

جمعية البر الخيرية بالمربع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)

مركز المربع - 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

المقررين

السادة / الجمعية الخيرية بالمربع
المربع – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالمربع ("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 وتدفقاتها 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

الموقرين

السادة / الجمعية الخيرية بالمربع

المربع - 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 تنثير 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 وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي خالد الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - 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>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٦٣٧,٥٦٤	٧٨٢,٧٨٩
ذمم مدينة	(٥)	١٠,٧٥٠	٦,٥٠٠
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٦٤٨,٣١٤</u>	<u>٧٨٩,٢٨٩</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١,٣٤٣,٢٦٢	١,٢١٧,٥٨٥
مشروعات تحت التنفيذ		.	١٩٩,٣٥٠
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>١,٣٤٣,٢٦٢</u>	<u>١,٤١٦,٩٣٥</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>١,٩٩١,٥٧٦</u>	<u>٢,٢٠٦,٢٢٤</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة		٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٤,٠٢٥</u>	<u>٤,٠٢٥</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	(٧)	٩٥,٨٦٨	٩٧,٠٥٢
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>٩٥,٨٦٨</u>	<u>٩٧,٠٥٢</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٢٠٠,٣٦٨	١,٥٤١,١٦٩
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٦٩١,٣١٥	٥٦٣,٩٧٨
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>١,٨٩١,٦٨٣</u>	<u>٢,١٠٥,١٤٧</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>١,٩٩١,٥٧٦</u>	<u>٢,٢٠٦,٢٢٤</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - 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		٠	٠	٠	٢,٦٠٠
التبرعات النقدية العامة		٦٤,٨٦٤	٠	٦٤,٨٦٤	٩٣,٦٧٨
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	٢٢٤,٧٠٠	٢٢٤,٧٠٠	١٠٩,٠٠٠
التبرعات العينية		٣٩٨,٦٤٥	٠	٣٩٨,٦٤٥	٤٣٣,٢٤٥
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٠	٠	٣,٩١٤
الإعانات الحكومية		٠	١٠٦,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠	٠
الإيرادات أخرى		٠	٠	٠	٩٦,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٦٣,٥٠٩	٣٣٠,٧٠٠	٧٩٤,٢٠٩	٧٣٨,٤٣٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة		٠	٤٧,٢٠٠	٤٧,٢٠٠	٣,٩١٤
مصروفات البرامج والأنشطة	(٩)	١٢٤,٦٦٣	١٢٤,٦٦٣	١٢٤,٦٦٣	١٠٢,٢٦٤
مصاريف برامج وأنشطة نقدية غير مقيدة		١٢,١٣٨	٠	١٢,١٣٨	٤٧,٥٨٠
مصاريف المنح الحكومي		٠	٣١,٥٠٠	٣١,٥٠٠	١٤,٠٠٠
مصاريف تشغيلية محمله على النشاط		١٧٣,٣٣٨	٠	١٧٣,٣٣٨	١٥٠,٣٤٨
المساعدات العينية		٣٩٨,٦٤٥	٠	٣٩٨,٦٤٥	٤٣٣,٢٤٥
اهلاك الات ومعدات وممتلكات		٧٤,٠٠٣	٠	٧٤,٠٠٣	٦٧,٩٠٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	١٤٦,١٨٦	٠	١٤٦,١٨٦	١٥٥,٧٦٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٨٠٤,٣١٠	٢٠٣,٣٦٣	١,٠٠٧,٦٧٣	٩٧٥,٠٢١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٤٠,٨٠١)	١٢٧,٣٣٧	(٢١٣,٤٦٤)	(٢٣٦,٥٨٤)
التغير في صافي الأصول		(٣٤٠,٨٠١)	١٢٧,٣٣٧	(٢١٣,٤٦٤)	(٢٣٦,٥٨٤)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٥٤١,١٦٩	٥٦٣,٩٧٨	٢,١٠٥,١٤٧	٢,٣٤١,٧٣١
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٢٠٠,٣٦٨	٦٩١,٣١٥	١,٨٩١,٦٨٣	٢,١٠٥,١٤٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - 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>
(٢٣٦,٥٨٤)	(٢١٣,٤٦٤)	التغير في صافي الأصول
٦٧,٩٠٢	٧٤,٠٠٣	اهلاك الأصول الثابتة
١٨,٠٠٠	١٨,٣١٦	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(١٥٠,٦٨٢)</u>	<u>(١٢١,١٤٥)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢,٥٠٠)	(٤,٢٥٠)	مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(١٥,٤٧٥)	.	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
.	(١٩,٥٠٠)	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
<u>(١٦٨,٦٥٧)</u>	<u>(١٤٤,٨٩٥)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
.	(١٩٩,٦٨٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	١٩٩,٣٥٠	مشروعات تحت التنفيذ
.	<u>(٣٣٠)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>(١٦٨,٦٥٧)</u>	<u>(١٤٥,٢٢٥)</u>	التغير في النقدية خلال السنة
٩٥١,٤٤٦	٧٨٢,٧٨٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٧٨٢,٧٨٩</u>	<u>٦٣٧,٥٦٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمربع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)			
٢,٣٤١,٧٣١	٥٧١,٢٤٢	١,٧٧٠,٤٨٩	
(٢٣٦,٥٨٤)	(٧,٢٦٤)	(٢٢٩,٣٢٠)	التغير الشامل في صافي الأصول
٢,١٠٥,١٤٧	٥٦٣,٩٧٨	١,٥٤١,١٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,١٠٥,١٤٧	٥٦٣,٩٧٨	١,٥٤١,١٦٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢١٣,٤٦٤)	١٢٧,٣٣٧	(٣٤٠,٨٠١)	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٨٩١,٦٨٣	٦٩١,٣١٥	١,٢٠٠,٣٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالمربع

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز المربع - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣) بتاريخ ١٣ / ٠٦ / ١٤٣٤ 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 العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

(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 يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع 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 الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)

مركز المربع - 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

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 الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كميالي:

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 الخيرية بالمربع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - 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 تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الألتزام 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 الإلتزامات 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 كمنشأ 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 أو 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 إلى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة 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 فإنه 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 الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)

مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

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 الانشطة:

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 والانشطة 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - 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>
٧٨٢,٧٨٩	٦٣٧,٥٦٤	نقد بالبنوك
<u>٧٨٢,٧٨٩</u>	<u>٦٣٧,٥٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة</u>
٦,٥٠٠	٥,٠٠٠	ذمم موظفين
٠	٥,٧٥٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٦,٥٠٠</u>	<u>١٠,٧٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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	البيانات
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٣٦٤,٥٤٤	٦٦,١٢٥	٢٩٨,٤١٩	٤٨,٠٠٠	٠	٤٨,٠٠٠	الأراضي
١,١٥٥,٣٥١	١,٢٨٨,٥٧٦	١,٢٨٨,٥٧٦	٤٤,٠٢٩	٥,٠٤٠	٣٨,٩٨٩	١,٦٥٣,١٢٠	١٩٩,٣٥٠	١,٤٥٣,٧٧٠	المباني
١١,٤١١	٦,٣٧١	٦,٣٧١	١٧٦,٢٢٠	٠	١٧٦,٢٢٠	٥٠,٤٠٠	٠	٥٠,٤٠٠	الأثاث والمفروشات
٠	٠	٠	٣١,٤٠٧	٢,٨٢٣	٢٨,٥٨٤	١٧٦,٢٢٠	٠	١٧٦,٢٢٠	السيارات
٢,٨٢٣	٠	٠	١٥	١٥	٠	٣١,٤٠٧	٠	٣١,٤٠٧	أجهزة كهربائية
٠	٣١٥	٣١٥	١٥	١٥	٠	٣٣٠	٣٣٠	٠	أدوات وأجهزة عرض
١,٢١٧,٥٨٥	١,٣٤٣,٢٦٢	١,٣٤٣,٢٦٢	٦١٦,٢١٥	٧٤,٠٠٣	٥٤٢,٢١٢	١,٩٥٩,٤٧٧	١٩٩,٦٨٠	١,٧٥٩,٧٩٧	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالمربع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة</u>
٧٩,٠٥٢	٩٧,٠٥٢	الرصيد أول المدة
١٨,٠٠٠	١٨,٣١٦	المكون خلال العام
.	(١٩,٥٠٠)	المسدد خلال العام
<u>٩٧,٠٥٢</u>	<u>٩٥,٨٦٨</u>	<u>الاجمــــــــالى</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) تبرعات نقدية مقيدة</u>
٤٤,٠٠٠	٢٠٩,٧٠٠	تفريج كربه
٢٠,٠٠٠	.	افطار صائم
٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
<u>١٠٩,٠٠٠</u>	<u>٢٢٤,٧٠٠</u>	<u>الاجمــــــــالى</u>

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مصاريف الأنشطة</u>
٤٤,٠٠٠	٨٣,٧٠٠	مساعادات مقطوعة -تفريج كربه
٦,٣٦٤	٢١,٤٦٣	السلة الغذائية
٠	٤,٥٠٠	سداد ايجارات
١,٩٠٠	٠	برامج وانشطة اخري
٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم أسر محتاجة
٢٠,٠٠٠	٠	برامج موسمية - افطار صائم
<u>١٠٢,٢٦٤</u>	<u>١٢٤,٦٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالمربع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٣)
مركز المربع - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١٠٨,٠٠٠	١٠٠,٥٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٥,٠٤٠	١٤,٩٧٢	التأمينات الاجتماعية
٠	٨٠٠	حوافز ومكافآت
٠	٤٠٠	ايجارات وبدلات
٩,٠٠٠	١١,٠٠٠	مصاريف تعويض نهاية الخدمة
٢,٧٦١	٢٤٥	كهرباء ومياه
١,١٠٤	٧٣٦	هاتف وبريد وفاكس
٢,٠٥٥	٢,١٠٠	صيانة واصلاح
٤٠	٩٥٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٥٠	٤,٢٠٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية
٣,٧٢١	٠	محروقات و صيانة سيارات وتأمين السيارات
١,٣١٢	١,٦٢٨	ضيافة ونظافة
٤٦٠	٠	رسوم حكومية
٨	٦٠٥	عمولات بنكية
٧٦٧	٠	الدعاية والاعلان
<u>١٥٥,٧٦٨</u>	<u>١٤٦,١٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>
٥٦٣,٩٧٨	٦٩١,٣١٥	تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام
<u>٥٦٣,٩٧٨</u>	<u>٦٩١,٣١٥</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 ١١ / فبراير / ٢٠٢٥م.