

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعلزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمدنق
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمدنق، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٤٧/١١/١٥
م. فيصل محمد العنزي
م. ممدوح سليمان الماجد

الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٦,٢٩٦	٥٧٩,١١٦	(٥)	النقد وما يعادله
٣٤٤,٧١٥	٤١٠,٥٥٠	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
٧٠١,٠١١	٩٨٩,٦٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٧١٣,٧١٨	٨,٣٣٧,٣٣٢	(٧)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
٢,٧٤٧,٣٨٠	٢,٦٨٨,٣٤٥	(٨)	أصول الأوقاف
١٢,٥٠٠	١٠,٥٠٠	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات غير متداولة
١١,٤٩٣,٥٩٨	١١,٠٥٦,١٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,١٩٤,٦٠٩	١٢,٠٤٥,٨٤٣		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١,٥٠٠	(١١)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٤,٥٧٩	١٠٠,٢٢٨	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٩٤,٥٧٩	١٠٠,٢٢٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٤,٥٧٩	١١١,٧٢٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٤٠٦,٣٥٨	٦,١٧٧,٤٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦١٤,٧٥١	٣,٦٧٧,٧٥١	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٧٨,٩٢١	٢,٠٧٨,٩٢١		صافي الأصول الأوقاف
١٢,١٠٠,٠٣٠	١١,٩٣٤,١١٥		إجمالي صافي الأصول
١٢,١٩٤,٦٠٩	١٢,٠٤٥,٨٤٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامه	٢٢٩,٧١٢	-	-	٢٢٩,٧١٢	١٣٧,١٩٠
التبرعات النقدية المقيده (١٤)	-	٦٨٨,٠٨٥	-	٦٨٨,٠٨٥	٢٢٠,٠٠٠
التبرعات العينية	٥٨٤,٠٠٠	-	-	٥٨٤,٠٠٠	٥٢١,٨٣٢
تبرعات الزكاة	-	٥٤,٠٠٠	-	٥٤,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة (١٥)	٢٨٨,٤١٣	-	-	٢٨٨,٤١٣	٣٤٩,٨٨٥
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	-	٢,٠٦١,٠٩١
إعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٦٧٩,٠٨٥	(٦٧٩,٠٨٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٧٨١,٢١٠	٦٣,٠٠٠	-	١,٨٤٤,٢١٠	٣,٢٨٩,٩٩٨
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	٦٤٠,٠٠٠	-	-	٦٤٠,٠٠٠	٤٩٨,٥٠٠
المساعدات النقدية (١٦)	٤٩٨,٨٠٠	-	-	٤٩٨,٨٠٠	١٧٠,١٥٠
مساعدات الزكاة	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	-
مصروفات البرامج و الأنشطة (١٧)	٦,٨٠٠	-	-	٦,٨٠٠	-
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١٨)	١٦٥,٦٣٧	-	-	١٦٥,٦٣٧	٢٥٨,٦٩٦
المصاريف العمومية والإدارية (١٩)	٢٥٤,٥٦٧	-	-	٢٥٤,٥٦٧	١٧٤,٠٩٣
استهلاك الممتلكات و المعدات (٧)	٣٨٠,٢٨٦	-	-	٣٨٠,٢٨٦	٣٧٩,٦٠٨
استهلاك أصول الأوقاف (٨)	٥٩,٠٣٥	-	-	٥٩,٠٣٥	٣٠,٠٠٠
إطفاء الأصول غير الملموسة (٩)	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٠١٠,١٢٥	-	-	٢,٠١٠,١٢٥	١,٥١٣,٠٤٧
صافي التغير في الأصول	(٢٢٨,٩١٥)	٦٣,٠٠٠	-	(١٦٥,٩١٥)	١,٧٧٦,٩٥١
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٨,٠٥٠)
صافي الأصول في أول السنة	٦,٤٠٦,٣٥٨	٣,٦١٤,٧٥١	٢,٠٧٨,٩٢١	١٢,١٠٠,٠٣٠	١٠,٣٣١,١٢٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,١٧٧,٤٤٣	٣,٦٧٧,٧٥١	٢,٠٧٨,٩٢١	١١,٩٣٤,١١٥	١٢,١٠٠,٠٣٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٧٧٦,٩٥١	(١٦٥,٩١٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٧٩,٨٧٠	٣٨٠,٢٨٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٠,٠٠٠	٥٩,٠٣٥	استهلاك أصول الأوقاف
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٨٢٢	١٤,٥١٧	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
٢,١٩٤,٦٤٣	٢٨٩,٩٢٣	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٧,٢١٩)	(٦٥,٨٣٥)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
-	١١,٥٠٠	التغير في المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
-	(٨,٨٦٨)	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
٢,١٢٧,٤٢٤	٢٢٦,٧٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٠٠٠)	(٣,٩٠٠)	إضافات ممتلكات و معدات
٦٨٣,٦٩٠	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٧٧٧,٣٨٠)	-	أصول الأوقاف
(٨,٠٥٠)	-	أصول مقيدة
(٢٠,٠٠٠)	-	إستثمارات
(٢,١٢٤,٧٤٠)	(٣,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢,٦٨٤	٢٢٢,٨٢٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣٥٣,٦١٢	٣٥٦,٢٩٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣٥٦,٢٩٦	٥٧٩,١١٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم ١٦٣ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠ هـ الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٩ هـ ومقرها ونطاق خدماتها بمحافظة المنندق و تتمثل أهدافها فيما يلي :

- ١- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين بعد اجراء البحث اللازم
 - ٢- مساعدة المرضى و تقديم الخدمات الصحية لهم و تقديم المساعدات في حالات الطوارئ و الحوادث
 - ٣- انشاء المؤسسات الاجتماعية التي تعني برعاية الأطفال الايتام و المسنين
 - ٤- تنفيذ البرامج التعليمية و التدريبية المختلفة و المساهمة في العناية بالمرافق العامة
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

١٠%

البند

المباني

سيارات

أجهزة والآلات

أثاث و مفروشات

لوحات

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

حسابات جارية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٦,٢٩٦	٥٧٩,١١٦
٣٥٦,٢٩٦	٥٧٩,١١٦

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤,٠٠٠	٦٨,٨٠٠
١٥,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢٩٢,٠٠٠	٣١٥,٧٥٠
١,٧١٥	-
٣٤٤,٧١٥	٤١٠,٥٥٠

ذمم العاملين - السلف والقروض
دفعات مقدمة - الخطة الاستراتيجية للجمعية
دعم الموارد البشرية
إيرادات تأجير - مستحقة
ذمم العاملين - عهد مستديمة

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة والآلات	لوحات	الأثاث والمفروشات	سيارات	مباني	أراضي
١٠,٠٢٦,٤٠٠	١٢٤,٤١٢	-	٨٤,٧٩٥	١٢٧,٠٠٠	٩,٤٩٠,١٩٣	٢٠٠,٠٠٠
٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	-	-	-	-
١٠,٠٣٠,٣٠٠	١٢٤,٤١٢	٣,٩٠٠	٨٤,٧٩٥	١٢٧,٠٠٠	٩,٤٩٠,١٩٣	٢٠٠,٠٠٠
١,٣١٢,٦٨٢	١٢١,٦٧٣	-	٨٤,٧٩٤	١٢٦,٩٩٩	٩٧٩,٢١٦	-
٣٨٠,٢٨٦	٤٥٠	٢٢٨	-	-	٣٧٩,٦٠٨	-
١,٦٩٢,٩٦٨	١٢٢,١٢٣	٢٢٨	٨٤,٧٩٤	١٢٦,٩٩٩	١,٣٥٨,٨٢٤	-
٨,٣٣٧,٣٣٢	٢,٢٨٩	٣,٦٧٢	١	١	٨,١٣١,٣٦٩	٢٠٠,٠٠٠
٨,٧١٣,٧١٨	٢,٧٣٩	-	١	١	٨,٥١٠,٩٧٧	٢٠٠,٠٠٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) أصول الأوقاف

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٠١,٥١٠	١,٤٧٥,٨٧٠	٢,٧٧٧,٣٨٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٠١,٥١٠	١,٤٧٥,٨٧٠	٢,٧٧٧,٣٨٠
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة *	-	٥٩,٠٣٥	٥٩,٠٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٨٩,٠٣٥	٨٩,٠٣٥
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٠١,٥١٠	١,٣٨٦,٨٣٥	٢,٦٨٨,٣٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٠١,٥١٠	١,٤٤٥,٨٧٠	٢,٧٤٧,٣٨٠

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة	البرامج	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الاستهلاك		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
إضافات خلال السنة *	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠

(١٠) استثمارات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

استثمارات بالجمعية التعاونية بالمنندق عدد ٢٠٠ سهم

(١١) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية مستحقة
-	١١,٥٠٠	
-	١١,٥٠٠	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٨,٧٥٧	٩٤,٥٧٩	في بداية السنة
٥,٨٢٢	١٤,٥١٧	المكون خلال السنة
-	(٨,٨٦٨)	المسدد خلال السنة
٩٤,٥٧٩	١٠٠,٢٢٨	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٧,٠٠٠	-	الزكاة
٣,٤٦٧,٧٥١	٣,٤٦٧,٧٥١	تبرعات دعم البرامج والأنشطة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات ترميم منازل الأسر المتعففه - دعم منصة إحسان
-	١٢٠,٠٠٠	تبرعات تسديد إيجارات منازل الأسر المتعففه - دعم منصة إحسان
٣,٦١٤,٧٥١	٣,٦٧٧,٧٥١	

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٢٢٠,٠٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
-	٣,٠٨٥	٣,٠٨٥	-	تبرعات دعم وترميم المساجد
-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم منازل الأسر المتعففه - دعم منصة إحسان
-	٣٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات منازل الأسر المتعففه - دعم منصة إحسان
٢٢٠,٠٠٠	٦٨٨,٠٨٥	٦٨٨,٠٨٥	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٣٤٩,٨٨٥	٢٨٨,٤١٣	-	٢٨٨,٤١٣	إيرادات ايجارات عقارية
٣٤٩,٨٨٥	٢٨٨,٤١٣	-	٢٨٨,٤١٣	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المساعدات النقدية
١٧٠,١٥٠	-	مساعداات تسديد ايجارات منازل المستفيدين
-	١٩,٨٠٠	مساعداات ترميم منازل الأسر المتعققة - دعم منصة إحسان
-	١٢٠,٠٠٠	مساعداات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
-	٣٥٥,٠٠٠	مساعداات تحسين وترميم وتأثيث منازل
-	٤,٠٠٠	
١٧٠,١٥٠	٤٩٨,٨٠٠	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	مصاريف اليوم الوطني
-	٦,٨٠٠	-	٦,٨٠٠	
-	٦,٨٠٠	-	٦,٨٠٠	

(١٨) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
١٦١,٠٠٠	١٢٩,٦٠٠	-	١٢٩,٦٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣٠,٣٩٥	١٠,٩٧٠	-	١٠,٩٧٠	التأمينات الاجتماعية
٣,١٣٤	١,٠٧١	-	١,٠٧١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٣٠٢	٢,٢٣٧	-	٢,٢٣٧	بريد وهاتف ونت
٢,٠٠٠	-	-	-	تكاليف سفر وانتقالات
٣٤٥	١,٣٨٠	-	١,٣٨٠	مصاريف ورسوم بنكية
١,٠٣٥	-	-	-	شحن رسائل ال sms
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مصاريف الخطه الإستراتيجية
١٨,٢١٢	٣,١٤٢	-	٣,١٤٢	صيانته وترميم وإصلاح
٨,٩١٥	-	-	-	ألعاب
١٠,٧٩٢	٧,٧٨٧	-	٧,٧٨٧	كهرباء ومياه
٨,٠٥٠	-	-	-	مصاريف الحوكمه
٧٥٦	-	-	-	ضيافه ونظافه
٤,٤٩٠	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	مصاريف رسوم حكومية ورخص واشتراكات
٧,٢٧٠	-	-	-	مصاريف الدعايه والإعلان
٢٥٨,٦٩٦	١٦٥,٦٣٧	-	١٦٥,٦٣٧	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٤,٩٠٠	١٢٥,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٣,٣٨١	٤٥,٤٦٤	التأمينات الاجتماعية
١,٠٤٥	٢,٣٥٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٧٣٦	٢,٧٤٩	مصاريف كهرباء ومياه
١,٧٠١	١,٤٨٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٠٠	٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٧٤٦	٥,٢٢٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٠٠	٣,٤٥٠	مصاريف دعاية وإعلانات
-	١,٦٠٠	مصاريف صيانة أجهزة وألات وعدد
-	٥,٠٠٠	مصاريف بدلات وإنتدابات وعمل إضافي
-	١,٥٠٠	مصاريف صيانه وإصلاح لوحات
-	١٢,٧٧٩	مصاريف رسوم حكومية وخص واشتراكات
٢٦٢	٥٠٠	مصاريف دروع وهدايا
-	٣١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	١,٤٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٥,٨٢٢	١٤,٥١٧	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٢٠٠	-	مصاريف ونثرات أخرى
١٧٤,٠٩٣	٢٥٤,٥٦٧	

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٢) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ م.