

جمعية البر الخيرية بالجواة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بالجوف

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالجدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالجدة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٤١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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 بمراجعةنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء 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 الجوهري 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمار في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا 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 الاستثمار في أعمالها كمنتها مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحظى 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 بالجدة - من بين أمور أخرى - بالتعليق والتوصيات 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 الاكسل 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكنهل
ترخيص رقم (٨٨٤)

الرياض : ٢٢ محرم ١٤٤٦هـ

الموافق : ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
			<u>الأصول</u>
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,٤٠٢,٠٦٨	٢,٣٢٠,٨٣٨
العهد النقدية	٣٤		٢٣,٥٢٣
المدينون	(٥)	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٢,٥٥٢,١٠٢	٢,٤٩٤,٣٦١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٩٢,٤٠٥	١١٨,٣٦٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٩٢,٤٠٥	١١٨,٣٦٢
إجمالي الأصول		٢,٦٤٤,٥٠٧	٢,٦١٢,٧٢٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٢٢٠,٣٣١	٢,٤٦٤,٢٠٣
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٤٢٤,١٧٦	١٤٨,٥٢٠
إجمالي صافي الأصول		٢,٦٤٤,٥٠٧	٢,٦١٢,٧٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتنقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٢	إجمالي م ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>التبرعات</u>					
٤٣١,٦٣٧	١٢٣,٠١٧	–	١٢٣,٠١٧		التبرعات النقدية العامة
٤,٣٠٠	٤٦,٢٠٦	٤٦,٢٠٦	–	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
–	٦٩٩,٠٠٠	٦٩٩,٠٠٠		(٨)	التبرعات النقدية منصة احسان
٧٣٥,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠	–	١٧٨,٠٠٠	(٩)	التبرعات العينية
٥٢٠,٠٠٠	–	–	–		اعانة الوزارة
١٣٠,٠٤٥	٤٩٥,٠٥٢	١٩٥,٠٥٢	–		نبرعات الزكاة
<u>صافي الأصول المحررة من القبود</u>					
–	–	(٦٦٤,٦٠٢)	٦٦٤,٦٠٢		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٨٢٠,٩٨٢	١,٢٤١,٢٧٥	٢٧٥,٦٥٦	٩٦٥,٦١٩		إجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>					
٤٠٣,٣٢١	٢٣٤,٥٦٣	–	٢٣٤,٥٦٣	(١٠)	المساعدات النقدية
–	٦١٦,٥٠٠		٦١٦,٥٠٠	(١١)	المساعدات النقدية منصة احسان
٧٣٥,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠	–	١٧٨,٠٠٠	(١٢)	المساعدات العينية
١١٤,٩٠٠	–	–	–		مساعدات الزكاة
٢٢,٤٠٦	١٤,٣٥٥	–	١٤,٣٥٥		مصاريف النشاط
١٦٤,٢٨١	١٣٧,٧٧٩	–	١٣٧,٧٧٩	(١٣)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٣,٣٣٥	٢٨,٢٩٤	–	٢٨,٢٩٤	(٦)	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٦٣,٢٤٣	١,٢٠٩,٤٩١	–	١,٢٠٩,٤٩١		إجمالي المصروفات
٣٥٧,٧٣٩	٣١,٧٨٤	٢٧٥,٦٥٦	(٢٤٣,٨٧٢)		التغير في صافي الأصول
٢,٢٥٤,٩٨٤	٢,٦١٢,٧٢٣	١٤٨,٥٢٠	٢,٤٦٤,٢٠٣		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٦١٢,٧٢٣	٢,٦٤٤,٥٠٧	٤٢٤,١٧٦	٢,٢٢٠,٣٣١		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالجوف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٣٥٧,٧٣٩		٣١,٧٨٤		التغير في صافي الأصول
٢٣,٣٣٥		٢٨,٢٩٤		اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨١,٠٧٤		٦٠,٠٧٨		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٦,٩٩٤)		٢٣,٤٨٩		العهد النقدي
(١٥٠,٠٠٠)		-		المدينون
٢١٤,٠٨٠		٨٣,٥٦٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢٧,٠٠٠)		(٢,٣٣٧)		التدفقات النقديّة من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٧,٠٠٠)		(٢,٣٣٧)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٠٨٠		٨١,٢٣٠		التغير في النقديّة خلال السنة
٢,٢٣٣,٧٥٨		٢,٣٢٠,٨٣٨		رصيد النقديّة في بداية السنة
٢,٣٢٠,٨٣٨		٢,٤٠٢,٠٦٨		النقديّة وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بالجودة ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١) بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٢٥ م ومقارها الرئيسي مركز الجودة - عسير - المملكة العربية السعودية .

١. السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١- المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢- اسس القياس :

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

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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 الأجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينية التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 المدينية ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة .

٣- الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات و انشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

%١٠	اثاث و مفروشات
%١٥	مكيفات
%١٥	جهاز كمبيوتر و طابعه

٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقافية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 لا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقي إيجار (او ينطوي على إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما أقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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 بصورة مؤقتة .

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بتسجيل لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقية :

يتم قيد ما يُلتقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة

القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمورور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات :

مصاروفات الأنشطة

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية

تمثل مصاروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الأموال

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الأصول (تبع)

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

صافي الأصول غير المقيدة

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

١١-٣ صافي الأصول (تمه)**صافي الأصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبوع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 المتبوع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/٣٣٣٢	٢,٠٦٢,١٤٢	٢,٠١٥,٣٨٦
الراجحي زكاة ح/٥٥٥٦	٢,٦٣٨	٢١,١٦٤
بنك البلاد ح/٠٠٠٨	٣٣٧,٢٨٨	٢٨٤,٢٨٨
	٢,٤٠٢,٠٦٨	٢,٣٢٠,٨٣٨

(٥) المدينون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مؤسسة التصاميم الحديثة للدعائية والإعلان	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بالجواهري
 تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	السيارات	جهاز كمبيوتر وطابعه	مكيف	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٥١,٠٢٠	١٢٧,٠٠٠	٥,٨١٠	٢,٢٥٠	١٥,٩٦٠	الرصيد بداية السنة
٢,٣٣٧	-	٢,٣٣٧	-	-	اضافات خلال السنة
١٥٣,٣٥٧	١٢٧,٠٠٠	٨,١٤٧	٢,٢٥٠	١٥,٩٦٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٢,٦٥٨	٢٠,٥٢٩	٣,٧٦٨	١,٣٢٥	٧,٠٣٦	الرصيد بداية السنة
٢٨,٢٩٤	٢٥,٤٠٠	٩٦٠	٣٣٨	١,٥٩٦	إهلاك السنة
٦٠,٩٥٢	٤٥,٩٢٩	٤,٧٢٨	١,٦٦٣	٨,٦٣٢	الرصيد في نهاية السنة
٩٢,٤٠٥	٨١,٠٧١	٣,٤١٩	٥٨٧	٧,٣٢٨	القيمة الدفترية
١١٨,٣٦٢	١٠٦,٤٧١	٢,٠٤٢	٩٢٥	٨,٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>(٧) التبرعات النقدية المقيدة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفارة يمين	٤,٣٠٠	١,٢٠٦
ترميم منازل	-	٤٠,٠٠٠
إفطار صائم	-	٥,٠٠٠
	٤,٣٠٠	٤٦,٢٠٦

<u>(٨) التبرعات النقدية منصة احسان</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
زكاة	-	٣٠٠,٠٠٠
tributes كسوة الشتاء مؤسسة سليمان بن عبد العزيز	-	٨٤,٠٠٠
الراجحي عن طريق منصة احسان	-	١٨٠,٠٠٠
كسوة العيد	-	١٣٥,٠٠٠
إفطار صائم	٤,٣٠٠	٦٩٩,٠٠٠

<u>(٩) التبرعات العينية</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
سلال غذائية	٣٢٥,٠٠٠	-
تمور	٤١٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية	-	١٧٨,٠٠٠
	٧٣٥,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>(١٠) المساعدات النقدية</u>
١٦٨,٠٠٠	-	مساعدات اسر وأيتام
-	٥,٠٠٠	مساعدات مرضى
٢٠,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل
١٠,٣٥٠	٥,٧٥٠	سقيا ماء
١٢٣,٣٧١	١٢٦,٠٠٠	السله الغذائية
٤,٣٠٠	٠	كفاره يمين
٧٦,٨٠٠	٠	كسوة شتاء
-	٢٠,٠٠٠	مشروع الخير الشامل
-	١٩,٧٠٠	إفطار صائم
-	١,٢٠٦	كفاره يمين
-	٦,٩٠٧	اسر سجناء
٤٠٣,٣٢١	٢٣٤,٥٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>(١١) المساعدات النقدية منصة احسان</u>
-	٢١٧,٥٠٠	زكاة
-	٨٤,٠٠٠	كسوة شتاء
-	١٣٥,٠٠٠	إفطار صائم
-	١٨٠,٠٠٠	كسوة العيد
٤٠٣,٣٢١	٦١٦,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	<u>(١٢) المساعدات العينية</u>
٣٢٥,٠٠٠	-	سلال غذائية
٤١٠,٠٠٠	-	تمور
-	١٧٨,٠٠٠	المساعدات العينية
٧٣٥,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠	
(١٤)		

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مرتبات و أجور وما في حكمها
٢٥٦	-	تأمينات اجتماعية
٢,٧٤٩	٢,٦٢٨	الهاتف والانترنت
-	-	راتب عامل بالمستودع
٣٦,٤٣٠	٨,٠٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
٢٠,٤٠٠	٢٥,٢٠٠	إيجارات
١,٨٦٤	-	نثريات
٢,١٨٦	٥٧٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٦٠٠	-	تأمين مركيبات
-	١,٠٥٠	تحميل وتنزيل
٥٢٧	٣٢٦	محروقات وصيانة
٢,٢٦٩	-	كهرباء
١٦٤,٢٨١	١٣٧,٧٧٩	

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
-	(١,٨٩٦)	-	١,٨٩٦	السلعة الغذائية
٣٠٣,١٩٧	(٢١٧,٥٠٠)	٤٩٥,٠٥٢	٢٥,٦٤٥	الزكاة
-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
-	(١,٢٠٦)	١,٢٠٦	-	كافارة يمين
-	(٨٤,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	ترميم منازل
-	(١٤٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	إفطار صائم
١٢٠,٩٧٩	-	-	١٢٠,٩٧٩	اعانات وزارة
٤٢٤,١٧٦	(٦٦٤,٦٠٢)	٩٤٠,٢٥٨	١٤٨,٥٢٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٤/٧/٢٠٢٤ م