

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩) - 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 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.

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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق. امر آخر:

روجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م.

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملانم ، 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 ملانم 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 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.

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 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 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 بمركز سبت الجارة - 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

الرياض: ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٢٢٣/١١/٢٢٢
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٠١٣,٦٨٠	٥,٦٢١,٥٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٠,٠٠٠	-		إيرادات مستحقة
٦,٠٨٣,٦٨٠	٥,٦٢١,٥٤٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٠,٧٠٥	١١,٢٥٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢,٠٢٠	٣٢,٠٢٠		مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٧٣	٢١,٠٦٧	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٥,٤٧٣,٦٨٧	٥,٣٣٥,٩٨٧	(٧)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٥,٥٢٨,٥٨٥	٥,٤٠٠,٣٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٦١٢,٢٦٥	١١,٠٢١,٨٦٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	-		مصرفات مستحقة
٣,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥٥,٧٢٠	٦٢,٩٢٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٥,٧٢٠	٦٢,٩٢٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٨,٧٢٠	٦٢,٩٢٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٧,٦١٢,٨٦٧	٧,١٢٣,٩٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٦٣,١٩٥	٢,٥٣٥,٥١١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٧٧,٤٨٣	١,٢٩٩,٤٨٣	(١٥)	صافي الأصول اوقاف
١١,٥٥٣,٥٤٥	١٠,٩٥٨,٩٤٨		مجموع صافي الأصول
١١,٦١٢,٢٦٥	١١,٠٢١,٨٦٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
١,٠٥٢,٠٢١	٧٤٤,٢٢٤	-	-	٧٤٤,٢٢٤	التبرعات النقدية العامة
٥٠٣,١٨٤	٥٢٦,٤٠٧	-	٥٢٦,٤٠٧	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٣٦,٣٥٩	-	-	٣٣٦,٣٥٩	التبرعات العينية
٢٩٣,٨٠٠	-	-	-	-	دعم منصة احسان
٤,٠٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
٣٨٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	-	-	تبرعات ايجار اوقاف
١١٣,٢٥٠	١٣٢,١٢٥	-	١٣٢,١٢٥	-	تبرعات الزكاة
٨٧٥,٤٠٠	١١١,٥١٧	-	١١١,٥١٧	-	إعانات الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٨,٠٠٠)	(١,٠٩٧,٧٣٣)	١,١٠٥,٧٣٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٢٢١,٦٥٥	٢,٠٨٠,٦٣٢	٢٢٢,٠٠٠	(٣٢٧,٦٨٤)	٢,١٨٦,٣١٦	إجمالي الإيرادات
					المصروفات
٨٣٠,٦٨٢	١,٠٦١,٨١٣	-	-	١,٠٦١,٨١٣	(١٠) المساعدات النقدية
١٧,٠٠٠	٣٥,٩٢٠	-	-	٣٥,٩٢٠	(١١) مصروفات الأنشطة
١٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	مصاريف الأوقاف
٤٩٣,٩٨٠	١,٠٦٩,٤٣٠	-	-	١,٠٦٩,٤٣٠	(١٢) المساعدات العينية
٤١٠,٦٤١	٣٣٦,٢٥٥	-	-	٣٣٦,٢٥٥	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٧٠٨	٩,٤٥٥	-	-	٩,٤٥٥	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣٠	٦٥٦	-	-	٦٥٦	(٦) اطفاء الاصول الغير ملموسة
١٣٧,٧٠٠	١٣٧,٧٠٠	-	-	١٣٧,٧٠٠	(٧) إهلاك الأصول الاستثمارية
١,٩١٢,٠٤١	٢,٦٥٩,٢٢٩	-	-	٢,٦٥٩,٢٢٩	إجمالي المصروفات
١,٣٠٩,٦١٤	(٥٧٨,٥٩٧)	٢٢٢,٠٠٠	(٣٢٧,٦٨٤)	(٤٧٢,٩١٣)	التغير في صافي الاصول
١٠,٢٤٩,١٨١	١١,٥٥٣,٥٤٥	١,٠٧٧,٤٨٣	٢,٨٦٣,١٩٥	٧,٦١٢,٨٦٧	صافي الاصول بداية السنة
(٥,٢٥٠)	(١٦,٠٠٠)	-	-	(١٦,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
١١,٥٥٣,٥٤٥	١٠,٩٥٨,٩٤٨	١,٢٩٩,٤٨٣	٢,٥٣٥,٥١١	٧,١٢٣,٩٥٤	صافي الاصول نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

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>
١,٣٠٩,٦١٤	(٥٧٨,٥٩٧)	التغير في صافي الأصول
١١,٧٠٨	٩,٤٥٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣٠	٦٥٦	اطفاء الاصول الغير ملموسة
١٣٧,٧٠٠	١٣٧,٧٠٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
(٥,٢٥٠)	(١٦,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٤٧,٦١٢	٨,٩٥٠	المكون من مخصص مكافأة الخدمة
١,٥٠٦,٩٦٤	(٤٣٧,٨٣٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦١,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	ايرادات مستحقة
(٢٧,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	مصروفات مستحقة
-	(١,٧٥٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤١٣,٧١٤	(٣٧٢,٥٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,١٥١)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الاصول الغير ملموسة
(٤,١٥١)	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٤٠٩,٥٦٣	(٣٩٢,١٣٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٦٠٤,١١٧	٦,٠١٣,٦٨٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٠١٣,٦٨٠	٥,٦٢١,٥٤٤	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 الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩) بتاريخ ٢٣/٠٦/١٤٣٥ هـ الموافق ٢٣/٠٤/٢٠١٤م ، مركزها الرئيسي: - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية

- تقديم المساعدات العينية للأسر المستحقة.
- تقديم المساعدات لمن يتعرضون للكوارث كحوادث الحريق وتهدم البيوت.
- كفالة الايتام ورعايتهم.
- تقديم البرامج التأهيلية للأسر الفقيرة.
- تقديم المساعدات للشباب المقبلين على الزواج وتحسينهم.

* 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 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 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)

٥-٢ 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 ٣٠يوماً) .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٢-٣ 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

٤%	مباني
٢٠%	سيارات
١٠%	اثاث ومفروشات
١٥%	اجهزة وعدد ومعدات
١٠%	برامج

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام 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 .

٣-٣ 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 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 وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٤-٣ 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 .

٥-٣ 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 كافه 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

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

٧-٣ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٨-٣ 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 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.

٩-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 وغير 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 والتي 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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 ، 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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١٠ 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 ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ 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
٢٧٤,٣٠٥	٢٩٦,٢٦١	مصرف الراجحي - عام
٢,١٠٥,٥٥١	١,٦٥٩,٠٦٣	مصرف الراجحي - تبرعات
١,٣٩٤,١٨٩	١,٤٧٦,٨٣٠	مصرف الراجحي - صدقات
٧٩٨,٧٣٦	٨٨٥,٦٠٣	مصرف الراجحي - ايتام
٥٦٦,٩٥٥	٥٧٠,٣٤١	مصرف الراجحي - كفالة طالب
٤١٩,٢٢٩	٥٥١,٣٥٤	مصرف الراجحي - زكاة
١٧٧,٨٠٨	٣٨,٠٥٨	البنك الأهلي
٢٧٦,٩٠٧	١٤٤,٠٣٤	بنك البلاد
٦,٠١٣,٦٨٠	٥,٦٢١,٥٤٤	

جمعية البر الخيرية بمركز سيت الحارة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) المتكاتف والألات والمعدات - بالاصافي

سيارات	أثاث ومفروشات وتجهيزات	اجهزة والات وعدد	الاجمالي
١٠٤,٠٠٠	٣٠,٤٠٨	٤٢,٧٦٠	١٧٧,١٦٨
الرصيد في بداية السنة			
١٠٤,٠٠٠	٣٠,٤٠٨	٤٢,٧٦٠	١٧٧,١٦٨
الرصيد في نهاية السنة			
الإهلاك المتراكم			
١٠٣,٩٩٩	١٦,٢٥٨	٣٦,٢٠٦	١٥٦,٤٦٣
الرصيد في بداية السنة			
-	٣,٠٤١	٦,٤١٤	٩,٤٥٥
أهلاك السنة			
١٠٣,٩٩٩	١٩,٢٩٩	٤٢,٦٢٠	١٦٥,٩١٨
الرصيد في نهاية السنة			
<u>القيمة الدفترية</u>			
١	١١,١٠٩	١٤٠	١١,٢٥٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
١	١٤,١٥٠	٦,٥٥٤	٢٠,٧٠٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الاجمالي	برامج	(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٣٠٠	٣,٣٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	إضافات خلال السنة
٢٢,٨٥٠	٢٢,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,١٢٧	١,١٢٧	الرصيد في بداية السنة
٦٥٦	٦٥٦	اطفاء السنة
١,٧٨٣	١,٧٨٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢١,٠٦٧	٢١,٠٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,١٧٣	٢,١٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاجمالي	مباني	اراضي	(٧) الاصول الاستثمارية - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٦,١٣٧,٥٠٠	٣,٤٤٢,٥٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,١٣٧,٥٠٠	٣,٤٤٢,٥٠٠	٢,٦٩٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٦٣,٨١٣	٦٦٣,٨١٣	-	الرصيد في بداية السنة
١٣٧,٧٠٠	١٣٧,٧٠٠	-	أهلاك السنة
٨٠١,٥١٣	٨٠١,٥١٣	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٣٣٥,٩٨٧	٢,٦٤٠,٩٨٧	٢,٦٩٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٥,٤٧٣,٦٨٧	٢,٧٧٨,٦٨٧	٢,٦٩٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٠٨	٥٥,٧٢٠	الرصيد بداية السنة
٤٧,٦١٢	٨,٩٥٠	المكون خلال السنة
-	(١,٧٥٠)	المسدد خلال السنة
٥٥,٧٢٠	٦٢,٩٢٠	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١١٢,٦٢٦	٨٦,٨٦٧	تبرعات علي بنك الراجحي كفالات ايتام
٣٦٦,١٢٤	٨٢,٦٤١	تبرعات علي بنك الراجحي صدقات
٢٤,٤٣٤	٣,٣٨٦	تبرعات علي بنك الراجحي كفالة طالب
-	٣٥٣,٥١٣	تبرعات علي بنك الراجحي التبرعات
٥٠٣,١٨٤	٥٢٦,٤٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المساعدات النقدية
٦٩,٤٥٠	٥٠,٧٥٠	اضحي العيد
٢٧٦,٨٣٢	٢٠٤,٣٢٤	ايجار وكهرباء
٣٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	زواج
٧,٣٥٠	١٣,٧٥٩	تعليمية
٣٩,٠٠٠	١٨,٥٠٠	تفريج كربة
١٧,٧٠٠	-	كسوة العيد
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	دورات تدريبية للرجال والنساء معهد دروب النجاح
١٧,٥٠٠	١٢٥,٥٠٠	دعم اسر الفقراء
٤٠,٥٠٠	٥٠,٤٦٢	إفطار صائم
٣٨,٨٠٠	٦٢,٠٠٠	الذبيحة الرمضانية
٢٧٧,٥٠٠	٣٩٥,٩٩٠	تحسين وبناء مساكن
٤,٣٠٠	٥٣,١٢٨	سقيا ماء
١,٧٥٠	٨,٠٠٠	صحية
-	١٥,٠٠٠	مساعدات شراكات مجتمعيه
-	٢,٤٠٠	مساعدات كفالة الايتام
٨٣٠,٦٨٢	١,٠٦١,٨١٣	

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) مصروفات الانشطة
٥,٠٠٠	-	الملتقى العلمي لتراث القنفذة
٥,٠٠٠	-	دورة تدريبية للشباب المقبلين علي زواج
٤,٠٠٠	-	القافلة الطبية التخصصية للأسنان
٣,٠٠٠	١,٥٠٠	مشروع اسر منتجة
-	٣,٦٠٠	مصروفات دعم مساجد
-	٣٠,٨٢٠	برنامج الاستثمار الاجتماعي / شركة كفاءات المعرفة
١٧,٠٠٠	٣٥,٩٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) المساعدات العينية
٤٥٧,٠٠٠	٩٦٤,٥٦٦	سلة غذائية
٣٦,٩٨٠	١٠٤,٨٦٤	أجهزة كهربائية
٤٩٣,٩٨٠	١,٠٦٩,٤٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٨٥,٣٤٧	١٦٥,٧٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٧,٢٦٥	١٢,٦٤٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٢٥٣	١,٦٥١	هاتف بريد وبرق وهاتف
١٠,٦٨٤	١٤,٧٤٠	كهرباء ومياه
٥,٩٠٤	٨,٢٤٣	محروقات وصيانة سيارات
٤٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجار
٤٧,٦١٢	٨,٩٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
١٧,٧٦٤	٢٥,٨٧٥	ضيافة ونظافة
٧٥,٩٦٠	٤٣,٦٥٦	دعاية واعلان
٤,٠٨٦	٢,٦٠٣	صيانة واصلاح وترميم
٨٦	٨٦	عمولات بنكية
٣,١٨٠	٧,٧٨١	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٨,٥٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢,٧٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢,٠٥٠	اشتراكات وتصديقات
-	٤,٧٧٨	عينات وهدايا
-	٤,٨٠٠	غرامات ومخالفات
٤١٠,٦٤١	٣٣٦,٢٥٥	

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٧٤٨,٠٠١	(٢,٤٠٠)	٨٦,٨٦٧	٦٦٣,٥٣٤	تبرعات كفالة ايتام
٧٠١,٧٨٧	(٢٣,٧٥٩)	٣,٣٨٦	٧٢٢,١٦٠	تبرعات كفالة طالب
١٢٣,١٩١	(٣٢٥,٥٧٤)	٨٢,٦٤١	٣٦٦,١٢٤	تبرعات صدقات
-	(٣٦٨,١٠٢)	١٣٢,١٢٥	٢٣٥,٩٧٧	الزكاة
٩٥٠,٩٩٧	(٣٥,٩٢٠)	١١١,٥١٧	٨٧٥,٤٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي
١١,٥٣٥	(٣٤١,٩٧٨)	٣٥٣,٥١٣	-	تبرعات مقيدة علي بنك الراجحي
<u>٢,٥٣٥,٥١١</u>	<u>(١,٠٩٧,٧٣٣)</u>	<u>٧٧٠,٠٤٩</u>	<u>٢,٨٦٣,١٩٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٥) صافي الاصول اوقاف
١,٢٩٩,٤٨٣	(٨,٠٠٠)	٢٣٠,٠٠٠	١,٠٧٧,٤٨٣	مبنى الوقف الخيري
<u>١,٢٩٩,٤٨٣</u>	<u>(٨,٠٠٠)</u>	<u>٢٣٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٧٧,٤٨٣</u>	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م.