

جمعية البر بمركز شعر

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع 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 بمركز شعر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر بمركز شعر - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦-) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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 المتحفظ:

لم نوافنا إدارة الجمعية بالمصادقة البنكية لرصيد بنك الرياض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما لم تقم الجمعية بإثبات المبني المتبرع به ، عدا ذلك 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٢ م.

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 بناءً 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 استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 بمركز شعر - 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 الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية وهي مطابقة للنفقات والسجلات المحاسبية المحتفظ 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 ٧٢٥/١١/٣٣٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض : ٠٧ ربيع لثاني ١٤٤٥هـ

الموافق : ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٨,٣٤١,٥٠٧	٨,٦٣٢,٠٦٦
ارصدة مدينة اخري	(٥)	٥٠٠,٠٠٠	٨,٢٧٦
مجموع الأصول المتداولة		٨,٨٤١,٥٠٧	٨,٦٤٠,٣٤٢
<u>الأصول الغير متداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	١,٨١٦,٩٤٤	١٧٨,١٢٩
الاصول الغير ملموسة - بالصافي	(٧)	١٠,٣٠٩	-
مجموع الأصول الغير متداولة		١,٨٢٧,٢٥٣	١٧٨,١٢٩
إجمالي الأصول		١٠,٦٦٨,٧٦٠	٨,٨١٨,٤٧١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة		-	٢٢,٤٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		-	٢٢,٤٠٠
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٤٢,٦٢٤	٤٣,٦٦٨
مجموع الالتزامات الغير متداولة		٤٢,٦٢٤	٤٣,٦٦٨
مجموع الالتزامات		٤٢,٦٢٤	٦٦,٠٦٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,٦٦٨,٣٧٧	٣,٣١٠,٤٠١
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٦٨١,٤٩٠	٣,٥٩٩,٤٩٠
صافي اصول الاوقاف	(١٥)	٢٧٦,٢٦٩	١,٨٤٢,٥١٢
مجموع صافي الأصول		١٠,٦٢٦,١٣٦	٨,٧٥٢,٤٠٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٠,٦٦٨,٧٦٠	٨,٨١٨,٤٧١

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)

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٣,٧٠٧,٨١١	٥,١٩٢,٣٤٦	-	-	٥,١٩٢,٣٤٦	التبرعات النقدية العامة
٤,٤٧٩,٩١٠	٣,٠٥٦,٣٨٥	-	٣,٠٥٦,٣٨٥	-	التبرعات النقدية المقيدة (٩)
٢,١٢١,٤١١	١٤٣,١٨٠	١٤٣,١٨٠	-	-	تبرعات اوقاف
٨,٥٠٠	-	-	-	-	إيرادات الاشتراكات
٦٧,٣٨٧	١٠٧,٨٢٨	-	-	١٠٧,٨٢٨	تبرعات الزكاة
٤٨٦,٠٠٠	-	-	-	-	اعانات الوزارة
-	١١٠,٤١٦	-	١١٠,٤١٦	-	تبرعات منصة احسان
٩٥,٦٧٠	-	-	-	-	إيرادات عقارات
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(١,٧٠٩,٤٢٣)	(٦,٠٨٤,٨٠١)	٧,٧٩٤,٢٢٤	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠,٩٦٦,٦٨٩	٨,٦١٠,١٥٥	(١,٥٦٦,٢٤٣)	(٢,٩١٨,٠٠٠)	١٣,٠٩٤,٣٩٨	جمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
٤,٠٧٠,١٩٩	٣,٠٢٥,٤٨٩	-	-	٣,٠٢٥,٤٨٩	مصروفات الأنشطة (١٠)
١١١,٥٥٩	-	-	-	-	مصروفات محملة علي النشاط
٧٣٤,١١٧	٤٩٩,٠٦٤	-	-	٤٩٩,٠٦٤	المساعدات العينية (١١)
١٠٣,٤٠٠	-	-	-	-	مساعداات الزكاة
-	٢,٦٣٥,٨٨٦	-	-	٢,٦٣٥,٨٨٦	مصروفات جمع الأموال (١٢)
١,٠٥٦,٩٧٨	٥٥٤,١٦٨	-	-	٥٥٤,١٦٨	المصروفات العمومية (١٣)
٥٢,٣٢٦	٤٢,٩٧٤	-	-	٤٢,٩٧٤	هلاك المستلكات والآلات والمعدات (٦)
-	١,٢٤١	-	-	١,٢٤١	طفاء الأصول الغير ملموسة (٧)
٦,١٢٨,٥٧٩	٦,٧٥٨,٨٢٢	-	-	٦,٧٥٨,٨٢٢	إجمالي المصروفات
٤,٨٣٨,١١٠	١,٨٥١,٣٣٣	(١,٥٦٦,٢٤٣)	(٢,٩١٨,٠٠٠)	٦,٣٣٥,٥٧٦	لتغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البند الاستثنائية					
-	٢٢,٤٠٠	-	-	٢٢,٤٠٠	تسويات سنوات سابقة
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات اخري
١٥٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠	-	-	٢٢,٤٠٠	لتغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٤,٩٨٨,١١٠	١,٨٧٣,٧٣٣	(١,٥٦٦,٢٤٣)	(٢,٩١٨,٠٠٠)	٦,٣٥٧,٩٧٦	التغير في صافي الاصول
٣,٧٦٤,٢٩٣	٨,٧٥٢,٤٠٣	١,٨٤٢,٥١٢	٣,٥٩٩,٤٩٠	٣,٣١٠,٤٠١	صافي الأصول بداية السنة
٨,٧٥٢,٤٠٣	١٠,٦٢٦,١٣٦	٢٧٦,٢٦٩	٦٨١,٤٩٠	٩,٦٦٨,٣٧٧	صافي الأصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٨٧٣,٧٣٣	٤,٩٨٨,١١٠	التغير في صافي الاصول
-	(١٥٠,٠٠٠)	ارباح وخسائر راس مالية
٤٢,٩٧٤	٥٢,٣٢٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٤١	-	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٨,٨٣٠	١٤,١١٥	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١,٩٢٦,٧٧٨	٤,٩٠٤,٥٥١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩١,٧٢٤)	-	ارصدة مدينة اخري
(٢٢,٤٠٠)	٢١,٠٠٠	مصرفوات مستحقة
١,٤١٢,٦٥٤	٤,٩٢٥,٥٥١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٨٧٤)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١,٤٠٢,٧٨٠	٤,٩٢٥,٥٥١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٨١,٧٨٩)	(١٣٨,٦٩٣)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١١,٥٥٠)	-	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	١,٢٥٠,٠٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٦٩٣,٣٣٩)	١,١١١,٣٠٧	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٠,٥٥٩)	٦,٠٣٦,٨٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٦٣٢,٠٦٦	٢,٥٩٥,٢٠٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٣٤١,٥٠٧	٨,٦٣٢,٠٦٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية البر بمركز شعر ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢٦) وتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٦ هـ

الموافق ٢٠١٦/١٠/٢٧ م ، مركزها الرئيسي : مركز شعر - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

- وتم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية البر بمركز شعر تحت رقم تجاري ٤٠٣٤١٠٢٠١٤ وتاريخ ١٤٤٢/٠١/١١ ونشاطها جمعية أهلية بموجب ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ٨٢٦ بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٦ هـ .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- * المساعدة في تعويض الكوارث .
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية ومعونة الشتاء وفرحة العيد .
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- * انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والعجزة .
- * تقديم الاعانات اللازمة كمعونة الزواج ، تحسين المساكن .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢م .

(٢) اساس 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 اساس 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 المحتملة في تاريخ القوائم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج 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 والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وإنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	١٥% اجهزه وآلات وعدد	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠% لوحات دعاية وإعلان	١٠%
مكيفات		١٥%

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

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

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ 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، والا لا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم 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 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 كعقد 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.

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 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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات 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 الايرادات 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 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 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 الأنشطة 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 .

٣-١١ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٢٣٧,٨٨٢	١,٦٣٩,٩٣٣	مصرف الراجحي - العام
١١٦,٦٦٦	٢٢٤,٤٩٢	مصرف الراجحي - زكاة
١,٦٨٠,٢٠١	٣,٢٦٩,٠٢٥	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٢,١٢٣,٤٧٧	٢٦٦,٦٥٧	مصرف الراجحي - وقف
٢٤٩,٢٨٦	٥٧٠,٩٧٦	مصرف الراجحي - الاطعمة
٦٦٧,٩٩٠	١,٥٥٧,٦٧٧	مصرف الراجحي - سقيا
١٤٤,٠٦٤	٤٠٠,٢٤٧	مصرف الراجحي - كسوة
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	بنك الرياض - العام
٨,٦٣٢,٠٦٦	٨,٣٤١,٥٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٨,٢٧٦	-	موردين دفعات مقدمة
-	٥٠٠,٠٠٠	مدينون تجاريون
٨,٢٧٦	٥٠٠,٠٠٠	

الإجمالي	لوحات دعاية وعلان	مكيفات	اجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	الاراضي	
٢٦٩,١٧١	٤,٨٧٢	٢٩,٤٨٠	٩٣,٧٦٣	٣٩,٠٥٦	١٠٢,٠٠٠	-	بد بداية السنة
١,٦٨١,٧٨٩	-	-	٤١,٧٨٩	-	-	١,٦٤٠,٠٠٠	افات خلال السنة
١,٩٥٠,٩٦٠	٤,٨٧٢	٢٩,٤٨٠	١٣٥,٥٥٢	٣٩,٠٥٦	١٠٢,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠	د في نهاية السنة
الممتلكات المتراكمة							
٩١,٠٤٢	١٠٨	-	٦٦,٣٣٢	١٦,١٠٢	٨,٥٠٠	-	بد بداية السنة
٤٢,٩٧٤	٤٨٧	٢,٩٤٨	٢٠,٣٣٣	٣,٩٠٦	١٥,٣٠٠	-	السنة
١٣٤,٠١٦	٥٩٥	٢,٩٤٨	٨٦,٦٦٥	٢٠,٠٠٨	٢٣,٨٠٠	-	د في نهاية السنة
الدفترية							
١,٨١٦,٩٤٤	٤,٢٧٧	٢٦,٥٣٢	٤٨,٨٨٧	١٩,٠٤٨	٧٨,٢٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠	د ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٨,١٢٩	٤,٧٦٤	٢٩,٤٨٠	٢٧,٤٣١	٢٢,٩٥٤	٩٣,٥٠٠	-	د ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التكلفة	الموقع الالكتروني	الإجمالي
الإضافات خلال السنة	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١١,٥٥٠	١١,٥٥٠
الإطفاء المتراكم		
إطفاء السنة	١,٢٤١	١,٢٤١
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٤١	١,٢٤١
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠,٣٠٩	١٠,٣٠٩

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد اول السنة	٤٣,٦٦٨	٢٩,٥٥٣
المكون خلال السنة	٨,٨٣٠	١٤,١١٥
المسدد خلال السنة	(٩,٨٧٤)	-
	٤٢,٦٢٤	٤٣,٦٦٨

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تبرعات كفالات ايتام	١,٥٨٨,٨٢٤	١,٤٧١,٠٤٢
تبرعات السلة الغذائية	٣٢١,٦٩١	٢٤٩,٢٨٦
افطار صائم	-	١,٩٣٦,٨٢٨
زكاة الفطر	-	١٠,٢٠٠
كسوة الشتاء	٢٥٦,١٨٣	١٤٤,٠٦٤
تبرعات سقيا الماء	٨٨٩,٦٨٧	٦٦٨,٤٩٠
	٣,٠٥٦,٣٨٥	٤,٤٧٩,٩١٠

(١٠) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الكفالات		٣٩٨,٢٤٠	٥٠٧,٣٤٥
برامج موسمية		-	٧٤,٢٤٩
السلة الغذائية		٥٩٨,١٣٤	٢٧٣,٣٥٤
دعم أسر محتاجة		-	٢٣٢,٠٠٠
افطار صائم		١,٢٠٣,٤٧٤	٢,٢٥٧,٢٠٠
زكاة الفطر		-	١٠,٢٠٠
الكسوة		-	٨٤,٠٣٩
اوقف برادة		-	١٢٠,٧٣٢
سقيا الماء		٦٤٠,٠٥٩	٢٩٥,٢٨٥
الدعم الاجتماعي		-	٢٠٠,٣٢٣
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة		-	١٥,٤٧٢
تفريج كرب		١٣٤,٥٨٢	-
الحقيبة المدرسية		٥١,٠٠٠	-
		٣,٠٢٥,٤٨٩	٤,٠٧٠,١٩٩
(١١) المساعدات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
سلة غذائية		-	٣٧٠,٤٧١
اوقف برادة		-	١٥٩,٣٠٠
السقيا		-	٢٠٤,٣٤٦
كسوة		٤١٧,٠٦٤	-
اجهزة كهربائية		٨٢,٠٠٠	-
		٤٩٩,٠٦٤	٧٣٤,١١٧

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات جمع اموال
-	١٠١,٣٠٦	مشروع اطعموهم
-	١٧٥,٢٣٠	مشروع كفالة ايتام
-	٧٩,١١٠	مشروع الكسوة
-	٦٩,٤٢٣	مشروع الوقف
-	١,٥٣٨,٩٥٢	مشروع افطار صائم
-	٥٣٤,٨٣١	مشروع سقيا الماء
-	٥١,٣٤٣	مشروع الكفالة
-	١٥,٢٢١	مشروع صدقة يوم عرفة
-	٢٩,٢٩٧	مشروع الحقيبة المدرسية
-	٤١,١٧٣	مشروع السلة الغذائية
-	٢,٦٣٥,٨٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٣١٧,٢٦٤	٣٧٥,٥٦٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٦,٤٦٢	٤٢,١٦٦	التأمينات الاجتماعية
١٢,٢٠٠	٤,٠٦١	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٣٧٠	٤,٣٦٥	تجديد اقامات ورسوم حكومية
٣,٣٧٩	٣,٥٤٦	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٩٥٩	٥,٦٩٤	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٥٧٢,٨٣٦	-	دعاية وإعلان
٣,٢٦٠	٣٠,٥٥٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,٩٠٠	١٥,٤٠٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣١,٣٠٩	٢١,٩٢٤	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٣٢٥	١٤,٢٣٤	رسوم واشتراكات
٩,٧٩٩	٩,٢١٤	نقل وتحميل وتنزيل
١٤,١١٥	٨,٨٣٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٠٠	٥,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٢٢,٨٠٠	١,٠٠٠	تدريب وتأهيل
-	٧,٤٧٤	بدل الانتداب
-	٤٩	سفر وانتقال
-	١,٨٣١	مصروفات وجوافز اخري
-	٢,٧٦٠	عمولات بنكية
١,٠٥٦,٩٧٨	٥٥٤,١٦٨	

جمعية البر بمركز شعر

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات كفالات أيتام	١,٤١٣,٩٢٥	١,٥٨٨,٨٢٤	(٣,٠٠٢,٧٤٩)	-
تبرعات السلة الغذائية	٦٦٢,٣٢٠	٣٢١,٦٩١	(٥٢٨,٨٩١)	٤٥٥,١٢٠
اعانة برامج مساعدات أسر	٤٨٨,٣٣٧	-	(٤٨٨,٣٣٧)	-
تبرعات برامج موسمية	٢٩٢,٠٥٨	-	(٢٥٥,٨١٩)	٣٦,٢٣٩
دعم اجتماعي	٢١٥,٦٧٧	-	(٨٠,٢٩٧)	١٣٥,٣٨٠
منح حكومي - سلة غذائية	١٧٦,٣٥٥	-	(١٢٧,٢٦٣)	٤٩,٠٩٢
السقيا	١٦٨,٨٥٩	٨٨٩,٦٨٧	(١,٠٥٨,٥٤٦)	-
كسوة الشتاء	١٧٦,٣٠٠	٢٥٦,١٨٣	(٤٣٢,٤٨٣)	-
زكاة	٥,٦٥٩	-	-	٥,٦٥٩
منصة احسان	-	١١٠,٤١٦	(١١٠,٤١٦)	-
	٣,٥٩٩,٤٩٠	٣,١٦٦,٨٠١	(٦,٠٨٤,٨٠١)	٦٨١,٤٩٠

(١٥) صافي الاصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وقف البيت العتيق	١,٢٦١,٨٩٥	١٤٣,١٨٠	(١,٤٠٥,٠٧٥)	-
وقف برادة	٥٨٠,٦١٧	-	(٣٠٤,٣٤٨)	٢٧٦,٢٦٩
	١,٨٤٢,٥١٢	١٤٣,١٨٠	(١,٧٠٩,٤٢٣)	٢٧٦,٢٦٩

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م .