

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية بيقعاء

بيقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية بيقعاء ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، نُمرکز المالي للجمعية الخيرية بيقعاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليت المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 التحريفات عن غش و خطأ، وتعد جوهريّة إذ كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق بغيات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

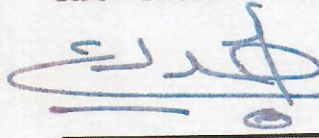
تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والتظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون



وسيم الجبدي
ترخيص رقم (٩٨٤)



٠٢ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ٠٢ مارس ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية بيقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
بيقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٧٧٦,٩٤٠	٢,٠٤٥,٥٤٦	٣	النقد
١٢٤,١٩٠	٩٧٧,٤٨١	٤	المخزون
٣١١,٢٩٥	٣٤٧,٤٠٠	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢١٢,٤٢٥	٣,٣٧٠,٤٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٩٤١,٦١٥	٥,٧٤٥,٣٠٦	٦	استثمارات عقارية، صافي
١,٠٦٤,٨٠٤	١,٠٤٧,٤٦٩	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٧,٠٠٦,٤١٩	٦,٧٩٢,٧٧٥		إجمالي الأصول غير متداولة
٩,٢١٨,٨٤٤	١٠,١٦٣,٢٠٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٨٠,٠٠٠	٨١,٦٦٥	٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٠,٠٠٠	٨١,٦٦٥		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩٧,٥٥٥	٤٤١,٦٢٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٧,٥٥٥	٤٤١,٦٢٤		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥,٠٦٣,٥٤١	٤,٧٠١,٨٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٠١,٠١٦	٤,٦٤٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٢٧٦,٧٣٢	٢٩٨,١٠٨		صافي أصول الاوقاف
٨,٧٤١,٢٨٩	٩,٦٣٩,٩١٣		إجمالي صافي الأصول
٩,٢١٨,٨٤٤	١٠,١٦٣,٢٠٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بيقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات نقدية عامة	١٥٤,٦٠٩	٦٢٤,٥١٥	٢٥٦,٧٦٣	٣٦٧,٧٥٢
كفالات الأيتام	٢١,٥٢٦	.	.	.
مساعداات	٨٠٥	.	.	.
مساعداات زواج	٢٤٩	.	.	.
برامج موسمية	٥٦,٥٣٣	.	.	.
كفارة يمين	٣٢٥	.	.	.
صدقات	٢٣,٨٢١	.	.	.
تبرعات عينية	٧٠٩,٣٤٨	٢,٥٠٠,٥٣٥	٢,٥٠٠,٥٣٥	.
زكاة	١٩٥,٧٤١	٦٦٤,٦٠٠	٦٦٤,٦٠٠	.
اشتراكات الأعضاء	١٢,٠٠٠	٤,٥٠٠	.	٤,٥٠٠
تبرعات الأوقاف	٢٧,٦٠٥	٢١,٣٧٦	٢١,٣٧٦	.
دعم منصفة إحصان	٦٥٥,٠٠٠	١,١٩٢,٩٥٠	١,١٩٢,٩٥٠	.
الإيرادات الأخرى	٦٠٠,٣٣٢	٣٦٤,٧٠٦	.	٣٦٤,٧٠٦
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٦٤٦,٨٩٤	٥,٣٧٣,١٨٢	٤,٦١٤,٨٤٨	٧٣٦,٩٥٨
المصروفات والخسائر:				
مصروفات الأنشطة				١٣
مصروفات الزكاة	(٢,٩٨٣,٣٩٥)	(٣,٢٢٤,٧٣١)	-	(٥٧١,١٧٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٠٢,٨٠٠)	(٧٢٢,٣٠٠)	(٧٢٢,٣٠٠)	.
إجمالي المصروفات والخسائر	(٥١٢,٩٠٧)	(٥٢٧,٥٢٢)	-	(٥٢٧,٥٢٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٣,٦٩٩,١٠٢)	(٤,٤٧٤,٥٥٨)	(٣,٢٧٥,٨٦٤)	(١,١٩٨,٦٩٤)
صافي الأصول في بداية العام	(١,٠٥٢,٢٠٨)	٨٩٨,٢٢٤	١,٢٣٨,٩٨٤	(٣٦١,٧٣٦)
صافي الأصول في نهاية العام	١٠,٢٩٩,٥٤٧	٨,٧٤٦,٢٨٩	٣,٤٠١,١١٦	٥,٠٦٣,٥٤١
صافي الأصول في نهاية العام	١٤,٥٧٨,٠٤١	٩,٢٣٩,٩١٣	٢٩٨,١٠٨	٤,٧٠١,٨٠٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية ببقعاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
 بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(١,٠٥٢,٢٠٨)	٨٩٨,٦٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٣٠٩,٤٤٨	٢٧٧,١٤٤	تعديلات لبنود غير نقدية
٤٢,٥٦٨	٤٤,٠٦٩	(+) إستهلاك ممتلكات والأوت ومعدات
(٧٠٠,١٩٢)	١,٢١٩,٨٣٧	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١٦٣,٦١٠	(٨٥٣,٢٩١)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٢٧,٩١١	(٣٦,١٠٥)	المخزون
٣٢,٢٣٥	١,٦٦٥	الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٧٦,٤٣٦)	٣٣٢,١٠٦	الأرصدة الدائنة الأخرى صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٥٣٥)	(٦٣,٥٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
.	.	إضافات ممتلكات ومعدات
(٤,٥٣٥)	(٦٣,٥٠٠)	المحصل من استبعادات ممتلكات ومعدات صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(٤٨٠,٩٧١)	٢٦٨,٦٠٦	صافي التغير في النقد خلال العام
٢,٢٥٧,٩١١	١,٧٧٦,٩٤٠	رصيد النقد في بداية السنة
١,٧٧٦,٩٤٠	٢,٠٤٥,٥٤٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية ببقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ النشاط والتكوين

الجمعية الخيرية ببقعاء بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٣٢) في تاريخ ١٤١٦/٠٧/١٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة بقاء وتابعها .

٢-١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - لمشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
 - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢-٤ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧-٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥	المباني
٥	السيارات
٢٥	تحسينات على مباني
١٠	أثاث ومفروشات
٥,٥٥	آلات ومعدات وأجهزة

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

١٠-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

الجمعية الخيرية بيقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
١ . الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والمماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

الجمعية الخيرية ببقعاء
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
 بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٠٦٥	٢,٠١٦	نقد بالصندوق
١,٧٧٥,٨٧٥	٢,٠٤٣,٥٣٠	نقد بالبنوك
<u>١,٧٧٦,٩٤٠</u>	<u>٢,٠٤٥,٥٤٦</u>	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٤,١٩٠	٩٧٧,٤٨١	مخزون مواد غذائية
<u>١٢٤,١٩٠</u>	<u>٩٧٧,٤٨١</u>	

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢٨,٥٦٧	٢٨٨,٠٣٨	إيرادات مستحقة
٧١,١٠٠	٥٣,١٠٠	ذمم العاملين
١١,٦٢٨	٦,٢٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٣١١,٢٩٥</u>	<u>٣٤٧,٤٠٠</u>	

الجمعية الخيرية ببقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٥- استثمارات عقارية، صافي

الأراضي	المباني	المجموع	
٣,١٥٣,٨٤٠	٤,٩٠٠,٩٧٧	٨,٠٥٤,٨١٧	التكلفة:
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,١٥٣,٨٤٠	٤,٩٠٠,٩٧٧	٨,٠٥٤,٨١٧	إضافات
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
-	٢,١١٣,٢٠٢	٢,١١٣,٢٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٩٦,٣٠٩	١٩٦,٣٠٩	إهلاك العام
-	٢,٣٠٩,٥١١	٢,٣٠٩,٥١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,١٥٣,٨٤٠	٢,٧٨٧,٧٧٥	٥,٩٤١,٦١٥	صافي القيمة الدفترية:
٣,١٥٣,٨٤٠	٢,٥٩١,٤٦٦	٥,٧٤٥,٣٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,١٥٣,٨٤٠	٢,٥٩١,٤٦٦	٥,٧٤٥,٣٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

الأراضي	المباني	السيارات	تحسينات على مباني	أثاث ومفروشات	عدد آلات ومعدات وأجهزة	المجموع	
٣٨٨,٩٨٣	٩٢٩,٥٠٠	٣٩٧,٤٠٠	١٧,٠٠٠	١٦٩,٣٦٢	٤٧٠,٩٩٣	٢,٣٧٣,٢٣٨	التكلفة:
-	-	-	١٢,٦٠٠	٣,٠٠٠	٤٧,٩٠٠	٦٣,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨٨,٩٨٣	٩٢٩,٥٠٠	٣٩٧,٤٠٠	٢٩,٦٠٠	١٧٢,٣٦٢	٥١٨,٨٩٣	٢,٤٣٦,٧٣٨	إضافات
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
-	٣٩٤,٧٤٩	٣٩٧,٣٩٩	٦٨٠	١٥٣,٣٢١	٣٦٢,٢٨٥	١,٣٠٨,٤٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٣٧,١٨٠	-	٨٠٦	١٦,٤٥٢	٢٦,٣٩٧	٨٠,٨٣٥	إهلاك العام
-	٤٣١,٩٢٩	٣٩٧,٣٩٩	١,٤٨٦	١٦٩,٧٧٣	٣٨٨,٦٨٢	١,٣٨٩,٢٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٨٨,٩٨٣	٥٣٤,٧٥١	١	١٦,٣٢٠	١٦,٠٤١	١٠٨,٧٠٨	١,٠٦٤,٨٠٤	صافي القيمة الدفترية:
٣٨٨,٩٨٣	٤٩٧,٥٧١	١	٢٨,١١٤	٢,٥٨٩	١٣٠,٢١١	١,٠٤٧,٤٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨٨,٩٨٣	٤٩٧,٥٧١	١	٢٨,١١٤	٢,٥٨٩	١٣٠,٢١١	١,٠٤٧,٤٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

الجمعية الخيرية ببقعاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٢)
بقعاء - حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٠,٠٠٠	٨١,٦٦٥
٨٠,٠٠٠	٨١,٦٦٥

٨- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

إيرادات مدفوعة مقدماً (إيجارات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٤,٩٨٧	٣٩٧,٥٥٥
٤٢,٥٦٨	٤٤,٠٦٩
٣٩٧,٥٥٥	٤٤١,٦٢٤

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية العام العام
المكون خلال العام
الرصيد في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	٥٩١,٨٩٩
.	١٧٣,٠٠٠
.	١١١,٦٠٠
.	١٨,٠٠٠
.	٢٠,٠٠٠
.	١٥٣,٧١٠
.	٣٠,٠٠٠
.	٩١,٠٠٠
.	٥٠,٤٠٠
.	١,٢٦٠,٩٢٦
٥٢,٨٩٠	.
٢٤٤,٠٦٨	.
٢٧,١٦٠	.
٦١,٨٠٠	.
٢٠,٩٣٠	.
٥٣,١٦٠	.
٧٠,٠٠٠	.
٧٢,٠٠٠	.
١٠٧,٣٤٠	.
٧٠٩,٣٤٨	٢,٥٠٠,٥٣٥

١٠- تبرعات عينية

سلة غذائية - مؤسسة صالح التركي
سلة غذائية - مطلق الغوييري وأخويه
سلة غذائية - اتحاد الراجحي
بطانيات - إبراهيم القناص
بطانيات - تركي العساف
بطانيات - صالح التركي
دفايات - تركي العساف
تمور - إبراهيم المسعود
تمور - محمد السبهان
تبرعات عينية أخرى
سلة غذائية - صالح عبد العزيز الراجحي
سلة غذائية - شركاء الراجحي
سلة غذائية - موظفين سابق
سلة غذائية - مطلق الغوييري وأخويه
سلة غذائية - بنك الرياض
سلة غذائية - آخرين
تبرع تمور - أحمد العياف
تبرع تمور - شركاء الراجحي
تبرع تمور - آخرين

١١- دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٠,٠٠٠	٨٣١,٤٥٠
١٩٥,٠٠٠	.
٢٦٠,٠٠٠	٣٦١,٥٠٠
٦٥٥,٠٠٠	١,١٩٢,٩٥٠

دعم سلة غذائية
دعم مطلقات وأرامل
دعم تفريغ كربة

١٢- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٣٠,٣٣٢	٣٦٤,٧٠٦	إيراد إيجار
٧٠,٠٠٠	.	تعويضات
<u>٦٠٠,٣٣٢</u>	<u>٣٦٤,٧٠٦</u>	

١٣- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٢٩,٠٢٢	١٩٦,٣٠٩	.	١٩٦,٣٠٩	استهلاك الممتلكات والآت والمعدات
١٧٨,٨٦٠	١٨٢,٤٦٠	.	١٨٢,٤٦٠	الرواتب وما في حكمها
٩٠٣,٩٦٧	١,٨٥٠,٦٢٢	١,٧١٨,٦٤٤	١٣١,٩٧٨	المساعدات العينية والمشتراة
١٧٠,٢٥٠	١٤٦,٥٠٠	١٤٦,٥٠٠	.	كفالة أيتام
٧,٨٤٩	.	.	.	ترميم منازل
٨٧٤,٨٠٠	٤٤٤,٨٠٠	٣٩٧,٦٥٠	٤٧,١٥٠	شراء سلة غذائية
.	٤٢٠	٤٢٠	.	كفارة صائم
٣٢٥	.	.	.	كفارة يمين
٧٠٠	.	.	.	سداد فواتير كهرباء للمستفيدين
١٠٨,٤٦٥	٢٨,٨٥٠	٢٨,٨٥٠	.	افطار صائم
٦٥٧	١٣,٢٧٥	.	١٣,٢٧٥	الأسر المحتاجة
٢٣٦,٥٠٠	.	.	.	مطلقات وأرامل
١٢,٠٠٠	.	.	.	مساعدات الزواج
٢٦٠,٠٠٠	٣٦١,٥٠٠	٣٦١,٥٠٠	.	تفريغ كربة
<u>٢,٩٨٣,٣٩٥</u>	<u>٣,٢٢٤,٧٣٦</u>	<u>٢,٦٥٣,٥٦٤</u>	<u>٥٧١,١٧٢</u>	

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤٥,٧٦٠	٣١١,١٦٠	الرواتب وما في حكمها
٣١,٧٦٣	٢٧,١٣٢	تأمينات إجتماعية
٦٠,١٠٠	٢٠٠	بدلات وانتدابات
٨,٥٠٠	١٣,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٤٢,٥٦٨	٤٤,٠٦٩	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٦٨٨	٢,٤٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٨٨	.	سفر وانتقالات
٤,٥٠٠	٤,٣٩٦	هاتف وبريد
٤,٩٧٢	٦,٥٧٢	كهرباء ومياه
٢,٤٨٩	١,٧٨٥	صيانة وترميم
٤,٥١٠	.	محروقات وصيانة سيارات
٥,٠٢٥	١٧,٣٠٠	أتعاب مهنية
٥,٣٥٢	٥,٣٦٦	رسوم واشتركاكات
١,٧١٦	٣,٤٦٣	متنوعة
٥,٩٥٠	٩,٢٥٠	تحميل و شحن وتفريغ
٨٠,٤٢٦	٨٠,٨٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٥١٢,٩٠٧</u>	<u>٥٢٧,٥٢٢</u>	

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢ مارس ٢٠٢٥ م.