جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)

سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)

سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية البر الخيرية بسليلة جهينة **الموقرين**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٢٦)

المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية البر الخيرية بسليلة جهينة مسجلة** بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦) 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا 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 ووفقا للائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنة 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.

Central Region المنطقة الوسطى
6921Riyadh 12273
00966 11 2493033
00966 11 2190770

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

Corporate المركز الرئيسي
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa
C.R. 4030286301 س.ت

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية البر الخيرية بسليلة جهينة **الموقرين**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٢٦)

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 الجوهري 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. استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفاً 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

في ١٤ ربيع أول ١٤٤٨هـ الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٦م
جدة – المملكة العربية السعودية

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

رامي خالد الخضر
Rami K. Al-Kheder
ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١ هـ
License 429 / 1431
س.ت 4030..463..

Central Region المنطقة الوسطى
6921Riyadh 12273
00966 11 2493033
00966 11 2190770

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

Corporate المركز الرئيسي
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa
info@rcpa.sa
C.R. 4030286301 س.ت

جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)

سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

الأصـــــــــــــول	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأصـــــول المتـــداولـــة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٢,١٣٨,٨٤٧	٢,٢٧٠,٥٦٢
إجمالي الأصول المتداولة		**٢,١٣٨,٨٤٧**	**٢,٢٧٠,٥٦٢**
الأصـــــول غير المتداولة			
صـــــافي الأصـــول الثابتـــة	(٥)	١,٩١٣,٦٤٧	١,٩٩٢,٢٥٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		**١,٩١٣,٦٤٧**	**١,٩٩٢,٢٥٧**
إجمـــالي الأصـــــول		**٤,٠٥٢,٤٩٤**	**٤,٢٦٢,٨١٩**
الالتزامات وصافي الأصـــــول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	١٧,٢٤٣	٣٠,٧٩٥
إجمـــالي الالتـــزامـــات المتداولة		**١٧,٢٤٣**	**٣٠,٧٩٥**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	(٧)	٢٠٣,٢٠٠	١٧٨,٧٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٢٠٣,٢٠٠**	**١٧٨,٧٠٠**
صـــــافي الأصـــــول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٤٨٥,٢٥٠	٣,٧٥٥,٩٧٤
صـــافي الأصـــول المقيدة	(١٥)	٢٤٠,٦٢٤	١٩١,١٧٣
صـــافي الأصـــول الأوقاف		١٠٦,١٧٨	١٠٦,١٧٨
إجمـــالي صـــــافي الأصـــــول		**٣,٨٣٢,٠٥١**	**٤,٠٥٣,٣٢٥**
إجمـــالي الالتزامات وصافي الأصول		**٤,٠٥٢,٤٩٤**	**٤,٢٦٢,٨١٩**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)

سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
الزكاة		٠	٤٥,٠٠٠	٠	٤٥,٠٠٠	٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	٢٢١,٠٠٠	٠	٢٢١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي	(٩)	٠	٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة		١٩,٥٦٧	٠	٠	١٩,٥٦٧	٥٠,١٩٢
الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)		٨,٩٧٠	٠	٠	٨,٩٧٠	٠
التبرعات العينية	(١٠)	٤٦٧,٤٩٥	٠	٠	٤٦٧,٤٩٥	٤٢٣,٠٨٢
أرباح بيع أصول		١٦,٠٠٠	٠	٠	١٦,٠٠٠	٠
إيرادات تأجير		١٣٣,٧٨٤	٠	٠	١٣٣,٧٨٤	١١٠,٤٦٨
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٢٣,٧٠٠	٢٣,٧٠٠	٤٩,٥٣٦
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٢٣,٧٠٠	٠	(٢٣,٧٠٠)	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٦٦٩,٥١٧	٣٣٦,٠٠٠	٠	١,٠٠٥,٥١٧	٨٠٣,٢٧٨
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والانشطة المقيدة	(١١)	٠	٢٨٦,٥٥٠	٠	٢٨٦,٥٥٠	٢٤٠,١٤٨
مصروفات نقدية غير مقيدة	(١٢)	٢٣١,٧٦١	٠	٠	٢٣١,٧٦١	٢١٤,٥٧٧
المساعدات العينية غير المقيدة	(١٣)	٤٦٧,٤٩٥	٠	٠	٤٦٧,٤٩٥	٤٢٣,٠٨٢
اهلاك الأصول الثابتة		٧٨,٦١٠	٠	٠	٧٨,٦١٠	٧٨,٣٢٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	١٦٢,٣٧٦	٠	٠	١٦٢,٣٧٦	١٧٣,٤٩٧
إجمالي المصروفات والخسائر		٩٤٠,٢٤١	٢٨٦,٥٥٠	٠	١,٢٢٦,٧٩١	١,١٢٩,٦٣٣
التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة		(٢٧٠,٧٢٤)	٤٩,٤٥١	٠	(٢٢١,٢٧٤)	(٣٢٦,٣٥٥)
التغير في صافي الأصول		(٢٧٠,٧٢٤)	٤٩,٤٥١	٠	(٢٢١,٢٧٤)	(٣٢٦,٣٥٥)
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٧٥٥,٩٧٤	١٩١,١٧٣	١٠٦,١٧٨	٤,٠٥٣,٣٢٤	٤,٣٧٩,٦٧٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٤٨٥,٢٥٠	٢٤٠,٦٢٤	١٠٦,١٧٨	٣,٨٣٢,٠٥١	٤,٠٥٣,٣٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)
سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـير في صافي الأصول	(٢٢١,٢٧٤)	(٣٢٦,٣٥٥)
اهلاك الأصول الثابتة	٧٨,٦١٠	٧٨,٣٢٩
اهلاك الأصول الثابتة المستبعد	(٥٠,٠٠٠)	٠
مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام	٢٤,٥٠٠	٢١,٥٠٠
التغيـــر في صافي الأصـول بعد التسـويات	**(١٦٨,١٦٤)**	**(٢٢٦,٥٢٦)**
التغير في الأصول والخصوم التشغيلية		
مصروفات مستحقة	(١٣,٥٥٢)	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(١٨١,٧١٦)**	**(٢٢٦,٥٢٦)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شـــراء واضافات أصـــول ثابـــتة	٠	(٤,٣٨٥)
استبعاد الأصول الثابتة	٥٠,٠٠٠	٠
صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**٥٠,٠٠٠**	**(٤,٣٨٥)**
التغير في النقدية خلال السنة	(١٣١,٧١٦)	(٢٣٠,٩١١)
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	٢,٢٧٠,٥٦٢	٢,٥٠١,٤٧٣
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	**٢,١٣٨,٨٤٧**	**٢,٢٧٠,٥٦٢**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي
	(بالريالات السعودية)			
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٤,٠٦١,٧١٦	٢٦١,٣٢١	٥٦,٦٤٢	٤,٣٧٩,٦٧٩
التغير الشامل في صافي الأصول	(٣٠٥,٧٤٣)	(٧٠,١٤٨)	٤٩,٥٣٦	(٣٢٦,٣٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٧٥٥,٩٧٣	١٩١,١٧٣	١٠٦,١٧٨	٤,٠٥٣,٣٢٤
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٣,٧٥٥,٩٧٣	١٩١,١٧٣	١٠٦,١٧٨	٤,٠٥٣,٣٢٤
التغير الشامل في صافي الأصول	(٢٧٠,٧٢٤)	٤٩,٤٥١	٠	(٢٢١,٢٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٤٨٥,٢٤٩	٢٤٠,٦٢٤	١٠٦,١٧٨	٣,٨٣٢,٠٥٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)
سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بسليلة وجهينة

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

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦) بتاريخ ١٤٣٠/٠٩/٢٢

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدية النقدية والعينية للافراد واسر المحتاجين - نشر الوعي الثقافي والاجتماعي عن طريق المحاضرات والنداوتوالمطبوعات للمتخصصين من رجالات العلم والفكر - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحيا وتفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الإلتزام

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 المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والألتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل اخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات 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 الأعتراف 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 او ينوى بيعها او إستنفادها خلال دورة العمليات العاديه.
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 الخيرية بسليلة وجهينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)
سليلة وجهينة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٢) أسس الاعداد (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 كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول الى 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 وللمحافظة 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 المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

انشطة 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 الأخر 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 للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة او 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 الأخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أوالنقص في كل الإيرادات والمصروفات أوالمكاسب 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 ومافي حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل 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 مؤقتا 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 تجنبيها لمقابلة تكوين احتياطيات مشترطة نظاما 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 اليها كافة المصاريف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للأستخدام، 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 ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإسترداك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإسترداك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإسترداك 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.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذة الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها 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 المستفدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الأخرون

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 الأعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذة الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلأ 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 أستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا 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 كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع 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 يتلقي 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 الخيرية بسليلة وجهينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٦)
سليلة وجهينة - 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 الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا 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

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 عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

(٤) النقد لدى البنوك	٣١/١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١/١٢/ ٢٠٢٤ م
نقد بالبنوك	٢,١٣٨,٨٤٧	٢,٢٧٠,٥٦٢
الإجمـــــــالى	٢,١٣٨,٨٤٧	٢,٢٧٠,٥٦٢

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيـــــــــان	تكلفة الأصول بداية السنة	الاضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاهلاكات بداية السنة	الاهلاكات خلال السنة	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	٧٣٥,٠٠٠	٠	٠	٧٣٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٣٥,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠
المباني	١,٩٥٠,٠٠٠	٠	٠	١,٩٥٠,٠٠٠	٦٩٦,٧٩٩	٧٨,٠٠٠	٠	٧٧٤,٧٩٩	١,١٧٥,٢٠١	١,٢٥٣,٢٠١
السيارات	٤٥١,٣٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٤٠١,٣٠٠	٤٥١,٣٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٤٠١,٣٠٠	٠	٠
الاثاث والمفروشات	١٧,٢٠١	٠	٠	١٧,٢٠١	١٧,٢٠١	٠	٠	١٧,٢٠١	٠	٠
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٣٦,٣٢٩	٠	٠	٣٦,٣٢٩	٣٢,٢٧٣	٦١٠	٠	٣٢,٨٨٣	٣,٤٤٦	٤,٠٥٦
الإجمـــــــــالي	٣,١٨٩,٨٣٠	٠	٥٠,٠٠٠	٣,١٣٩,٨٣٠	١,١٩٧,٥٧٣	٧٨,٦١٠	٥٠,٠٠٠	١,٢٢٦,١٨٣	١,٩١٣,٦٤٧	١,٩٩٢,٢٥٧

(٦) مصروفات مستحقة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
أتعاب مهنية مستحقة	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
رواتب وأجور مستحقة	٥,٠٠٠	٢٢,٧٤٥
تأمينات اجتماعية مستحقة	٤,١٩٣	٠
الاجمـــــــالى	**١٧,٢٤٣**	**٣٠,٧٩٥**

(٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
الرصيد أول المدة	١٧٨,٧٠٠	١٥٧,٢٠٠
المكون خلال العام	٢٤,٥٠٠	٢١,٥٠٠
المسدد خلال العام	٠	٠
الاجمـــــــالى	**٢٠٣,٢٠٠**	**١٧٨,٧٠٠**

(٨) تبرعات نقدية مقيدة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
كفالات	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
تبرعات مقيدة - مساعدات	٨٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
السلة الغذائية	٧٦,٠٠٠	٠
الاجمـــــــالى	**٢٢١,٠٠٠**	**١٠٠,٠٠٠**

(٩) المنح الحكومية	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
الاجمـــــــالى	**٧٠,٠٠٠**	**٧٠,٠٠٠**

(١٠) التبرعات العينية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
تبرعات عينية -غير مقيدة	٤٤٧,٤٩٥	٤٢٣,٠٨٢
تبرعات عينية كسوة الشتاء	٢٠,٠٠٠	٠
الاجمـــــــالى	٤٦٧,٤٩٥	٤٢٣,٠٨٢

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصروفات برامج وانشطة - كفالات	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة - السلة الغذائية	١٩٢,٠٥٠	١٦٨,٩٤٨
المساعدات النقدية	٣٤,٥٠٠	١٠,٠٠٠
مشروع السقيا	٠	١,٢٠٠
الاجمـــــــالى	٢٨٦,٥٥٠	٢٤٠,١٤٨

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الرواتب والاجور - محملة على النشاط	١٦٣,٧٤٠	١٥٨,٧٤٠
التأمينات الاجتماعية - محملة على النشاط	٢٥,١١١	٢٣,٣٨٥
منافع وخدمات - محملة على النشاط	٢٣,٩٩٣	٣٢,٤٥٢
تعويض نهاية الخدمة المحمل على النشاط	١٤,٥٠٠	٠
التحميل والتنزيل	٨٥٠	٠
مياه السقيا	١,٠٨١	٠
مياه السقيا	٣٣٠	٠
أدوات مكتبية	١٢٩	٠
مواد تنظيف	٩٢٨	٠
المواقع الالكترونية للجمعية	١,٠٩٩	٠
الاجمـــــــالى	٢٣١,٧٦١	٢١٤,٥٧٧

(١٣) المساعدات العينية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
المساعدات العينية غير مقيدة	٤٤٧,٤٩٥	٤٢٣,٠٨٢
مساعدات عينية كسوة	٢٠,٠٠٠	٠
الاجمـــــــالى	٤٦٧,٤٩٥	٤٢٣,٠٨٢

(١٤) المصاريف العمومية والإدارية	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
الرواتب وما في حمكها	١٠٩,٢٠٠	١١٣,٥٣٣
التأمينات الاجتماعية	٢٩,٨١٠	٢٧,٤٢٨
تعويض نهاية الخدمة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مستلزمات أنظمة معلومات	٣,٤٤٩	٣,٥٩٨
هاتف وبريد وكهرباء ومياة	١,٠٣٥	٣,٨٤١
ضيافة ونظافة	٨٢	٣٢
تكاليف مهنية	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
مصاريف غرامات ومخالفات	٣٠٠	٣,٢٧٥
مصاريف عمولات بنكية	٤٥٠	٤٥١
مكافأت وبدلات وإجازات	٠	١٠٠
صيانة واصلاح	٠	٢,١٨٣
محروقات وصيانة سيارات	٠	١,٠٠٥
الإجمـــــــالى	١٦٢,٣٧٦	١٧٣,٤٩٧

(١٥) صافي الأصول المقيدة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
صافي الاصول المقيدة في نهاية العام	٢٤٠,٦٢٤	١٩١,١٧٣
الإجمـــــــالى	٢٤٠,٦٢٤	١٩١,١٧٣

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لأحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عـام

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة