

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر الخيرية بمصدة المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمصدة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمصدة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بمصدة المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٩ رجب ١٤٤٥ هـ

٢١ يناير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٤/٠٤/١٢ هـ



**جمعية البر الخيرية بمصدة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)**  
**مصدة - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٤٠٨,١٤٣	١,١٣٩,١٧٤	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
-	٤٨١		عهد موظفين
<u>٢,٤٠٨,١٤٣</u>	<u>١,١٣٩,٦٥٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٢٧,٩٠٦	٣,٠١٨,٧٣٧	(٤)	المتلكات والالات والمعدات، بالصافي
١٨,٩٥٨	١٣,٩٥٨	(٥)	أصول غير ملموسة، بالصافي
<u>٩٤٦,٨٦٤</u>	<u>٣,٠٣٢,٦٩٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣,٣٥٥,٠٠٧</u>	<u>٤,١٧٢,٣٥٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢,٥٠٠	٢,٨٧٥	(٦)	مصرفات مستحقة
<u>٢,٥٠٠</u>	<u>٢,٨٧٥</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
-	١,٤٥٨	(٧)	مخصص منافع الموظفين
<u>-</u>	<u>١,٤٥٨</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٣٠,٣٩٦	٣,٠٦١,٦٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٧٧,٩٣٦	١,١٠٦,٣٢٩	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٤٤٤,١٧٥	-		صافي أصول الأوقاف
<u>٣,٣٥٢,٥٠٧</u>	<u>٤,١٦٨,٠١٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٣٥٥,٠٠٧</u>	<u>٤,١٧٢,٣٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بمصدة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)**  
**مصدة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
١٢٧,٧٩١	٢٥٨,٢٧٧	-	-	٢٥٨,٢٧٧	الإيرادات والمكاسب
٢٢٧,٠١١	٢٠٤,٥٤٢	-	٢٠٤,٥٤٢	-	(٨) التبرعات النقدية العامة
٣٨٦,٠١٢	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٨٢,٥٠٠	١,٤٢٣,٤٤٠	-	١,٤٢٣,٤٤٠	-	تبرعات اوقاف
٢٧٠,٧٧٥	٧٠٨,٥٦٢	-	-	٧٠٨,٥٦٢	(٩) تبرعات منصة احسان
-	٢,٥٥٠	-	-	٢,٥٥٠	(١٠) التبرعات العينية
١,٤٤٩,٨٥٠	١,٢٤٩,٩٣٩	-	١,٢٤٩,٩٣٩	-	إيرادات الأشتراكات
٨٢٠,٠٠٠	٦٠٥,٥٠٠	-	٦٠٥,٥٠٠	-	تبرعات الزكاة
٧,١٣٠	-	-	-	-	(١١) المنح الحكومية
-	٣٥,٥٨٨	-	-	٣٥,٥٨٨	تبرعات عينية عقارات
-	٨,٨١٣	-	-	٨,٨١٣	إيرادات اجارات
-	-	-	-	-	إيرادات اخري -مبيعات ملابس
-	-	(٤٤٤,١٧٥)	(٣,٤٥٥,٠٢٨)	٣,٨٩٩,٢٠٣	إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
٣,٤٧١,٠٦٩	٤,٤٩٧,٢١١	(٤٤٤,١٧٥)	٢٨,٣٩٣	٤,٩١٢,٩٩٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
١,٤٦٧,٠٩٣	١,١٥٢,٣٤٩	-	-	١,١٥٢,٣٤٩	المصروفات والخسائر
٢٧٠,٧٧٥	٧٠٣,٥٦٢	-	-	٧٠٣,٥٦٢	(١٢) المساعادات النقدية زكاه
١٨٢,٥٠٠	١,٣٩١,٥٦٠	-	-	١,٣٩١,٥٦٠	(١٣) المساعادات العينية
١٨١,٩٦٧	٢٣٦,٣٨٥	-	-	٢٣٦,٣٨٥	(١٤) مصروفات منصة احسان
٦٦,١٩٣	١٤١,٤٧٩	-	-	١٤١,٤٧٩	(١٥) مصروفات الأنشطة
٥٠,٧٢٥	٥١,٣٦٦	-	-	٥١,٣٦٦	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٤٢	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	(٤) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٢٢٠,٢٩٥	٣,٦٨١,٧٠١	-	-	٣,٦٨١,٧٠١	(٥) إهلاك أصول غير ملموسة
١,٢٥٠,٧٧٤	٨١٥,٥١٠	(٤٤٤,١٧٥)	٢٨,٣٩٣	١,٢٣١,٢٩٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٢٥٠,٧٧٤	٨١٥,٥١٠	(٤٤٤,١٧٥)	٢٨,٣٩٣	١,٢٣١,٢٩٢	التغير في صافي الاصول
٣,٤٠٧	٣,٣٥٢,٥٠٧	٤٤٤,١٧٥	١,٠٧٧,٩٣٦	١,٨٣٠,٣٩٦	صافي الاصول في بداية السنة
١,٢٥٤,١٨١	٤,١٦٨,٠١٧	-	١,١٠٦,٣٢٩	٣,٠٦١,٦٨٨	صافي الاصول في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بمصدة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)  
مصدة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,١٠١,٧٣٣	٥٨,١٦٣	٣٠٩,٢٠٠	١,٧٣٤,٣٧٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٢٥٠,٧٧٤	٣٨٦,٠١٢	٧٦٨,٧٣٦	٩٦,٠٢٦	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٣٥٢,٥٠٧	٤٤٤,١٧٥	١,٠٧٧,٩٣٦	١,٨٣٠,٣٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٣٥٢,٥٠٧	٤٤٤,١٧٥	١,٠٧٧,٩٣٦	١,٨٣٠,٣٩٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٨١٥,٥١٠	(٤٤٤,١٧٥)	٢٨,٣٩٣	١,٢٣١,٢٩٢	(١٨) مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,١٦٨,٠١٧	٠	١,١٠٦,٣٢٩	٣,٠٦١,٦٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**جمعية البر الخيرية بمصدة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)**  
**مصدة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٢٥٠,٧٧٤	٨١٥,٥١٠	التغير في صافي الاصول
٥٠,٧٢٥	٥١,٣٦٦	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١,٠٤٢	٥,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٧,١٣٠)	-	إهلاك أصول غير ملموسة
-	١,٤٥٨	تبرعات عينية عقارات
١,٢٩٥,٤١١	٨٧٣,٣٣٤	تعويضات نهاية الخدمة المكون
٥٥٨	(٤٨١)	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
(٢,٥٠٠)	٣٧٥	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
١,٢٩٣,٤٦٩	٨٧٣,٢٢٨	عهد موظفين
-	(٢,١٤٢,١٩٧)	مصرفات مستحقة
(٢٠,٠٠٠)	-	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠,٠٠٠)	(٢,١٤٢,١٩٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١,٢٧٣,٤٦٩	(١,٢٦٨,٩٦٩)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
١,١٣٤,٦٧٤	٢,٤٠٨,١٤٣	إضافات أصول غير ملموسة
٢,٤٠٨,١٤٣	١,١٣٩,١٧٤	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
		صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

مصدة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

### (١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمصدة

(١/٢) المركز الرئيسي : مصدة- الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦) بتاريخ ١٨ جماد ثان ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٧/٠٣/٢٠١٦ م.

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

\* تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتأهيل الاسر المحتاجة لسوق العمل .

\* مساعدة الاسر الفقيرة والمحتاجة ماديا وعينيا .

\* مساعدة الاسر الفقيرة في بناء المساكن .

\* مساعدة الاسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

### (٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

### (٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

## جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

مصدة - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

### (أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيثى تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

### (ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

### النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

### الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

### المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

## جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

مصدة - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

### الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٤%	١٥%	أجهزة والآت ومعدات
سيارات	٢٥%	١٠%	اثاث ومفروشات

### الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

تطبيق الكتروني ٢٥%

### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

### الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بمصدة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)  
مصدة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٢,٤٢٠	١٠٠,٠٩٨	الراجحي زكاه
١٥٨,٧٣٦	٢١٩,٠٧٤	الراجحي العام
٣٨٣,٧٣٢	٧٧,٢٣٩	الراجحي الوقف
١٤٥,٥٥١	١٨١,١٦٩	الراجحي صدقات
١,٥٣٤,٨٠٢	٥٥٨,٨١٢	الانماء العام
٥٧٠	٤٨٢	الانماء زكاة
١٠٢,٤٦٤	٠	الانماء صدقات
٧٩,٨٦٨	٢,٣٠٠	الانماء وقف
<u>٢,٤٠٨,١٤٣</u>	<u>١,١٣٩,١٧٤</u>	<u>الاجمالي</u>

**جمعية البر الخيرية بمصدة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)**  
**مصدة - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م**

ايضاح (٤) المتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
أراضي	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٤٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
مباني	٦٥١,١٤١	١,٩١٥,٠٠٠	-	٢,٥٦٦,١٤١	٣٩,٠٦٦	٢٦,٠٤٤	-	٦٥,١١٠	٢,٥٠١,٠٣١	٦١٢,٠٧٥
اثاث ومفروشات	٢١,٥١٧	-	-	٢١,٥١٧	٤,٩٠١	٢,١٥٢	-	٧,٠٥٣	١٤,٤٦٤	١٦,٦١٦
أجهزة والالات وعدد	٤٧,٧١٠	١٧,١٩٧	-	٦٤,٩٠٧	١٣,٢٣٥	٧,٥٣٠	-	٢٠,٧٦٥	٤٤,١٤٢	٣٤,٤٧٥
السيارات	٧٨,٢٠٠	-	-	٧٨,٢٠٠	٢٣,٤٦٠	١٥,٦٤٠	-	-	٣٩,١٠٠	-
<b>الإجمالي</b>	<b>٩٣٠,٣٦٨</b>	<b>٢,١٤٢,١٩٧</b>	<b>-</b>	<b>٣,١٥٠,٧٦٥</b>	<b>٨٠,٦٦٢</b>	<b>٥١,٣٦٦</b>	<b>-</b>	<b>١٣٢,٠٢٨</b>	<b>٣,٠١٨,٧٣٧</b>	<b>٩٢٧,٩٠٦</b>

ايضاح (٥) أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
تطبيق الكتروني	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	١,٠٤٢	٥,٠٠٠	-	٦,٠٤٢	١٣,٩٥٨	١٨,٩٥٨
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢٠,٠٠٠</b>	<b>١,٠٤٢</b>	<b>٥,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٦,٠٤٢</b>	<b>١٣,٩٥٨</b>	<b>١٨,٩٥٨</b>

**جمعية البر الخيرية بمصدة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)**  
**مصدة - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</b>
٢,٥٠٠	-	رواتب مستحقة
-	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية
<u>٢,٥٠٠</u>	<u>٢,٨٧٥</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-</b>
-	-	رصيد أول المده
-	١,٤٥٨	المكون خلال المده
-	-	المسدد خلال المده
<u>-</u>	<u>١,٤٥٨</u>	<b>الرصيد نهاية المده</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
-	٥٦,٩٠٠	السلة الغذائية
-	٩,٠٠٠	دعم أسر - بطاقات شرائية
١٢٨,٥٥٠	٧١,١٠٠	دعم رحلات العمرة
٤٧,٣٠٠	-	إفطار صائم
١,٣٠٠	١,٧٥٠	كفارة يمين
٣٢,٠٦١	٦٥,٧٩٢	السوق الالكتروني
١٧,٨٠٠	.	سقيا مياة
<u>٢٢٧,٠١١</u>	<u>٢٠٤,٥٤٢</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية منصبة احسان :-</b>
١٨٢,٥٠٠	٥٧٩,٧٦٠	دعم أسر محتاجة - منصبة احسان
-	٢٧٣,٠٠٠	تفريج كربة - منصبة احسان
-	٤٩,٠٠٠	كسوة شتاء - منصبة احسان
-	٢٩٤,٠٠٠	تأثيث منزل - منصبة احسان
-	١٣٠,٠٠٠	الحقيبة المدرسية - منصبة احسان
-	٤٩,٦٨٠	رحلات عمرة - منصبة احسان
-	٤٨,٠٠٠	السلة الغذائية - منصبة احسان
<u>١٨٢,٥٠٠</u>	<u>١,٤٢٣,٤٤٠</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (١٠) التبرعات العينية :-</b>
٢٠٥,٧٢٥	٤٤٤,٢٥٠	دعم الأسر المحتاجة
٦٥,٠٥٠	٨٠,٢٦٠	زكاه الفطر
-	١٥٧,٩٧٥	السلة الغذائية
-	٣,٤٧٧	إفطار صائمين
-	١٧,٦٠٠	سقيا الماء
-	٥,٠٠٠	تبرعات عينية متنوعه
<u>٢٧٠,٧٧٥</u>	<u>٧٠٨,٥٦٢</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (١١) اعانة الوزارة :-</b>
٣٠٠,٠٠٠	٣٠١,٥٠٠	دعم التشغيل
٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	دعم اجتماعي
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
-	٦٤,٠٠٠	دعم البرامج التدريبية
<u>٨٢٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٥,٥٠٠</u>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية البر الخيرية بمصدة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)**  
**مصدة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٢) المساعدات النقدية زكاه :-
٤٢٨,١٩٦	٣٨١,٠٢٦	مساعدا ت ذوي الحاجة
٦٠٤,٨٨٢	٤٦٤,٤٤٢	مساعدا ت الارامل
٤٣٤,٠١٥	٣٠٦,٨٨١	مساعدا ت المطلقات
<b>١,٤٦٧,٠٩٣</b>	<b>١,١٥٢,٣٤٩</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٣) المساعدات العينية :-
٢٠٥,٧٢٥	٤٤٤,٢٥٠	دعم الاسر المحتاجة
٦٥,٠٥٠	٨٠,٢٦٠	زكاة الفطر
-	١٥٧,٩٧٥	السلة الغذائية
-	٣,٤٧٧	إفطار صائم
-	١٧,٦٠٠	سقيا الماء
<b>٢٧٠,٧٧٥</b>	<b>٧٠٣,٥٦٢</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٤) مصروفات منصة احسان :-
١٨٢,٥٠٠	٥٧٩,٧٦٠	دعم اسر محتاجة -منصة احسان
-	١٧,٨٠٠	سقيا الماء -منصة احسان
-	٢٧٣,٠٠٠	تفريج كربة -منصة احسان
-	٤٩,٠٠٠	كسوة شتاء -منصة احسان
-	٢٩٤,٠٠٠	تاثيث منازل -منصة احسان
-	١٣٠,٠٠٠	الحقيبة المدرسية -منصة احسان
-	٤٨,٠٠٠	السلة الغذائية -منصة احسان
<b>١٨٢,٥٠٠</b>	<b>١,٣٩١,٥٦٠</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٥) مصروفات الانشطة :-
-	٥٤,٩٠٠	السلة الغذائية
-	٩,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
١١٢,٦٥٠	١٠٦,٨٥٠	رحلات العمرة
١,٣٠٠	١,٧٥٠	كفارة يمين
٤٩,٩٩٩	٥٣,٠٨٥	إفطار صائم
١٠,٠٠٠	-	برامج موسمية
٨,٠١٨	-	سقيا الماء
-	١٠,٨٠٠	البرامج التدريبية
<b>١٨١,٩٦٧</b>	<b>٢٣٦,٣٨٥</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٦) المصروفات العمومية والادارية :-
٥٠,٦٠٠	٩٤,٥١٣	رواتب واجور ومافي حكمها
٢,٥٣٣	-	قرطاسية ومطبوعات
٤,٠٣٥	١٠,٨٢٣	كهربا ومياة وهاتف
٢,٤٣٨	-	صيانة وإصلاح
٢,٤٤٢	-	ضيافة ونظافة
٣,٨٠٥	٢,٦٧٧	أجور تحميل وتنزيل
٣٤٠	-	أدوات مستهلكة
-	٢,٦٥٣	قرطاسية ومطبوعات
-	-	كهربا ومياة وهاتف
-	-	رسوم عضوية
-	١,٤٥٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	١١,٤٥٤	تدريب وتأهيل
-	٢,٢٥٠	تامين سيارات
-	٦,٥٢٨	مصاري ف متنوعه
<b>٦٦,١٩٣</b>	<b>١٤١,٤٧٩</b>	<b>الاجمالي</b>

جمعية البر الخيرية بمصدة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)  
مصدة - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

**إيضاح : (١٧) صافي الأصول المقيدة :-**

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٨٠,٣٤٦	١,١٥٢,٣٤٩	١,٢٤٩,٩٣٩	(١٧,٢٤٤)	الزكاة
٣٩,٠٣٠	١٠٦,٨٥٠	١٢٠,٧٨٠	٢٥,١٠٠	دعم رحلات العمرة
٦٥٥,٠٠٣	١٧٧,٤٣٢	٣٠١,٥٠٠	٥٣٠,٩٣٥	اعانة الوزارة مصروفات تشغيلية
٢٤٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة دعم اجتماعي - مساعدات
٣٦,٧٥٠	٥٣,٠٨٥	٦٥,٧٩٢	٢٤,٠٤٣	السوق الالكتروني
-	١٧,٨٠٠	-	١٧,٨٠٠	سقى الماء
-	(٢,٦٩٨)	-	(٢,٦٩٨)	إفطار صائم
-	٥٨٨,٧٦٠	٥٨٨,٧٦٠	-	دعم اسر محتاجة
٢,٠٠٠	١٠٢,٩٠٠	١٠٤,٩٠٠	-	السلة الغذائية
-	١,٧٥٠	١,٧٥٠	-	كفارة يمين
-	٢٧٣,٠٠٠	٢٧٣,٠٠٠	-	تفريج كربة
-	٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	-	كسوة شتاء
-	٢٩٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	-	تاثيث منازل
-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٥٣,٢٠٠	١٠,٨٠٠	-	-	البرامج التدريبية
<u>١,١٠٦,٣٢٩</u>	<u>٣,٤٥٥,٠٢٨</u>	<u>٣,٤٨٣,٤٢١</u>	<u>١,٠٧٧,٩٣٦</u>	<b>الاجمالي</b>

**إيضاح : (١٨) عام :-**

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .