

جمعية البر الخيرية بالجعية
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 ٢٠٢٣
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بالجعبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين،،،،،

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية البر الخيرية بمركز الجعبة التعاونية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية " جمعية البر الخيرية بمركز الجعبة التعاونية - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والايضاحات من (١) إلى (٢٥) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح لمتطلبات الاثبات والقياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح لمتطلبات الاثبات والقياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية، وعن اللائحة الأساسية للجمعية، 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لدى أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين إن إدارة الجمعية مسؤولة عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز الجعبة التعاونية
المحترمين،

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - 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 الجمعية 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 الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.



المحترمين،

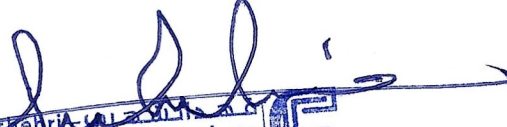
إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز الجعبة التعاونية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لا تملك الجمعية نظام محاسبي آليا بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية و في رأينا و بخلاف ماتم ذكره ان القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالجعبة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

فهد الشهري محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٨٦٦)

الرياض في: ٣١ ابريل ٢٠٢٤
الموافق: ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ


فهد الشهري محاسبون ومراجعون قانونيون
Chartered Accountants & Auditors
رقم الترخيص: 866 --- رقم السجل التجاري: 1010811353

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٦٥,٧٢٥	٦٤٧,٥١٦	٥	الاصول غير المتداولة:
٦٦٥,٧٢٥	٦٤٧,٥١٦		الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
			إجمالي الاصول غير المتداولة
٤٠٨,٧٥٨	٦٢٥,٠١٩	٦	الاصول المتداولة
٤٠٨,٧٥٨	٦٢٥,٠١٩		النقد وما في حكمه
١,٠٧٤,٤٨٣	١,٢٧٢,٥٣٥		إجمالي الاصول المتداولة
			إجمالي الموجودات
			الالتزامات وصافي الأصول
٩,٩٨٠	١٢,٧٣٠	٧	الالتزامات غير المتداولة :
٩,٩٨٠	١٢,٧٣٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة :
٠	٤,٠٢٥		مصاريف مستحقة
٠	٤,٠٢٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٩,٩٨٠	١٦,٧٥٥		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٩٤١,٣٤٧	١٩,١٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٣,١٥٦	١,٢٣٦,٥٨٢		صافي الأصول المقيدة
١,٠٦٤,٥٠٣	١,٢٥٥,٧٨٠		مجموع صافي الأصول
١,٠٧٤,٤٨٣	١,٢٧٢,٥٣٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١١,٦٦٦		١١,٦٦٦	١٦,١٥٣
التبرعات النقدية المقيدة	.	٧٦٥	٧٦٥	١,٨٠٤
التبرعات العينية	٣٤٦,٤٤٧		٣٤٦,٤٤٧	٤٥٩,٧٤٤
اشتراكات الأعضاء	.	.	.	٢,٢٠٠
تبرعات الزكاة	.	١١٠,٣٦١	١١٠,٣٦١	٣٣٨,٢٥٢
اعانات الوزارة	.	٥٩٢,٥٠٠	٥٩٢,٥٠٠	١٦٩,٢٦٧
إيرادات ايجارات	.	.	.	٢,٣٠٠
تبرعات منصة احسان	.	٤٠٩,٨٠٠	٤٠٩,٨٠٠	٣٢٢,٥٠٠
اجمالي الإيرادات	٣٥٨,١١٣	١,١١٣,٤٢٦	١,٤٧١,٥٣٩	١,٣١٢,٢٢٠
المصروفات				
المساعدات النقدية	.	.	.	١٤,٠٠٠
المساعدات العينية	٣٤٦,٤٤٧	.	٣٤٦,٤٤٧	٤٥٩,٧٤٤
مساعداات زكاة	١١٤,٦٠٠	.	١١٤,٦٠٠	٣٣٨,٠٠٠
مصروفات الدعم الحكومي	١١٧,٢٩٤	.	١١٧,٢٩٤	٢٠٣,٤٠٨
مساعداات منصة احسان	٤٠٩,٨٠٠	.	٤٠٩,٨٠٠	٣٢٢,٥٠٠
مصروفات الأنشطة	.	.	.	.
المصروفات العمومية والإدارية	٢٧٣,٩١٢	.	٢٧٣,٩١٢	٢٤٣,٩١٣
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١٨,٢٠٩	.	١٨,٢٠٩	١٨,٠٩٥
اجمالي المصروفات	١,٢٨٠,٢٦٢	.	١,٢٨٠,٢٦٢	١,٥٩٩,٦٦٠
التغير في صافي الأصول	٩٢٢,١٤٩-	١,١١٣,٤٢٦	١٩١,٢٧٧	٢٨٧,٤٤٠-
صافي الأصول بداية السنة	٩٤١,٣٤٧	١٢٣,١٥٦	١,٠٦٤,٥٠٣	١,٣٥١,٩٤٣
صافي الأصول نهاية السنة	١٩,١٩٨	١,٢٣٦,٥٨٢	١,٢٥٥,٧٨٠	١,٠٦٤,٥٠٣

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٨٧,٤٤٠)	١٩١,٢٧٧	التغير في صافي الأصول
١٨,٠٩٥	١٨,٢٠٩	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٤,٠٢٥	المصاريف المستحقة
(٢٦٦,٥٩٥)	٢١٦,٢٦١	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٥٠)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٥٠)	.	إضافة الممتلكات والالات والمعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٨,٨٤٥)	٢١٦,٢٦١	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٧٧٦.٣	٤٠٨,٧٥٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠٨,٧٥٨	٦٢٥,٠١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-١ التكوين والنشاط

جمعية البر الخيرية بالجعبة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥) بتاريخ ١٤٣٧/٠٧/٠٢ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٤/٠٩ م مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمركز الجعبة التعاونية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥١٨٧٣٥٩٩ والصادر من عسير بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٠ هـ الصادر من وزارة التجارة والاستثمار.

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 الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م

٢ - أسس 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 ولتطلبات 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 أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢.٢ أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية . وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم :

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة . يتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك .

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣.١ النقدية وما في حكمها :

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

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣.٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 والآلات والمعدات

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 والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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 :

٤ %

لمباني

٢٠ %

لسيارات

٢,٥ % : ١٠ %

اثاث ومفروشات

٥ %

اجهزة والات ومعدات

١٠ %

لوحات اعلانيه

٣.٤ أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول 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 الأصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف

٣.٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو 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 .

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣.٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار أو 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 نشأه 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 إيجار 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 بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه 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 الأجل 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 بصوره موثقه

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 :

جمعية البر الخيرية بالجعبة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، أو 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 الاستخدام 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 إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 الأنشطة ، 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 المصانم المالية ، عند توقيع دليل مصع في صورة مسددات ، او اي وسائل بيويه اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد 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

جمعية البر الخيرية بالجعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

ب مصروفات 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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

٣,١١ صافي الأصول :

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية . أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

جمعية البر الخيرية بالجعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤٥)
الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي) :

البيان	الأراضي	اثاث ومفروشات	السيارات	أدوات كهربائيه	لوحات اعلانيه	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	٦١٦,٨٧٥	٢٥,٩٤٠	٦٥,٧٣٧	٨,٦٢٠	٨,٩٣٠	٧٢٦,١٠٢
الإضافات خلال السنة	.	.	.	١,١٥٠	١,١٠٠	٢,٢٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦١٦,٨٧٥	٢٥,٩٤٠	٦٥,٧٣٧	٩,٧٧٠	١٠,٠٣٠	٧٢٨,٣٥٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٦١٦,٨٧٥	٢٥,٩٤٠	٦٥,٧٣٧	٩,٧٧٠	١٠,٠٣٠	٧٢٨,٣٥٢
إضافات خلال السنة	.	.	.	.	.	.
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦١٦,٨٧٥	٢٥,٩٤٠	٦٥,٧٣٧	٩,٧٧٠	١٠,٠٣٠	٧٢٨,٣٥٢
الاهلاك المتراكم :						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	.	٨,٦٠٤	٢٨,٩٠٩	٤,٠٠٢	٣,٠١٧	٤٤,٥٣٢
اهلاك السنة	.	٢,٥٩٤	١٣,١٤٧	١,٣٩٣	٩٦١	١٨,٠٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	.	١١,١٩٨	٤٢,٠٥٦	٥,٣٩٥	٣,٩٧٨	٦٢,٦٢٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	.	١١,١٩٨	٤٢,٠٥٦	٥,٣٩٥	٣,٩٧٨	٦٢,٦٢٧
إضافات خلال السنة	.	٢,٥٩٤	١٣,١٤٧	١,٤٦٥	١,٠٠٣	١٨,٢٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	.	١٣,٧٩٢	٥٥,٢٠٣	٦,٨٦٠	٤,٩٨١	٨٠,٨٣٦
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦١٦,٨٧٥	١٤,٧٤٢	٢٣,٦٨١	٤,٣٧٥	٦,٠٥٢	٦٦٥,٧٢٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦١٦,٨٧٥	١٢,١٤٨	١٠,٥٣٤	٢,٩١٠	٥,٠٤٩	٦٤٧,٥١٦

٦ النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٨٩,٠٠٤	٦١٥,٢٩٨
٣,٥٠٤	٤,٢٦٩
١٦,١٠٠	٥,٣٠٢
١٥٠	١٥٠
٤٠٨,٧٥٨	٦٢٥,٠١٩

مصرف الراجحي - عام ح / ٣٨٣٩

مصرف الراجحي - عام ح / ٤٤٥٢

مصرف الراجحي - عام ح / ٤٤٤٥

مصرف الراجحي - عام ح / ٤٤٦٠

٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٢٣٠	٩,٩٨٠
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠
٩,٩٨٠	١٢,٧٣٠

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

٨ التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٨٠٤	٧٦٥
١,٨٠٤	٧٦٥

كفارة اليمين

٩ المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٠٠٠	٠
٥,٠٠٠	٠
١٤,٠٠٠	٠

مساعداً نقدية عامة

إفطار صائم

١٠ مصروفات المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢٢,٢٦٨	١١٥,٦٨٤
٠	١,٦١٠
٧٠٠	٠
٦٠,٤٤٠	٠
٢٠,٠٠٠	٠
٢٠٣,٤٠٨	١١٧,٢٩٤

السلة المدعومة من الوزارة

مصروفات الدعم الحكومي

كسوة مدعومة من الوزارة

مساعدة الشباب المدعومة من الوزارة

التميز المؤسسي (متاجر تبرع)

١١ المصروفات الإدارية والعمومية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٠٠٠	٢١٣,٦٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
١٢,٩٦٨	١٢,٩٤٣	تامينات اجتماعيه
١,٤٠١	١,٠٥٩	أدوات مكتبه واحبار
١,٨٧٠	٣٢٠	وقود سيارات
٨٦٢	١,٠٣٢	تجديد الموقع الالكتروني للجمعية
.	٦٨٥	اشترك السجل التجاري
.	٧٥٠	صيانة كهرباء وسباكه
١,٨٨٧	٣,٠٤٥	فواتير كهرباء مقر الجمعية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ايجارات
.	١,٠٠٠	عمل خطة استراتيجيه وتشغيليه
.	٨,٠٥٠	اتعاب المحاسب القانوني
.	٧٧٤	تجديد السجل التجاري
٣,٠٧٥	.	متنوعه
٧,١٠٠	٢,٩٠٥	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	مكافأة نهاية خدمة
٧,٠٠٠	.	مكافاة موظفين
٢٤٣,٩١٣	٢٧٣,٩١٢	

٢١ - الإلتزامات والإلتباطات المحتملة :

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عند وجود إلتزام سيتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس الإلتزامات بصورة موثوق فيها . لا يتم الإعتراف بالأصول المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية .

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

تتكون الادوات المالية من النقدية وشبه النقدية والودائع والمدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من اطراف ذوى علاقة والاستثمارات في ادوات حقوق الملكية والدائنون التجاريون وآخرون وتمويل الماريحات . وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

١/٢٢ : مخاطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لقيام الادارة بمجموعة من الاجراءات منها توزيع العملاء على قطاعات متنوعة كما أن معظم المدينونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة والمتابعة الجيدة لعملية التحصيل ومراقبة المدينونيات المشكوك في تحصيلها.

٢/٢٢ : مخاطر السيولة:

يتمثل خطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة ، ويتم ادارة مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بشكل دورى للتأكد من توافر الاموال الكافية ، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٣/٢٢ : خطر السوق :

خطر السوق هو الخطر الناتج عن خطر تذبذب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتغيرات في السوق . ويتكون خطر السوق من ثلاث مخاطر هما خطر سعر الفائدة وخطر العملات وخطر الاسعار.

٤/٢٢ : مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق ، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لإعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الاجل على مواردها.

٥/٢٢ : مخاطر العملات:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي :

٦/٢٢ : مخاطر الاسعار:

يتمثل خطر الاسعار في خطر تذبذب قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار السوق سوء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل مرتبطة الاداء او الجهة المصدرة للاداء او عواما تؤثر على جميع الادوات المتداولة في السوق ، ويعتبر هذا الخطر محدوداً ، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

٧/٢٢ : إدارة رأس المال:

ان سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ، هذا ولاتوجد اى تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام ، كما لاتخضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال .

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية:

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الإلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٤ - أرقام المقارنة :

تعد القوائم المالية الحالية للشركة هي القوائم السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

٢٥ - الموافقة واعتماد القوائم المالية :

قامت الإدارة بالموافقة واعتماد القوائم المالية في ١٣/٠٤/٢٠٢٤ م .