

جمعية البر بمركز هيت

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١١٨٤) - 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 الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه ان التكاليف التسويقية بلغت ٢٩٦,٦٨٨ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كما نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت - 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

عبد الرحمن عبد الله الكنهل  
ترخيص رقم (٨٨٤)

الرياض : ٠٦ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٢ يونيو ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٢١	٤٩,٩٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠,٤١٢	٢٥٣,٥٦٥	(٥)	الارصدة المدينة الاخرى
٢٤,٣٣٣	٣٠٣,٥٢٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٤٨٠	٢٧٩,٥٥٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٤٨٠	٢٨٧,٥٥٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٧,٨١٣	٥٩١,٠٨٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	(٨)	المصروفات المستحقة
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩,٢٧٥	٣,١١٦	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩,٢٧٥	٣,١١٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩,٢٧٥	١٩,١١٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٠٩,١٢٩)	(٥٩٥,٨٦٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢٧,٦٦٧	١,١٦٧,٨٣٤	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١٨,٥٣٨	٥٧١,٩٦٧		مجموع صافي الأصول
٣٧,٨١٣	٥٩١,٠٨٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٢	اجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٥,١٨٩	٤٨٣,٨٣٦	-	٤٨٣,٨٣٦		التبرعات النقدية العامة
٥٠٦,١٦٧	١,٠٨٥,٢٩٣	١,٠٨٥,٢٩٣	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٩٧١,٠٠٠	٩٧١,٠٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
١٧,٠٦٧	٥٢١,١٨٤	-	٥٢١,١٨٤		دعم منصة تبرع
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٢,١٧٧	-	-	-		تبرعات الزكاة
٣٦٥,٥٩٤	٣٥١,٩٢٢	٣٥١,٩٢٢	-	(١٢)	تبرعات المنح الحكومي
-	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-		صندوق دعم الجمعيات
-	٤,٢٨٧	-	٤,٢٨٧		ايرادات sms
١٤١,٧٠٠	١٨٣,٩٠٨	-	١٨٣,٩٠٨	(١٣)	التبرعات العينية
					<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١,٦٦٤,٠٤٨)	١,٦٦٤,٠٤٨		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٦٧,٨٩٤	٣,٧١٢,٤٣٠	٨٤٠,١٦٧	٢,٨٧٢,٢٦٣		<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٤٩٤,٠٣٥	٣٦٨,١٨٣	-	٣٦٨,١٨٣	(١٤)	المساعدات العينية
٣٥,١٧٧	-	-	-		مساعدات الزكاة
١٢٨,٤١٧	١,٥٣٠,٧٥٢	-	١,٥٣٠,٧٥٢	(١٥)	مصروفات الأنشطة
-	٢٩٦,٦٨٨	-	٢٩٦,٦٨٨		مصروفات تسويق
-	٤٩٥,٠٠٠	-	٤٩٥,٠٠٠	(١٦)	مساعدات منصة احسان
٢١٥,١٠٥	٢٩٨,٦٩١	-	٢٩٨,٦٩١	(١٧)	المصاريف المحملة على النشاط
٢٠,٠٠٠	-	-	-		مصروفات المنح الحكومي
١٤٧,٢٨٧	١٦٥,٥٠٢	-	١٦٥,٥٠٢	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٨٥	١٨٥	-	١٨٥	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٤٤,٢٠٦	٣,١٥٩,٠٠١	-	٣,١٥٩,٠٠١		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٣,٦٨٨	٥٥٣,٤٢٩	٨٤٠,١٦٧	(٢٨٦,٧٣٨)		<b>التغير في صافي الاصول</b>
(٥,١٥٠)	١٨,٥٣٨	٣٢٧,٦٦٧	(٣٠٩,١٢٩)		صافي الاصول بداية السنة
١٨,٥٣٨	٥٧١,٩٦٧	١,١٦٧,٨٣٤	(٥٩٥,٨٦٧)		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## 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>
٢٣,٦٨٨	٥٥٣,٤٢٩	التغير في صافي الأصول
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٨٥	١٨٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٢٧٥	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,١٤٨	٥٥٧,٦١٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٠,٤١٢)	(٢٣٣,١٥٣)	الارصدة المدينة الاخرى
(١٥,٠٠٠)	٦,٠٠٠	المصروفات المستحقة
١,٧٣٦	٣٣٠,٤٦١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٦,١٥٩)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٣٦	٣٢٤,٣٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٧٨,٢٦٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٧٨,٢٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٧٣٦	٤٦,٠٤٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,١٨٥	٣,٩٢١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٩٢١	٤٩,٩٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر بمركز هيت ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤) بتاريخ ٠٧/٠٢/١٤٤١ هـ الموافق في ٠٦/١٠/٢٠١٩ م ، مركزها الرئيسي:- هيت - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- رفع مستوى الوعي لدى افراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.

- تعزيز القدرة علي الاعتماد علي الذات لدي الافراد.

- تقديم الاستشارات السلوكية و الاجتماعية .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(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 ، ولمتطلبات اثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 المحتجرة ( 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 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 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% رخص البرامج والانظمة ٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات 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 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.

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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

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 كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية 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 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 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 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط .

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 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 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 ايرادات 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 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 تعتمد عليها 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 ويتم 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 و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 .

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
٧٣٤	٧,٠٨٦	مصرف الراجحي ح/٤٩٦٥
٣,١٨٧	٣٩,٢٠٣	مصرف الانماء ح/٦٠٠٠٠
-	٣,٦٧٤	بطاقة المصروفات- مصرف الانماء ح/٩٩٠٨
٣,٩٢١	٤٩,٩٦٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الارصدة المدينة اخرى
٢٠,٤١٢	٧,٥٠٠	عهدة مؤقتة
-	٧,٥٠٠	إيرادات اشتراكات مستحقة
-	٢١,٠٤١	إيرادات ايجار مستحقة
-	٢١٧,٥٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٤١٢	٢٥٣,٥٦٥	

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالاصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	سيارات	أثاث ومفروشات	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٨٥٠	-	١,٨٥٠	<u>التكلفة</u>
٢٧٨,٢٦٠	٢٧٨,٢٦٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢٨٠,١١٠	٢٧٨,٢٦٠	١,٨٥٠	الإضافات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٧٠	-	٣٧٠	<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٨٥	-	١٨٥	اهلاك في بداية السنة
٥٥٥	-	٥٥٥	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٢٧٩,٥٥٥	٢٧٨,٢٦٠	١,٢٩٥	<u>القيمة الدفترية</u>
١,٤٨٠	-	١,٤٨٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) المصروفات المستحقة
١٠,٠٠٠	-	شركة رافد
-	١٦,٠٠٠	إيجارات مستحقة
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٢٧٥	-	المكون خلال السنة
-	(٦,١٥٩)	المسد خلال السنة
٩,٢٧٥	٣,١١٦	الرصيد في نهاية السنة

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢١,٠٠٠	٤٣,٧٤٤	كفالات
٥٢,٧١٠	٤,٥١٢	برامج موسمية
١٢٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	سلة غذائية
٤٤,٥٠٧	٨٣٠,٢٧٧	ترميم منازل
١٠,٠٠٠	-	صندوق وقفي
٢٢٠,٤٥٠	-	أجهزة كهربائية
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	كفالة للأسر الأشد حاجة - مؤسسة اللؤلؤة
-	٩٧,٥٠٠	دفع الشتاء
-	٥,٧٦٠	سداد مصاريف مدرسية
٥٠٦,١٦٧	١,٠٨٥,٢٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) دعم منصة احسان
-	٩٦,٠٠٠	تفريغ كربة
-	٢٧٠,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٢٢٥,٠٠٠	السلال الغذائية
-	٣٨٠,٠٠٠	سقى الماء
-	٩٧١,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) تبرعات المنح الحكومي
٢١١,٥١٤	٣٤٥,٠٠٠	دعم تشغيلي
-	٦,٩٢٢	زكاة ودخل
٧٩,٠٧٢	-	ترميم منازل الفقراء
٤٨,٠٠٠	-	رواتب مدير
٢٠,٠٠٠	-	اشترك ويب سايت
٧,٠٠٨	-	سجاد مساجد
٣٦٥,٥٩٤	٣٥١,٩٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات العينية
١١١,٧٠٠	٩٠,٦٥٨	تبرعات عينية
٣٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	سلة غذائية
-	٤٧,٢٥٠	زكاة فطر
١٤١,٧٠٠	١٨٣,٩٠٨	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المساعدات العينية
٥٢,٧١٠	٤٧,٢٥٠	اسر محتاجة (برامج موسمية)
١٢٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	سلال غذائية
٣١٠,٣٥٠	١٩٠,١٨٧	مساعدات عينية
-	١٨,٧٤٦	اجهزة كهربائية
١٠,٩٧٥	-	كسوة الشتاء
٤٩٤,٠٣٥	٣٦٨,١٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات الأنشطة
٣٣,٣٠٠	٩٤,٤٣٦	كفالة ايتام
٢٧,٠٠٠	-	كفالة ارامل
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	كفالة للأسر الأشد حاجة - مؤسسة اللؤلؤة
٦,٢٠٠	-	ترميم وبناء مساجد
١٠,٥١٧	٢٢٨,٤٣٤	تفريج كربة
١٠,٩٧٥	٦٦,٠٠٠	كسوة الشتاء
١١,٩٠٠	٤٩,٢٠٢	برامج وانشطة متنوعة
-	٧٩١,٦٠٩	ترميم وبناء منازل
-	٦٩,٩٨٥	دفع الشتاء
-	١٩٣,٥٨٦	سداد مصاريف دراسية
١٣٧,٣٩٢	١,٥٣٠,٧٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مساعدات منصة احسان
-	٢٧٠,٠٠٠	كفالة ارامل
-	٢٢٥,٠٠٠	السلال الغذائية
-	٤٩٥,٠٠٠	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) المصروفات المحملة على الأنشطة
١٥٦,٥٥٠	١٧٧,٨٧٩	رواتب واجور وما في حكمها
٣٦,٧٤٤	٢٤,٧٤٨	تأمينات اجتماعية
٤,٠٠٠	٥,٢٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨١١	٤,٧٤٤	مطبوعات وقرطاسية
١,٠٠٠	٣٥,٥٢٠	استشارات
١٥,٠٠٠	٢٦,٩٥٩	ايجارات
-	٢٣,٥٩١	منافع وخدمات
٢١٥,١٠٥	٢٩٨,٦٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) المصروفات العمومية والادارية
٤٨,٨٩٢	٤٩,١٨٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٠٠٠	٦,٠٧٩	تأمينات اجتماعية
١١,٠٣١	١١,٥٢٤	مصاريف رسوم حكومية
١٦,٢٨٠	١٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٥,٢٧٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٤٥٠	-	ايجارات
١,٤٦٠	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٩٦٠	٢,٣٩٥	هاتف وانترنت وبريد وبرق
٥,٩١٩	-	كهرباء ومياه
٥٦٤	١٧,٦٢٨	صيانة وإصلاح وترميم
١,٩٠٠	٧,٧٨٣	اجور تحميل وتنزيل
١٧,٠٥٠	١٧,٤٧٥	اتعاب مهنية
١٤,٥٧٠	١٣,٠٨٨	دعاية واعلانات
٣٦١	٥٩٤	مصاريف بنكية
٥٧٥	-	منصة مدد
٢,٠٠٠	٢,١١٤	ضيافة ونظافة
-	١,٣٦٧	بدل انتداب
-	١,٧٧٠	وقود ومحروقات
-	٢٢,٠٠٠	عمل إضافي
١٤٧,٢٨٧	١٦٥,٥٠٢	

جمعية البر بمركز هيت

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٤٤٧,٩٢٢	-	٤٤٧,٩٢٢	-	اعانة وزارة برامج وانشطة
-	-	-	-	تبرعات الزكاة
-	(٤٣,٧٤٤)	٤٣,٧٤٤	-	كفالات
٥٧,٢٢٢	-	٤,٥١٢	٥٢,٧١٠	برامج موسمية
٦٦,٠٠٠	-	٦٦,٠٠٠	-	سلة غذائية
٨٣,١٧٥	(٧٩١,٦٠٩)	٨٣٠,٢٧٧	٤٤,٥٠٧	بناء مسكن
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	صندوق وقفي
-	(٢٢٠,٤٥٠)	-	٢٢٠,٤٥٠	أجهزة كهربائية
-	(٣٧,٥٠٠)	٣٧,٥٠٠	-	الاسر الأشد احتياجا
٢٧,٥١٥	(٦٩,٩٨٥)	٩٧,٥٠٠	-	دفع الشتاء
-	(٥,٧٦٠)	٥,٧٦٠	-	سداد مصاريف مدرسية
٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	-	تفريغ كربة منصة احسان
-	(٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	-	كفالة الارامل والمطلقات
-	(٢٢٥,٠٠٠)	٢٢٥,٠٠٠	-	السلال الغذائية
٣٨٠,٠٠٠	-	٣٨٠,٠٠٠	-	سقيا الماء
<b>١,١٦٧,٨٣٤</b>	<b>(١,٦٦٤,٠٤٨)</b>	<b>٢,٥٠٤,٢١٥</b>	<b>٣٢٧,٦٦٧</b>	

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤ م