

جمعية البر بمركز الوريد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر بمركز الويد
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بمركز الويد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز الويد - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٣٩) - 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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. باعتبارنا 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 برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٠٥م.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

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 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.



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 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 الويد - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٤٣٤,٠١١	١,٨٤١,٧٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٤٣٤,٠١١	١,٨٤١,٧٧٨		اجمالي الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣٦,٧٦٤	١٠٥,٢٧٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣٦,٧٦٤	١٠٥,٢٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٦٧٠,٧٧٥	١,٩٤٧,٠٥٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
٣١,٧٦٩	١٦,٢٠٢	(٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣١,٧٦٩	١٦,٢٠٢		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٥٨,١٦٠	(٦١٠,٥٤٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٨٠,٨٤٦	٢,٥٤١,٣٩٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٣٩,٠٠٦	١,٩٣٠,٨٥٤		مجموع صافي الأصول
٢,٦٧٠,٧٧٥	١,٩٤٧,٠٥٦		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢م	اجمالي ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والتبرعات
١,٥١٥,١٤٧	٢,٤٣٦,٩٦٦	-	٢,٤٣٦,٩٦٦		التبرعات النقدية العامة
٨٤٣,٨٠٣	١,٢٣٩,٥٣١	١,٢٣٩,٥٣١	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٢,٩٦٠	٧٢,٩٦٠	-		منصة تبرع
١,٨٩٠,٣٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	-	(٨)	دعم منصة احسان
٣٧,٠٧٤	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-		التبرعات العينية
-	١٧٧,٥٢٠	١٧٧,٥٢٠	-		دعم صندوق الجمعيات سلال غذائية
٣,٨٠٠	-	-	-		إيرادات الأشتراكات
١,٥٦٥,٩٢١	١,٤٩٩,٦٧٣	١,٤٩٩,٦٧٣	-		تبرعات الزكاة
٨٤٢,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	-	(٩)	اعانة الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣,٣٢٧,٩٦٤)	٣,٤٧٤,١٣٢		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٦٩٨,٠٤٥	٥,٩٧١,٦٥٠	٦٠,٥٥٢	٥,٩١١,٠٩٨		إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٢٠,٦٠٠	-	-	-		مصروفات الانشطة
٣,١٦٩,٥٦٥	٢,٢٣٤,٢٣٤	-	٢,٢٣٤,٢٣٤	(١٠)	المساعدات النقدية
٣٦٨,١٢٥	٧٨,٥٥٠	-	٧٨,٥٥٠		المساعدات العينية
-	٤٥٣,١٥٠	-	٤٥٣,١٥٠	(١١)	مصروف منصة احسان
١,٥٩٢,٠٨٦	٢,١٤٨,٣٠٥	-	٢,١٤٨,٣٠٥	(١٢)	مساعدات الزكاة
-	١٧٧,٥٢٠	-	١٧٧,٥٢٠		دعم صندوق الجمعيات سلال غذائية
٧٧٨,١١٨	٨١١,٧٦٤	-	٨١١,٧٦٤		مصروفات جمع أموال
١٦,١٣١	١٨,٤٤٥	-	١٨,٤٤٥		مصروفات محملة على الأنشطة
٦٤٩,٥٤٠	٦٢١,٢٠٨	-	٦٢١,٢٠٨	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٤٨,٨٦١	١٣٦,٦٢٦	-	١٣٦,٦٢٦	(٥)	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٦,٦٤٣,٠٢٦	٦,٦٧٩,٨٠٢	-	٦,٦٧٩,٨٠٢		إجمالي المصروفات والمساعدات
٥٥,٠١٩	(٧٠٨,١٥٢)	٦٠,٥٥٢	(٧٦٨,٧٠٤)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٥٨٣,٩٨٧	٢,٦٣٩,٠٠٦	٢,٤٨٠,٨٤٦	١٥٨,١٦٠		صافي الأصول بداية السنة
٢,٦٣٩,٠٠٦	١,٩٣٠,٨٥٤	٢,٥٤١,٣٩٨	(٦١٠,٥٤٤)		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية البر بمركز الويد
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥,٠١٩	(٧٠٨,١٥٢)	التغير في صافي الأصول
٤٨,٨٦١	١٣٦,٦٢٦	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١٠,١٤٥	١٣٣,١٢	مكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
١١٤,٠٢٥	(٥٥٩,٣٩٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٦٦٧)	(٢٧,٧٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٩,٣٥٨	(٥٨٧,٠٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣,٠٦٨)	(٥,١٤٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٠٦٨)	(٥,١٤٠)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
٩٦,٢٩٠	(٥٩٢,٢٣٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٣٣٧,٧٢١	٢,٤٣٤,٠١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٣٤,٠١١	١,٨٤١,٧٧٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر بمركز الويد ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩) بتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٧هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٦م ، مركزها الرئيسي: الويد - محافظة القنفذة- المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة وعلي وجه الخصوص تأمين العلاج والدواء .
- مساعدة الاسر المحتاجة في تأمين السكن .
- تنفيذ برنامج تأهيل الاسر المنتجة لمساعدى الاسر للاعتماد علي نفسها .
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة .
- تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين علي اكتساب مهارات لمساعدتهم للانخراط في سوق العمل .

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

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

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات وآلات 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 ، للموجودات كما يلي :

سيارات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
محطة التحلية	١٠%	اجهزة وآلات وعدد	١٥%
الات ومعدات مكتبية	١٥%	اجهزة امن واتصال	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق 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 اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (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 التعاقدى.

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 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويله الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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.

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والانشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم 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 طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 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 المقدره 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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 .

٣-١٠ قائمة الانشطة : (بتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل 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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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

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 .

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 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 .

٣-١٢ 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
١,٨٩٠	-	الصندوق
٢,٤٣٢,١٢١	١,٨٤١,٧٧٨	البنوك
٢,٤٣٤,٠١١	١,٨٤١,٧٧٨	

التكلفة	محطة التحلية	اثاث ومفروشات	سيارات	الات ومعدات	أجهزة امن	اجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٢٨,٤٠٠	٢٨,٧٢٠	١٣٨,٤٠٠	٢,٤١٩	٧,٧٠١	٣٤,٨٠٣	٣٤٠,٤٤٣
إضافات خلال السنة	-	-	-	٥,١٤٠	-	-	٥,١٤٠
الرصيد في نهاية السنة	١٢٨,٤٠٠	٢٨,٧٢٠	١٣٨,٤٠٠	٧,٥٥٩	٧,٧٠١	٣٤,٨٠٣	٣٤٥,٥٨٣
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	١٢,٨٤٠	١٠,٨٨٨	٦٠,٢٧٠	٦٢٨	٨٤٠	١٨,٢١٣	١٠٣,٦٧٩
أهلاك السنة	٢٥,٦٨٠	١٣,٧٦٠	٧٨,١٢٩	١,٣١٣	١,١٥٥	١٦,٥٨٩	١٣٦,٦٢٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٨,٥٢٠	٢٤,٦٤٨	١٣٨,٣٩٩	١,٩٤١	١,٩٩٥	٣٤,٨٠٢	٢٤٠,٣٠٥
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٩,٨٨٠	٤,٠٧٢	١	٥,٦١٨	٥,٧٠٦	١	١٠٥,٢٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١٥,٥٦٠	١٧,٨٣٢	٧٨,١٣٠	١,٧٩١	٦,٨٦١	١٦,٥٩٠	٢٣٦,٧٦٤

جمعية البر بمركز الويد
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٦) مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٦,٢٩١	٣١,٧٦٩	الرصيد بداية السنة
١٠,١٤٥	١٢,١٣٣	المكون خلال السنة
(٤,٦٦٧)	(٢٧,٧٠٠)	المسدد خلال السنة
٣١,٧٦٩	١٦,٢٠٢	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٥٣٩,٠٥٩	٤٥٨,٨٩٤	تبرعات كفالته الايتام
٦٦,٥٠٠	-	ترميم منازل
٤٠,٠٠٠	-	اضاحي
٣٦,٠٠٠	-	سقيا الماء بمغلوث
١٥٧,٦٣٧	١٣٨,٤٦٢	سلات غذائية
٤,٦٠٧	٣٧,٦٦٥	كفارة يمين
-	٦٠٤,٥١٠	إفطار الحرم المكي
٨٤٣,٨٠٣	١,٢٣٩,٥٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) دعم منصة احسان
٢٢٧,٥٠٠	-	سلة غذائية
-	٣٠,٠٠٠	العناية بالمساجد
-	٦٥,٠٠٠	عملية زراعة مفصل
٤١,٦٠٠	-	سقيا الماء
٣٧٦,٨٠٠	-	كفالة ايتام
٣٥,٠٠٠	-	حقائب مدرسية للايتام
٢٨٠,٠٠٠	-	ترميم مساكن للايتام
٢١٠,٠٠٠	-	كفالة ارامل ومطلقات
٦٨٨,٠٠٠	-	ترميم مساكن للاسر
٣١,٤٠٠	-	حقائب مدرسية للطلاب
١,٨٩٠,٣٠٠	٩٥,٠٠٠	

جمعية البر بمركز الويد
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) اعانة الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٢,٠٠٠	-	اعانه الوزاره السنويه
-	١٢٠,٠٠٠	رواتب الموظفين
-	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
٥٠٠,٠٠٠	-	اعانه دعم برامج اجتماعي
٨٤٢,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	

(١٠) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,٦٠٠	٢١٣,٤١٨	اجهزة كهربائية
٤٥,٢٨٦	٤٣,٩٠٨	علاج ودواء
٣١,٨٦٠	٣٩,١٣٠	الفسحة المدرسية
٢٨٠,٠٠٠	-	ترميم مساكن للايتام
٦٨٨,٠٠٠	-	ترميم منازل الأسر المحتاجة
٦٦,٤٠٠	-	مصروفات الحقائق المدرسية
٤١,٦٠٠	٥,٠٧٣	سقيا الماء
-	٧٧,٤٠٠	كسوة العيد
٦٤٥,٤٣٤	٢٣٢,٧٠٠	سلات غذائية
٦٠٠	٤,٦٠٥	كفارة اليمين
٤,٣٠٧	٣٠,٢٢٠	كفارة صيام
١٠٥,٦٠٠	٦٤,٣٠٠	كفالات الاسر
٥٢,٥٠٠	-	كفالة الارامل والمطلقات
٤١٦,٨٠٠	٩٨,٢٥٠	كفالة ايتام
١٤٨,٧٤٠	٣٩,٠٠٠	مساعدات الاضحية
١٨٢,٧٩٨	٨٩,٦٨٨	مساعدات نقدية عامة
١١١,٠٠٠	٥٢,٨٠٠	مشروع افطار صائم
-	١,٢٤٠,٢٤٢	مشروع افطار صائم بالحرم
-	٣٠٠	الحقيبة المدرسية
٣٧,٠٠٠	٣,٢٠٠	مشروع حفر وصيانة الآبار
٢٣٦,٠٤٠	-	مصروف مشروع سقيا الماء بمغلوث
٤٨,٠٠٠	-	مؤسسة الشيخ فهد العويضة - كفالة ايتام
٣,١٦٩,٥٦٥	٢,٢٣٤,٢٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) مصروف منصة احسان
-	٢٦٥,٦٥٠	كفالة ايتام
-	١٥٧,٥٠٠	كفالة الارامل
-	٣٠,٠٠٠	العناية بالمساجد
-	٤٥٣,١٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مساعدات الزكاة
١,٥٩٢,٠٨٦	٢,١٤٨,٣٠٥	ترميم منازل
١,٥٩٢,٠٨٦	٢,١٤٨,٣٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٤٧٠,١٥٠	٤٤٠,٦٧٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٥١,٩٧٨	٤٥,٢٨٤	التأمينات الاجتماعية
٢٩,٧٤٧	٣٩,٥٥٠	مكافآت
١٥,٣٦٨	٦,٣٤٤	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
٢٠,٠٦٩	١٩,٦١١	اشترك وشراء برامج
١٦,٨٠٠	١٥,٤٠٠	مصاريف ايجارات
٧,٣٨٨	١٠,١١٧	مصاريف ضيافة
١٠,١٤٥	١٢,١٣٣	مصروف مكافاة نهاية الخدنة
٨٠٠	-	تدريب وتأهيل الموظفين
٦,٠٩٤	٨,٦٨٦	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٥١٢	٨,٣٥٩	مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
٥,٧٩٠	٣,٣٩٣	وقود
٤,٤٦٢	٧,٣٥٣	مستلزمات مكتبية
٣,١٦٤	٣,١٦٢	مصاريف بنكية
٦١٧	١,١٤٠	مستلزمات مطبخ
١,٢٥٦	-	مصاريف بريد و شحن
٢٠٠	-	مخالفات مرورية
٦٤٩,٥٤٠	٦٢١,٢٠٨	

جمعية البر بمركز الويد
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(١,٩٠٧,٨٩٩)	١,٤٩٩,٦٧٣	٤٠٨,٢٢٦	الركاه
١,٩٧٥,٩٥٦	(٩٨,٢٥٠)	٤٥٨,٨٩٤	١,٦١٥,٣١٢	كفاله الايتام
٤٩,٤٩٤	(٢٤٠,٤٠٦)	-	٢٨٩,٩٠٠	ترميم منازل
٤٢,٩٦٨	(٤,٦٠٥)	٣٧,٦٦٥	٩,٩٠٨	كفارة يمين
١٥٧,٥٠٠	-	-	١٥٧,٥٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	رواتب الموظفين -
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	مصروفات تشغيلية
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	العناية بالمساجد منصة احسان
٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	-	عملية زراعة مفصل منصة احسان
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	التبرعات العينية
١٧٧,٥٢٠	-	١٧٧,٥٢٠	-	دعم صندوق الجمعيات سلال غذائية
-	(١٣٨,٤٦٢)	١٣٨,٤٦٢	-	سلات غذائية
-	(٦٠٤,٥١٠)	٦٠٤,٥١٠	-	إفطار الحرم المكي
٧٢,٩٦٠	-	٧٢,٩٦٠	-	
٢,٥٤١,٣٩٨	(٣,٤٧٤,١٣٢)	٣,٥٣٤,٦٨٤	٢,٤٨٠,٨٤٦	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٢١م