

جمعية البر الخيرية بيعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بيعري
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

رأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بيعري - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥) - 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدانتها المالي وتفاقتها النقية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 بمراجعة القوائم المالية ، كما إننا 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 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإصلاح 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 بكل 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 ستكتشف دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاًت التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريه ، بمفردها أو في مجموعها ، 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 :

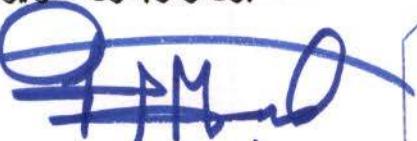
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ولائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حرف 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 مقولية 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 تشير 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.
- تقويم العرض العام ، وهيكلي ومحظى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية ببعري - 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 : ١٩ جمادي الآخر ١٤٤٤

الموافق : ١٢ يناير ٢٠٢٣م

<u>الاصل</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٧٧٢,٠٥٦	٢,٠٢٨,٥١٠
مجموع الأصول المتداولة		١,٧٧٢,٠٥٦	٢,٠٢٨,٥١٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	(٥)	٢٥٣,٥٩٥	٢٨٢,٧٩٩
الأصول الغير ملموسة - بالصافي	(٦)	٦,٦٨٤	٥,٢٥٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٦٠,٢٧٩	٢٨٨,٠٥١
<u>إجمالي الأصول</u>		٢,٠٣٢,٣٣٥	٢,٣١٦,٥٦١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٥٧,٢٧٠	٧٤,٤١٣
مجموع الالتزامات		٥٧,٢٧٠	٧٤,٤١٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٧٢,٥٩٢	٣١٦,٦٩٣
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	١,٦٩٦,٤٧٣	١,٩١٩,٤٥٥
صافي الأصول اوقاف		٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		١,٩٧٥,٠٦٥	٢,٢٤٢,١٤٨
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٢,٠٣٢,٣٣٥	٢,٣١٦,٥٦١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي ٢٠٢١	إجمالي ٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
١٩٧,٣٦٣	٣٢٨,٥٩٧	-	-	٣٢٨,٥٩٧		التبرعات النقدية العامة
٢٢٨,٨٠٢	٥٠,٠٧٠	-	٥٠,٠٧٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٧٠,٠٠٠	-	٨٧٠,٠٠٠	-	(٩)	تبرعات منصة احسان
١,٤٠٠	-	-	-	-		اشتراكات اعضاء
١١٢,١٠٠	٢٠٧,٣٩٠	-	-	٢٠٧,٣٩٠	(١٠)	التبرعات العينية
٦٣٤,٢٦٧	٤٥٨,٥٥٢	-	٤٥٨,٥٥٢	-	(١١)	تبرعات زكاة
٨٩٥,١٦٢	٥٩٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	(١٢)	اعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيد						
			(١,٤٠٦,٠٢٠)	١,٤٠٦,٠٢٠		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٠٦٩,٠٩٤	٢,٥٠٤,٦٠٩	-	٤٢,٦٠٢	٢,٤٦٢,٠٠٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف
المصروفات والخسائر						
٦٩٥,٢٢٥	٦٥٨,٨٦٧	-	-	٦٥٨,٨٦٧	(١٣)	المساعدات النقدية
٤٣٧,٢٠٠	١٠٥,٦٥٣	-	-	١٠٥,٦٥٣	(١٤)	مساعدات الزكاة
١١٢,١٠٠	٢٠٧,٣٩٠	-	-	٢٠٧,٣٩٠	(١٥)	مساعدات عينية
-	٦٤٥,٩٠٠	-	-	٦٤٥,٩٠٠	(١٦)	منصة احسان
٩٤,٤٥٧	٢٠٤,٦٢٤	-	-	٢٠٤,٦٢٤	(١٧)	مصاريفات الانشطة
٤٨٥,٠٨٠	٣٧٥,٦٩٩	-	-	٣٧٥,٦٩٩	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
٣٠,٥٤٨	٣٧,٩٦١	-	-	٣٧,٩٦١		إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٣٣	١,٤٣٢	-	-	١,٤٣٢		اطفاء الأصول الغير ملموسة
١,٨٥٦,٠٤٣	٢,٢٣٧,٥٢٦	-	-	٢,٢٣٧,٥٢٦		إجمالي المصروفات والخسائر
٥١,٢١٣	٢٦٧,٠٨٣	-	٤٢,٦٠٢	٢٢٤,٤٨١		التغير في صافي الأصول
-	-	-	١٨٠,٣٨٠	(١٨٠,٣٨٠)		التحويل بين بنود صافي الأصول
١,٧٦٢,٠١٤	١,٩٧٥,٠٦٥	٦,٠٠٠	١,٦٩٦,٤٧٣	٢٧٢,٥٩٢		صافي الأصول بداية السنة
١,٩٧٥,٠٦٥	٢,٢٤٢,١٤٨	٦,٠٠٠	١,٩١٩,٤٥٥	٣١٦,٦٩٣		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٣,٠٥١	٢٦٧,٠٨٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠,٥٤٨	٣٧,٩٦١	التغير في صافي الأصول
١,٤٣٣	١,٤٣٢	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٨,٣٠٥	٢٤,٦٤٣	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٦٣,٣٣٧	٣٣١,١١٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٧,٥٠٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢٦٣,٣٣٧	٣٢٣,٦١٩	<u>ال滂يرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٨,٠٥٠)	(٦٧,١٦٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٨,٠٥٠)	(٦٧,١٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٢٥,٢٨٧	٢٥٦,٤٥٤	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٥٤٦,٧٦٩	١,٧٧٢,٠٥٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٧٧٢,٠٥٦	٢,٠٢٨,٥١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بيعري، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٥) بتاريخ ٢١/٠٧/١٤٢٣ هـ الموافق ٢٨/٠٩/٢٠٢٢ م ومركزها الرئيسي: يعري - عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية إلى الأسر والأفراد المحتجزين.
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبى الكوارث.
- الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي.

السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية الحالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي

٢٠٢٢ م.

(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 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

١-٣ 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 أشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بيع)

٢-٣ المديونون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الدعم المدين التجاري بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للدعم المدين ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الدعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة 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 :

%١٥	أجهزة كهربائية	%٥	مباني
%١٥	أجهزة الاتصال والامن	%٢٠	سيارات
%١٥	مكيفات	%١٠	الاثاث والمفروشات
%١٥	برامج	%١٥	أجهزة الحاسوب الالي

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

٤-٤ 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 بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالى 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 الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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 أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا 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 ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساعدة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول أخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعين.

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 ايرادات 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 إعادة بيعها أو 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 فإنه 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 مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيصالات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- 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 . و بعد 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 المراد 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 بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصاروفات والمساعدات

مصاروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصاروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الأصول (تبعد)

يتمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض و الاصحاح لقوائم 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، 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 المترفع 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٨٤٥		-
	٦٠٠	٣٠٠	صرف الراجحي ح/٩٣- صدقات
	١٠٠	٥	صرف الراجحي ح/٨٥- زكاه
	١,٧٧٠,٥١١	٢,٠٢٨,٢٠٥	صرف الراجحي ح/٣٩٠- عام
	١,٧٧٢,٠٥٦	٢,٠٢٨,٥١٠	

(٢٢٥) رقم الاجتماعدة الجتماعدة برقم (٢٠٢٤)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريلات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

الكتافة	الأراضي	المباني	السيارات	الإثاث والمفرشات	أجهزة الكمبيوتر	أجهزة كهربائية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٣٠,٠٠٠	١٩٤,٩٧٠	٣٩,٥٠٠	٨٨,٣٩٤	٣٧,٦٨٨	٨٢,٣٨٩	٥٧٦,٥٩١
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٦٧,٠٠٠	٤٥	٦٧,١٦٥
الرصيد في نهاية السنة	١٣٠,٠٠٠	١٩٤,٩٧٠	٣٩,٥٠٠	٨٨,٣٩٤	١٠٤,٦٨٨	٨٢,٤٣٤	٦٦٣,٧٥٦
إلاهات المترافق	-	-	-	-	٣٧,٦٨٧	٤٣,٨٢٢	٣٢٢,٩٩٦
الرصيد بداية السنة	١٣٨,٩١٧	٥٠,١٨٠	٣٩,٤٩٩	٣٧,٦٨٧	٩٦٠	٣٤,٣٩٥	٣٧,٩٦١
إلاهات السنة	٩,٧٤٩	٨,٨٣٩	-	٧,٢٩٦	١٠,٠٥٠	٩٦٠	٣٦,٠٩٥٧
الرصيد في نهاية السنة	١٤٨,٦٦٦	٣٩,٤٩٩	٦٤,٠١٩	٧٧,٧٣٧	٥,٣٥٥	٥١,١١٨	٣٦,٠٩٥٧
القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١,٣١٦	٥٦,٩٥١	٢٤,٣٧٥	٦٤,٣٠٤	١	١٠٨	٢٨٢,٧٩٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٧٥٤	٢٠,٠٥	٣٨,٥٦٧	٣٣,٢١٤	٥٦,٠٥٣	١	٢٥٣,٥٩٥

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برنامج	التكلفة
٩,٥٥٠	٩,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٩,٥٥٠	٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٨٦٦	٢,٨٦٦	الرصيد بداية السنة
١,٤٣٢	١,٤٣٢	أهلاك السنة
٤,٢٩٨	٤,٢٩٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٢٥٢	٥,٢٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٨٤	٦,٦٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣٨,٩٦٥	٥٧,٢٧٠	رصيد أول المدة
١٨,٣٠٥	٢٤,٦٤٣	المكون خلال المدة
-	(٧,٥٠٠)	المسدود خلال المدة
٥٧,٢٧٠	٧٤,٤١٣	رصيد آخر المدة

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٨,٩٨٢	٣٩,١٩٥	كفاله أيتام
٣,٦٠٠	٦٥٠	إفطار صائم
٢٠,٠٠٠	-	تبرع مقيد لشراء اجهزه حاسب الى السلة الغذائية
٢,٢٧٠	-	حقائب مدرسية
١٠٠	-	سله رمضانية
١٢٦,٧٠٠	٦,٠٠٠	سقيا
٥٠	٥٩٥	كفاره صيام
٢٩٠		كفاره يمين
٥,٦٥٠	٢,٦٠٠	مساعدات الزواج
١,١٦٠	١,٠٣٠	
٢٢٨,٨٠٢	٥٠,٠٧٠	

(٩) تبرعات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٠٠,٠٠٠	منصة احسان سله غذائية
-	١٠٠,٠٠٠	منصة احسان زکاه مال
-	٢٧٠,٠٠٠	منصة احسان كفاله اسر السجناء والمحتجين
-	٨٧٠,٠٠٠	

(١٠) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٢,٠٠٠	٧٧,٠٢٠	تبرعات عينية - تمور
١٩,٩٦٤	٧١,٣٧٠	تبرعات عينية - سلة غذائية
١٤,٦٠٠	-	تبرعات عينية - اجهزة طبية
١,٠٠٠	,٥٩٠٠	تبرعات عينية - عسل
٤,٥٣٦	-	تبرعات عينية - اثاث
١١٢,١٠٠	٢٠٧,٣٩٠	تبرعات عينية - عامة

(١١) تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦٨,٦٣٧	٤٥٢,٩٥٧	زکاه المال
٦٥,٦٣٠	٥,٥٩٥	زکاه الفطر
٦٣٤,٢٦٧	٤٥٨,٥٥٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٢) اعانت الوزارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دعم الوزارة اسر (كسوه)	-	١٣٠,٦٩٨
دعم الوزارة اسر (سله)	-	٣٧٣,٤٦٤
متضرري الكوارث الطبيعية	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
دعم الوزارة اسر (كسوة شتاء)	-	٨٧,٠٠٠
دعم الوزارة اسر (تحسين مساكن)	-	١٦٤,٠٠٠
اعانة عامه	٥٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
	٥٩٠,٠٠٠	٨٩٥,١٦٢

١٣) المساعدات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كسوة	-	١٤٦,٥٠٠
كفالة أيتام	٢٣,٦٠٠	١٢٢,٦٠٠
نوادي شبابيه	-	-
أضاحي	١٤٣,٢٤٨	-
كسوه الشتاء	١٠,٠٠٠	-
مشروع جائحة كرونا مستلزمات طبيه	١,١٠٠	-
مشروع جائحة كرونا سله كرونا	١٠٥,٧٠٠	-
مشروع جائحة كرونا تشغيليه	١٧,١٠٠	-
مشروع اكرمههم (ذبائح رمضان)	٤٠,٨٠٠	٢٢,٣٩٦
دعم المتعاقفين من الادمان	-	٣,٦٠٠
كوارث طبيعية	-	٣٠,٠٠٠
اعانه زواج	٤٨,٩٠٠	٥,٠٠٠
كفارة صيام	-	٢٩٠
حقيقة مدرسية	-	١٠٠
تحسين مساكن	-	٢٨,١٠٠
كفارة اليدين	١٣٠,٧٠٠	٤,٤٥٠
سله غذائية	-	١٩٢,٩٣٩
مستلزمات طبيه	١٣٧,٧١٩	٢,٢٥٠
سله رمضانيه	-	١٣٧,٠٠٠
	٦٥٨,٨٦٧	٦٩٥,٢٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م(١٤) مساعدات عينية

٧٢,٠٠	٧٧,٠٢٠	مساعدات عينية - تمور
١٩,٩٦٤	٧١,٣٧٠	مساعدات عينية - سلة غذائية
١٤,٦٠٠	-	مساعدات عينية - اجهزة طبية
١,٠٠٠	-	مساعدات عينية - اثاث
٤,٥٣٦	-	مساعدات عينية - عامة
-	٥٩,٠٠٠	مساعدات عينية - عسل
<u>١١٢,١٠٠</u>	<u>٢٠٧,٣٩٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م(١٥) مساعدات الزكاة

٣٤٦,٩٠٠	٨٩,٣٠٠	زكاه المال
٩٠,٣٠٠	١٦,٣٥٣	زكاه الفطر
<u>٤٣٧,٢٠٠</u>	<u>١٠٥,٦٥٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م(١٦) منصة احسان

-	٢٧٢,٤٠٠	منصة احسان كفاله اسر السجناء والمحتجين
-	٢٧٣,٥٠٠	سله غذائية
-	١٠٠,٠٠٠	زكاه مال منصة احسان
-	٦٤٥,٩٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م(١٧) مصروفات الأنشطة

-	١٢٠,٦٢٤	رواتب محملة على النشاط
٧,٧٠٠	-	استراتيجية منطقة عسير (قيم وشيم)
٢,٧٠٠	-	المشاركة المجتمعية (مستوصف يعرى)
٥٧	-	سقيا الماء
٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	مصروفات جمع الاموال
<u>٩٤,٤٥٧</u>	<u>٢٠٤,٦٢٤</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦٦,٠٩٦	٢٥١,١٨٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٦,١٣٦	٣٣,٤٤٠	تأمينات اجتماعية
٢٢,٥٠٠	١٨,٠٠٠	مكافآت
٧,٨٢٠	٦,٣٢٥	صديقات واشتراكات
٥,٢٩٢	٦,٣١٩	كهرباء ومياه
٦٥	٣٠٠	اصلاح سيارات رافعه ومحروقات
٩,٨٧٤	ـ	حملات اعلانية
٣,٣٢٥	٤,٣٥٦	هاتف وفاكس ونتر
١٦,٩٩٣	١٨,٩٨٠	ضيافة ونظافة
١٨,٣٠٥	٢٤,٦٤٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٢٢	١,٥٩٩	مطبوعات ومستلزمات مكتبيه
٤,٦٤٨	٤٦	اصلاح اجهزة كهربائية
ـ	٢,٣٢٠	مستلزمات ائمه المعلومات
١,٥٠٠	٣,٧٣٠	تحميل وتنزيل
٥٠٤	٣,٤٣٠	صيانة مقر
ـ	٤٣	هدايا وجوائز
ـ	١,٠٠٠	رفع مساحي
٤٨٥,٠٨٠	٣٧٥,٦٩٩	

بيانات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١) صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المقدّم خلال السنة	المدرّ خلال السنة
٣٩,١٩٥	(٢٣,٦٠٠)
٥٤,٤٧٨	(٥٥,١٢٨)
١,٠٣٠	-
١,٠٣٠	-
٤٥٢,٩٥٧	(٨٩,٣٠٠)
٥,٥٩٥	(٥,٥٩٥)
-	(١٣٧,٧١٩)
١٧٠,٢٢٥	(٧١,١٩٨)
٧١,١٩٨	-
١٣٥,٩٠٠	(١٣٠,٧٠٠)
١٨٠,٠٠٠	(٤٨٠,٩٠٠)
٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)
-	-
٢,٢٧٠	-
٣,٨٠٠	-
٦,٠٠٠	-
٥٩٥	-
٥٠٠,٠٠٠	-
٢٢٦,٥٠٠	(٢٧٣,٥٠٠)
منصة احسان سله غذائية	-
منصة احسان زكاه مال	-
منصة احسان كفاله اسر السجناء والمحتاجين	-
١,٦٩٦,٤٧٣	١,٦٤٤,٦٣٣
١,٩١٩,٤٥٥	(١,٢٣٥,٦٤٠)