

جمعية البر الخيرية بالجينة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
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 بالجنيينة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الخيرية بالجنيينة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧) - 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 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 مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 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 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 متمد 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 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 تأكد 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 بالجنينة - 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 رجب ١٤٤٥هـ

الموافق : ٢١ يناير ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بالجينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨١١,٩٢٨	٣٦٠,٣٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٨١٨,٥٩٥	٣٦٦,٩٦٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٦٤٥	٧,٩١٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٨٣١	١١,٦٥١	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٦,٤٧٦	٢٨,٥٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٤٥,٠٧١	٣٩٥,٥٣٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠		مصروفات مستحقة
-	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٦١١	١١,٥٦٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٦١١	١١,٥٦٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٦١١	١٧,٣١٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٦٣٣,٤٨٦	٣٧٦,٩٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٢,٩٧٤	١,٢٢٢	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٨٣٦,٤٦٠	٣٧٨,٢٢٠		مجموع صافي الأصول
٨٤٥,٠٧١	٣٩٥,٥٣٥		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٢	اجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٦٨,٢٧١	١١٦,٨٧١	-	١١٦,٨٧١		التبرعات النقدية العامة
٧٦,٨٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٠,٠٠٠	-	-	-		دعم منصة احسان
٢٩١,٣٤٠	٦٥١,٦٧٧	-	٦٥١,٦٧٧		التبرعات العينية
٣,٨٠٠	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
٢٠,٠٠٠	-	-	-		تبرعات الزكاة
٣٧١,٢٣٢	-	-	-	(١١)	اعانات الوزارة
٧٠,٠٠٠	-	-	-		دعم وزارة المالية
-	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠		خدمات تطوعية
					صافي الاصول المحررة من القيود
	-	(٢٨١,٧٥٢)	٢٨١,٧٥٢		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢٧١,٤٤٣	١,٢٠٨,٥٤٨	(٢٠١,٧٥٢)	١,٤١٠,٣٠٠		اجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
					المصروفات
٣٨٢,١٦٣	٥٠٥,٤٧١	-	٥٠٥,٤٧١	(١٢)	المساعدات النقدية
٢٩١,٣٤٠	٦٥١,٦٧٧	-	٦٥١,٦٧٧		المساعدات العينية
٣٧٠,٠٠٠	-	-	-		مساعدات منصة احسان
٢١,٨٥٠	-	-	-		مساعدات الزكاة
-	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠		خدمات تطوعية
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠		مصاريف محملة على الأنشطة
٢,٦٠٠	-	-	-		مصاريف الحوكمة
٢٤٠,٩٤٩	١٣٩,٨٨٦	-	١٣٩,٨٨٦	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٧,٨٧٨	١,٥٧٤	-	١,٥٧٤	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٨٠	٢,١٨٠	-	٢,١٨٠	(٨)	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,٣١٨,٩٦٠	١,٦٦٦,٧٨٨	-	١,٦٦٦,٧٨٨		إجمالي المصروفات
(٤٧,٥١٧)	(٤٥٨,٢٤٠)	(٢٠١,٧٥٢)	(٢٥٦,٤٨٨)		التغير في صافي الاصول
٨٨٣,٩٧٧	٨٣٦,٤٦٠	٢٠٢,٩٧٤	٦٣٣,٤٨٦		صافي الاصول بداية السنة
٨٣٦,٤٦٠	٣٧٨,٢٢٠	١,٢٢٢	٣٧٦,٩٩٨		صافي الاصول نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بالجنينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

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>
(٤٧,٥١٧)	(٤٥٨,٢٤٠)	التغير في صافي الأصول
٧,٨٧٨	١,٥٧٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٨٠	٢,١٨٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨,٦١١	٢,٩٥٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٢٨,٨٤٨)	(٤٥١,٥٣٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
(٢٨,٨٤٨)	(٤٤٥,٧٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥,٨٤٦)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٨٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٨٤٨)	(٤٥١,٦٢٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٤٠,٧٧٦	٨١١,٩٢٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨١١,٩٢٨	٣٦٠,٣٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالجنينة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧) بتاريخ ٢٠/٠٦/١٤٣٠هـ الموافق في ١٣/٠٦/٢٠٠٩م مركزها الرئيسي:- مركز الجنينة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١- السنة المالية :

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

١,٢- اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
 - تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطه خيريہ اخرى متنوعه لمستحقيها.
 - تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
 - المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

(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 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

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

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت 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 المقدره .

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 بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

السيارات	٢٠%	حاسب الي وملحقاتها	٢٠%
اجهزة والات وعدد واودات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
ادوات واجهزة العرض	٢٠%	برنامج محاسبي	١٠%

٣-٤ 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 .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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

٣-٦ 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 كاهه 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات :

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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.

٣-٩ 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.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 يتلقى 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 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 .

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 .

الايادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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 و المساعدات

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

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 .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، 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 المتبرع 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٨١١,٩٢٨	٣٦٠,٣٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٨
٨١١,٩٢٨	٣٦٠,٣٠٠	
		(٥) مصروفات مدفوعا مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧	ايجارات - مدفوعة مقدما
٦,٦٦٧	٦,٦٦٧	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	مباني تحت الانشاء - مبني الجمعية
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بالجنينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

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

		(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي				
الاجمالي	أدوات واجهزة عرض	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	اجهزة والات وعدد وادوات	السيارات	التكلفة
٣٣١,١٩٤	١,٢٠٠	٦٥,٢٨٣	٥,٥٥٠	٨٨,٩٦١	١٧٠,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٨٤٦	-	١,٤٨٦	٤,٣٦٠	-	-	إضافات خلال السنة
٣٣٧,٠٤٠	١,٢٠٠	٦٦,٧٦٩	٩,٩١٠	٨٨,٩٦١	١٧٠,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٢٧,٥٤٩	٣٨٠	٦٥,١٤٣	٢,٨٦٧	٨٨,٩٦٠	١٧٠,١٩٩	الإهلاك المتراكم
١,٥٧٤	٢٤٠	١٥٢	١,١٨٢	-	-	الرصيد في بداية السنة
٣٢٩,١٢٣	٦٢٠	٦٥,٢٩٥	٤,٠٤٩	٨٨,٩٦٠	١٧٠,١٩٩	أهلاك السنة
٧,٩١٧	٥٨٠	١,٤٧٤	٥,٨٦١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٤٥	٨٢٠	١٤٠	٢,٦٨٣	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالجنينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

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

الاجمالي	برنامج محاسبي	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢١,٨٠٠	٢١,٨٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٨٠٠	٢١,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٧,٩٦٩	٧,٩٦٩	الرصيد في بداية السنة
٢,١٨٠	٢,١٨٠	اطفاء السنة
١٠,١٤٩	١٠,١٤٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١١,٦٥١	١١,٦٥١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٨٣١	١٣,٨٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
-	٨,٦١١	المكون خلال السنة
٨,٦١١	٢,٩٥٤	الرصيد نهاية السنة
٨,٦١١	١١,٥٦٥	
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دعم الصندوق المجتمعي - كسوة الشتاء
٧٦,٨٠٠	-	تبرعات مساعدات اسر
-	٨٠,٠٠٠	
٧٦,٨٠٠	٨٠,٠٠٠	
		<u>(١١) اعانات الوزارة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية
٣٧١,٢٣٢	-	
٣٧١,٢٣٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المساعدات النقدية
٨٩,٤١٩	-	مساعدات نقدية
١٨,١١٣	١٦٠,١٥٧	مساعدات سله غذائية
-	١٦٨,٦٠٠	مساعدات نقدية
-	٧,٢٧٧	مشروع الحقيبة المدرسية
-	٥٣,٩٣٧	مبادرة اجاويد
٧٦,٨٠٠	-	مساعدات كسوه الشتاء
١٣٥,٠٠٠	-	مساعدات كسوه الشتاء
٣٦,٨٣١	-	الايتام
٢٦,٠٠٠	-	متضرري الكوارث الطبيعية
-	١١٥,٥٠٠	مكافاة برامج
٣٨٢,١٦٣	٥٠٥,٤٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٤١,٥٠٠	٦٨,٠٠٠	مرتببات واجور وما في حكمها
١٨,٧٧٠	١,٥٢٠	تأمينات اجتماعية
٦,٠٩٤	٦,٨٧٢	المستهلكات
-	٤٩٩	صيانة واصلاح
٤٦,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٤٠٠	-	تكاليف تشغيلية اخرى
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	١,٠٧٥	منصة قوى
٥,٣٤٣	٧,٣٦٦	بريد وبرق وهاتف
٥,٥٥١	٥,٨٥٠	كهرباء ومياه
٨,١٨٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل وشحن
٨,٦١١	٢,٩٥٤	مكافاة نهاية الخدمة
٢٤٠,٩٤٩	١٣٩,٨٨٦	

جمعية البر الخيرية بالجنينة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	(٥٠٠)	-	٥٠٠	كفاره اليمين
-	(١٨٨,٩٧٤)	-	١٨٨,٩٧٤	اعانه الوزارة دعم الاسر
١,٢٢٢	(٧٨,٧٧٨)	٨٠,٠٠٠	-	تبرعات مساعدات اسر
-	(١٣,٥٠٠)	-	١٣,٥٠٠	تبرعات مشروع افطار اسر
١,٢٢٢	(٢٨١,٧٥٢)	٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٩٧٤	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٤ م.