

جمعية البر الخيرية بمركز جاش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٧)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز جاش

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز جاش - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، 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 المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بمصادقة بنكية لتأكيد صحة رصيد حساب البنك الاهلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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 المتحفظ.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢١ م برأي غير معدل.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عائل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



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 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 الجوهري 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 جاش - 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 .

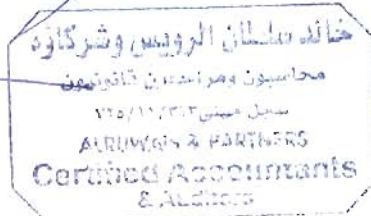
عن الرئيس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ ..



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٠٠,٥١٦	١,٠٤٣,٠٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠٠,٥١٦	١,٠٤٣,٠٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
-	٧٥,٥٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٧٥,٥٠٠		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٢٥	٦٢٥	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	٩٠,٠٠٠	(٧)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
١,١٥٣,٦٠٥	١,٠٢٣,٢٠٠	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,١٥٤,٧٣٠	١,١١٣,٨٢٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥٥٥,٢٤٦	٢,٢٣٢,٤١١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤٥,٦٠٠	(٩)	مصروفات مستحقة
-	٤٥,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٠,٤١٠	٤٢,٧٦٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٤١٠	٤٢,٧٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٠,٤١٠	٨٨,٣٦٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩٢٤,٨٧٠	٧٨٠,٦٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
١١٥,٦٢٣	٨٦٩,٤٨٨	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٤٨٤,٣٤٣	٤٩٣,٨٧٧		صافي أصول الاوقاف
١,٥٢٤,٨٣٦	٢,١٤٤,٠٤٥		مجموع صافي الأصول
١,٥٥٥,٢٤٦	٢,٢٣٢,٤١١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز جاش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣٨٢,٥٧٠	-	-	٣٨٢,٥٧٠	٦٩٨,٤٧٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٩,٥٣٤	٩,٥٣٤	٣٠,٢١٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	١١,٢٣٥	-	١١,٢٣٥	٨,١٢١
دعم منصة احسان	-	٦٦٠,٠٠٠	-	٦٦٠,٠٠٠	-
التبرعات العينية	١٠٩,٠٠٠	-	-	١٠٩,٠٠٠	٢٢١,٢٠٠
اشتراكات اعضاء	٦,٨٠٠	-	-	٦,٨٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	٢٨,٥٣٠	-	٢٨,٥٣٠	٣٦,٩٣٦
اعانات الوزارة	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	٣٧٩,٢٠٤
ايرادات ايجارات	٤٠,٤١٥	-	-	٤٠,٤١٥	٤٠,٩١٣
صافي الأصول المحررة من القيد					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٦٢٤,٧٨٥	٧٥٣,٨٦٥	٩,٥٣٤	١,٣٨٨,١٨٤	١,٤١٥,٠٦٤
المصروفات					
مصروفات الشقق	٢٥,٧٤٢	-	-	٢٥,٧٤٢	١٩,٣١٣
المساعدات النقدية	٣٥٥,٣٨٦	-	-	٣٥٥,٣٨٦	٩٩٠,٣٩٢
المساعدات العينية	١٠٩,٠٠٠	-	-	١٠٩,٠٠٠	٢٢١,٢٠٠
مساعدات زكاة	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	٢٣٣,٩٤٢	-	-	٢٣٣,٩٤٢	٢٤٠,٧٩١
إطفاء الاصول غير الملموسة	٥٠٠	-	-	٥٠٠	٥٠٠
اهلاك الاصول الاستثمارية	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٠,٤٠٥	-	-	٣٠,٤٠٥	٣٠,٤٠٥
إجمالي المصروفات	٧٦٨,٩٧٥	-	-	٧٦٨,٩٧٥	١,٥٠٢,٦٠١
التغير في صافي الاصول	(١٤٤,١٩٠)	٧٥٣,٨٦٥	٩,٥٣٤	٦١٩,٢٠٩	(٨٧,٥٣٧)
صافي الاصول بداية السنة	٩٢٤,٨٧٠	١١٥,٦٢٣	٤٨٤,٣٤٣	١,٥٢٤,٨٣٦	١,٦١٢,٣٧٣
صافي الاصول نهاية السنة	٧٨٠,٦٨٠	٨٦٩,٤٨٨	٤٩٣,٨٧٧	٢,١٤٤,٠٤٥	١,٥٢٤,٨٣٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٧,٥٣٧)	٦١٩,٢٠٩	التغير في صافي الأصول
٥٠٠	٥٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١٠,٠٠٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
٣٠,٤٠٥	٣٠,٤٠٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠,٤١٠	١٢,٣٥٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٦,٢٢٢)	٦٧٢,٤٧٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢٨,٥٠٠	-	سلف عاملين
-	٤٥,٦٠٠	مصرفات مستحقة
٢,٢٧٨	٧١٨,٠٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٧٥,٥٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٨٥,٩٣٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨٥,٩٣٠)	(٧٥,٥٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٨٣,٦٥٢)	٦٤٢,٥٧٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٨٤,١٦٨	٤٠٠,٥١٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠٠,٥١٦	١,٠٤٣,٠٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز جاش ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٧) بتاريخ ٢٣/٠١/١٤٣٥هـ الموافق في ٠٧/١٢/٢٠١٢م ، مركزها الرئيسي:- مركز جاش - عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المستحقين .
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث.
- الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م .

(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 ، وللمتطلبات 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 ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، 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 للفااتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تقيد الممتلكات و الآلات 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 :

اثاث ومفروشات	١٠ %	حاسب الي	١٥ %
اجهزة كهربائية ومكيفات	١٥ %	سيارات	٢٠ %
برامج كمبيوتر	١٠ %	مباني	٥ %
رافعة شوكية	١٠ %		

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

يتم إثبات 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 .

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 نشأ 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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

١٠-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 . 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 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
- التبرعات العينية بغرض إعادة 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 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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم 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 المناقطة 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 .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الانفصاح 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 ٢٠٢١ 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الصندوق	٧,٣٠٩	٢١,٦٠٠
مصرف الراجحي عام ح/٩٩٤٠	٩٢٢,٤١٩	٣٧٥,٧٢٠
مصرف الراجحي كفارات	٣,٨٤٧	-
مصرف الراجحي زكاة	٧٠	-
مصرف الراجحي وقف ح/٨٩٩٠	٥,١٢٧	١
مصرف الراجحي صدفات ح/٤٠٣٦	٧,٢٨٨	٦٩
مصرف الأهلي	٩٧,٠٢٦	٣,١٢٦
	١,٠٤٣,٠٨٦	٤٠٠,٥١٦
(٥) مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مبني وقف (شقتين)	٧٥,٥٠٠	-
	٧٥,٥٠٠	-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي		برامج الكترونيه	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		٣,٨٧٥	٣,٨٧٥
اطفاء السنة		٥٠٠	٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٤,٣٧٥	٤,٣٧٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٦٢٥	٦٢٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		١,١٢٥	١,١٢٥
(٧) الأصول الاستثمارية - بالصافي		اثاث مبني استشاري	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
أهلاك السنة		١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بمرکز جاش

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) المنتجات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	سيارات	رافعه شوكيه	اجهزة كهربائية ومكيفات	الأجهزة الكمبيوتر	الاثاث والمفروشات	مبنى الجمعية	التكلفة
١,١٠,٧٨,٧٠٣	١,٠٣,١٥٠	٢٣,٤٠٠	٨,٤٥٥	٥,٩٨٠	٧٤,٧٥٠	٨٩٢,٣٦٨	الرصيد في بداية السنة
١,١٠,٧٨,٧٠٣	١,٠٣,١٥٠	٢٣,٤٠٠	٨,٤٥٥	٥,٩٨٠	٧٤,٧٥٠	٨٩٢,٣٦٨	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٤,٠٩٨	٢٠,٦٣٠	٢,٣٠٠	٨,٤٥٤	٥,٩٧٩	١٦,٧٣٥	-	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٤٠٥	٢٠,٦٣٠	٢,٣٠٠	-	-	٧,٤٢٥	-	أهلاك السنة
٨٤,٥٠٣	٤١,٢٦٠	٤,٦٠٠	٨,٤٥٤	٥,٩٧٩	٢٤,٣١٠	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
١,٠٠,٢٣,٢٠٠	٦١,٨٩٠	١٨,٤٠٠	١	١	٥٠,٥٤٠	٨٩٢,٣٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٠٠,٢٣,٢٠٠	٨٢,٥٢٠	٢٠,٧٠٠	١	١	٥٨,٠١٥	٨٩٢,٣٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٩) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب مستحقة
-	٤٥,٦٠٠	
-	٤٥,٦٠٠	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد بداية السنة
-	٣٠,٤١٠	المكون خلال السنة
٣٠,٤١٠	١٢,٣٥٦	الرصيد نهاية السنة
٣٠,٤١٠	٤٢,٧٦٦	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تبرعات كفارة يمين
٨,١٢١	١١,٣٣٥	
٨,١٢١	١١,٣٣٥	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	دعم سلات غذائية
-	٦٦,٠٠٠	
-	٦٦,٠٠٠	
		(١٣) اعانات الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اعانة متضرري الكوارث
-	٧٠,٠٠٠	اعانة سنوية
٣٧٩,٢٠٤	٧٠,٠٠٠	
٣٧٩,٢٠٤	١٤٠,٠٠٠	
		(١٤) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كفارة يمين
٤,٣٨٠	١٢,٠٠٠	مساعدات نقدية
-	١٢,٠٠٠	سلات غذائية
٥١١,٥٠٢	٣٢٢,٣٨٦	مساعدات عامه
٣٦,٠٠٠	-	مساعدات بيت الخير
٣٢٨,٥٩٠	-	ترميم منازل
-	٩,٠٠٠	كسوة الشتاء
١٠٩,٩٢٠	-	
٩٩٠,٣٩٢	٣٥٥,٣٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٧,٠٠٠	١٨١,٩٣٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٠,٠٠٠	-	مكافآت
١,٧٠٠	-	مصاريف سيارات
-	٢٣٩	محروقات
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف إيجارات
-	٦٤٣	مكتبية
-	٦٠٠	تجديد إقامه عامل
-	١١,٦٦٨	كهرباء
-	١,٠٨٠	نت
١١,٤٠٧	-	مصاريف كهرباء ومياه
٣٠,٤١٠	١٢,٣٥٦	مخصص مكافاة نهاية خدمة
١,٠٠٠	٨,١٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
٩,٢٧٤	١٢,٣٠١	تأمينات اجتماعيه
-	٤,٩٧٥	أجور تحميل وتنزيل
٢٤٠,٧٩١	٢٣٣,٩٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٦) صافي الاصول المقفلة
١٠١,٩٥٢	(٤,٠٠٠)	٢٨,٥٣٠	٧٧,٤٢٢	الزكاة
٣٧,٥٣٦	(١٢,٠٠٠)	١١,٣٣٥	٣٨,٢٠١	كفارة يمين
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة
٦٦٠,٠٠٠	-	٦٦٠,٠٠٠	-	منصة احسان
٨٦٩,٤٨٨	(١٦,٠٠٠)	٧٦٩,٨٦٥	١١٥,٦٢٣	

(١٣) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م .