

جمعية البر الخيرية بأبوظبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بأبو راحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)
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
٢٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بأبو رAKE

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بأبو رAKE - سجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و قائمة الأنشطة و قائمة 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 الرأى 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

روجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأى غير معدل في تاريخ ٢٣/٤/٢٠٢٢م.

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 تقييم 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.

مراجعة
خبراء ضرائب
إستشارات

المشرف المالي
خالد سلطان الرويس

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف 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 ببلو راية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخمط 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 العمل 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 : ١٧ جمادى الاخر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١٠ يناير ٢٠٢٣ م

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

المترق على
صحة الخوفا

جمعية انبر الخيرية بأبو راحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٠٦٩,٩٨٩	٤,٢٦٤,٠٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٨٣٣	٩٣,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري
٤,٠٧٦,٨٢٢	٤,٣٥٧,٠٧٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٢٥,٦٦٦	٩٥٩,٠٥٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,١٧٠,٤٨٠	٣,٢٨٠,٩٢١	(٧)	صافي أصول استثمارية - بالصافي
٨,٠٧٦	٧,٦٥١	(٨)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٤,٠٠٤,٢٢٢	٤,٢٤٧,٦٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٠٨١,٠٤٤	٨,٦٠٤,٦٩٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٢٠٠	٣,١٠٠		إيرادات مقبوضة مقدما
٩,٢٠٠	٣,١٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
١٩٦,٦٣٣	٢٦٠,٠٦٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٦,٦٣٣	٢٦٠,٠٦٢		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٢٠٥,٨٣٣	٢٦٣,١٦٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٤٣٥,٣٦٩	٥,٩٩٤,٨٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٧٤,٥٠٢	١,٧٤٦,٤٠٢	(٢٣)	صافي الأصول المقيدة
١٦٥,٣٤٠	٦٠٠,٣٠٧	(٢٤)	صافي أصول الاوقاف
٧,٨٧٥,٢١١	٨,٣٤١,٥٣٥		مجموع صافي الأصول
٨,٠٨١,٠٤٤	٨,٦٠٤,٦٩٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

المشرف على الحسابات
عبد عولص
عبد

رئيس مجلس الإدارة
ميسر بنتي
عبد

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

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	الاقواقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
١٦٠,٠٣٥	١,٤٨٢,٨٥٥	-	-	١,٤٨٢,٨٥٥	تبرعات النقدية العامة
١,٣١٢,٣٩٥	٦,٣٦٥,٩٨٥	-	٦,٣٦٥,٩٨٥	-	تبرعات النقدية المقيدة (١٠)
٧٣,٦٧٢	٧١٦,٠٣٣	٧١٦,٠٣٣	-	-	تبرعات نقدية اوقاف
٥٨٥,٦٧٦	٨٢٢,٧٩٩	-	-	٨٢٢,٧٩٩	تبرعات العينية (١١)
٤,٣٩٩	٢١٢,٧٣٥	-	-	٢١٢,٧٣٥	تبرعات العينية - ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٤٠٠	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	تبرعات اعضاء
١,٣٦٢,٠٥٥	١,٣٣٠,٨٨٦	-	١,٣٣٠,٨٨٦	-	تبرعات زكاة
٣١٢,٤٠٦	٣١٣,٣٥٨	٢٧٨,٤١٠	-	٣٤,٩٤٨	إدات الأنشطة (١٢)
١١٣,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	مات تطوعية - توزيع سلات غذائية
٥١٥,٥٠٩	٥٩٥,٠٠٠	-	٥٩٥,٠٠٠	-	منح الحكومي (١٣)
٦٩٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	-	٦٧٥,٠٠٠	-	عم منصة احسان (١٤)
-	-	(٥٥٩,٤٧٦)	(١٠,٤٩٤,٩٧١)	١١,٠٥٤,٤٤٧	بأى الاصول المحررة من القيود
٥,١٣٣,٥٤٧	١٢,٧١٨,٤٥١	٤٣٤,٩٦٧	(١,٥٢٨,١٠٠)	١٣,٨١١,٥٨٤	إادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					مالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					صروفات والخسائر
١,٣٦٢,٣٣٠	٥,٥٩٥,٩٤٨	-	-	٥,٥٩٥,٩٤٨	ساريف البرامج والأنشطة (١٥)
١٨١,٥٦٩	٣١٩,٩٠٢	-	-	٣١٩,٩٠٢	ساريف جمع اموال (١٦)
١,٢٦٧,١١٣	١,٧٦٨,٦٢٣	-	-	١,٧٦٨,٦٢٣	ماعدات الزكاة
٥٩٠,٠٧٥	٨٢٢,٧٩٩	-	-	٨٢٢,٧٩٩	ماعدات عينية (١٧)
٥١٨,٣٢١	٨٠٦,٦١٧	-	-	٨٠٦,٦١٧	ساريف المنح الحكومي
٤٦٥,٠٢٣	٧٣٦,٢٤٦	-	-	٧٣٦,٢٤٦	ساريف المحملة على النشاط (١٨)
١١٣,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	صاريف خدمات تطوعية - سلات غذائية
٧٨,٨١٧	٣٠٠,٠٠٤	-	-	٣٠٠,٠٠٤	ساريف الاوقاف (١٩)
١٠٧,٩٤٨	٤١,١٣٠	-	-	٤١,١٣٠	ساريف الحوكمة (٢٠)
-	١,٢٨٥,٠٠٠	-	-	١,٢٨٥,٠٠٠	ساريف منصة احسان (٢١)
٢٠٠,٩٩٠	٢٠٤,٣٠٧	-	-	٢٠٤,٣٠٧	صروفات العمومية والإدارية (٢٢)
٧٢,٨٥٧	٨٧,٦٥٨	-	-	٨٧,٦٥٨	لاك الممتلكات والآلات (٦)
١٥٨,٧١٨	١٥٨,٩٦٨	-	-	١٥٨,٩٦٨	لاك اصول استثمارية (٧)
٤٢٥	٤٢٥	-	-	٤٢٥	قاء الاصول الغير ملموسة (٨)
٥,١١٧,١٨٦	١٢,٣٢٧,٦٢٧	-	-	١٢,٣٢٧,٦٢٧	جمالي المصروفات والخسائر
١٦,٣٦١	٣٩٠,٨٢٤	٤٣٤,٩٦٧	(١,٥٢٨,١٠٠)	١,٤٨٣,٩٥٧	فير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					بنود الاستثنائية
-	٧٥,٥٠٠	-	-	٧٥,٥٠٠	ياح رأسمالية
-	٧٥,٥٠٠	-	-	٧٥,٥٠٠	غير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
١٦,٣٦١	٤٦٦,٣٢٤	٤٣٤,٩٦٧	(١,٥٢٨,١٠٠)	١,٥٥٩,٤٥٧	غير في صافي الاصول
٧,٨٥٨,٨٥٠	٧,٨٧٥,٢١١	١٦٥,٣٤٠	٣,٢٧٤,٥٠٢	٤,٤٣٥,٣٦٩	بأى الاصول بداية السنة
٧,٨٧٥,٢١١	٨,٣٤١,٥٣٥	٦٠٠,٣٠٧	١,٧٤٦,٤٠٢	٥,٩٩٤,٨٢٦	بأى الاصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٤)
المستخلص
عبد الحول
محمد

مدير مجلس إدارة
عبد الحول
محمد

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>
١٦,٣٦١	٤٦٦,٣٢٤	التغير في صافي الأصول
٧٢,٨٥٧	٨٧,٦٥٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٨,٧١٨	١٥٨,٩٦٨	إهلاك أصول استثمارية
٤٢٥	٤٢٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٥٦,٣٥٥	٧٩,٥٦٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢١٢,٧٣٥)	تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٧٥,٥٠٠)	إرباح رأسمالية
٣٠٤,٧١٦	٥٠٤,٧٠٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٣,٤٠٩	(٨٦,١٦٧)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٢٠٠	(٦,١٠٠)	إيرادات مقبوضة مقدما
-	(١٦,١٣٧)	انسد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٣,٣٢٥	٣٩٦,٣٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢٤,٨٤٠)	(٨,٣٠٧)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
-	٧٥,٥٠٠	انحصار من بيع ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٦٩,٤٠٩)	إضافات عقارات استثمارية
(٢٢٤,٨٤٠)	(٢٠٢,٢١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢٨,٤٨٥	١٩٤,٠٨٦	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٩٤١,٥٠٤	٤,٠٦٩,٩٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٠٦٩,٩٨٩	٤,٢٦٤,٠٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مصدق
مصدق
مصدق

مصدق
مصدق
مصدق

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بأبو راکة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٦٠) بتاريخ ٢٤/٠٢/١٤٢٥هـ الموافق ١٤/٤/٢٠٠٤م ومركزها الرئيسي: الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١- تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي :

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة .
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وأنشطة خيرية اخري متنوعة لمستحقيها .
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي .
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات افضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

٢.١- السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية الحالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي 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)

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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، تجنب 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 والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

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

٢,٥% : ١٠%	١٥% اثاث ومفروشات	اجهزة والات وعدد
١٠%	٤% تحسينات بامالك الغير	المباني
	٢٠%	السيارات

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

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

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة ميدانيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات :

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا 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 بناءا على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن اليرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول 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 مفيدة و تبرعات غير مفيدة 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 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 .

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 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 الأنشطة :

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 وفقاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .