

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز ابو ضباع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز ابو ضباع مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنظمة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا 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 تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز ابو ضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٧ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

المبالغ بالريال السعودي

الالتزامات المتداولة

3

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة

المبالغ بالريال السعودي

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٣٢,٦٠١	٣٢,٦٠١	٣٠,٦٥٨
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	٠	٥٩,٢٩٦	٥٩,٢٩٦	١١٢,٩٢٨
دعم منصة إحسان	(١٠)	٠	٠	٠	٣٥٥,٠٠٠
تبرعات عينية مقيدة	(١١)	٠	١٢٣,٥٥٠	١٢٣,٥٥٠	١٥١,٦٥٠
التبرعات النقدية العامة		٢٣,٢٩٩	٠	٢٣,٢٩٩	٢٩,٤٠٤
تبرعات عينية غير مقيدة		١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠
اشتراكات أعضاء		٤,٨٠٠	٠	٤,٨٠٠	٤,٢٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٠	٢٥٠,١٨٢	٢٥٠,١٨٢	٣٣,٣٩٢
تبرعات ودعم المنح الحكومي		٠	٠	٠	٢٦,١٠٠
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		١٤٨,٠٩٩	٤٦٥,٦٢٨	٦١٣,٧٢٧	٧٤٣,٣٣٢
<u>المصروفات والخسائر</u>					
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٢)	١١,١٢٠	٤٢,٥٠٠	٥٣,٦٢٠	١٦٣,٧٢٦
مصروفات الزكاة النقدية		٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٧
مصروفات منصة إحسان	(١٣)	٠	٠	٠	٣١١,٣٩٧
مساعادات عينية مقيدة	(١٤)	٠	١٢٣,٥٥٠	١٢٣,٥٥٠	١٥١,٦٥٠
مساعادات عينية غير مقيدة		١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠
مصروفات خدمات تطوعية		٠	٢٥٠,١٨٢	٢٥٠,١٨٢	٣٣,٣٩٢
اهلاك الأصول الثابتة		٤,٦٠٥	٠	٤,٦٠٥	٦,٢٧٢
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٣٠,٨٤٩	٠	٣٠,٨٤٩	١٢٧,٩٢٦
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		١٦٦,٥٧٤	٤٤٦,٢٣٢	٦١٢,٨٠٦	٨٢٠,٦٢٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١٨,٤٧٥)	١٩,٣٩٧	٩٢١	(٧٧,٢٨٨)
التغير في صافي الأصول		(١٨,٤٧٥)	١٩,٣٩٧	٩٢١	(٧٧,٢٨٨)
صافي الأصول في بداية السنة		(٧٠٩,٩١٥)	٩٠١,٩٨١	١٩٢,٠٦٦	٢٦٩,٣٥٥
صافي الأصول في نهاية السنة		(٧٢٨,٣٩٠)	٩٢١,٣٧٨	١٩٢,٩٨٧	١٩٢,٠٦٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٧,٢٩٢)	٩٢١	التغير في صافي الأصول
٦,٢٧٢	٤,٦٠٥	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٦١٣	٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(٦٦,٤٠٧)</u>	<u>٥,٥٢٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٦٩,٦٣٤	(١,٦٣٢)	الارصدة والذمم المدينة
٨,٠٥٠	(٤,٠٠٠)	مصاريف مستحقة
(٢٣,٩٣٣)	٠	مخصص نهاية الخدمة - المنصرف خلال العام
<u>(١٢,٦٥٦)</u>	<u>(١٠٦)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٠٣٤)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٢,٠٣٤)	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٦٩٠)	(١٠٦)	التغير في النقدية خلال السنة
١٨٤,٧٤٨	١٧٠,٠٥٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١٧٠,٠٥٨</u>	<u>١٦٩,٩٥٣</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة (بالريالات السعودية)	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	(٤٧٩,٥٩٨)	٧٤٨,٩٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧٠٩,٩١٩)	٩٠١,٩٨١
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(٧٠٩,٩١٩)	٩٠١,٩٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٧٢٨,٣٩٤)	٩٢١,٣٧٨
التغير الشامل في صافي الأصول	(٢٣٠,٣٢١)	١٥٣,٠٢٨
التغير الشامل في صافي الأصول	(١٨,٤٧٥)	٩٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٧٢٨,٣٩٤)	٩٢١,٣٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز أبو ضباع - محافظة وادي الفرع - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧) بتاريخ ١٦ / ٠٨ / ١٤٣٧ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/٠١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة والفقيرة.

تقديم مساعدة الزواج والعناية الصحية ومساعدات الكوارث.

تقديم البرامج والأنشطة التي تهدف إلى خدمات أبناء الأسر المستفيدة منها مثل دورات الحاسب الآلي والخياطة وغيرها.

كفالة الأيتام والأفلام والمطلقات.

(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

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات 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 ينوي 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 والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(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 وقتاً معاً 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 تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً 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 وفقاً 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 وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً 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 والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

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 لاجل 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

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي 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 ومعداتھا 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 الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

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 اثبات 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 أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها 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 كمنشاه 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 فيد 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 الاجتماعية بمركز أبوصباح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

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 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 وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصرفات المنح الحكومية

تتمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

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

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات 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 والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١٧٠,٠٥٨	١٦٩,٩٥٣	النقد لدى البنوك
<u>١٧٠,٠٥٨</u>	<u>١٦٩,٩٥٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٥) إيرادات مستحقة</u>
٠	١,٦٣٢	ضريبة القيمة المضافة
<u>٠</u>	<u>١,٦٣٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

<u>البـيــــان</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
أثاث مكتبي	٦,١٨٧	٠	٦,١٨٧	٣,٧٣٤	٦٢٠	٤,٣٥٤	١,٨٣٣	٢,٤٥٣
أجهزة الحاسب الالي وملحقاته	١٣,٣٢٦	٠	١٣,٣٢٦	٦,٤٧٩	١,٦٢٠	٨,٠٩٩	٥,٢٢٧	٦,٨٤٧
تحسينات مباني مستأجرة	٢٤,١٣١	٠	٢٤,١٣١	٤,٧٨٢	٩٥٦	٥,٧٣٨	١٨,٣٩٣	١٩,٣٤٩
أجهزة والات وعدد	٢٠,٥٢٩	٠	٢٠,٥٢٩	١٩,١٢٠	١,٤٠٩	٢٠,٥٢٩	٠	١,٤٠٩
<u>الإجمالي</u>	<u>٦٤,١٧٣</u>	<u>٠</u>	<u>٦٤,١٧٣</u>	<u>٣٤,١١٥</u>	<u>٤,٦٠٥</u>	<u>٣٨,٧٢٠</u>	<u>٢٥,٤٥٣</u>	<u>٣٠,٠٥٨</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(٧) مصاريف مستحقة</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	اتعاب مهنية
٤,٠٥٠	٨,٠٥٠	
٤,٠٥٠	٨,٠٥٠	الاجمــــــــالى
<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول العام
.	١٩,٣٢٠	المكون خلال العام
.	٤,٦١٣	المسدد خلال العام
.	(٢٣,٩٣٣)	
٠	٠	الاجمــــــــالى
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	كفالات أيتام
٥٨,١٩٦	١١١,٨٢٨	إعانات زواج
١,١٠٠	١,١٠٠	
٥٩,٢٩٦	١١٢,٩٢٨	الاجمــــــــالى
<u>(١٠) دعم منصة إحسان</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	دعم منصة إحسان - السلال الغذائية
.	٣١٨,٢٠٠	دعم منصة إحسان - توفير بطانيات
.	٣٦,٨٠٠	
٠	٣٥٥,٠٠٠	الاجمــــــــالى
<u>(١١) التبرعات العينية</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	زكاة الفطر
٤٧,٦٠٠	٢٧,٦٠٠	سلال غذائية رمضان
٦٠,٥٠٠	٤٨,٧٥٠	تمور
١٥,٤٥٠	٥٥,٣٠٠	كوبونات شرائية
.	٢٠,٠٠٠	
١٢٣,٥٥٠	١٥١,٦٥٠	الاجمــــــــالى
<u>(١٢) مصروفات البرامج والانشطة</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	رواتب واجور
.	٧,٦١٠	منافع تشغيلية محملة على الانشطة
١١,١٢٠	١٢٢,١١٦	كفالات أيتام
٤٢,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	
٥٣,٦٢٠	١٦٣,٧٢٦	الاجمــــــــالى
<u>(١٣) مصروفات منصة إحسان</u>		
<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	مصروفات منصة إحسان - السلال الغذائية
.	٢٧٩,٣٩٧	مصروفات منصة إحسان - توفير بطانيات
.	٣٢,٠٠٠	
٠	٣١١,٣٩٧	الاجمــــــــالى

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) المساعدات العينية</u>
٢٧,٦٠٠	٤٧,٦٠٠	زكاة الفطر
٤٨,٧٥٠	٦٠,٥٠٠	سلال غذائية رمضان
٥٥,٣٠٠	١٥,٤٥٠	تمور
٢٠,٠٠٠		كوبونات شرائية
<u>١٥١,٦٥٠</u>	<u>١٢٣,٥٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٥٦,٥٨٠	٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,٩١٢	٠	تأمينات اجتماعية
٤,٨٠٠	٠	بدلات
٧,٥٠٠	٠	مكافآت وحوافز موسمية
١,٦١٥	١,٤٦١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,١٥٠	٣,٠٠٠	الإيجارات
	٥٠٠	بريد وبرقيات
٧,٤٣٩	٨,٤٩٥	هاتف وكهرباء ومياه
٨٧٩	٣,٣٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٩٥٠	٢٣٠	عقود صيانة وتشغيل
٦,٠٤٧	٦,٢٤١	مصاريف بنكية وعمولات
٤,٦١٣	٠	تعويض نهاية الخدمة
٣٩١	٠	مستزات أنظمة معلومات
١٧,٠٥٠	٧,٥٧٢	اتعاب مهنية واستشارات
<u>١٢٧,٩٢٦</u>	<u>٣٠,٨٤٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز أبوضباع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٧٧)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٦) صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
صافي الاصول خلال العام	٩٠١,٩٨١	٤٦٥,٦٢٨	٤٤٦,٢٣٢	٩٢١,٣٧٨
<u>الإجمالي</u>	<u>٩٠١,٩٨١</u>	<u>٤٦٥,٦٢٨</u>	<u>٤٤٦,٢٣٢</u>	<u>٩٢١,٣٧٨</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث للاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٤/فبراير/٢٠٢٦ م.