

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)  
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
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الحريضة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٩١٠) - 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 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 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 وآداب 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 وملائمة 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 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 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 يشكل 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 الجوهريّة 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. وبعد 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 الخيرية بمركز الحريضة - 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 : ٠١ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١١ فبراير ٢٠٢٤ م.

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٤٢,٦٤٧	١,٣٨٧,٣٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٦,٦٦٧	٧٦,٦٦٧	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٢١٧,٤٠٠		مدينو قرض
٦١٩,٣١٤	١,٦٨١,٤١٩		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤,٩٣٠	٢١,١٧٤	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٤١,٦٨٨	٦٦٩,٢٦٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤٦,٦١٨	٦٩٠,٤٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٦٥,٩٣٢	٢,٣٧١,٨٥٥		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٢٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٢٥٠,٠٠٠		قرض بنك التنمية
٣٤,١١٧	٣٤,١١٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,١١٧	٢٨٤,١١٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦١,٦١٧	٢٩٦,٦١٧		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٦٣٧,٥٠٣	١,٧٨٤,٥٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦٦,٨١٢	٢٩٠,٧٣٢	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٧٠٤,٣١٥	٢,٠٧٥,٢٣٨		مجموع صافي الأصول
٧٦٥,٩٣٢	٢,٣٧١,٨٥٥		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م٢٠٢٢	إجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>التبرعات</b>
٥٠٢,٩٨٨	١,٨٧٥,٧٢١	-	١,٨٧٥,٧٢١		التبرعات النقدية العامة
٥٣,٠٨٣	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
١,٥٥٧,٣٨٩	٦٦٢,٠٠٠	-	٦٦٢,٠٠٠		التبرعات العينية
٩٩,١٢٠	٢٨٠,٩٠٨	٢٨٠,٩٠٨	-		تبرعات الزكاة
-	٤٥٦,٩٤٢	٤٥٦,٩٤٢	-	(١٠)	تبرعات منصة احسان
٤٨,٩٢٤	٤٩١,٠٨٥	-	٤٩١,٠٨٥		ايراد الخدمات التطوعية
٢٨٩,٣٩٣	-	-	-		اعانة الوزارة
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٥١٣,٩٣٠)	٥١٣,٩٣٠		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٥٥٠,٨٩٧	٣,٧٦٦,٦٥٦	٢٢٣,٩٢٠	٣,٥٤٢,٧٣٦		<b>إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٤٦٨,٦٨٨	٦١٧,٢١٦	-	٦١٧,٢١٦	(١١)	مصروفات الأنشطة
-	٤٢,٨٧٥	-	٤٢,٨٧٥		مساعداات الزكاة
٢١٧,٠٦٢	٣٧٤,٧٢٨	-	٣٧٤,٧٢٨		المصروفات المحملة علي النشاط
-	٤٩١,٠٨٥	-	٤٩١,٠٨٥		مصروفات الخدمات التطوعية
١,٥٥٧,٣٨٩	٦٦٢,٠٠٠	-	٦٦٢,٠٠٠		المساعداات العينية
٤٧٢,٨٤٢	١٧٢,١٩٦	-	١٧٢,١٩٦	(١٢)	مصروفات العمومية والإدارية
٤,٦٣٣	٣,٣٠٦	-	٣,٣٠٦	(٦)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٢,٥٢١	٣٢,٣٢٧	-	٣٢,٣٢٧	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٧٤٣,١٣٥	٢,٣٩٥,٧٣٣	-	٢,٣٩٥,٧٣٣		<b>اجمالي المصروفات</b>
(١٩٢,٢٣٨)	١,٣٧٠,٩٢٣	٢٢٣,٩٢٠	١,١٤٧,٠٠٣		<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(١١٠,٠٧٥)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(١١٠,٠٧٥)	-	-	-		<b>التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية</b>
(٣٠٢,٣١٣)	١,٣٧٠,٩٢٣	٢٢٣,٩٢٠	١,١٤٧,٠٠٣		<b>التغير في صافي الأصول</b>
١,٠٠٦,٦٢٨	٧٠٤,٣١٥	٦٦,٨١٢	٦٣٧,٥٠٣		صافي الأصول بداية السنة
٧٠٤,٣١٥	٢,٠٧٥,٢٣٨	٢٩٠,٧٣٢	١,٧٨٤,٥٠٦		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠٢,٣١٣)	١,٣٧٠,٩٢٣	التغير في صافي الأصول
١٢,٥٧٥	-	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤,٦٣٣	٣,٣٠٦	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٢,٥٢١	٣٢,٣٢٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦٢,٥٨٤)	١,٤٠٦,٥٥٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧٦,٦٦٧)	-	مصرفوات مدفوعة مقدما
٧,٥٠٠	(١٥,٠٠٠)	مصرفوات مستحقة
-	(٢١٧,٤٠٠)	مدينو قرض
-	٢٥٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية
(٣٣١,٧٥١)	١,٤٢٤,١٥٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٥٩,٩٠١)	اضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٥٠٠)	(١٩,٥٥٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(١٠٥,٥٠٠)	(٥٧٩,٤٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(٤٣٧,٢٥١)	٨٤٤,٧٠٥	التغير في النقدية خلال السنة
٩٧٩,٨٩٨	٥٤٢,٦٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٤٢,٦٤٧	١,٣٨٧,٣٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠) ، بتاريخ ١٦/٠٧/١٤٣٦هـ الموافق ٠٥/٠٥/٢٠١٥م ، مقرها مركز الحريضة - عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* مساعدة الفقراء مادياً وعينياً .
- \* توعية المجتمع في مجال شكر النعمة وحفظها .
- \* توزيع فائض الولائم علي المحتاجين .
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي .

السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ 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 .  
وتم 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ 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- السياسات المحاسبية المتبعة :

## ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٠%	مكيفات	١٥%
اجهزة حاسب الي	٢٥%	لوحات	٥%
اجهزة كهربائية	١٥%	خزنة	٥%
كاميرات مراقبة وسنترالات	٢٥%	طابعات والآت تصوير	١٥%
برنامج محاسبي	١٥%	برنامج شامل	٢٠%
موقع الكتروني	١٥%	سيارات	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف 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 .

٧-٣ المخصصات

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

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### 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 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.

### ١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

### التبرعات النقدية :

يتم قيد ما 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

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 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 الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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 .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### ١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 .

### ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٣,٠٧٥	٢١٠,٢٠٥	مصرف الراجحي العام ح/٣٣٤٣
١٧,٢٨٣	٧٤,٢٨٥	مصرف الراجحي صدقات ح/٤٨٥٣
١٧,٩٣١	١١٣,٥٩٣	مصرف الراجحي ايتام ح/٣٨٨٩
١٠٣,٠٤٢	٣٨٣,٩٥١	مصرف الراجحي زكاة ح/٨٨٧٤
٣٢١,٣١٦	٥٧٦,٣٦٨	البنك الأهلي العام ح/١٠٩
-	٢٨,٩٥٠	مصرف الراجحي اسر منتجة ح/٤٦٣٧
٥٤٢,٦٤٧	١,٣٨٧,٣٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٧٦,٦٦٧	٧٦,٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدما (ايجار المكتب بالرياض)
٧٦,٦٦٧	٧٦,٦٦٧	

الاجمالي	برنامج شامل	موقع الكتروني	برنامج محاسبي	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٣,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٨,٥٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٩,٥٥٠	-	-	١٩,٥٥٠	الاضافات خلال السنة
٥٣,٠٥٠	٢٠,٠٠٠	٨,٥٠٠	٢٤,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
				الاطفاء المتراكم
٢٨,٥٧٠	١٩,٩٩٩	٣,٥٧٢	٤,٩٩٩	الرصيد بداية السنة
٣,٣٠٦	١	٨٥٠	٢,٤٥٥	اطفاء السنة
٣١,٨٧٦	٢٠,٠٠٠	٤,٤٢٢	٧,٤٥٤	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٢١,١٧٤	-	٤,٠٧٨	١٧,٠٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٩٣٠	١	٤,٩٢٨	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ت السعودية)

الإجمالي	تحسينات علي المباني المستأجرة	سيارات	طابعات والآلات تصوير	خزنة	لوحات	مكيفات	كاميرات مراقبة وسنترالات	اجهزة كهربائية
٢٢٦,٢٥٧	-	١٠٠,٠٠٠	٨,٣٣٠	١,٣٩٩	٢,٠٠٠	٢٧,٦٢٠	١١,١٠٠	١٠,٥٠٩
٥٥٩,٩٠١	٥٥٥,٣٧٦	-	٢,٣٢٥	-	-	-	-	-
٧٨٦,١٥٨	٥٥٥,٣٧٦	١٠٠,٠٠٠	١٠,٦٥٥	١,٣٩٩	٢,٠٠٠	٢٧,٦٢٠	١١,١٠٠	١٠,٥٠٩
٨٤,٥٦٩	-	٥,٠٠٠	٦,٤١٣	٢٠١	٢٢٥	١٤,٦٣٨	١١,١٠٠	٦,٩٩٥
٣٢,٣٢٧	-	٢٠,٠٠٠	١,٥٩٨	١٤٠	٢٠٠	٤,١٤٣	-	١,٥٧٦
١١٦,٨٩٦	-	٢٥,٠٠٠	٨,٠١١	٣٤١	٤٢٥	١٨,٧٨١	١١,١٠٠	٨,٥٧١
٦٦٩,٢٦٢	٥٥٥,٣٧٦	٧٥,٠٠٠	٢,٦٤٤	١,٠٥٨	١,٥٧٥	٨,٨٣٩	-	١,٩٣٨
١٤١,٦٨٨	-	٩٥,٠٠٠	١,٩١٧	١,١٩٨	١,٧٧٥	١٢,٩٨٢	-	٣,٥١٤

(١٣)

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة
٢٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	ايجار مستحق - مقر الجمعية القديم
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	ايجار مستحق - مقر الجمعية الجديد
٢٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٥٤٢	٣٤,١١٧	رصيد اول السنة
١٢,٥٧٥	-	المكون خلال السنة
٣٤,١١٧	٣٤,١١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) تبرعات مقيدة منحة احسان
-	٣٠,٠٠٠	مشروع العربات
-	١٢٠,٠٠٠	إفطار صائم المسافرين
-	٢٤,١٠٠	كسوة شتاء
-	٦٠,٢٤٣	السلة الغذائية
-	٢٢,٥٠٠	إفطار صائم الاسر المتعففة
-	٢٠٠,٠٠٠	تفريج كربة
-	٤٥٦,٨٤٣	



جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٠,٣٠٦	٤٩,٢٠٠	سداد ايجارات
٩٢,٥٥٠	١٢٢,١٥٠	كفالة ايتام
٥٠,٠٠٠	٨٥,٧٥٦	إفطار صائم
٣٢,٠٠٠	٣٤,٣٤٣	الاسر المنتجة
٩٠,٠٠٠	١٤٨,٦٢١	سلات غذائية
١,٥٠٠	-	مساعادات مقطوعة
٤,٠٠٠	-	أجهزة كهربائية
٣٤,٣٣٢	-	تسديد فواتير الكهرباء
١٠٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
٤٤,٠٠٠	-	ترميم مساكن المستفيدين
-	٥,٥٢٠	كفاءات المعرفة
-	٢١,٣٤٥	مشاركة بالمعرض الدولي
-	٣,٢٧٥	تكريم
-	٩,٤٠٧	مطبوعات وتصاميم
-	٢,٠٠٠	علاج
-	٣٩,٦٥٠	تحميل وتنزيل
-	٥٩,٦١١	تأمينات
-	٤,٥٠٠	مكافئات
-	١٧,٢٠٠	اضاحي
-	٩,٠٠٠	تدريب
-	٢,٨٥٢	أيام عالمية
-	٢,٧٨٦	حملة عمرة
٤٦٨,٦٨٨	٦١٧,٢١٦	

جمعية البر الخيرية بمركز الحريضة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٣٣٥,٤٤٣	١١١,١٩٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٣,٠٠٠	-	رسوم رفع أراضي علي منصة احكام
١,٥٥٩	٣,٩٢٩	تذاكر سفر
٤,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت
١٢,٥٧٥	-	مصاريف نهاية خدمة
١٧٥	٤١٧	محروقات وصيانة سيارات
٢,٦٠٠	-	مصاريف وهاتف بريد ونت
٢٩	١٩٨	رسوم بنكية
-	١,٨٩٢	أدوات كتابية ومطبوعات واحبار
-	١٥٠	مياه وكهرباء
-	٣١,٠٤٢	تأمينات
-	٦١٢	رسوم حكومية
١٢,٠٠٠	٩,٧٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٣,٣٨١	٥,٤١١	ضيافة ونظافة
٩٠,٠٠٠	١,٦٥٠	صيانة مبنى
٥٨٠	-	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٧,٥٠٠	-	ايجارات
٤٧٢,٨٤٢	١٧٢,١٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
.	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان مشروع العربات
.	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان إفطار صائم
٢٤,٢٠٠	-	٢٤,٢٠٠	-	تبرعات منصة احسان كسوة شتاء
.	(٦٠,٢٤٢)	٦٠,٢٤٢	-	تبرعات منصة احسان السلة الغذائية
.	(٢٢,٥٠٠)	٢٢,٥٠٠	-	تبرعات منصة احسان إفطار صائم الاسر
١٣٦,٥٥٠	(٦٣,٤٥٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان تفريغ كربة
٩٥,٧١٣	(١٨٥,١٩٥)	٢٨٠,٩٠٨	-	زكاة
٢٩,٦٨٣	-	-	٢٩,٦٨٣	كفارات الصدقات
٤,٥٨٦	(٣٢,٥٤٣)	-	٣٧,١٢٩	اعانة الوزارة مساعدة الاسر والاعمال
٢٩٠,٧٣٢	(٥١٣,٩٣٠)	٧٣٧,٨٥٠	٦٦,٨١٢	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٢/٢٠٢٤ م .