

جمعية البر بمركز الفقعلی

مسجلة بالمركز الوطنی لتنمية القطاع غیر الربحی برقم (٨٦٩)
مركز الفقعلی - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فی ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر بمركز الفقعلی

مسجلة بالمركز الوطنی لتنمية القطاع غیر الربحی برقم (٨٦٩)

مركز الفقعلی - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٦ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر بمركز الفقعلي

مركز الفقعلي – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز الفقعلي ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر بمركز الفقلي

مركز الفقلي – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١١ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



جمعية البر بمركز الفقلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
مركز الفقلي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٨٧,٥٩٧	٤٩٧,٠١٧
إجمالي الأصول المتداولة		٨٧,٥٩٧	٤٩٧,٠١٧
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٨,٩٧٠	٢٥,١٠٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨,٩٧٠	٢٥,١٠٢
إجمالي الأصول		٩٦,٥٦٧	٥٢٢,١١٩
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	٣٦,٢٤٩	٤,٦٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٦,٢٤٩	٤,٦٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	(٧)	٥٧,٢٥٠	٤٤,٧٥٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٧,٢٥٠	٤٤,٧٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(١٤٦,٩٣٢)	(١,٤٥٠,٩٦٣)
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١٥٠,٠٠٠	١,٩٢٣,٧٣٢
إجمالي صافي الأصول		٣,٠٦٨	٤٧٢,٧٦٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩٦,٥٦٧	٥٢٢,١١٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الفقعلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
مركز الفقعلي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء		١,٠٠٠	.	١,٠٠٠	١,٨٠٠
التبرعات النقدية العامة		١٦,٢٠٠	.	١٦,٢٠٠	٢,٢٨٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	.	٩٦,٨٠٠	٩٦,٨٠٠	١٧٦,٣٦٩
التبرعات العينية		.	٣٤١,٧٠٠	٣٤١,٧٠٠	٢٧٦,٥٢٥
تبرعات الزكاة النقدية		.	.	.	٣٤٠,٠٠٠
دعم منصة إحسان	(٩)	.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.
الإعانات الحكومية		.	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	٢٠٠,٨٣٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٧,٢٠٠	٥٣٦,٥٠١	٥٥٣,٧٠١	٩٩٧,٨١٢
المصروفات والخسائر					
مصروفات برامج منصة احسان	(١١)	.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠)	.	٢٦٤,٢٥٣	٢٦٤,٢٥٣	٥٥٨,٤٨٥
مصاريف برامج وأنشطة نقدية غير مقيدة		٩٠٠	.	٩٠٠	١٧٢,٦٢٦
مصاريف تشغيلية محمله على النشاط		٢٤٢,٣٤٤	.	٢٤٢,٣٤٤	١٨٢,٦١٠
مساعداات الزكاة النقدية		.	.	.	٣٤١,١٣٦
المساعدات العينية		.	٣٤١,٧٠٠	٣٤١,٧٠٠	٢٧٦,٥٢٥
اهلاك الات ومعدات وممتلكات		١٦,١٣٢	.	١٦,١٣٢	١٦,١٣٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	١٢٨,٠٧٢	.	١٢٨,٠٧٢	٢٢٥,٠٠٩
إجمالي المصروفات والخسائر		٣٨٧,٤٤٨	٦٣٥,٩٥٣	١,٠٢٣,٤٠١	١,٧٧٢,٥٢٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٧٠,٢٤٨)	(٩٩,٤٥٢)	(٤٦٩,٧٠١)	(٧٧٤,٧١١)
التغير في صافي الأصول		(٣٧٠,٢٤٨)	(٩٩,٤٥٢)	(٤٦٩,٧٠١)	(٧٧٤,٧١١)
صافي الأصول في بداية السنة		(١,٤٥٠,٩٦٣)	١,٩٢٣,٧٣٢	٤٧٢,٧٦٩	١,٢٤٧,٤٨٠
تحويلات ما بين صافي الأصول		١,٦٧٤,٢٨٠	(١,٦٧٤,٢٨٠)	(٠)	.
صافي الأصول في نهاية السنة		(١٤٦,٩٣٢)	١٥٠,٠٠٠	٣,٠٦٨	٤٧٢,٧٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الفقعلی

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
مركز الفقعلی - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٧٤,٧١١)	(٤٦٩,٧٠١)	التغير في صافي الأصول
١٦,١٣٢	١٦,١٣٢	اهلاك الأصول الثابتة
١٧,٢٥٠	١٢,٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
(٧٤١,٣٢٩)	(٤٤١,٠٦٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٤,٦٠٠	٣١,٦٤٩	مصروفات مستحقة
(٧٣٦,٧٢٩)	(٤٠٩,٤٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٣٦,٧٢٩)	(٤٠٩,٤٢٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٢٣٣,٧٤٦	٤٩٧,٠١٧	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٤٩٧,٠١٧	٨٧,٥٩٧	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الفقطى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٨٦٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
	(بالريالات السعودية)		
١,٢٤٧,٤٨٠	٢,١٠٦,١٥١	(٨٥٨,٦٧١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٧٧٤,٧١١)	(١٨٢,٤١٩)	(٥٩٢,٢٩٢)	التغير الشامل في صافي الأصول
٤٧٢,٧٦٩	١,٩٢٣,٧٣٢	(١,٤٥٠,٩٦٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٧٢,٧٦٩	١,٩٢٣,٧٣٢	(١,٤٥٠,٩٦٣)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٠)	(١,٦٧٤,٢٨٠)	١,٦٧٤,٢٨٠	تحويلات ما بين صافي الأصول
(٤٦٩,٧٠١)	(٩٩,٤٥٢)	(٣٧٠,٢٤٨)	التغير الشامل في صافي الأصول
٣,٠٦٨	١٥٠,٠٠٠	(١٤٦,٩٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الفقعلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية البر بمركز الفقعلي
- (٢/١) المركز الرئيسي : مركز الفقعلي - منطقة المدينة المنورة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٨٦٩) بتاريخ ٢٣ / ٥ / ١٤٣٨ هـ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

أهداف الجمعية

تقديم المساعدات العينية للأسر المستحقة

تقديم المساعدات لمن يتعرضون للكوارث كحوادث الحريق وتهدم البيوت

كفالة الأيتام ورعايتهم وتقديم الرامج التأهيلية للأسر الفقيرة

تقديم المساعدات للشباب المقبلين على الزواج وتحسينهم

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية البر بمركز الفقلى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٨٦٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما توديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية البر بمركز الفقلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقيد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو الاحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية البر بمركز الففعل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. 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 كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأ قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المنبر عين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المنبر عين.

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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية البر بمركز الفقلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال 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 و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصرفوات الأنشطة:

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصرفوات المنح الحكومية

تتمثل مصرفوات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفوات جمع الأموال

مصرفوات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتّباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصرفوات الحوكمة

تخص مصرفوات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر بمركز الفقعلی

مسجلة بالمركز الوطنی لتنمية القطاع غیر الربحی برقم (٨٦٩)

مركز الفقعلی - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٤٩٧,٠١٧	٨٧,٥٩٧	نقد بالبنوك
<u>٤٩٧,٠١٧</u>	<u>٨٧,٥٩٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر بمركز الفقعلی

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
مركز الفقعلی - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي الإهلاكات نهایة السنة	مجمع الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهایة السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البیان
١٤,٥١٧	١,١١٧	٦٥,٨٨٣	١٣,٤٠٠	٥٢,٤٨٣	٦٧,٠٠٠	٠	٦٧,٠٠٠	السيارات
٩,٠٩٦	٧,١٩٦	١١,٨٠٤	١,٩٠٠	٩,٩٠٤	١٩,٠٠٠	٠	١٩,٠٠٠	الأثاث والمفروشات
١,٤٨٩	٦٥٧	٤,٨٩٨	٨٣٢	٤,٠٦٦	٥,٠٥٥	٠	٥,٠٥٥	الأجهزة المكتبية
٢٥,١٠٢	٨,٩٧٠	٨٢,٥٨٥	١٦,١٣٢	٦٦,٤٥٣	٩١,٥٥٥	٠	٩١,٥٥٥	الإجمالي

جمعية البر بمركز الفقلي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
مركز الفقلي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٦) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
.	١٧,٢٠٨	رواتب وأجور مستحقة
.	١٤,٤٤٢	تأمينات إجتماعية مستحقة
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>٣٦,٢٤٩</u>	الاجمــــــــالى

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٧,٥٠٠	٤٤,٧٥٠	الرصيد أول المدة
١٧,٢٥٠	١٢,٥٠٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٤٤,٧٥٠</u>	<u>٥٧,٢٥٠</u>	الاجمــــــــالى

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٨) تبرعات نقدية مقيدة
٢٢,١٠٠	١٩,٧٠٠	كفالة أيتام
٥,٧٦٩	.	برامج موسمية
٥٠,٠٠٠	.	السلة الغذائية
١٠,٠٠٠	.	السلة الرمضانية
٤٠,٠٠٠	.	إفطار صائم
٤٨,٥٠٠	٧٧,١٠٠	تفريج كربه
<u>١٧٦,٣٦٩</u>	<u>٩٦,٨٠٠</u>	الاجمــــــــالى

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٩) دعم منصة إحسان
.	٢٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - برنامج إعانة زواج
<u>.</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	الاجمــــــــالى

جمعية البر بمركز الفقعلي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩)
مركز الفقعلي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف الأنشطة</u>
٧٦,٦٧٥	٢١,٧٠٠	كفالات
٥,٧٦٩	.	برامج موسمية
٣٣,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	دعم أسر محتاجة - مساعدات طبية للأسر
٢٥,٠٠٠	.	تأثيث منازل
٨٨,٩١١	.	السلة الغذائية
٤١,٠٠٠	.	اعانات زواج
٧٧,٠٠٠	٦٨,٧٠٣	تفريج كربه
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إفطار صائم
٩٨,٢٠٠	٥٣,٣٢٢	مواد غذائية - السلة الرمضانية
.	١٢,٥٢٨	سداد كهرباء المستفيدين
٩٢,٩٣٠	.	أجهزة كهربائية
<u>٥٥٨,٤٨٥</u>	<u>٢٦٤,٢٥٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصروفات دعم منصة احسان</u>
.	٢٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - اعانة زواج
.	١٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - ايجار منازل
<u>.</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر بمركز الفقعي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٩) مركز الفقعي - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١٠٨,٠٠٠	٦٣,١٧٧	الرواتب وما في حكمها
٣٠,٢٦٦	١,٨٦٧	التأمينات الاجتماعية
٢٥,٨٠٠	١٢,٥٠٠	ايجارات وبدلات
١٧,٢٥٠	١٢,٥٠٠	مصاريف تعويض نهاية الخدمة
٧,٠١٥	٥,٩٨٠	أجور تحميل وتنزيل
١,٧٠٨	١,٩٢٨	كهرباء ومياه
٣,٧٨١	٢,٨٦٢	هاتف وبريد وفاكس
٦٠٠	٨٠٠	مصاريف الشحن
١٦,٢٠٠	١٤,٧٠٠	أتعاب مهنية
٣,٧٧٨	١,٣٨٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٥٠	٤,٣٨٨	مستلزمات أنظمة معلومات
٠	٧٧	صيانة واصلاح
٢,٧٦٤	٣,٣٦١	محروقات و صيانة سيارات وتأمين السيارات
٤,٣٩٧	٢,٥٥٠	ضيافة ونظافة
<u>٢٢٥,٠٠٩</u>	<u>١٢٨,٠٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
١,٩٢٣,٧٣٢	١٥٠,٠٠٠	تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام
<u>١,٩٢٣,٧٣٢</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٧ / فبراير / ٢٠٢٥ م.