

جمعية البر الخيرية بمركز شغف جازمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
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 شغف جارمه

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز شغف جارمه - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م ، 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.

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 مسنولة 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 مسنولة 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 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 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 جوهريّة , 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بمركز شفع جارمه - 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 .

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com

ترخيص رقم (٣٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٣٦٢,٩٩٦	٢,٩٧٢,٨١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨,٣٠٠	-		المخزون
٣,٤٠١,٢٩٦	٢,٩٧٢,٨١٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٥,٦١٥,٠٠٠	٥,٣٢٧,٧٨٢	(٥)	الاصول الاوقاف - بالصافي
٥,٦١٥,٠٠٠	٥,٣٢٧,٧٨٢		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٢٦,١٧٨	٥٦٤,٢٥١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٢٦,١٧٨	٥٦٤,٢٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٦٤٢,٤٧٤	٨,٨٦٤,٨٤٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	(٧)	ايرادات مقبوضه مقدماً
٩٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافئة نهاية الخدمة
٥٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٤٠,٠٠٠	١٩١,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٧٦٤,٩٩٧	٤,٨٨٣,٧١٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٢١,٤٨٧	٣,٥٧٠,٩٨٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢١٥,٩٩٠	٢١٩,١٤١		صافي أصول الاوقاف
٩,٥٠٢,٤٧٤	٨,٦٧٣,٨٤٣		مجموع صافي الأصول
٩,٦٤٢,٤٧٤	٨,٨٦٤,٨٤٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٢٥,٠٧٨	-	-	١٢٥,٠٧٨	٦٦,٦٢٢
تبرعات كفارات اليمين	٨,٨٠٠	-	-	٨,٨٠٠	-
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٠٩,٩٥٠	-	٢٠٩,٩٥٠	٥٦٤,٨٢٠
تبرعات نقدية أوقاف	-	-	٣,١٥١	٣,١٥١	٥٦,٩٠٦
التبرعات العينية (١٠)	٣١٦,٧٦٤	-	-	٣١٦,٧٦٤	١٣٧,٥٠٥
اشتراكات أعضاء	-	-	-	-	٢,٢٠٠
تبرعات الزكاة	-	٧٦,٤١٠	-	٧٦,٤١٠	١٥٧,٠٤١
اعانات الوزارة	-	-	-	-	٧,٠٠٠
إيرادات أخرى (١١)	١٠٧,٠٠٠	-	-	١٠٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٥٨٣,٠٤٨	(٥٨٣,٠٤٨)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٤٠,٦٩٠	(٢٩٦,٦٨٨)	٣,١٥١	٨٤٧,١٥٣	١,١٥٥,٠٩٤
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
المساعدات النقدية (١٢)	٢١٤,٦٩٣	-	-	٢١٤,٦٩٣	٤٥٨,٤٥٠
مساعدات الزكاة	٤٢٢,٦٠٠	-	-	٤٢٢,٦٠٠	٣٨٦,٨٠٠
المساعدات العينية	٣٥٥,٠٦٤	-	-	٣٥٥,٠٦٤	١٦٤,٧٤٥
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٢٧٥,٧١٤	-	-	٢٧٥,٧١٤	٣١١,٧٤٦
إهلاك أصول أوقاف (٥)	٣٤٤,٢١٨	-	-	٣٤٤,٢١٨	٣٠٧,٥٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٦٣,٤٩٥	-	-	٦٣,٤٩٥	٦٦,٣٧٦
إجمالي المصروفات	١,٦٧٥,٧٨٤	-	-	١,٦٧٥,٧٨٤	١,٦٩٥,٦١٧
التغير في صافي الأصول	(٥٣٥,٠٩٤)	(٢٩٦,٦٨٨)	٣,١٥١	(٨٢٨,٦٣١)	(٥٤٠,٥٢٣)
التحويل بين بنود صافي الأصول	(٣٤٦,١٩٠)	٣٤٦,١٩٠	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٥,٧٦٤,٩٩٧	٣,٥٢١,٤٨٧	٢١٥,٩٩٠	٩,٥٠٢,٤٧٤	١٠,٠٤٢,٩٩٧
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٨٨٣,٧١٣	٣,٥٧٠,٩٨٩	٢١٩,١٤١	٨,٦٧٣,٨٤	٩,٥٠٢,٤٧٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
(٨٢٨,٦٣١)	(٥٤٠,٥٢٣)	التغير في صافي الأصول
٣٤٤,٢١٨	٣٠٧,٥٠٠	إهلاك أصول اوقاف
٦٣,٤٩٥	٦٦,٣٧٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٤٠٩,٩١٨)	(١١٦,٦٤٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
٣٨,٣٠٠	(١١,٠٦٠)	المخزون
٤٠,٠٠٠	-	إيرادات مقبوضه مقدماً
(٣٣١,٦١٨)	(١٢٧,٧٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٥٧,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)	إضافات أصول اوقاف
(١,٥٦٨)	(١,٥٧٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٨,٥٦٨)	(٨١,٥٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٠,١٨٦)	(٢٠٩,٢٨٢)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٣٦٢,٩٩٦	٣,٥٧٢,٢٧٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٩٦١,٨١٠	٣,٣٦٢,٩٩٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز شغف جارمة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤) وتاريخ ١٤٣١/٠٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٠/٠٢/٠٧ م ، ومركزها الرئيسي :- عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - ويتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد .
- * مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث أو حريق أو تهدم البيوت .
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- * إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والامومة .
- * تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن .

٢.١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(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 ، وللمتطلبات الاتبات 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 اللجنة . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة 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 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

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 اللجنة لدى الغير من عملاء اللجنة الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان اللجنة 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 و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات اللجنة و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة اللجنة و ليس بغرض البيع

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة 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 :

مباني على ارض الغير	٥,٥%	سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة كهربائية وتكييف	١٥%
رافعة شوكية	١٥%	خزنة حديد	١٥%
هجر مستودع على ارض الغير	٥,٥%		

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 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 اصول 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣,٥ - 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 مبدئياً 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 نشاء العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة

أ-اللجنة 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-اللجنة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم اللجنة 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 اللجنة 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 اللجنة التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم اللجنة 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 اللجنة فتقوم اللجنة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك

٣,١٠ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

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 اللجنة 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 اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها اللجنة 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 الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله اللجنة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم اللجنة منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل اللجنة .

ب- المصروفات والمساعدات

مصرفات الانشطة :

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات اللجنة في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجنة

المساعدات النقدية :

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

مصرفات المنح الحكومية :

تمثل مصرفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصرفات جمع الاموال :

مصرفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصرفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣,١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في اللجنة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول اللجنة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة ، و قد 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 اللجنة 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول اللجنة 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
مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٢٦٣	١,٨٩٢,٨٦٧	٢,٣٧٦,٩٢٩
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٢٠٠٣	٤٧٣,٨٣٢	٤٢٨,٠٢٢
مصرف الراجحي - الأيتام ح/ ٢٠٢٩	٣٦٨,٤٥٣	٣٢٣,٥٣٨
مصرف الراجحي - وقف ح/ ٢٠١١	٢٣٧,٦٥٨	٢٣٤,٥٠٧
	٢,٩٧٢,٨١٠	٣,٣٦٢,٩٩٦

(٥) الاصول الاوقاف - بالصافي	مبنى الوقف	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد بداية السنة	٦,٢٣٠,٠٠٠	٦,٢٣٠,٠٠٠
الإضافات خلال السنة	٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٦,٢٨٧,٠٠٠	٦,٢٨٧,٠٠٠
الإهلاك المتراكم		
الرصيد بداية السنة	٦١٥,٠٠٠	٦١٥,٠٠٠
إهلاك السنة	٣٤٤,٢١٨	٣٤٤,٢١٨
الرصيد في نهاية السنة	٩٥٩,٢١٨	٩٥٩,٢١٨

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٣٢٧,٧٨٢	٥,٣٢٧,٧٨٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥,٦١٥,٠٠٠	٥,٦١٥,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بمركز شمعف جازمة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالاضافه

التكلفة	مباني علي ارض الغير	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وتكييف	رافعة شوكية	خزنة حديد	طير مستودع على ارض الغير	حاسب آلي	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٥٨,٥٤٦	٤٢٠,٥٥٠	٤٦,٦٢٧	٥٠,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠	٧٠,١٠٠	١١٠,٥٢٦	-	١,٥٩٣,٨٧٣
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	١,٥٦٨	١,٥٦٨
الرصيد في نهاية السنة	٨٥٨,٥٤٦	٤٢٠,٥٥٠	٤٦,٦٢٧	٥٠,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠	٧٠,١٠٠	١١٠,٥٢٦	١,٥٦٨	١,٥٩٥,٤٤١
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية السنة	٣٣١,٤٩٤	٤٢٠,٤٩٩	٣٩,٢٠٩	٤٥,١٢٠	٩٩,٩٩٩	٧٠,٥٥٨	٢٤,٣١٦	-	٩٦٧,٦٩٥
إهلاك السنة	٤٧,٢٠	-	٤,٦٦٣	٥,٤٥٣	-	٤١	٦,٠٧٩	٣٩	٦٣,٤٩٥
الرصيد في نهاية السنة	٣٧٨,٦٩٤	٤٢٠,٤٩٩	٤٣,٨٧٢	٥٠,٥٧٣	٩٩,٩٩٩	٧٠,٥١٩	٣٠,٣٩٥	٣٩	١,٠٣١,١٩٠
القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٧٩,٨٣٢	١	٢,٧٥٥	١	١	١	٨٠,١٣١	١,٥٢٩	٥٦٤,٢٥١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٢٧,٥٥٢	١	٧,٤١٨	٥,٤٥٤	١	٤٢	٨٦,٤٢٠	-	٦٢٦,١٧٨

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) إيرادات مقبوضة مقدماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	إيجار معرض موبيلي
-	٤٠,٠٠٠	إيجار مبني الوقف
٩٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٥٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	المكون خلال السنة
٥٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٣,٣٢٠	٩٨,٦١٥	كفالة أيتام
٣١١,٧٥٠	٧,٣٠٠	السلة الغذائية
٦,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
١٥,٧٠٠	-	كفارات يمين
-	٣,٠٠٠	السلات رمضان
-	٧٠,٠٠٠	متضرري الكوارث الطبيعية
-	٢,٥٢٠	كفارة صيام
٤٤,٠٠٠	٢٨,٣١٥	إفطار صائم
١٨,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٦,٠٥٠	٢٠٠	كفالة الأسر
٥٦٤,٨٢٠	٢٠٩,٩٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ملابس جاهزة مختلفة - مؤسسة قداح الشبلي	٢٤,٠٠٠	-	-
مواد غذائية - صندوق موظفي سابق بر	٣٤,٩٠٥	-	-
بطانيات - فاعل خير	٤,٠٠٠	-	-
تمور	٢٧,٨٤٠	-	-
مواد غذائية - جمعية كحلا للخدمات الإنسانية	٢٤,٢٢٠	-	-
مواد غذائية - الشيخ علي العاصمي	١٢,٦٠٠	-	-
سلات غذائية - بنك الرياض	١٩,٩٢٠	-	-
أرز أبو كاس - جمعية البر بأبها	١٠٠,٠٠٠	-	-
مواد غذائية	٦٨,٤٤٩	-	-
أجهزة - عبد العزيز يحي آل قيس	٨٣٠	-	-
تبرعات عينية ٢٠٢٠ م	-	١٣٧,٥٠٥	-
	٣١٦,٧٦٤	١٣٧,٥٠٥	-
(١١) إيرادات أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إيجار معرض موبيلي	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
بيع ملابس مستعملة	٧,٠٠٠	-	-
	١٠٧,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	-
(١٢) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مساعداة كفارات اليمين	٤٥,٩٨٠	-	-
مشروع السلة غذائية	-	٢٨٥,٤٥٠	-
كفالة ايتام	٦٤,٠٠٠	٦٨,٢٠٠	-
دور تحفيظ القرآن الكريم	-	٨٠,٠٠٠	-
كفارة صيام	٢٢,٤٦٨	-	-
سداد ديون	١٠,٠٠٠	-	-
زكاة الفطر	٢٨,٢٤٥	-	-
مساعداة مرضية	١٨,٠٠٠	-	-
إعانة مقطوعة لمركز غسيل الكلى بأحد رفيدة	٢٦,٠٠٠	-	-
سداد ايجار	-	٤,٨٠٠	-
كفالة أسر	-	٨,٠٠٠	-
كسوة الشتاء	-	١٢,٠٠٠	-
	٢١٤,٦٩٣	٤٥٨,٤٥٠	-

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٧٩,٤٠٠	١٨١,٢٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	١٥,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٨,٤٧٠	٦٠٠	تحميل وتنزيل
-	٣٤,٩٠٠	مكافآت
٤,٢٩٠	٦,٨٠٦	هاتف واتصالات
٤,٨٧٥	٤,٢٤٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٩٨٢	٣,٢٤٨	صيانة ومحروقات
٥٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	مكافاه نهاية الخدمة
٢٨,٥٥٣	-	مكافآت وحوافز
١٧٠	-	كهرباء ومياه
٧٢	-	ادوات مستهلكه
٩٤١	٧٣٣	حفلات وضيافة ونضافة
٢٨,٨٤٣	٩,٦٥٧	تجديد اقامات
٣,٥٥٠	-	مستلزمات انظمه معلومات
٦٠٠	٧,٤٧٥	رسوم تجديد برنامج غوث
-	٨٥٠	إيجار تريلا لنقل الأغراض
٣١١,٧٤٦	٢٧٥,٧١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الأصول المقننة	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كفالة الايتام	٧٨٦,٩٩١	٩٨,٦١٥	(٦٤,٠٠٠)	٨٢١,٦٠٦
السلة الغذائية	٢٦,٣٠٠	٧,٣٠٠	-	٣٣,٦٠٠
كفارة اليمين	٤٥,٩٨٠	-	(٤٥,٩٨٠)	-
إفطار صائم	١٤٥,٠٤٠	٢٨,٣١٥	(٢٢,٤٦٨)	١٥٠,٨٨٧
اطعام عن صيام	٢٢,٤٦٨	-	-	٢٢,٤٦٨
اعانة الوزارة (دعم أسر)	٢,٣٣٢,٧٠٨	-	(٢٨,٠٠٠)	٢,٣٠٤,٧٠٨
كسوة الشتاء	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠
اعانة الوزارة كسوة شتاء	١٣٨,٠٠٠	-	-	١٣٨,٠٠٠
الحقيبة المدرسية	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠
كفارة صيام	-	٢,٥٢٠	-	٢,٥٢٠
زكاة	-	٧٦,٤١٠	(٧٦,٤١٠)	-
سلات رمضان	-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠
كفالة أسر	-	٢٠٠	-	٢٠٠
متضرري الكوارث الطبيعية	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
	٣,٥٢١,٤٨٧	٢٨٦,٣٦٠	(٢٣٦,٨٥٨)	٣,٥٧٠,٩٨٩

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م