

البر الخيرية بمركز العمائر
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

البر الخيرية بمركز العماير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لالبر الخيرية بمركز العماير - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٣٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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 في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولي للجمعية وتعبير عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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 يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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، 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، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة البر الخيرية بمركز المعايير - 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 الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٥٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٤ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



البر الخيرية بمركز العمائر
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣٣,٨٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣٣,٨٨٢		اجمالي الاصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٢٠,٤٦٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٨٧٥	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٣٢,٣٤٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٦٦,٢٢٤		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤,٨٢٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨٢٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,٥٧٧		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٤٢٣,٠٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٢,٦١٥	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٦٥٥,٦٤٧		مجموع صافي الأصول
٦٦٦,٢٢٤		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

البر الخيرية بمركز العمائر
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)
قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٩٢,٩٧٧	-	٩٢,٩٧٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٥٨٢,٩٣١	٥٨٢,٩٣١
تبرعات الزكاة	-	٧٦	٧٦
تبرعات منصفه احسان	-	٤٤٥,٨٨٠	٤٤٥,٨٨٠
التبرعات العينية	١,١٠٧,٦٩٨	-	١,١٠٧,٦٩٨
صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
التبرعات العينة للممتلكات والالات والمعدات	٣٨٨,٠٠٠	-	٣٨٨,٠٠٠
اشتركاكات الاعضاء	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٩٦,٢٧٢	(٨٩٦,٢٧٢)	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٤٨٦,٧٤٧	٢٣٢,٦١٥	٢,٧١٩,٣٦٢
المصروفات			
المساعدات النقدية	٢٧٦,٦٠٣	-	٢٧٦,٦٠٣
المساعدات العينية	١,١٠٧,٦٩٨	-	١,١٠٧,٦٩٨
مساعدات منصفه احسان	٤٤٥,٨٨٠	-	٤٤٥,٨٨٠
مصروفات محمله على النشاط	٤٩,٥٠٠	-	٤٩,٥٠٠
المصروفات العمومية والادارية	١٦٧,٥٨٧	-	١٦٧,٥٨٧
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١٣,٣٢٢	-	١٣,٣٢٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣,١٢٥	-	٣,١٢٥
إجمالي المصروفات	٢,٠٦٣,٧١٥	-	٢,٠٦٣,٧١٥
التغير في صافي الاصول	٤٢٣,٠٣٢	٢٣٢,٦١٥	٦٥٥,٦٤٧
صافي الأصول نهاية السنة	٤٢٣,٠٣٢	٢٣٢,٦١٥	٦٥٥,٦٤٧

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٥٤,٨٩٣	التغير في صافي الاصول
(٣٨٨,٠٠٠)	التبرعات العينة للممتلكات والالات والمعدات
١٤,٠٧٦	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,١٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٨٢٧	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٨٨,٩٢١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
٢٩٤,٦٧١	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٥,٧٨٩)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٦٠,٧٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
٢٣٣,٨٨٢	التغير في النقدية خلال السنة
٢٣٣,٨٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :

البر الخيرية بمركز العماير، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦) بتاريخ ٢٢/٠٥/١٤٤٥ هـ الموافق ١٢/٠٦/٢٠٢٣م، مركزها الرئيسي:- الامواه - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

٢-١ السنة المالية :

القوائم المالية الحالية هي القوائم الاولى للجمعية وتبدأ من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(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 ، 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 للمحاسبين القانونيين 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 .

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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :
١-٣ النقدية و ما 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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات و المعدات :

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

المباني	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪	حاسب الي وطابعات	٢٥٪
الاجهزة الكهربائية	١٥٪	برنامج رافد المحاسبي	٢٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 و التي 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 .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-٦ 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 كافه 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 ايهما 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ 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 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 السنة 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣- ١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والانشطة المساندة .
أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل 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 .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

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 و اصولا 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 و اصولا مالية ، او اصولا

ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة

باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٤) النقد وما في حكمه

٢٣٣,٣٨٩

مصرف الراجحي العام / ٥٤٤٩

٤٩٣

مصرف الراجحي كفالات ح / ٥٦٢٨

٢٣٣,٨٨٢

البر الخيرية بمركز العماير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)

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

<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>						
الإجمالي	أجهزة حاسب آلي وطابعات	شاشة عرض	أثاث ومفروشات	المباني	الاراضي	
						<u>التكلفة</u>
٤٣٣,٧٨٩	٨,٢٠٠	٢,٨٠٤	٣٤,٧٨٥	٣٥٧,٨٤٠	٣٠,١٦٠	الاضافات خلال السنة
٤٣٣,٧٨٩	٨,٢٠٠	٢,٨٠٤	٣٤,٧٨٥	٣٥٧,٨٤٠	٣٠,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٤,٠٧٦	١,٤٥٢	٣١٥	٢,٦٠٩	٨,٩٤٦		أهلاك خلال السنة
١٤,٠٧٦	١,٤٥٢	٣١٥	٢,٦٠٩	٨,٩٤٦		الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٤١٩,٧١٣	٦,٧٤٨	٢,٤٨٩	٣٢,١٧٦	٣٤٨,٨٩٤	٣٠,١٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البر الخيرية بمركز العماير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)

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

اجمالي	برنامج رافد المحاسبي	(٦) أصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,١٢٥	٣,١٢٥	الاطفاء خلال السنة
٣,١٢٥	٣,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١١,٨٧٥	١١,٨٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨٢٧	المكون خلال السنة
٤,٨٢٧	الرصيد بداية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٨٦,٣٥١	كفالة الأيتام
٩٢,٦٩٠	السلة الرمضانية - دعم شركة اعمار القابضة
٨٥,٥٦٠	السلة الغذائية - دعم شركة اعمار القابضة
١٥٢,٨٢٥	دعم تأسيس المقر
٢٢,٠٠٠	دعم رواتب الموظفين
٧٢,٠٠٠	السلة الغذائية - أوقاف محمد صالح العذل
٢٠,٠٠٠	تفريغ كرب - أوقاف محمد صالح العذل
١,٥٠٥	كفارات اليمين
٥٠,٠٠٠	ترميم منازل المستفيدين
٥٨٢,٩٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) تبرعات منصة احسان
١٩٥,٨٨٠	تبرعات السلة الغذائية
٢٥٠,٠٠٠	تبرعات شراء أثاث منازل المتعفين
٤٤٥,٨٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات العينية
٦٥٧,٦٩٨	مواد غذائية
٤٥٠,٠٠٠	أضاحي
١,١٠٧,٦٩٨	

البر الخيرية بمركز العمائر
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) صندوق دعم جمعيات
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المساعدات النقدية
٨٤,٨٤٨	كفالة الأيتام
٩٢,٦٩٠	السلة الرمضانية - دعم شركة اعمار القابضة
٨٥,٥٦٠	برنامج السلة الغذائية - دعم شركة اعمار القابضة
١٢,٠٠٠	السلة الغذائية - أوقاف محمد صالح العذل
١,٥٠٥	كفارات اليمين
٢٧٦,٦٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) المساعدات العينية
٦٥٧,٦٩٨	مواد غذائية
٤٥٠,٠٠٠	أضاحي
١,١٠٧,٦٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مساعدات منصة احسان
١٩٥,٨٨٠	السلة الغذائية
٢٥٠,٠٠٠	תרعات شراء أثاث منازل المتعفيين
٤٤٥,٨٨٠	

البر الخيرية بمركز العمائر
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٦٦,٠٠٠	رواتب موظفي الجمعية
٤,٨٢٧	مصروف نهاية الخدمة
٩١,٠٠٠	صيانة مبنى الجمعية
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٠	رسوم بنكية
١٦٧,٥٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرم خلال السنة	الإضافة خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
٧٦	-	٧٦	-	تبرعات الزكاة
١,٥٠٣	(٨٤,٨٤٨)	٨٦,٣٥١	-	تبرعات كفالة الأيتام
-	(٩٢,٦٩٠)	٩٢,٦٩٠	-	السلة الرمضانية - دعم شركة اعمار القابضة
-	(٨٥,٥٦٠)	٨٥,٥٦٠	-	برنامج السلة الغذائية - دعم شركة اعمار القابضة
١٠١,٠٣٦	(٥١,٧٨٩)	١٥٢,٨٢٥	-	تبرعات دعم تأسيس المقر
-	(٢٢,٠٠٠)	٢٢,٠٠٠	-	دعم رواتب الموظفين
٦٠,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	٧٢,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - أوقاف محمد صالح العذل
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تفريغ كرب - أوقاف محمد صالح العذل
-	(١,٥٠٥)	١,٥٠٥	-	كفارات اليمين
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل المستفيدين
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيس
-	(١٩٥,٨٨٠)	١٩٥,٨٨٠	-	منصة أحسان - تبرعات السلة الغذائية
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	منصة أحسان - تبرعات شراء أثاث منازل المتعفين
٢٣٢,٦١٥	(٨٩٦,٢٧٢)	١,١٢٨,٨٨٧	-	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢٥م .