

جمعية البر الخيرية بالسرحد

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالسرحد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالسرحد - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢) - 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 ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 تقويم مقدرة 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 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 جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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 تأكد 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 تأكد 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالسرّح - 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 و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١١ يونيو ٢٠٢٣ م.

عن الرئيس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مكي ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUMAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية البر الخيرية بالسرح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٨٤٦,١٢٥	١,٧٦١,٦٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٧٠٠	-		مدينون
٢٥,٥٢٧	٢١,٣٤٤	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٨٧٣,٣٥٢	١,٧٨٣,٠٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٣,٦٩٦	١٥٣,٦٩٦		استثمارات عقارية - مباني
٢,٤٦٢,٥٨١	٢,٤٠٣,٢٦٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٤٦,٢٧٧	٢,٥٥٦,٩٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٤١٩,٦٢٩	٤,٣٣٩,٩٩٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٦٧,٤٨٧	١٨٨,٦٣٨	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٧,٤٨٧	١٨٨,٦٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٥١٣,١٨٥	١,٥٠٧,٩٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٤٠,٧٧٤	٢,٤٤٤,٩٣٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٩٨,١٨٣	١٩٨,٤٦٦		صافي أصول الاوقاف
٤,٢٥٢,١٤٢	٤,١٥١,٣٥٤		مجموع صافي الأصول
٤,٤١٩,٦٢٩	٤,٣٣٩,٩٩٢		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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٤٩,٢٦٧	-	-	١٤٩,٢٦٧	٤٨,٩٨٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٤٣,٦٣٢	-	١٤٣,٦٣٢	٦٠,٢٤٣
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٨٣	٢٨٣	٧,٥٣٠
اشتراكات أعضاء	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٤٣,٢٤٧	-	٢٤٣,٢٤٧	٥٠,٩٧١
إعانات الوزارة	-	٥١٨,٢٢٩	-	٥١٨,٢٢٩	٧٦,٢٢٦
التبرعات العينية	٣٤٢,٥٩٧	٦٩,٨٩٠	-	٤١٢,٤٨٧	١٦٨,٠٩٠
الأوامر المستدime	٤٦	-	-	٤٦	٩٣٦
إيرادات استثمار مباني	-	-	-	-	٨٢,٠٠٤
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٧٠,٨٣٩	(١,٠٧٠,٨٣٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٥٦٥,١٤٩	(٩٥,٨٤١)	٢٨٣	١,٤٦٩,٥٩١	٤٩٨,٥٨٠
المصروفات					
مساعات نقدية	١٣٣,٨٧٢	-	-	١٣٣,٨٧٢	٥١,٠٠٠
مساعات عينية	٤٨٨,٣٨٧	-	-	٤٨٨,٣٨٧	١٦٨,٠٩٠
مصروفات المنح الحكومي	١٨٦,٦٥١	-	-	١٨٦,٦٥١	-
مساعات زكاة	٢٤٨,١٥٠	-	-	٢٤٨,١٥٠	-
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	١٣١,٩٥٥	-	-	١٣١,٩٥٥	-
المصروفات العمومية والإدارية	٣٢٢,٠٤٦	-	-	٣٢٢,٠٤٦	٤٧٠,٨٣٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٩,٣١٨	-	-	٥٩,٣١٨	٥٩,٣١٨
إجمالي المصروفات	١,٥٧٠,٣٧٩	-	-	١,٥٧٠,٣٧٩	٧٤٩,٢٤٣
التغير في صافي الأصول	(٥,٢٣٠)	(٩٥,٨٤١)	٢٨٣	(١٠٠,٧٨٨)	(٢٥٠,٦٦٣)
صافي الأصول بداية السنة	١,٥١٣,١٨٥	٢,٥٤٠,٧٧٤	١٩٨,١٨٣	٤,٢٥٢,١٤٢	٤,٥٠٢,٨٠٥
صافي الأصول نهاية السنة	١,٥٠٧,٩٥٥	٢,٤٤٤,٩٣٣	١٩٨,٤٦٦	٤,١٥١,٣٥٤	٤,٢٥٢,١٤٢

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

جمعية البر الخيرية بالسرحد
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٥٠,٦٦٣)	(١٠٠,٧٨٨)	التغير في صافي الأصول
٥٩,٣١٨	٥٩,٣١٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,١٢٨	٢١,١٥١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٦٩,٢١٧)	(٢٠,٣١٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	١,٧٠٠	مدينون
١,٧٨٧	٤,١٨٣	مصرفات مدفوعة مقدما
(١٦٧,٤٣٠)	(١٤,٤٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	اضافات استثمارات عقارية - مباني
(٧٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٧,٤٣٠)	(٨٤,٤٣٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٠٨٣,٥٥٥	١,٨٤٦,١٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٤٦,١٢٥	١,٧٦١,٦٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالسرح ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢) بتاريخ ٢٠/١٠/١٤٢٦ هـ الموافق ٢٣/١١/٢٠٠٥م ، مركزها الرئيسي:- عسير - محافظة النماص - مركز السرح - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة .
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للايتام .
- * مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم المباني .
- * المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- * انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والايتم ورعاية العجزة والمعاقين .
- * تقديم الاعانات اللازمة كاعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(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 الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 : (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 الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

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

اثاث ومفروشات	١٠ %
السيارات	٢٥ %
اجهزة والات ومعدالت	١٥ % - ١٠ %
تحسينات بااملاك الغير	١٠ %

تتم 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 اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 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 .

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 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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 .

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) أهم 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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سداداً او اسقاطاً 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 إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 . و يعد 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

٣-١١ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيمة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيمة أصولا متداولة ، أو استثمارات و أصولا مالية ، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي العام ح/ ٢٧٠٤	١,٠٩٨,٧٠٧	٩٠٢,١٤٧	
مصرف الراجحي اوقاف ح/ ٠٠٧٢	١٦٢,٣٧٣	١٦٢,٠٩٠	
مصرف الراجحي كفاله ايتام ح/ ٠٠٨٠	٧,٢٣٧	٥٠٠	
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٠١١١	-	٤,٠٠٠	
مصرف الراجحي افطار صائم ح/ ٠٠٩٨	-	١,٥٣٦	
البنك الاهلي السعودي ح/ ٠١٠٦	٤٩١,٠٢٧	٧٧٥,٧٥٢	
البنك الاهلي زكاة ح/ ٠٢٠٤	٢,٣٤٥	١٠٠	
	١,٧٦١,٦٨٩	١,٨٤٦,١٢٥	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ايجارات مدفوعة مقدما	٢١,٣٤٤	٢٥,٥٢٧	
	٢١,٣٤٤	٢٥,٥٢٧	

جمعية البر الخيرية بالسرح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصافي

الاجمالي	أجهزة أمن وسلامة	تأمينات في املاك الغير	الاجهزة والالات والمعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	ارضى	التكلفة
٣,٠٦٨,٦٣٢	٥٠٧	٤٦٣,٠٨٢	٨٦,٢٣٦	٧١,٣٠٧	٢٠٣,٥٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٦٨,٦٣٢	٥٠٧	٤٦٣,٠٨٢	٨٦,٢٣٦	٧١,٣٠٧	٢٠٣,٥٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
٦٠٦,٠٥١	٢٤٠	٢٦١,١٥٨	٦٩,٨٤٨	٧١,٣٠٦	٢٠٣,٤٩٩	-	الرصيد في بداية السنة
٥٩,٣١٨	٧٦	٤٦,٣٠٧	١٢,٩٣٥	-	-	-	أهلاك السنة
٦٦٥,٣٦٩	٣١٦	٣٠٧,٤٦٥	٨٢,٧٨٣	٧١,٣٠٦	٢٠٣,٤٩٩	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
٢,٤٠٣,٢٦٣	١٩١	١٥٥,٦١٧	٣,٤٥٣	١	١	٢,٢٤٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٦٢,٥٨١	٢٦٧	٢٠١,٩٢٤	١٦,٣٨٨	١	١	٢,٢٤٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بالسرح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد بداية السنة		١٦٧,٤٨٧	١٤٥,٣٥٩
المكون خلال السنة		٢١,١٥١	٢٢,١٢٨
الرصيد في نهاية السنة		١٨٨,٦٣٨	١٦٧,٤٨٧
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
السلة الغذائية		-	١,٠٠٠
زكاه الفطر		٢,٦٦٤	٤٢,٠٠٠
كفاله الايتام		٦,٧٧٧	٥,٦٧٥
تبرعات افطار صائم		٩٠	٦٨
صدقات		٦,٨٦٥	١,٤٥٠
مساعادات		١٠٦,٣٨٣	٥٠
كسوة شتاء		-	١٠,٠٠٠
مساعادات مرضى ومعاقين		١٤,٤٢٣	-
سقيا الماء		٣,٣٨١	-
مشروع حفظ النعمة		٣,٠٤٩	-
		١٤٣,٦٣٢	٦٠,٢٤٣
(٩) اعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
دعم التشغيل		-	٦,٢٢٦
متضرري الكوارث الطبيعية		٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
الدعم الاجتماعي		٤٢٨,٢٢٩	-
التميز المؤسسي		٢٠,٠٠٠	-
		٥١٨,٢٢٩	٧٦,٢٢٦

		(١٠) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨,٨٩٠	اسر محتاجة
-	٦١,٠٠٠	سلة غذائية
-	٣٤٢,٥٩٧	تبرعات عينية غير مقيدة
١٦٨,٠٩٠	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢١ م
١٦٨,٠٩٠	٤١٢,٤٨٧	
		(١١) مساعدات نقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٠٠٠	٩٣,٠٩٠	مساعدات نقدية عامه
-	٣٦,٠٦١	كفاله الايتام
-	١,٦٨٣	إفطار صائم
٤٢,٠٠٠	٣,٠٣٨	زكاه الفطر
٣,٠٠٠	-	مساعدات السلة الغذائية
١,٠٠٠	-	مساعدات طارئة
٥١,٠٠٠	١٣٣,٨٧٢	
		(١٢) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٦٦,٦٥١	الدعم الاجتماعي
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	١٨٦,٦٥١	
		(١٣) المصروفات المحملة علي النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١١٠,٤٨٥	الرواتب والأجور النقدية
-	١,٨٥٠	أجور تحميل وتنزيل
-	٢,٠٥٠	مصاريف نقل
-	١٢,٧٢٠	تكاليف تسويقية - برامج وانشطة الجمعية
-	٤,٨٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	١٣١,٩٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩١,٦٠٠	١٦٩,١٨٨	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٩,٨٠٧	٣٧,٣٨٣	مصاريف ايجارات
٧١,٩٣١	٦٩,٧٩٥	التأمينات الاجتماعية
٢٢,١٢٨	٢١,١٥١	مصروف نهاية الخدمة
٢,٧٨٣	٢,٨٢١	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,٢٨٥	١,٥٤٤	مصاريف كهرباء ومياه
٩٢٠	١,٩٩٩	ادوات كتابية ومطبوعات
١١٢	١١٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٧٢٩	١,١٧٣	محروقات وصيانة سيارات
١,٦٥٧	١,٤٧٧	مصاريف بنكية
٣,٩٩٩	٢٤٠	مصاريف دعاية واعلانات
٢٥٠	٣,١٤٥	صيانة وإصلاح وترميم
-	٦,٥٠٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
-	٥,٤٧٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٥٠	العينات والهدايا
٥,١٨٠	-	مصاريف تأمين طبي
٩,٠٦٦	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٦,٢٢٣	-	رسوم حكومية
٤,٥٠٠	-	عمالة مؤقتة
٦,٣٢٥	-	مستلزمات انظمة المعلومات
٣١٠	-	ادوات مستهلكة مصروفة
٢,٤٣٠	-	تأمين سيارات
٢٠٠	-	مصاريف الشحن
٤,٤٠٠	-	التدريب والتأهيل
٥,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
٤٧٠,٨٣٥	٣٢٢,٠٤٦	

جمعية البر الخيرية بالسرح

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٢م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
اعانات حكومية	١,٣٠٥,٨١٣	-	(٤٣٢,٨٥٠)	٨٧٢,٩٦٣
اعانة حكومية لدعم برنامج الاسر	٧٤٨,٥٩١	-	-	٧٤٨,٥٩١
الزكاة	١٤٩,٣٧٥	٢٤٣,٢٤٧	(٢٤٨,١٥٠)	١٤٤,٤٧٢
صدقات	١,٤٥٠	٦,٨٦٥	-	٨,٣١٥
مساعادات	٥٠	١٠٦,٣٨٣	(٩٣,٠٩٠)	١٣,٣٤٣
كسوة الشتاء	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
دعم حكومي لمتضرري الكوارث الطبيعية	١٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠
اعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي	-	٤٢٨,٢٢٩	(١٦٦,٦٥١)	٢٦١,٥٧٨
اعانة الوزارة - التميز المؤسسي	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
مساعادات مرضى ومعاقين	-	١٤,٤٢٣	-	١٤,٤٢٣
سقى الماء	-	٣,٣٨١	-	٣,٣٨١
مشروع حفظ النعمة	-	٣,٠٤٩	-	٣,٠٤٩
دعم شراء سيارة	٥٤,٠٠٠	-	-	٥٤,٠٠٠
كفالة ايتام	٤٤,٤٣٧	٦,٧٧٧	(٣٦,٠٦١)	١٥,١٥٣
كسوة عيد	٢,٦٦٠	-	-	٢,٦٦٠
إفطار صائم	١,٠١٩	٩٠	(١,١٠٩)	-
زكاة الفطر	٣٧٤	٢,٦٦٤	(٣,٠٣٨)	-
السله الغذائية	١,٠٠١	-	-	١,٠٠١
التبرعات العينية	-	٦٩,٨٩٠	(٦٩,٨٩٠)	-
ايراد الاستثمار	٨٢,٠٠٤	-	-	٨٢,٠٠٤
	٢,٥٤٠,٧٧٤	٩٧٤,٩٩٨	(١,٠٧٠,٨٣٩)	٢,٤٤٤,٩٣٣

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٦/١١ م .

