٠	٢٧٦,٨٠٠
تبرعات الزكاة	-	٦٠,٠٠٠	-	١٠٣,٩٧٧
دعم منصة احسان	-	١,٣٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
منصة تبرع	-	٣٣٤,٣٨٠	-	٥,١٨٤
دعم وزارة المالية	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	٣,٠٠٠
خدمات تطوعية	-	-	-	٤٦٤,٩٠٩
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٧٠٥,٦٧٠	(١,٧٠٥,٦٧٠)	-	-
اجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٢,٥٨٩,٤٠٨	٧٨,٧١٠	٢,٦٦٨,١١٨	١,١١٨,٦٣٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٤٦٩,٧٧٠	-	٤٦٩,٧٧٠	١٠٩,٩١٢
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)	١,٣٥٠,٠٠٠	-	١,٣٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
المساعدات العينية	٤٩٨,٨٥٠	-	٤٩٨,٨٥٠	٢٧٦,٨٠٠
مساعدات الزكاة	٨٠,٢٠٠	-	٨٠,٢٠٠	١٠٥,٢٠٠
خدمات تطوعية	-	-	-	٤٦٤,٩٠٩
المصروفات المحملة على النشاط	-	-	-	٢٢١,٤١٠
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	١٤,٣٤٨
المصروفات العمومية والإدارية	٨٩,٥٦٤	-	٨٩,٥٦٤	١٦٥,٨٣١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٧٠٤	-	٧٠٤	٢,٣٧٠
اطفاء الاصول غير الملموسة	١,٧٩٠	-	١,٧٩٠	٢,٩٩٧
إجمالي المصروفات	٢,٤٩٠,٨٧٨	-	٢,٤٩٠,٨٧٨	١,٤١٣,٧٧٧
التغير في صافي الاصول	٩٨,٥٣٠	٧٨,٧١٠	١٧٧,٢٤٠	(٢٩٥,١٣٨)
صافي الاصول بداية السنة	٥٦,٠٨٢	٢٧,٠٠٠	٨٣,٠٨٢	٣٧٨,٢٢٠
صافي الأصول نهاية السنة	١٥٤,٦١٢	١٠٥,٧١٠	٢٦٠,٣٢٢	٨٣,٠٨٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
٣٧٦,٩٩٨	١,٢٢٢	٣٧٨,٢٢٠	
(٣٢٠,٩١٦)	٢٥,٧٧٨	(٢٩٥,١٣٨)	
٥٦,٠٨٢	٢٧,٠٠٠	٨٣,٠٨٢	
٩٨,٥٣٠	٧٨,٧١٠	١٧٧,٢٤٠	
١٥٤,٦١٢	١٠٥,٧١٠	٢٦٠,٣٢٢	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٥١٣٨)	١٧٧,٢٤٠	التغير في صافي الأصول
٢,٣٧٠	٧٠٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٩٧	١,٧٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,١٤٢	٤,٣٤٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٠٠٠	إقفال مشروعات تحت التنفيذ في مصروفات
(٢٨٢,٦٢٩)	١٩٣,٠٧٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٠,٠٠٢)	١٠,٠٠٢	مصروفات مدفوعاً مقدماً وارصدة مدينة أخرى
-	(٧٥٠)	مصروفات مستحقة
-	(٢٠,٩٧٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٩٢,٦٣١)	١٨١,٣٥١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٦,٦٣١)	١٨١,٣٥١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٦٠,٣٠٠	٥٣,٦٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٣,٦٦٩	٢٣٥,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بالجنينة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧) بتاريخ ١٤٣٠/٠٦/٢٠ هـ الموافق في ٢٠٠٩/٠٦/١٣ م مركزها الرئيسي: - مركز الجنينة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١ - السنة المالية:

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

٢،١ - اهدف الجمعية:

- المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوي المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- * غير ما تقدم من اهدف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 (يتبعه):

١-٣ 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 ٣٠ يوماً).

٢-٣ 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسبير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تفيد 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.

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.

السيارات	٢٠٪	حاسب الي وملحقاتها	٢٠٪
اجهزة وآلات وعدد وادوات	٢٠٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
ادوات واجهزة العرض	٢٠٪	برنامج محاسبي	١٠٪

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٤-٣ 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.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٦-٣ 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 الأصل 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 كعقد 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٨- 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 بصورة موقته.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

٣-٩- 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 كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠- قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

جمعية البر الخيرية بالجبينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٣-١١ 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، 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.

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

مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣,٦٦٩	٢٣٥,٠٢٠
٥٣,٦٦٩	٢٣٥,٠٢٠

(٥) مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى

ايجارات - مدفوعة مقدما

ضريبة القيمة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧
١٠,٠٠٢	-
١٦,٦٦٩	٦,٦٦٧

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

مباني تحت الانشاء - مبني الجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٠٠٠	-
٩,٠٠٠	-

جمعية البر الخيرية بالجنينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	اجهزة وآلات وعدد وادوات	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	اثاث ومفروشات	أدوات واجهزة عرض	الاجمالي
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	١٧٠,٢٠٠	٨٨,٩٦١	٩,٩١٠	٦٦,٧٦٩	٣٣٧,٠٤٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧٠,٢٠٠	٨٨,٩٦١	٩,٩١٠	٦٦,٧٦٩	٣٣٧,٠٤٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١٧٠,١٩٩	٨٨,٩٦٠	٦,٠٣١	٦٥,٤٤٣	٣٣١,٤٩٣
أهلاك السنة	-	-	٤٣٦	١٤٨	٧٠٤
الرصيد في نهاية السنة	١٧٠,١٩٩	٨٨,٩٦٠	٦,٤٦٧	٦٥,٥٩١	٣٣٢,١٩٧
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١	١	٣,٤٤٣	١,١٧٨	٤,٨٤٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١	٣,٨٧٩	١,٣٢٦	٥,٥٤٧

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي		
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٣٥,٨٠٠	٣٥,٨٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٥,٨٠٠	٣٥,٨٠٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٣,١٤٦	١٣,١٤٦
اطفاء السنة	١,٧٩٠	١,٧٩٠
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٩٣٦	١٤,٩٣٦
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٠,٨٦٤	٢٠,٨٦٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٦٥٤	٢٢,٦٥٤
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
الرصيد بداية السنة	١٨,٧٠٧	١١,٥٦٥
المكون خلال السنة	٤,٣٤٣	٧,١٤٢
المسدد خلال السنة	(٢٠,٩٧٨)	-
الرصيد نهاية السنة	٢,٠٧٢	١٨,٧٠٧
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		
دعم شركة محمد عوض القاضي	٢٠,٠٠٠	-
تبرعات فاعل خير مشروع افطار صائم	٢٠,٠٠٠	-
الحقبة المدرسية اوقاف محمد صالح العذل	-	١٥,٠٠٠
السلات الغذائية اوقاف محمد صالح العذل	-	٥٥,٤٥٠
كفاله اسر محتاجة اوقاف محمد صالح العذل	-	٣٦,٠٠٠
	٤٠,٠٠٠	١٠٦,٤٥٠

جمعية البر الخيرية بالجنينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٥٠٠,٠٠٠	كفارة اليمين
٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	افطار صائم
-	٣٥٠,٠٠٠	عبوات المياه
-	٥٠,٠٠٠	السلال الغذائية
٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الانشطة
-	١٥٠,٢٥٥	منصة تبرع - مشروع سقيا الماء
-	٩٠,٠٠٠	السلال الغذائية
-	٤٩,٧٥٠	مكافأة مشرفي البرامج والانشطة
-	٤٧,٤١٥	منصة تبرع - مشروع افطار صائم
-	٤٢,٠٠٠	المستودع
-	٣٠,٨٠٠	منصة تبرع - زكاة
-	٢٧,٠٠٠	كفالة الاسر المحتاجة اوقاف محمد العدل
-	٢٠,٠٠٠	مشروع افطار صائم
-	٩,٠٠٠	مصاريف استشارية
-	٣,٥٥٠	م اجرة عمال تحميل وتنزيل ونقل السلالات الغذائية
٢٩,٢٤٥	-	مساعدات سله غذائية
١,٢١٧	-	اليوم الوطني
١٥,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية اوقاف محمد صالح العذل
٥٥,٤٥٠	-	السلالات الغذائية اوقاف محمد صالح العذل
٩,٠٠٠	-	كفاله اسر محتاجة اوقاف محمد صالح العذل
١٠٩,٩١٢	٤٦٩,٧٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مساعدات منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	السلال الغذائية
-	٣٥٠,٠٠٠	عبوات المياه
-	٥٠٠,٠٠٠	كفارة اليمين
٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إفطار صائم
٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٦١,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايجارات
٢٧,٧٦٧	٩,٢٨٨	تأمينات اجتماعية
٦,٢٢٢	٦,٧١٣	بريد وبرق وهاتف
٧,٦١١	٦,٣٨١	كهرباء ومياه
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٧,١٤١	٤,٣٤٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٥٠	غرامات
-	٦٠٠	مصروفات التراخيص
١,٢٦٧	٤٦٠	مطبوعات
-	٢٩	مصروفات بنكية
٤,٨٧٦	-	نثرية
٤,٩٤٧	-	محروقات وصيانة سيارات
١٦٥,٨٣١	٨٩,٥٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
-	(٢٧,٠٠٠)	-	٢٧,٠٠٠	كفاله اسر محتاجة اوقاف محمد صالح العذل
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	الزكاة الواردة
-	(٤٥٠,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان مشروع إفطار صائم
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان مشروع عبوات المياه
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان مشروع كفارة اليمين
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان مشروع السلال الغذائية
١٠٥,٧١٠	(٢٢٨,٦٧٠)	٣٣٤,٣٨٠	-	تبرعات منصة تبرع لبرامج الجمعية
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات إفطار صائم
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات شركة محمد عوض القاضي
١٠٥,٧١٠	(١,٧٠٥,٦٧٠)	١,٧٨٤,٣٨٠	٢٧,٠٠٠	

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٦ م .