

جمعية بر الوالدين "أبرار"

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بر الوالدين "أبرار"

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية بر الوالدين "أبرار" - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨) - 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.

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 وملزمة 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 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 المالي 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 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية بر الوالدين "أبرار" - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٢ إبريل ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٦٣,٧٩١	٧٦٧,٣٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٦,٣٧٣	٣٣,٠٩٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٢٠,١٦٤	٨٠٠,٤٢٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥,٢٤٥	٣٥,٢٤٥		مشروعات تحت التنفيذ
١,٨٩٨	١,١٣٣	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٦,١٠٣	١٨,٩٦٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٣,٢٤٦	٥٥,٣٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٨٣,٤١٠	٨٥٥,٧٦٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٩٦	٤,٥٩٦	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٦	٤,٥٩٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٨٠,٩١٢	٧٩٨,٩٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦٨,٢١٦	١٨,٥٨٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣٣,٥٨٦	٣٣,٦١١	(١٣)	صافي الأصول الاوقاف
١,١٨٢,٧١٤	٨٥١,١٧٣		مجموع صافي الأصول
١,١٨٣,٤١٠	٨٥٥,٧٦٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٧٢١,١٩١	٢٥٤,١٣٥	-	-	٢٥٤,١٣٥	التبرعات النقدية العامة
٦٤,٦١٢	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٥,٣٠٧	٢٥	٢٥	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
١٧,٧٤٢	٤٢,٦٤٣	-	-	٤٢,٦٤٣	التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة (سداد إيجار)
٤,٢٠٠	٣,٩٠٠	-	-	٣,٩٠٠	اشتراكات أعضاء
١٣٤,٨٧٦	٨٥,٢٣٠	-	-	٨٥,٢٣٠	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٥٥٩	١,١٨١	-	-	١,١٨١	إيرادات أنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٤١,٦٣٢)	٤١,٦٣٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٦٩,٤٨٧	٣٩٩,١١٤	٢٥	(٢٩,٦٣٢)	٤٢٨,٧٢١	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
٢٨٢,٩٩٠	٤٩٨,٩٩٤	-	-	٥١٠,٩٩٤	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٣٤,٨٧٦	٨٥,٢٣٠	-	-	٨٥,٢٣٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٢٩,٩١٧	-	-	٢٩,٩١٧	مصروفات محملة علي النشاط
١٧١,٠٢٦	٧٤,٨٨٢	-	-	٧٤,٨٨٢	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٨٠٥	٧٦٥	-	-	٧٦٥	(٦) اطفاء الأصول الغير ملموسة
٩,٠٣٦	٨,٨٦٨	-	-	٨,٨٦٨	(٧) أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٦٨,٧٣٣	٧١٠,٦٥٦	-	-	٧١٠,٦٥٦	إجمالي المصروفات
٣٠٠,٧٥٤	(٣١١,٥٤٢)	٢٥	(٢٩,٦٣٢)	(٢٨١,٩٣٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البند الاستثنائية					
-	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
-	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٠٠,٧٥٤	(٣٣١,٥٤٢)	٢٥	(٤٩,٦٣٢)	(٢٨١,٩٣٥)	التغير في صافي الأصول
٨٨١,٩٦٠	١,١٨٢,٧١٥	٣٣,٥٨٦	٦٨,٢١٦	١,٠٨٠,٩١٣	صافي الأصول بداية السنة
١,١٨٢,٧١٤	٨٥١,١٧٣	٣٣,٦١١	١٨,٥٨٤	٧٩٨,٩٧٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠٠,٧٥٤	(٣٣١,٥٤٢)	التغير في صافي الأصول
٨٠٥	٧٦٥	إطفاء الاصول غير الملموسة
٩,٠٣٦	٨,٨٦٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣١٠,٥٩٥	(٣٢١,٩٠٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٢٠,٩٣٩	٢٣,٢٧٩	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٢,٣٧١)	٣,٩٠٠	مصرفات مستحقة ارصدة دائنة اخرى
٣٢٩,١٦٣	(٢٩٤,٧٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٢٤٥)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٤٧٥)	(١,٧٣٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٩,٧٢٠)	(١,٧٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨٩,٤٤٣	(٢٩٦,٤٦٠)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٧٤,٣٤٨	١,٠٦٣,٧٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٦٣,٧٩١	٧٦٧,٣٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

١. التكوين والنشاط:-

جمعية بر الوالدين "أبرار"، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨) ، وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/٠٦ م ، مركزها الرئيسي:- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١،١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * رفع مستوى الوعي بقيمة بر الوالدين .
- * تقديم الاستشارات في مجال بر الوالدين .
- * تعزيز بر الوالدين في العلاقات الاجتماعية .
- * اعداد ودعم الدراسات والبحوث في مجال بر الوالدين .

٢،١ - السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م .

(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 الاثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 .

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 و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً)
- ١-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٢-٣ 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 العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

الاثاث والمفروشات	٢٠%	اجهزة حاسب الي	٢٠%
عداد وادوات	٢٠%		

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 .

٣-٣ 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 الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٤-٣ 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 .

٥-٣ عقود الإيجار : (تتبع)

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 كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ عقود الإيجار: (تتمه)

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 أو عقد الإيجار أيهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

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

٦-٣ 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.

٧-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ 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 و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.
أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول 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 ، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة 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 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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١٠-٣ 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 .

١١-٣ 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)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الانماء ح/ ٩٠٠٠	٤٨٠,١٦٨	٤٠٩,٣٢٧	
مصرف الراجحي ح/ ١١٩٧	٢١٣,٥٩٧	٥٨٢,١٥٠	
بنك البلاد ح/ ٠٠٠٢	٤٨,٨٢٤	٤٧,٥٩٧	
مصرف الانماء - وقف ح/ ٩٠٠١	٢٤,٧٤٢	٢٤,٧١٧	
	٧٦٧,٣٣١	١,٠٦٣,٧٩١	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دفعات مقدمة للموردين	-	٢٧,٥٠٠	
ايجار مدفوع مقدم	٢٨,٦٩٠	٢٧,١٠٠	
تأمينات مستردة	١,٠٠٠	١,٠٠٠	
عهد	٢,٤٠٥	٧٧٣	
ارصدة مدينة أخرى	١,٠٠٠	-	
	٣٣,٠٩٥	٥٦,٣٧٣	
(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي		رخص برامج وانظمة	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد بداية السنة	٤,٤٥٥	٤,٤٥٥	
الرصيد في نهاية السنة	٤,٤٥٥	٤,٤٥٥	
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	٢,٥٥٧	٢,٥٥٧	
اطفاء السنة	٧٦٥	٧٦٥	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٣٢٢	٣,٣٢٢	
القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد	١,١٣٣	١,١٣٣	
الرصيد	١,٨٩٨	١,٨٩٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	الات ومعدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	التكلفة
٥٦,٠٣٩	٢٤,٣٧٨	٢٠,٣١٤	١١,٣٤٧	الرصيد بداية السنة
١,٧٣٠	—	١,٧٣٠	—	الإضافات خلال السنة
٥٧,٧٦٩	٢٤,٣٧٨	٢٢,٠٤٤	١١,٣٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٢٩,٩٣٦	١١,٩٥٠	١١,٦٤٣	٦,٣٤٣	الإهلاك المتراكم
٨,٨٦٨	٣,٨٧٢	٣,١٦١	١,٨٣٥	الرصيد بداية السنة
٣٨,٨٠٤	١٥,٨٢٢	١٤,٨٠٤	٨,١٧٨	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
١٨,٩٦٥	٨,٥٥٦	٧,٢٤٠	٣,١٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦,١٠٣	١٢,٤٢٨	٨,٦٧١	٥,٠٠٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 وارصدة دائنة اخري
-	٣,٦٠٠	رواتب مستحقة
٦٩٦	٦٩٦	ارصدة دائنة متنوعة
-	٣٠٠	ايراد اشتراكات مقدم
٦٩٦	٤,٥٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصروفات الانشطة
١٦٠,٤١٦	٢٨٥,١٦٧	الرواتب والأجور وما في حكمه
٨,٥١٧	٩,٦٨٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢٠,٠٤٣	دعاية وإعلان
١٠,٦٩٩	٢٢,٨٣١	العينات والهدايا
٤٠٠	٥٢٩	مستهلكات اخر
٨,٣٤١	١٥,٤٨١	ضيافة ونظافة
-	٢,٩٩٧	صيانة واصلاح
-	٦,٧٨٠	سقىا الماء
٨,٢٠٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
٨,٤٠٩	١٦,٥٢٤	مستلزمات انظمه المعلومات
٢,٠٠٠	-	التأهيل والتدريب
٤,٧٢٥	٩,٦٥٣	كهرباء ومياه
٦,٠٦٧	٩,٧٦٠	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥٥,٠٠٠	انتاج المقاطع
	١٢,٠٠٠	سداد ايجار
١٩,٣١٣	١,٦٩٥	ايجارات
٣٤٣	-	مصروفات متنوعة
١١,٣٥٠	٢,٤٠٠	المكافآت والحوافز
٣٤,٢١٠	٤٠,٤٥٠	تكلفة البرامج
٢٨٢,٩٩٠	٥١٠,٩٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٩٩,٥٠٠	٥٦,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣٥	-	التأمينات الاجتماعية
١٩,٣١٣	٩,٩٧٢	إيجارات
١,٠٤٨	٣٢٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٩,٦٧٠	٦٠٠	مكافآت وحوافز
٥,٨١٨	١,٣٤٦	الهاتف والفاكس والانترنت
٦,٠٠٠	٧٥٣	كهرباء ومياه
٤,٠٠٢	٧٠٧	ضيافة ونظافة
٣٠٠	٩٩٩	صيانة وإصلاح - أجهزة
-	٦٧٠	إيجار معدات
٥,٨٤٥	١,٠٦٧	مستلزمات أنظمة معلومات
٤٨٨	-	مصاريف التدريب والتأهيل
-	١٩٨	هدايا وعينات
-	٢,٠٧١	رسوم بنكية
٤٨٥	١٧٦	مستهلكات أخرى
٦,٤٥٢	-	بدلات واجازات
٢,٠٧٠	-	سعي وعمولات
١٧١,٠٢٦	٧٤,٨٨٢	

جمعية بر الوالدين "أبرار"

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
١٢,٠٠٠	-	-	-	١٢,٠٠٠	مشروع ارتفاع
٦,٧٧٧	-	(٦,٧٧٧)	-	-	مشروع سقيا الماء
٦,٥٨٤	-	-	-	٦,٥٨٤	مشروع طباعة المصاحف وترجمتها
-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-	-	تبرعات مقيدة (سداد ايجار)
٢٠,٠٠٠	-	-	(٢٠,٠٠٠)	-	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٢,٨٥٥	-	(٢٢,٨٥٥)	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية دعم التشغيل -
٦٨,٢١٦	١٢,٠٠٠	(٤١,٦٣٢)	(٢٠,٠٠٠)	١٨,٥٨٤	

١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) صافي أصول الاوقاف
١٩,٠٦٤	-	-	١٩,٠٦٤	شراء وبناء اوقاف
١٤,٥٢٢	٢٥	-	١٤,٥٤٧	وقف بر الوالدين
٣٣,٥٨٦	٢٥	-	٣٣,٦١١	

(١٣) عام :

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٤ م.