

جمعية البر الخيرية بالجعبة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بالجبعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالجبعة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالجمعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية وفي رأينا - باستثناء ما ذكر أعلاه - فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٦ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الموافق : ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٧٧,٦٠٣	٤٠٨,٧٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٧٧,٦٠٣	٤٠٨,٧٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٨١,٥٧٠	٦٦٥,٧٢٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٨١,٥٧٠	٦٦٥,٧٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٣٥٩,١٧٣	١,٠٧٤,٤٨٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٧,٢٣٠	٩,٩٨٠	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢٣٠	٩,٩٨٠		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٩١,٧٣٩	٩٤١,٣٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٠,٢٠٤	١٢٣,١٥٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٥١,٩٤٣	١,٠٦٤,٥٠٣		مجموع صافي الأصول
١,٣٥٩,١٧٣	١,٠٧٤,٤٨٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٢م	إجمالي ٢٠٢١م
التبرعات النقدية العامة		١٦,١٥٣	-	١٦,١٥٣	٢٤,٠٨٩
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	-	١,٨٠٤	١,٨٠٤	٥,١٥٠
التبرعات العينية		٤٥٩,٧٤٤	-	٤٥٩,٧٤٤	٢٥٣,٣٣٠
بيع ملابس مستعملة		-	-	-	٢,٦٠٠
هيئة الزكاة والدخل		-	-	-	٨٠٥
اشتراكات الاعضاء		٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠
تبرعات الزكاة		-	٣٣٨,٢٥٢	٣٣٨,٢٥٢	٢٤١,٩٧٣
اعانات الوزارة	(٨)	-	١٦٩,٢٦٧	١٦٩,٢٦٧	٥٩٤,٠٠٠
إيرادات الايجارات		٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	-
تبرعات منصة احسان		-	٣٢٢,٥٠٠	٣٢٢,٥٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٨٦٨,٨٧١	(٨٦٨,٨٧١)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٣٤٩,٢٦٨	(٣٧,٠٤٨)	١,٣١٢,٢٢٠	١,١٢٤,١٤٧
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
المساعدات النقدية	(٩)	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	١,١٥٠
المساعدات العينية		٤٥٩,٧٤٤	-	٤٥٩,٧٤٤	٢٥٣,٣٣٠
مساعدات الزكاة		٣٣٨,٠٠٠	-	٣٣٨,٠٠٠	٢١٣,٩٠٠
مصروفات الدعم الحكومي	(١٠)	٢٠٣,٤٠٨	-	٢٠٣,٤٠٨	٨٢,٦٨٥
مصروفات منصة احسان		٣٢٢,٥٠٠	-	٣٢٢,٥٠٠	-
مصروفات الأنشطة		-	-	-	٨٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٢٤٣,٩١٣	-	٢٤٣,٩١٣	٢٠٨,٠٧٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	١٨,٠٩٥	-	١٨,٠٩٥	١٧,٩٢٧
إجمالي المصروفات		١,٥٩٩,٦٦٠	-	١,٥٩٩,٦٦٠	٧٧٧,٨٦٤
التغير في صافي الأصول		(٢٥٠,٣٩٢)	(٣٧,٠٤٨)	(٢٨٧,٤٤٠)	٣٤٦,٢٨٣
صافي الأصول بداية السنة		١,١٩١,٧٣٩	١٦٠,٢٠٤	١,٣٥١,٩٤٣	١,٠٠٥,٦٦٠
صافي الأصول نهاية السنة		٩٤١,٣٤٧	١٢٣,١٥٦	١,٠٦٤,٥٠٣	١,٣٥١,٩٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٤٦,٢٨٣	(٢٨٧,٤٤٠)	التغير في صافي الأصول
١٧,٩٢٧	١٨,٠٩٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٠٠	٢,٧٥٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣٦٦,٧١٠	(٢٦٦,٥٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦١٦,٨٧٥)	(٢,٢٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦١٦,٨٧٥)	(٢,٢٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٠,١٦٥)	(٢٦٨,٨٤٥)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٢٧,٧٦٨	٦٧٧,٦٠٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٧٧,٦٠٣	٤٠٨,٧٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالجبعة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥) وتاريخ ١٤٣٧/٠٧/٠٢ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٤/٠٩ م مسجله مؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمركز الجبعة التعاونية ، بسجل تجاري رقم (٥٨٥١٨٧٣٥٩٩) وتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٠ هـ برأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال ، مركزها الرئيسي- بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * رعاية الفقراء واليتام واسرهم.
- * تأهيل وتطوير الشباب.
- * تأمين الدواء والعلاج للمستحقين.

٢,١ - السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ م .

٢. اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣,١- النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣- الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%
اجهزة والات ومعدات	١٥%
لوحات اعلانية	١٠%

٣,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار: (تتمه)

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣,٧ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٨ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣،١٠ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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

وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات 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 ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب - المصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣,١١ - صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٨٩,٠٠٤	٦٣٢,٦٨٠	مصرف الراجحي - عام ح / ٣٨٣٩
٣,٥٠٤	١,٧٠٠	مصرف الراجحي - كفارة اليمين ح / ٤٤٥٢
١٦,١٠٠	٣٨,٠٧٣	مصرف الراجحي - الزكاة ح / ٤٤٤٥
١٥٠	٥,١٥٠	مصرف الراجحي - افطار صائم ح / ٤٤٦٠
٤٠٨,٧٥٨	٦٧٧,٦٠٣	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات اعلائية	أدوات كهربائية	سيارات	أثاث ومفروشات	اراضي	التكلفة
٧٢٦,١٠٢	٨,٩٣٠	٨,٦٢٠	٦٥,٧٣٧	٢٥,٩٤٠	٦١٦,٨٧٥	الرصيد بداية السنة
٢,٢٥٠	١,١٠٠	١,١٥٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٧٢٨,٣٥٢	١٠,٠٣٠	٩,٧٧٠	٦٥,٧٣٧	٢٥,٩٤٠	٦١٦,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٤٤,٥٣٢	٣,٠١٧	٤,٠٠٢	٢٨,٩٠٩	٨,٦٠٤	-	الرصيد بداية السنة
١٨,٠٩٥	٩٦١	١,٣٩٣	١٣,١٤٧	٢,٥٩٤	-	أهلاك السنة
٦٢,٦٢٧	٣,٩٧٨	٥,٣٩٥	٤٢,٠٥٦	١١,١٩٨	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
٦٦٥,٧٢٥	٦,٠٥٢	٤,٣٧٥	٢٣,٦٨١	١٤,٧٤٢	٦١٦,٨٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦٨١,٥٧٠	٥,٩١٣	٤,٦١٨	٢٦,٨٢٨	١٧,٣٣٦	٦١٦,٨٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

		(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد بداية السنة
٤,٧٣٠	٧,٢٣٠	المكون خلال السنة
٢,٥٠٠	٢,٧٥٠	رصيد نهاية السنة
٧,٢٣٠	٩,٩٨٠	
		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كفارة يمين
-	١,٨٠٤	كسوة شتاء
-	-	إفطار صائم
٥,١٥٠	-	
٥,١٥٠	١,٨٠٤	
		(٨) اعانات الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الاعانة السنوية
٥٩٤,٠٠٠	-	برامج وانشطة الجمعية
-	١٤٩,٢٦٧	التميز المؤسسي (متاجر تبرع)
-	٢٠,٠٠٠	
٥٩٤,٠٠٠	١٦٩,٢٦٧	
		(٩) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مساعادات نقديه عامه
-	٩,٠٠٠	كفارة يمين
١,١٥٠	-	افطار صائم
-	٥,٠٠٠	
١,١٥٠	١٤,٠٠٠	
		(١٠) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السلة المدعومة من الوزارة
٨٢,٦٨٥	١٢٢,٢٦٨	كسوة مدعومة من الوزارة
-	٧٠٠	مساعدة الشباب المدعومة من الوزارة
-	٦٠,٤٤٠	التميز المؤسسي (متاجر تبرع)
-	٢٠,٠٠٠	
٨٢,٦٨٥	٢٠٣,٤٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٩,٨٠٠	١٨٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	مكافاة موظفين
١٣,٢٠٠	١٢,٩٦٨	التأمينات الاجتماعية
٣,٤٦٤	١,٨٧٠	محروقات
١,١٣٥	١,٤٠١	ادوات كتابية ومطبوعات
٣٠٠	-	انتداب
١,١٥٠	-	رسوم بنكية
٨٠٠	-	سجل تجاري
٤,٢٣٩	١,٨٨٧	كهرباء ومياه
١٣٠	٣١٠	البريد والهاتف والانترنت
١,٧٥٤	٤٤	ضيافة ونظافة
٣,٧٠٠	٧,١٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	١,٧٧٧	صيانة وإصلاح وترميم
٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ايجار
-	٣٢١	توصيل سلات
-	٥٢٣	تقرير سنوي
-	١٠٠	تغليف الميزانية
-	٨٦٢	تجديد الموقع الالكتروني للجمعية
٩٠٠	-	دعاية وإعلان
٢,٥٠٠	٢,٧٥٠	مكافاة نهاية خدمة
٢٠٨,٠٧٢	٢٤٣,٩١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(١٢٢,٢٣١)	-	١٢٢,٢٣١	اعانة تأسيسية
٨٨,٨٢٧	(٦٠,٤٤٠)	١٤٩,٢٦٧	-	اعانة الوزارة - برامج وانشطة الجمعية
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي (متاجر تبرع)
٢٨,٤٢٥	(٣٣٨,٠٠٠)	٣٣٨,٢٥٢	٢٨,١٧٣	زكاة
٣,٥٠٤	-	١,٨٠٤	١,٧٠٠	كفارة يمين
٢,٢٥٠	(٧٠٠)	-	٢,٩٥٠	كسوة شتاء
١٥٠	(٥,٠٠٠)	-	٥,١٥٠	إفطار صائم
-	(٣٢٢,٥٠٠)	٣٢٢,٥٠٠	-	تبرعات منصة احسان
١٢٣,١٥٦	(٨٦٨,٨٧١)	٨٣١,٨٢٣	١٦٠,٢٠٤	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦/٤/٢٠٢٣ م