

جمعية البر الالهلية بالبشائر

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الاهلية بالبشائر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)
القوائم المالية وتقرير 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
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الاهلية بالبشائر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية البر الاهلية بالبشائر - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩) - 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ،وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 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 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 بالتالي :

- 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 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 الأهلية بالبشائر - 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 الرئيس و شريكه

الرياض : ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ١٧ مايو ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٥١٥,٦٥٣	١,١٦٧,٦٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٥١٥,٦٥٣	١,١٦٧,٦٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤١٧,٥٨٠		مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
٦,٠٠٩,٨٠٩	٥,٨٩٠,٦٦٩	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١,٢٨١,٤٢٩	١,٢٤٨,٧٢٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		استثمار مشروع المتجر الإلكتروني
٧,٣١٣,٢٣٨	٧,٥٧٨,٩٧٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٨٢٨,٨٩١	٨,٧٤٦,٦٢٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
١١١,٤٣٠	١٠٨,٦٩٦	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١١,٤٣٠	١٠٨,٦٩٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١١,٤٣٠	١٠٨,٦٩٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٦,٦٢٦,٧٤٨	٦,٦٨٩,٨٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٣,٢٨٥	١,٠٢٨,٩٤٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٩١٧,٤٢٨	٩١٩,١٠٨		صافي أصول الاوقاف
٨,٧١٧,٤٦١	٨,٦٣٧,٩٢٩		مجموع صافي الأصول
٨,٨٢٨,٨٩١	٨,٧٤٦,٦٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الاهلية بالبشائر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات
١٨٦,٥٦٧	٢٧١,٥٣٧	-	-	٢٧١,٥٣٧		لتبرعات النقدية العامة
٣٢٥,١٦٧	١٧٥,٤٥٩	-	١٧٥,٤٥٩	-	(٨)	لتبرعات النقدية المقيدة
١,٦٥٠	١,٦٨٠	١,٦٨٠	-	-		لتبرعات النقدية أوقاف
٥٨٨,٧٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	-	٢٧٠,٠٠٠		لتبرعات العينية
-	٤٧٤,٠٠٠	-	٤٧٤,٠٠٠	-		تبرعات منصة احسان
٥,٢٨٢	٥,٤٢٠	-	-	٥,٤٢٠		شتركات اعضاء
١٥٤,٢٨٧	٧٨,١٦٣	-	٧٨,١٦٣	-		تبرعات الزكاة
١,١١٠,١٨٢	-	-	-	-		عانة الوزارة
٩٨,٩٠٠	٢١٥,٤٢٨	-	-	٢١٥,٤٢٨	(٩)	يرادات الأنشطة
						صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	-	(٨٧١,٩٥٨)	٨٧١,٩٥٨		عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٤٧٠,٧٣٥	١,٤٩١,٦٨٧	١,٦٨٠	(١٤٤,٣٣٦)	١,٦٣٤,٣٤٣		جمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
						لمصروفات
٦٩٢,٤٣٢	٥٣٩,٥٢٨	-	-	٥٣٩,٥٢٨	(١٠)	لمساعدات النقدية
٥٨٨,٧٠٠	٢٧٠,٠٠٠	-	-	٢٧٠,٠٠٠		لمساعدات العينية
٥,٥٠٠	١٨,٥٠٠	-	-	١٨,٥٠٠		ساعدات زكاة
١٣,٨٦٤	٣٦,٦٦٨	-	-	٣٦,٦٦٨		صروفات الوقف
-	١٩٦,١١٢	-	-	١٩٦,١١٢		ساعدات منصة احسان
٤٤٤,٢٠١	١٦٩,٦٥٥	-	-	١٦٩,٦٥٥	(١١)	صروفات الأنشطة
٣٥٨,٤٧١	١٨٨,٩١٤	-	-	١٨٨,٩١٤	(١٢)	لمصروفات العمومية والإدارية
١١٩,١٤٠	١١٩,١٤٠	-	-	١١٩,١٤٠	(٥)	هلاك العقارات الاستثمارية
٣٢,٧٠٢	٣٢,٧٠٢	-	-	٣٢,٧٠٢	(٦)	هلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٥٥,٠١٠	١,٥٧١,٢١٩	-	-	١,٥٧١,٢١٩		جمالي المصروفات
٢١٥,٧٢٥	(٧٩,٥٣٢)	١,٦٨٠	(١٤٤,٣٣٦)	٦٣,١٢٤		لتغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
						لبنود الاستثنائية
٢٦٤,٠٠٠	-	-	-	-		رياح رأسمالية
٢٦٤,٠٠٠	-	-	-	-		لتغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٤٧٩,٧٢٥	(٧٩,٥٣٢)	١,٦٨٠	(١٤٤,٣٣٦)	٦٣,١٢٤		لتغير في صافي الاصول
٨,٢٣٧,٧٣٦	٨,٧١٧,٤٦١	٩١٧,٤٢٨	١,١٧٣,٢٨٥	٦,٦٢٦,٧٤٨		صافي الاصول بداية السنة
٨,٧١٧,٤٦١	٨,٦٣٧,٩٢٩	٩١٩,١٠٨	١,٠٢٨,٩٤٩	٦,٦٨٩,٨٧٢		صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الاهلية بالبشائر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

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>
٤٧٩,٧٢٥	(٧٩,٥٣٢)	التغير في صافي الأصول
١١٩,١٤٠	١١٩,١٤٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٣٢,٧٠٢	٣٢,٧٠٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦٤,٠٠٠)	-	ارباح رأسمالية
-	٢,٨٨١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٣٦٧,٥٦٧	٧٥,١٩١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٤,١٠٠)	(٥,٦١٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٣,٤٦٧	٦٩,٥٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨٠,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤١٧,٥٨٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
٣٤٦,٠٠٠	-	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
٦٦,٠٠٠	(٤١٧,٥٨٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤٩,٤٦٧	(٣٤٨,٠٠٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٦٦,١٨٦	١,٥١٥,٦٥٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٥١٥,٦٥٣	١,١٦٧,٦٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٣,٦٢٨,٤١٤	-	تحويل مشروعات تحت التنفيذ الي العقارات الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر الاهلية بالبشائر ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩) ، مركزها الرئيسي:- البشائر - عسير - المملكة العربية السعودية .

١-١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة سواء علي شكل رواتب ثابتة او مساعدات مؤقتة او طارئة .
- الاشتراك مع الهيئات الاهلية والحكومية في المساعدة في حال وقوع حوادث سيئة بالمنطقة كالحريق او تهدم البيت .
- تقديم المساعدات الممكنة للمرضي من اهالي المنطقة وتسهيل نقلهم الي اماكن العلاج الممكنة وقت الحاجة.
- المساعدة في رعاية المرافق العامة كالمقابر ومغاسل الاموات ومصليات الاعياد.
- المشاركة في بناء وترميم المساجد وصيانتها وتأمين احتياجاتها من مصاحف وسجادات ومكبرات للصوت .

٢-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية 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 ، ولتطلبات 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 الملزمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد 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 : (يتبعه)

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 لفاتورة 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 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 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 . 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 .

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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٦-٣ عقود الإيجار: (يتمه)

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتسابها 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.

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 تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك .

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبعه)

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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 ، وضمن 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 به عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها والتي تؤكد وجود التعهد ويعد تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

هو المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

ب- المصروفات والمساعدات

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 وتنمية الموارد وجمع التبرعات بشكل مباشر او المحملة بأسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل 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 ، 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي *	٥٩٥,٣٣٩	٣٧٨,٨٣٨
البنك الاهلي	٥٧٢,٣١٠	١,١٣٦,٨١٥
	١,١٦٧,٦٤٩	١,٥١٥,٦٥٣

* حسابات مصرف الراجحي رقم ١٢٧٣٨ و مصرف الراجحي رقم ١٢٧٤٦ هي حسابات مجمدة.

(٥) العقارات الاستثمارية - بالصافي	الاراضي	المباني	الاجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٤٥٨,٠٠٠	٦,٦٠٦,٩١٤	٧,٠٦٤,٩١٤
الرصيد في نهاية السنة	٤٥٨,٠٠٠	٦,٦٠٦,٩١٤	٧,٠٦٤,٩١٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	-	١,٠٥٥,١٠٥	١,٠٥٥,١٠٥
أهلاك السنة	-	١١٩,١٤٠	١١٩,١٤٠
الرصيد في نهاية السنة	-	١,١٧٤,٢٤٥	١,١٧٤,٢٤٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٨,٠٠٠	٥,٤٣٢,٦٦٩	٨٩٠,٦٦٩,٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥٨,٠٠٠	٥,٥٥١,٨٠٩	٦,٠٠٩,٨٠٩

جمعية البر الاهلية بالبشائر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) المتكافآت والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الإجمالي	أجهزة وآلات وعدد وادوات	اثاث ومفروشات	سيارات	المباني	الأراضي
الرصيد في بداية السنة	٢,٥٨٩,٩٧٧	٤٦٥,١٢٧	١٧٩,٧٩٦	٤٠٢,٤٣٢	٧٩٤,٦٢٢	٧٤٨,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٥٨٩,٩٧٧	٤٦٥,١٢٧	١٧٩,٧٩٦	٤٠٢,٤٣٢	٧٩٤,٦٢٢	٧٤٨,٠٠٠
الإهلاك المتراكم	١,٣٠٨,٥٤٨	٤٦٥,٨٣٥	١٧٩,٧٩٥	٤٠٢,٤٣١	٢٦٥,٤٨٧	-
الرصيد في بداية السنة	٣٢,٧٠٢	٩١٧	-	-	٣١,٧٨٥	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٣٤١,٢٥٠	٤٦١,٧٥٢	١٧٩,٧٩٥	٤٠٢,٤٣١	٢٩٧,٢٧٢	-
القيمة الدفترية	١,٢٤٨,٧٢٧	٣,٣٧٥	١	١	٤٩٧,٣٥٠	٧٤٨,٠٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٢٨١,٤٢٩	٤,٢٩٢	١	١	٥٢٩,١٣٥	٧٤٨,٠٠٠

جمعية البر الالهية بالبشائر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٥,٥٣٠	١١١,٤٣٠	الرصيد بداية السنة
(٨٤,١٠٠)	(٥,٦١٥)	المسدد خلال السنة
-	٢,٨٨١	المكون خلال السنة
١١١,٤٣٠	١٠٨,٦٩٦	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٨٣,٨٥٠	٧٦,٧٧٠	تبرعات كفاله الايتام
٥,١٠٠	١,٣٠٠	تبرعات كفارات اليمين
٤,٠٠٠	-	دورة لغة
١٨,٣٦٤	٧,١٨٩	تبرعات صدقة
١٨٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	تبرعات مشروطة
٢,١٦٠	١٠٠	افطار صائم
٢٠٠	٧٦,٨٠٠	تبرع كسوة الشتاء
١١,٢٩٣	-	تبرع سقيا الماء
٢٠,٢٠٠	٣٠٠	تبرعات سلال غذائية
٣٢٥,١٦٧	١٧٥,٤٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) ايرادات الانشطة
٩٨,٩٠٠	٢١٥,٤٢٨	ايجارات الشقق والمحلات
٩٨,٩٠٠	٢١٥,٤٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) المساعدات النقدية
٢٥,٦١٣	-	مساعدات نقدية عامه
٤١,٨٠٠	١٦٦,١٤٦	مساعدات ايتام
٣,٢٥٠	-	مساعدات بناء وتحسين وترميم مساكن
٣٢,٥٠٠	١٠٠	افطار صائم
٢٠,٢٤٠	-	حقيبة وزي
٢٥٨,٢٦١	١٣٤,٩٣٣	دعم اسر
٥٥,٠٠٠	-	حفظ النعمة
٧٠,٠٨٨	٢٨,٣٥٠	السلة الغذائية
-	٢,٤٠٠	كفارة يمين
-	١٠,٠٠٠	مسابقات
-	٧٩,٩٩٥	كسوة
-	٢,١٤٠	بناء وترميم
-	٤٥,١٨٤	صدقات
١,٠٠٠	-	دورة لغة
٢٩,٦٨٠	٣٢,٢٨٠	سقيا ماء
١٥٥,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	مساعدات مشروطة
٦٩٢,٤٣٢	٥٣٩,٥٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) مصروفات الانشطة
٥٩,٣٢٦	١٢١,٥٦٠	تدريب
٣٠,٠٠٠	-	برنامج التوعية بأضرار المخدرات
٣٥٤,٨٧٥	-	برنامج كفاية المستفيد
-	٢,٠٠٠	ايجارات
-	٤٦,٠٩٥	برامج وانشطة
٤٤٤,٢٠١	١٦٩,٦٥٥	

جمعية البر الالهية بالبشائر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٢٧٠,٠٩٥	١١٠,٢٧٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٣١,٥٤١	٣٥,٢٦٥	التأمينات الاجتماعية
٢,٥٧٠	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٨,٩٦٩	-	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٨٠٠	-	صيانة وإصلاح وترميم
٣٠,٧٦٠	٢٤,١٥٠	مصاريف رسوم واشتراكات
١,٠٠٠	-	رسوم مهنية - خطط ولوائح
٧,٧٣٦	٢,٨٤٦	مصاريف بنكية
-	٢,٨٨١	مصروف نهاية خدمة
-	١٣,٥٠٠	اجازات
٣٥٨,٤٧١	١٨٨,٩١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
٣٣٧,٧٨٢	(١٨,٥٠٠)	٧٨,١٦٣	٢٧٨,١١٩	الزكاة
٢٧٩,٢٨٧	(١٦٦,١٤٦)	٧٦,٧٧٠	٣٦٨,٦٦٣	كفالة الأيتام
٤٨,٨٣٩	(٢,٤٠٠)	١,٣٠٠	٤٩,٩٣٩	كفارات اليمين
٣٩,٣٤٩	(٢٥١,٤٤٩)	-	٢٩٠,٧٩٨	منحة برامج وانشطة
-	(٣٧,٣٢٤)	-	٣٧,٣٢٤	دعم برامج الأسر
١,٧١٤	(٢,١٤٠)	-	٣,٨٥٤	بناء و تحسين المساكن
-	(١٠٠)	١٠٠	-	كفارات صيام
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	دعم حلقات التحفيظ
٢٧٧,٨٨٨	(١٩٦,١١٢)	٤٧٤,٠٠٠	-	منصة إحسان
-	(٣٨,٠٠٠)	١٣,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تبرعات مشروطة
٥,٠٤٩	-	-	٥,٠٤٩	اصلاح ذات البين
١,٥٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	١١,٥٠٠	المسابقات
٢٠,٠٤١	(٢٨,٣٥٠)	٣٠٠	٤٨,٠٩١	السلة الغذائية
١٢,٥٠٠	-	-	١٢,٥٠٠	دورة لغة انجليزية
-	(٢٠٠)	-	٢٠٠	كسوة الشتاء
-	(٧٦,٨٠٠)	٧٦,٨٠٠	-	دفع الشتاء
-	(٤٤,٤٣٧)	٧,١٨٩	٣٧,٢٤٨	الصدقة
١,٠٢٨,٩٤٩	(٨٧١,٩٥٨)	٧٢٧,٦٢٢	١,١٧٣,٢٨٥	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣م .