

جمعية البر الخيرية بذهبان

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بذهبان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بذهبان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٩) - 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

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

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٩/١٣م.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن توفير مقدررة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بذهبان - 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

وفي رأينا 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 ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٨ ابريل ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٣٣,٧١٥	٣٤٦,٥٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٤٧٧	٨,٥٧٢	(٥)	ارصدة مدينة اخري
١٣٦,١٩٢	٣٥٥,١٥٤		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	(٦)	أصول الاوقاف - بالصافي
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٥٠٦,٧١٥	٥٠٢,٩٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٠٦,٧١٥	٥٠٢,٩٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧٦٢,٩٠٧	١,٩٧٨,١٠٧		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
-	٢٠٠,٠٦٥	(٨)	مصروفات مستحقة
-	٢٠٠,٠٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٩١,٠٠٩	١٠٧,٧٣٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩١,٠٠٩	١٠٧,٧٣٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩١,٠٠٩	٣٠٧,٨٠١		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(١,٢٠٤,٥٣١)	(١,١٤٣,١٩٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٧٦١,٤٥٨	٢,٧٩٨,٥٢٧	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٤,٩٧١	١٤,٩٧١		صافي أصول الاوقاف
١,٥٧١,٨٩٨	١,٦٧٠,٣٠٦		مجموع صافي الأصول
١,٧٦٢,٩٠٧	١,٩٧٨,١٠٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٢	إجمالي م٢٠٢٣	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
١٤٣,٤٩٨	١٣٤,٢٠٧	-	-	١٣٤,٢٠٧	التبرعات النقدية العامة
٢٣٢,٦٦٦	٣١٦,٩٣٣	-	٣١٦,٩٣٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٧٠,٣٥٠	٦٥٨,٦١٨	-	-	٦٥٨,٦١٨	(١١) التبرعات العينية
٧٣,٨٥٠	٥١,٥٥١	-	٥١,٥٥١	-	تبرعات الزكاة
٢٩٠,٠٠٨	-	-	-	-	المنح الحكومي
٦٠٠	٨,٢٠٠	-	-	٨,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣٣١,٤١٥)	٣٣١,٤١٥	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٩١٠,٩٧٢	١,١٦٩,٥٠٩	-	٣٧,٠٦٩	١,١٣٢,٤٤٠	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٣٣٧,٥٨٢	٧٦,٦٠٥	-	-	٧٦,٦٠٥	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٢٥٤,٨١٠	-	-	٢٥٤,٨١٠	مصروفات محملة علي الأنشطة
١٧٠,٣٥٠	٦٢٣,٦٠٠	-	-	٦٢٣,٦٠٠	(١٣) المساعدات العينية
١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	مساعدات الزكاة
-	٩,٢٠٠	-	-	٩,٢٠٠	مصروفات الحوكمة
٥١٨,٥٢١	٢٠٧,٦٨٥	-	-	٢٠٧,٦٨٥	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٢٥٥	٣,٧٦٢	-	-	٣,٧٦٢	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٦٢,٩٠٨	١,١٧٥,٦٦٢	-	-	١,١٧٥,٦٦٢	إجمالي المصروفات
(٢٥١,٩٣٦)	(٦,١٥٣)	-	٣٧,٠٦٩	(٤٣,٢٢٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	١٠٤,٥٦١	-	-	١٠٤,٥٦١	تسويات سنوات سابقة
-	١٠٤,٥٦١	-	-	١٠٤,٥٦١	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢٥١,٩٣٦)	٩٨,٤٠٨	-	٣٧,٠٦٩	٦١,٣٣٩	التغير في صافي الأصول
١,٨٢٣,٨٣٤	١,٥٧١,٨٩٨	١٤,٩٧١	٢,٧٦١,٤٥٨	(١,٢٠٤,٥٣١)	صافي الأصول بداية السنة
١,٥٧١,٨٩٨	١,٦٧٠,٣٠٦	١٤,٩٧	٢,٧٩٨,٥٢٧	(١,١٤٣,١٩٢)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٥١,٩٣٦)	٩٨,٤٠٨	التغير في صافي الأصول
١٣,٢٥٥	٣,٧٦٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٩,٢٧٢	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٨٣,٢٧٣)	تسوية علي مخصص نهاية الخدمة
(١٥٩,٤٠٩)	١٨,٨٩٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٦٩	(٦,٠٩٥)	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٠٠,٠٦٥	مصروفات مستحقة
(١٥٩,٣٤٠)	٢١٢,٨٦٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥٩,٣٤٠)	٢١٢,٨٦٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٩٣,٠٥٥	١٣٣,٧١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٣,٧١٥	٣٤٦,٥٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بذهبان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ٢١/٠٧/١٤٣٠هـ الموافق ١٤/٠٧/٢٠٠٩م ، مركزها الرئيسي:- ذهبان - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء او فرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث او حريق او تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي الاقتصادي.
- * غير ما تقدمه من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والاقتصاد 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 .

و تم الاقصاد عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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 : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٥%	اجهزة واليات وعدد	٧%
اثاث ومفروشات	١٠%	لوحات دعاية واعلان	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) 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 ايجار 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 مدى 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 .

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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 وذلك 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 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 يُتلقى 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 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 الانشطة ، وضمن 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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 .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة 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 .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 واصولا 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
١٤,٩٩١	٦,٢٦٠	الصندوق
٧٩,٣٣٣	٢٨٩,٦٩٦	مصرف الراجحي - العام - ح/٣٠٠٠
١٥	١٣,٢١٠	مصرف الراجحي - الزكاة - ح/٣٠١٨
١٧,٥٦٨	١٧,٦٨٨	مصرف الراجحي - الصدقة الجارية - ح/٣٠٢٦
٣,٨٦٧	٣,٦١٠	مصرف الراجحي - كفالة أيتام - ح/٣٠٤٢
٣٣٩	-	مصرف الراجحي - سقيا الماء - ح/٣٠٥٩
٩,٨٧٩	٨,٣٩٥	مصرف الراجحي - إفطار صائم - ح/٣٠٨٣
٧,٧٢٣	٧,٧٢٣	البنك العربي ح/٠٠١٧
١٣٣,٧١٥	٣٤٦,٥٨٢	

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
٥٧٧	٧٢٩	عهد
١,٩٠٠	١,٩٠٠	سلف
-	٥,٩٤٣	ارصدة محجوزة تحت التسوية
٢,٤٧٧	٨,٥٧٢	

الإجمالي	الأراضي	(٦) أصول الاوقاف - بالصافي
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	<u>التكلفة</u>
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٢٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	الات ومعدات مكتبية	الات المكتبية	السيارات	الأراضي
٩٤٥,٩٢٩	١٥,٦٥٠	١٣٢,٧٠٠	٥٣,١٣٩	٢٤٤,٤٤٠	٥٠٠,٠٠٠
٩٤٥,٩٢٩	١٥,٦٥٠	١٣٢,٧٠٠	٥٣,١٣٩	٢٤٤,٤٤٠	٥٠٠,٠٠٠
٤٣٩,٢١٤	١١,١٣٤	١٣٢,٦٩٩	٥٠,٩٤٢	٢٤٤,٤٣٩	-
٣,٧٦٢	١,٥٦٥	-	٢,١٩٧	-	-
٤٤٢,٩٧٦	١٢,٦٩٩	١٣٢,٦٩٩	٥٣,١٣٩	٢٤٤,٤٣٩	-
٥٠٢,٩٥٣	٢,٩٥١	١	-	١	٥٠٠,٠٠٠
٥٠٦,٧١٥	٤,٥١٦	١	٢,١٩٧	١	٥٠٠,٠٠٠

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة
-	١٥١,٩٤٩	مرتبات واجور مستحقة
-	٣٨,٩١٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٢٠٠,٠٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١١,٧٣٧	١٩١,٠٠٩	الرصيد بداية السنة
٧٩,٢٧٢	-	المكون خلال السنة
-	(٨٣,٢٧٣)	تسوية علي مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩١,٠٠٩	١٠٧,٧٣٦	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٥,٨٦٧	٤٢,٣٣٤	كفالة ايتام
١٩٥,٦٢٨	٤٨,٧٢٣	إفطار الصائم
٩,٠٣٥	-	زكاة الفطر
٢٠٠	٦٦٢	تبرعات للسلة الغذائية
٥٠	٨٤	اعانات زواج
٧,٢٢٠	٣٢,٤١٤	تبرعات سقيا
٥٥٠	٣٠٠	كفارات
٤,١١٦	١,٢٧١	صدقة جارية
-	١٥٦,٦٥٥	سبعة سنابل
-	٣,٧٩١	تفريج كربة
-	١٧,٠٢٥	كفالة اسر محتاجة
-	٩,٤٤٠	صدقات
-	٤,٢٣٤	تبرعات اخري مقيدة
٢٣٢,٦٦٦	٣١٦,٩٣٣	

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) التبرعات العينية
-	٣٥,٠١٨	زكاة الفطر
١٧٠,٣٥٠	٢٣٤,٤٥٠	مواد غذائية
-	٨٨,٢٠٠	تمور
-	٢٣٥,٤٣٠	أجهزة كهربائية
-	٦٥,٥٢٠	سقيا ماء
١٧٠,٣٥٠	٦٥٨,٦١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات الانشطة
٥١,٠٠٠	٣٥,٢٥٠	كفالة ايتام
٦,٧٥٠	٣٥,٠١٩	زكاة الفطر
١١,٢٦٤	٦,٣٣٦	سقيا الماء
٥٥٠	-	الكفارات
١٠٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١٦٨,٠١٨	-	إفطار صائم
٣٣٧,٥٨٢	٧٦,٦٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المساعدات العينية
-	٢٣٥,٤٣٠	اجهزة كهربائية
١٧٠,٣٥٠	٢٣٤,٤٥٠	مواد غذائية
-	٦٥,٥٢٠	سقيا ماء
-	٨٨,٢٠٠	تمور
١٧٠,٣٥٠	٦٢٣,٦٠٠	

جمعية البر الخيرية بذهبان
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٢,٣٠٨	١١٦,٣١١	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٠,٠٠٠	-	ايجارات
٥٣,٠٤٧	٦٦,٥٨٦	التأمينات الاجتماعية
٤,٨٠٠	-	تكاليف عاملين عمالة مؤقتة
٣٣٢	٤٩٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١١,٦٤١	-	الكهرباء والمياه
٧,٤٠٠	١٩٢	بريد وبرق وهاتف
٢,٦٩٢	١,٤٣٧	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٢٥٩	-	محروقات وصيانة سيارات
٢٥,٥٠٠	-	مكافئات وحوافز
١,٨٢٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٤٢٥	٢٧٩	ضيافة ونظافة
٧٩,٢٧٢	٢٢,٣٨٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٢٥	-	مصروفات الموقع والمتجر الالكتروني
٥١٨,٥٢١	٢٠٧,٦٨٥	

جمعية البر الخيرية بذهبان

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التسويات	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
١,٢٩٢,٠١٥	-	(٢٥٤,٨١٠)	-	١,٥٤٦,٨٢٥	المنح الحكومي
٢١٦,٩٢٦	(١٨,٠٧٧)	-	٥١,٥٥١	١٨٣,٤٥٢	الزكاة
٧,٠٨٤	-	(٣٥,٢٥٠)	٤٢,٣٣٤	-	كفالة ايتام
٩١٥,٣٠٨	-	-	٤٨,٧٢٣	٨٦٦,٥٨٥	افطار صائم
١,٥٠٨	-	-	٣٠٠	١,٢٠٨	كفارات
٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠	ايجارات منازل
٠	٦,٢٣٧	(٦,٣٣٦)	-	٩٩	كسوة
١٠٠	-	-	-	١٠٠	صيانة مساجد
٠	١١,٨٤٠	(٣٥,٠١٩)	-	٢٣,١٧٩	زكاة الفطر
٩,٤٤٠	-	-	٩,٤٤٠	-	صدقات
١٠,٤١٢	-	-	٦٦٢	٩,٧٥٠	تبرعات للسلة الغذائية
٥٧,٢٠٠	-	-	٣٢,٤١٤	٢٤,٧٨٦	تبرعات سقيا
٨١,٨٣٠	-	-	-	٨١,٨٣٠	أعانة دعم مساعدات
٨٤	-	-	٨٤	-	تبرعات ايجارات
٢١,٧٦٩	-	-	١,٢٧١	٢٠,٤٩٨	صدقة جارية
١٥٦,٦٥٥	-	-	١٥٦,٦٥٥	-	سبعة سنابل
١٧,٠٢٥	-	-	١٧,٠٢٥	-	كفالة اسرة محتاجة
٣,٧٩١	-	-	٣,٧٩١	-	تفريح كربة
٩٨	-	-	-	٩٨	دعم الزواج
٤٨	-	-	-	٤٨	أجهزة كهربائية
٤,٢٣٤	-	-	٤,٢٣٤	-	اخرى مقيدة
٢,٧٩٨,٥٢٧	-	(٣٣١,٤١٥)	٣٦٨,٤٨٤	٢,٧٦١,٤٥٨	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ م