



شركة الرويس وشريكه

ALRUWAIS & CO.

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Accountants & Auditors

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

Tel.: 920003955
Fax: 920003944
www.r-cpas.com
P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311
Kingdom of Saudi Arabia
Riyadh - Jeddah

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز ام سديرة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز ام سديرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠١) - 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. باعتقادنا 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 الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٦/١٨م.

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.

ممنوعات 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 عالٍ 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

وحجزء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 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 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 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.
- 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 بمركز ام سديرة - 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية، 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض : ١٩ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٦٦٨,٣٦٣	٣,٦٤٣,٧٠٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٩,٥٩٦	٣٠٢,٤٧٥		إيرادات مستحقة
٣,٧٩٧,٩٥٩	٣,٩٤٦,١٨١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٠٣٠,٠٠٠	٧,٤٢٥,٦٠٠	(٥)	الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣٩٣,١٤٢	٣٨٥,٠٦٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٤٢٣,١٤٢	٧,٨١٠,٦٦٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٢٢١,١٠١	١١,٧٥٦,٨٤٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣٦,٥٥٩	٣٩,٣٥٢		إيرادات مقبوضة مقدما
٣٦,٥٥٩	٣٩,٣٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨٩٣	٢,٨٩٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٣	٢,٨٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٧,٤٥٢	٤٢,٢٤٥		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٠,٦٠٣,٢٩٦	١١,٢٩٢,٠١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٠,٣٥٣	٤٢٢,٥٨٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١١,١٨٣,٦٤٩	١١,٧١٤,٦٠١		مجموع صافي الأصول
١١,٢٢١,١٠١	١١,٧٥٦,٨٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
١٥	٥٢,٦٦٧	-	٥٢,٦٦٧		التبرعات النقدية العامة
٤٥,٠٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٧٠٣,٧٨٥	-	-	-		اعانة الوزارة
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	(٨)	دعم منصة احسان
١٧,٥٠٠	١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠	-		تبرعات الزكاة
١٣٥,٢٠٠	٢٣٢,٧٩٦	-	٢٣٢,٧٩٦	(٩)	التبرعات العينية
٥,٤٠٠	٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠		اشتراكات الأعضاء
٤١٨,٨٠٥	٤٨٩,٥٣٦	-	٤٨٩,٥٣٦		إيرادات إيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤٧٥,٥٧٠)	٤٧٥,٥٧٠		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٣٢٥,٧٠٥	١,٠٩٩,٣٩٩	(١٥٧,٧٧٠)	١,٢٥٧,١٦٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعدة التصنيف
					المصروفات
٣٥٧,٢٠٠	٣٤٢,٥٠٠	-	٣٤٢,٥٠٠	(١٠)	المساعدات النقدية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		مصروفات المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	١٩٧,٦٣٥	-	١٩٧,٦٣٥	(١١)	مساعدات منصة احسان
١٧,٥٠٠	١٧,٨٠٠	-	١٧,٨٠٠		مساعدات الزكاة
١٣٥,٢٠٠	٢٣٢,٧٩٦	-	٢٣٢,٧٩٦	(١٢)	المساعدات العينية
١٢,٨٢٨	-	-	-		مصروفات الأوقاف
١١٩,٦٢٤	١٤٠,٢٣٩	-	١٤٠,٢٣٩	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
١٤,٠٩٦	١٣,٠٧٧	-	١٣,٠٧٧	(٦)	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٥٦,٤٤٨	٩٦٤,٠٤٧	-	٩٦٤,٠٤٧		إجمالي المصروفات
٦٦٩,٢٥٧	١٣٥,٣٥٢	(١٥٧,٧٧٠)	٢٩٣,١٢٢		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البند الاستثنائية
٣٤١,٩٠٠	٣٩٥,٦٠٠	-	٣٩٥,٦٠٠		أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
٣٤١,٩٠٠	٣٩٥,٦٠٠	-	٣٩٥,٦٠٠		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٠١١,١٥٧	٥٣٠,٩٥٢	(١٥٧,٧٧٠)	٦٨٨,٧٢٢		التغير في صافي الاصول
١٠,١٧٢,٤٩٢	١١,١٨٣,٦٤٩	٥٨٠,٣٥٣	١٠,٦٠٣,٢٩٦		صافي الاصول بداية السنة
١١,١٨٣,٦٤٩	١١,٧١٤,٦٠١	٤٢٢,٥٨٣	١١,٢٩٢,٠١٨		صافي الأصول نهاية السنة

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

(٤)

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
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>
١,٠١١,١٥٧	٥٣٠,٩٥٢	التغير في صافي الأصول
١٤,٠٩٦	١٣,٠٧٧	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٩٣	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٤١,٩٠٠)	(٣٩٥,٦٠٠)	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
٦٨٤,٢٤٦	١٥٠,٤٢٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١١٨,٥٩٦)	(١٧٢,٨٧٩)	إيرادات مستحقة
(٦٠,٦٠٥)	٢,٧٩٣	إيرادات مقبوضة مقدما
٥٠٥,٠٤٥	(١٩,٦٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٤٠٠)	(٥,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٤٠٠)	(٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٠٢,٦٤٥	(٢٤,٦٥٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,١٦٥,٧١٨	٣,٦٦٨,٣٦٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٦٦٨,٣٦٣	٣,٦٤٣,٧٠٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١) بتاريخ ١٧/٠٦/١٤٣٠ هـ الموافق ١٠/٠٦/٢٠٠٩ م، مركزها الرئيسي: - مركز أم سديرة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- * مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد 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 والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية اقل من ٣٠ يوماً).

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 للتحصيل 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

مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
الآلات وعدد	١٥%

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصيح 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 وإيرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار 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 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 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 والقرارات والاجراءات 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 لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة وتبرعات غير مفيدة وتبرعات واقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 المنكورة 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 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.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ 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.

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

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 وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٣٠٨,٧٥٠	١,٦٥٧,٥١٠	مصرف الراجحي ح/١١١٩
٢,٣٥٩,٦١٣	١,٩٨٦,١٩٦	بنك الرياض عام ح/٩٩٤٠
٣,٦٦٨,٣٦٣	٣,٦٤٣,٧٠٦	

الأراضي	المباني	الاجمالي	(٥) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٤,٠٨٩,٠٠٠	٢,٩٤١,٠٠٠	٧,٠٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٧٨,٥٠٠	(٨٢,٩٠٠)	٣٩٥,٦٠٠	أرباح (خسائر) إعادة تقييم
٤,٥٦٧,٥٠٠	٢,٨٥٨,١٠٠	٧,٤٢٥,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بمرکز أم سديرة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

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

(٢) الممتلكات والألات والمعدات - بالصفحي

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	آلات وهد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٩٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٠٠٠	٤٦,٥٣٠	١٧,٠٧٠	١٢,٨٥٠	٥٦٨,٤٥٠
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٠٠٠	٤٦,٥٣٠	١٧,٠٧٠	١٧,٨٥٠	٥٧٣,٤٥٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد في بداية السنة	-	١٠١,٢٠٣	٤٦,٥٢٩	١٦,٨١٨	١٠,٧٥٨	١٧٥,٣٠٨
أملاك السنة	-	١٢,٠٨٠	-	٢٥١	٧٤٦	١٣,٠٧٧
الرصيد في نهاية السنة	-	١١٣,٢٨٣	٤٦,٥٢٩	١٧,٠٦٩	١١,٥٠٤	١٨٨,٣٨٥
<u>القائمة التقديرية</u>						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩٠٠,٠٠٠	١٨٨,٧١٧	١	١	٦,٣٤٦	٣٨٥,٠٦٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٧٩٧	١	٢٥٢	٢,٠٩٢	٣٩٣,١٤٢

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨٩٣	الرصيد بداية السنة
٨٩٣	٢٠٠٠	المكون خلال السنة
٨٩٣	٢,٨٩٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) دعم منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	سلات غذائية
-	٣٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات العينية
١٣٥,٢٠٠	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢٢ م
-	١٠٨,١٩٦	سلال غذائية
-	٢٥,٠٠٠	سنايل الخير
-	٥٦,٠٠٠	أرز
-	٤٣,٦٠٠	تمور
١٣٥,٢٠٠	٢٣٢,٧٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) المساعدات النقدية
١٠٥,٠٠٠	١١٧,٥٠٠	اسر مستحقة
٥٣,٠٠٠	٣١,٠٠٠	طارئة وخاصة
٤٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	ترميم وصيانة المنازل
٣٩,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	ارامل ومطلقات
٢٩,٥٠٠	١٤,٥٠٠	قواتير كهرباء ومياه
٢٤,٢٠٠	-	سلات رمضان
٢٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تفريج كرب
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	اعانة زواج
١٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠	بناء منازل
٦,٥٠٠	١٤,٠٠٠	صيانة سيارات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	علاج
٣٥٧,٢٠٠	٣٤٢,٥٠٠	

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مساعدات منصة احسان
-	١٩٧,٦٣٥	سلات غذائية
-	١٩٧,٦٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المساعدات العينية
١٣٥,٢٠٠	-	المساعدات العينية لعام ٢٠٢٢ م
-	١٠٨,١٩٦	سلات غذائية
-	٢٥,٠٠٠	سنايل الخير
-	٥٦,٠٠٠	أرز
-	٤٣,٦٠٠	تمور
١٣٥,٢٠٠	٢٣٢,٧٩٦	

جمعية البر الخيرية بمركز أم سديرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٩٨,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٠٣١	١٢,٥٥٦	تأمينات اجتماعية
٤,٧٠٠	٦,٠٨٢	كهرباء ومياه
٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٨٩٣	١٠,٠٠٠	مصروفات متنوعة
١,٠٠٠	١	رسوم بنكية
-	١,٥٠٠	تقييم عقاري
-	٧,١٠٠	صيانة وإصلاح
-	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١١٩,٦٢٤	١٤٠,٢٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٣٢٠,٢١٨	(٢٤٠,١٣٥)	-	٥٦٠,٣٥٣	المنح الحكومي - دعم برامج وانشطة
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي - تميز مؤسسي
-	(١٧,٨٠٠)	١٧,٨٠٠	-	تبرعات الزكاة
١٠٢,٣٦٥	(١٩٧,٦٣٥)	٣٠٠,٠٠٠	-	سلات غذائية دعم منصة احسان
٤٢٢,٥٨٣	(٤٧٥,٥٧٠)	٣١٧,٨٠٠	٥٨٠,٣٥٣	

(١٥) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢/٩/٢٠٢٤ م.



تدقيق حسابات • خبرة ضرائب و زكاة • إستشارات إدارية • إستشارات مالية

www.r-cpas.com