

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
ينبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بينبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
ينبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل

بينبع النخل – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل ("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 إلتزمنا 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 بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل

ينبع النخل – 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 وتقييم 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.
- تقييم 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 خلصنا 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.
- تقييم العرض وهيكلي 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 ٠٤ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٤ يناير ٢٠٢٥ م
جدة – المملكة العربية السعودية



مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
ينبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المبالغ بالريال السعودي

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببنبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
بنبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	١,٦٨٠	٠	١,٦٨٠	١,٦٨٠
التبرعات النقدية العامة	٢٨٧,٤٣٣	٠	٢٨٧,٤٣٣	١٧٩,٠٥٦
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	٠	١٨٣,١٠٠	١٨٣,١٠٠	١٧٠,٧٠٠
دعم منصة أحسان (٨)	٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠
التبرعات العينية	٠	٥٣,٠٨٠	٥٣,٠٨٠	٤٢,٨٧٥
تبرعات الزكاة النقدية	٠	٥٨,٧٦١	٥٨,٧٦١	١١٢,٣٠١
المنح والإعانات الحكومية (٩)	٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	١٩٣,٠٩٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٣٦,٨٦٩	(٣٣٦,٨٦٩)	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٢٥,٩٨٢	٣٢٨,٠٧٢	٩٥٤,٠٥٤	١,٠٧٩,٧٠١
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	٠	٣٥٥,٤٨٦	٣٥٥,٤٨٦	٢٩٨,٥٢٣
مصروفات برامج منصة احسان (١١)	٠	٣٦٢,٨٦٩	٣٦٢,٨٦٩	٤٣٣,٧٧٠
مصاريف برامج وانشطة نقدية غير مقيدة	٠	٠	٠	٤١٤
مصاريف المنح الحكومي	٠	٥١٧	٥١٧	١٢٢,٦٠١
مصاريف تشغيلية محمله على النشاط	٣٥٦,٩٣١	٠	٣٥٦,٩٣١	٢٤٤,٩٥٧
المساعدات العينية أوقاف الضحيان	٠	٥٣,٠٨٠	٥٣,٠٨٠	٤٢,٨٧٥
اهلاك الات ومعدات وممتلكات	٨٩,٨٢٨	٠	٨٩,٨٢٨	٨٩,٨٢٩
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	١٩٥,٩٣١	٠	١٩٥,٩٣١	١٨٠,٩٥٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٦٤٢,٦٩٠	٧٧١,٩٥١	١,٤١٤,٦٤١	١,٤١٣,٩٢٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٦,٧٠٨)	(٤٤٣,٨٨٠)	(٤٦٠,٥٨٨)	(٣٣٤,٢٢٦)
البنود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول	(١٦,٧٠٨)	(٤٤٣,٨٨٠)	(٤٦٠,٥٨٨)	(٣٣٤,٢٢٦)
صافي الأصول في بداية السنة	١,٠٩٤,١٢١	٦٤٣,٨٨٠	١,٧٣٨,٠٠٢	٢,٠٧٢,٢٢٧
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٠٧٧,٤١٣	٢٠٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٤١٣	١,٧٣٨,٠٠٢

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
ينبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٣٤,٢٢٦)	(٤٦٠,٥٨٨)	التغير في صافي الأصول
٨٩,٨٢٩	٨٩,٨٢٨	اهلاك الأصول الثابتة
٣٤,١٧٠	٣٤,١٧٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(٢١٠,٢٢٧)</u>	<u>(٣٣٦,٥٩٠)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٤,٦٠٠	.	مصرفات مستحقة
<u>(٢٠٥,٦٢٧)</u>	<u>(٣٣٦,٥٩٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
.	.	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢٠٥,٦٢٧)	(٣٣٦,٥٩٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٩٢٦,٤١٧	٧٢٠,٧٩٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٧٢٠,٧٩٠</u>	<u>٣٨٤,٢٠٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية ببنبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
بنبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
	(بالريالات السعودية)		
٢,٠٧٢,٢٢٧	٦٤٢,٦٨٤	١,٤٢٩,٥٤٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣٣٤,٢٢٥)	١,١٩٦	(٣٣٥,٤٢٢)	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٧٣٨,٠٠٢	٦٤٣,٨٨٠	١,٠٩٤,١٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٧٣٨,٠٠١	٦٤٣,٨٨٠	١,٠٩٤,١٢١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٤٦٠,٥٨٨)	(٤٤٣,٨٨٠)	(١٦,٧٠٨)	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٢٧٧,٤١٣	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٧٧,٤١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)

ينبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الاجتماعية بينبع النخل

(٢/١) المركز الرئيسي : ينبع النخل - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٧ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدة النقدية والعينية للأفراد واسر المحتاجين - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية - المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحيا وتفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وتنتهى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا 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

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراضات 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 لاتظهر 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 ينوى بيعها أو إستفادها 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 والخدمات الإجتماعية ببنبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)

بنبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

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 المتبر 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 وجدا) بما تؤديه 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 الإنصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية 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 والخدمات الاجتماعية بينبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)

بينبع النخل - 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 التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ 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

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

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كإجمالي:

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 والخدمات الإجتماعية ببنبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
بنبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

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

ضريبة القيمة المضافة:-

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

قائمة الأنشطة

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

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 والخدمات الإجتماعية بينبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)

ينبع النخل - 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 الإتفاق، 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 الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف 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 و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

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

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات 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 ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
ينبع النخل - 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>
٧٢٠,٧٩٠	٣٨٤,٢٠٠	نقد بالبنوك
<u>٧٢٠,٧٩٠</u>	<u>٣٨٤,٢٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الإجتماعية ببنبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
بنبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	البديـ ان
١٥٩,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠	٠	٠	٠	١٥٩,٠٠٠	٠	١٥٩,٠٠٠	الأراضي
١,٠٩٧,٨١٠	١,٠٣٩,٧٨٢	٤١٠,٩٣٤	٥٨,٠٢٨	٣٥٢,٩٠٦	١,٤٥٠,٧١٦	٠	١,٤٥٠,٧١٦	المباني
٠	٠	٢٢٩,٢٥٠	٠	٢٢٩,٢٥٠	٢٢٩,٢٥٠	٠	٢٢٩,٢٥٠	السيارات
٠	٠	٢١,٧٣٧	٠	٢١,٧٣٧	٢١,٧٣٧	٠	٢١,٧٣٧	الأثاث والمفروشات
١٢٦,٥٦٠	٩٤,٧٦٠	١٤٩,٦٥٢	٣١,٨٠٠	١١٧,٨٥٢	٢٤٤,٤١٢	٠	٢٤٤,٤١٢	الأجهزة المكتبية
٠	٠	١١,٠٣٠	٠	١١,٠٣٠	١١,٠٣٠	٠	١١,٠٣٠	لوحات الدعاية والإعلان
١,٣٨٣,٣٧٠	١,٢٩٣,٥٤٢	٨٢٢,٦٠٣	٨٩,٨٢٨	٧٣٢,٧٧٥	٢,١١٦,١٤٥	٠	٢,١١٦,١٤٥	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
بينبع النخل - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة</u>
٣٢٧,٣٨٨	٣٦١,٥٥٨	الرصيد أول المدة
٣٤,١٧٠	٣٤,١٧٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٣٦١,٥٥٨</u>	<u>٣٩٥,٧٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) تبرعات نقدية مقيدة</u>
.	٣٥,٠٠٠	مؤسسة محمد العذل - أجهزة كهربائية
٦٣,٦٠٠	١٠١,٦٠٠	كفالات
٨٦,١٠٠	.	السلة الغذائية
٦,٠٠٠	.	الافطار الاسري الرمضاني
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	السلة الرمضانية
.	٢,٥٠٠	سقى الماء
.	٣٤,٠٠٠	تفريج كربة
<u>١٧٠,٧٠٠</u>	<u>١٨٣,١٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) دعم منصة احسان</u>
.	٣٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان تفريج كربة
١٠٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان تبرعات لبرنامج تأثيث منازل
١٠٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان تبرعات لبرنامج ترميم منازل
١٠٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان تبرعات لبرنامج اعنات الزواج
٨٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان تبرعات لبرنامج إيجار منازل
<u>٣٨٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) المنح والاعانات الحكومية</u>
١٩٣,٠٩٠	٧٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم تشغيلي
<u>١٩٣,٠٩٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)

ينبع النخل - 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>
٠	٢,٤١٥	سقيا الماء
٠	٢٥,٠٠٠	كفالة ايتام - مؤسسة إبراهيم العنقري
٩٨,٠٠٠	٠	مصاريف برامج - كسوة الشتاء والافطار الاسري الرمضاني
١١٨,٦٦١	٦٢,٨٢٤	مصاريف السلة الغذائية
٠	٣٣,٢٦٩	أجهزة كهربائية
٠	٨٤,٥٤٨	تفريج كربة
٨١,٨٦٢	١٤٧,٤٣٠	كفالات أيتام
<u>٢٩٨,٥٢٣</u>	<u>٣٥٥,٤٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصروفات دعم منصة احسان</u>
١٠٠,٠٠٠	٠	مصروفات منصة احسان لبرنامج ترميم منازل
٤٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مصروفات منصة احسان لبرنامج اعانات زواج
٨,٢٣٠	٠	مصروفات منصة احسان لبرنامج كفالة ايتام
١٤,٤٠٠	٠	مصروفات منصة احسان لبرنامج سقيا الماء
١٠٠,٠٠٩	٠	مصروفات منصة احسان لبرنامج تأثيث منازل
٨٠,٠٠٠	٠	مصروفات منصة احسان لبرنامج ايجار منازل
٨٦,١٣١	٣٠٧,٨٦٩	مصروفات منصة احسان لبرنامج تفريج كرب
<u>٤٣٣,٧٧٠</u>	<u>٣٦٢,٨٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بينبع النخل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨١)
بينبع النخل - 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>
٨٨,٣٩٢	١٠٨,٧٣٢	الرواتب وما في حكمها
٢٤,٧٩١	١٤,٤٨٤	التأمينات الاجتماعية
٨٠٠		ايجارات وبدلات
٠	١,٢٠٠	بدل انتداب
٣٤,١٧٠	٣٤,١٧٠	مصاريف تعويض نهاية الخدمة
٥,٤٢٩	٦,١٨٠	كهرباء ومياه
٢,٨٢٥	٣,٣٠٧	هاتف وبريد وفاكس
٣٩٠	٥٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٠	١,٦٤٠	رسوم حكومية
٨,٣٥٨	١,٥٠٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٠٥٤	٧,١٤٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
١,٣١٠	٢,٥٨٦	محروقات
١,٢٤٠	٠	ضيافة ونظافة
	٥,٢٨١	صيانة وإصلاح
١	٣	عمولات بنكية
<u>١٨٠,٩٥٩</u>	<u>١٩٥,٩٣١</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
٦٤٣,٨٨٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام
<u>٦٤٣,٨٨٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٠٩ / يناير / ٢٠٢٥م.