

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية في محافظة المذنب
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية في محافظة المذنب ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

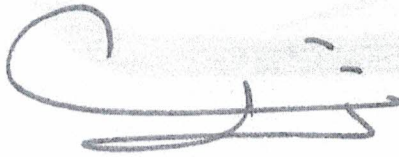
المقرين

السادة / جمعية البر الخيرية في محافظة المذنب
القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١١ ذي القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٤م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٣٨٦,٧٠١	٧,٥٢٨,٦٦٠	(٣)	النقد لدى البنوك و الصندوق
١,٨١٢,٩١٤	٧٤٣,١٨٢	(٤)	أرصدة مدينة أخرى ومصرفات مقدمة
٥,٣٧٦,١٤٨	٥,٠٦٣,٩٢٦	(٥)	ذمم مدينة
٧,٠٩٣,٩٠٥	٦,٩٥٩,٦٢٤	(٦)	المخزون
١,٠٨٤,٩٨٩	١,٢٨٨,٣٢٠	(٧)	إستثمارات متاحة للبيع
٢٤,٧٥٤,٦٥٧	٢١,٥٨٣,٧١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٥٩١,٠٨١	٦,٨٥٨,٦٢٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٨٦,٩٠٧	١٣,٧٧٦,٥٧٤	(٩)	صافي الأصول الثابتة
٢٠,١٧٧,٩٨٧	٢٠,٦٣٥,٢٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٦,٨٠٥,٣٨٥	٦,٥٤٩,٠٤٦	(١٠)	صافي الأصول الثابتة - أوقاف
٦,٨٠٥,٣٨٥	٦,٥٤٩,٠٤٦		إجمالي أصول الأوقاف
٥١,٧٣٨,٠٢٩	٤٨,٧٦٧,٩٦٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
٣٣٤,٧٥٨	٩٢,٧٧٢	(١١)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٢٧٨,٤٧٩	١,٢٥٦,٥٥٧	(١٢)	ذمم دائنة
١,٦١٣,٢٣٧	١,٣٤٩,٣٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦٤,٠١٤	٢٦٤,٠١٣	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٤,٠١٤	٢٦٤,٠١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣٤,٩١٠,٠٧٨	٣١,٦٧٠,١٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٨٤٤,٦٢١	٥,٢٠٥,٦٩٦	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
٨,٢٧١,٠٩٠	٩,٢٤٠,٥٠١		صافي أصول الأوقاف
٨٣٤,٩٨٩	١,٠٣٨,٣٢٠		أرباح غير محققة
٤٩,٨٦٠,٧٧٨	٤٧,١٥٤,٦٢٠		إجمالي صافي الأصول
٥١,٧٣٨,٠٢٩	٤٨,٧٦٧,٩٦٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس

المحاسب

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
البيان					
الإيرادات والمكاسب					
الأشتراكات	١٦,٠٨٥	.	.	١٦,٠٨٥	٥٢,٥٣٩
التبرعات النقدية العامة	١٧٨,٦٤٠	.	.	١٧٨,٦٤٠	٤٣٠,٣٧٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٤)	.	١,٠٧٥,٨٩١	.	١,٠٧٥,٨٩١	١,٠١٦,٩٧٨
إيرادات الأنشطة (١٧)	٧,٧٥٥,١٤٦	.	.	٧,٧٥٥,١٤٦	٨,٢٢٦,٦٧٩
تبرعات نقدية أوقاف	.	.	٧٢,٥٢٩	٧٢,٥٢٩	٩٠,١٩١
التبرعات العينية	.	٢٧٢,٦١٨	.	٢٧٢,٦١٨	١٦١,٣٦٨
تبرعات الزكاة النقدية	.	١,٠٨٨,٣٦٥	.	١,٠٨٨,٣٦٥	١,٨٠٠,٦٣٠
الإعانات الوزارية (١٥)	.	.	.	.	٣٥,٠٠٠
إيرادات الأوقاف	.	.	١,٤١٢,٠٨٤	١,٤١٢,٠٨٤	١,٦٨٠,٠٥١
إيرادات غير مقيدة (١٦)	٦٠,٩٤٤	.	.	٦٠,٩٤٤	٩٦,٢٣٥
تبرعات منصة احسان	.	.	.	.	٩٩٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨,٠١٠,٨١٥	٢,٤٣٦,٨٧٤	١,٤٨٤,٦١٣	١١,٩٣٢,٣٠١	١٤,٥٨٠,٠٤٩
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	.	٢٦٤,٧٤٥	.	٢٦٤,٧٤٥	١٠٨,١٩٠
مساعداات الزكاة	.	١,٩٧٢,٩٤٩	.	١,٩٧٢,٩٤٩	١,٦٢٦,٩٠٩
مصروفات دعم منصة احسان	.	.	.	.	٩٩٠,٠٠٠
مصروفات الاوقاف	.	.	٢٥٨,٨٦٤	٢٥٨,٨٦٤	٦٤٥,١٤٣
مصروفات جمع الموال	٢١٢,٥٧٨	.	.	٢١٢,٥٧٨	٢٢٤,٣٠٥
مصاريف الأنشطة الغير مقيدة (١٨)	٩,٣١٨,٥٧٤	.	.	٩,٣١٨,٥٧٤	١٠,٨٢٣,١٩٥
مصاريف الأنشطة المقيدة (١٩)	.	٨٣٨,١٠٥	.	٨٣٨,١٠٥	.
المصاريف العمومية والإدارية (٢٠)	٧٩٧,٨٣٦	.	.	٧٩٧,٨٣٦	٩٠٨,٩٦٨
مصروفات سنوات سابقة (٢١)	١٠٥,٧٩٥	.	.	١٠٥,٧٩٥	٧٣,٨٨٥
اهلاك الأصول الثابتة	٨١٦,٠٠٦	.	.	٨١٦,٠٠٦	٩١٥,٠٣٥
مصروفات واهلاك الاوقاف	.	.	٢٥٦,٢٣٩	٢٥٦,٢٣٩	.
إجمالي المصروفات والخسائر	١١,٢٥٠,٧٨٩	٣,٠٧٥,٧٩٩	٥١٥,٢٠٣	١٤,٨٤١,٧٩١	١٦,٣١٥,٦٣٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣,٢٣٩,٩٧٤)	(٦٣٨,٩٢٥)	٩٦٩,٤١٠	(٢,٩٠٩,٤٩٠)	(١,٧٣٥,٥٨١)
البند الاستثنائية					
التغير في صافي الأصول	(٣,٢٣٩,٩٧٤)	(٦٣٨,٩٢٥)	٩٦٩,٤١٠	(٢,٩٠٩,٤٩٠)	(١,٧٣٥,٥٨١)
صافي الأصول في بداية السنة	٣٤,٩١٠,٠٧٨	٥,٨٤٤,٦٢١	٨,٢٧١,٠٩١	٤٨,٨٠١,٤٨٣	٥٠,٥٣٧,٠٦٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٣١,٦٧٠,١٠٤	٥,٢٠٥,٦٩٦	٩,٢٤٠,٥٠١	٤٥,٨٩١,٩٩٣	٤٨,٨٠١,٤٨٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المحاسب
رئيس المجلس
١٤٤٠ هـ
مستقلة في ممارسة الشؤون الإدارية والمالية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥١١,٢٧٦)	(٢,٩٠٩,٤٩٠)	التغير في صافي الأصول
٩١٥,٠٣٥	٨١٦,٠٠٦	إهلاك الأصول الثابتة
.	(٥٤,٧٦٣)	اهلاك أصول ثابتة مستبعدة
٢٥٥,٩٨٨	٢٥٦,٣٣٩	اهلاك أصول الاوقاف
١١٩,٥٣٠	٩٢,٤٠٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٢٠,٧٢٣)	(١,٧٩٩,٤٩٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٦٨٨,٤٨٥)	١,٠٦٩,٧٣٢	أرصدة مدينة أخرى ومدفوعة مقدما
٢٩,٥٦٥	٣١٢,٢٢٢	ذمم مدينة
(٥٧٥,١٥١)	١٣٤,٢٨١	المخزونات
٦٠,٠٩٢	(٢٤١,٩٨٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٩,٣٩٢)	(٢١,٩٢٢)	ذمم دائنة
(٢٩٨,٣٨٦)	(٩٢,٤١٠)	المستخدم من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٩٤٢,٤٧٩)	(٦٣٩,٥٨٣)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,١٨١)	(٩,٥٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٤٥)	٥٨,٦٥٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١,٦٤٢,٤٠٨)	(١,٢٦٧,٥٤٨)	استبعاد أصول ثابتة
(١,٦٥١,٦٣٤)	(١,٢١٨,٤٥٨)	شراء وإضافات أصول الوقفية
(٣,٥٩٤,١١٣)	(١,٨٥٨,٠٤١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٩٨٠,٨١٤	٩,٣٨٦,٧٠١	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩,٣٨٦,٧٠١	٧,٥٢٨,٦٦٠	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الادارة

جمعية البر الخيرية بالمنب

الحاسب

تأسست عام ١٤٠٨

محللة في وزارة الشؤون الاجتماعية رقم ٩

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

(٢/١) المركز الرئيسي : المذنب - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٠) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

رعاية الاسر الفقيرة - استقبال زكاة المال والصدقات والكفارات وتوزيعها - تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ %
أجهزة وآلات وعدد	١٥ %

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٣) النقد لدى البنوك
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	نقد بالبنوك
٩,٣٧٣,٥٧٤	٧,٣٧٦,١٤٨	نقد بالصندوق
١٣,١٢٧	١٥٢,٥١٢	<u>الإجمالي</u>
٩,٣٨٦,٧٠١	٧,٥٢٨,٦٦٠	
		(٤) ارصدة مدينة أخرى ومصروفات مقدما
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٢,٠٠٤	٢٥,٧٢٩	دفعات مقدمة للموردين
٩٢٩,٤٧٠	٢,٣٠٠	ضريبة القيمة المضافة
١٧٦,٣٣٥	.	عهدة وسلف موظفين
١٨,٥٠٠	٢٧,٩٤١	ذمم قروض مشاريع متناهية الصغر
٢٣,٧٠٠	.	إيرادات مستحقة
٦٤٢,٩٠٥	٦٣٧,٩٠٥	تسويات ضريبة القيمة المضافة
.	٤٩,٣٠٧	<u>الإجمالي</u>
١,٨١٢,٩١٤	٧٤٣,١٨٢	
		(٥) ذمم مدينة تجارية
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	ذمم عملاء
٥,٥١٧,٣٨١	٥,٢٠٥,١٥٩	مخصص الديون المشكوك فيها
(١٤١,٢٣٤)	(١٤١,٢٣٤)	<u>الإجمالي</u>
٥,٣٧٦,١٤٨	٥,٠٦٣,٩٢٦	
		(٦) المخزون
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	بطانيات ودفايات ومواد غذائية
٦١,٠٦١	٣٢,٥٧٥	أدوية واكسسوارات بالصيديات والمستودع
٧,٣٦٤,٢٣٤	٧,٢٥٨,٤٣٩	مخصص التغير في أسعار المخزون
(٣٣١,٣٩٠)	(٣٣١,٣٩٠)	<u>الإجمالي</u>
٧,٠٩٣,٩٠٥	٦,٩٥٩,٦٢٤	
		(٧) إستثمارات متاحة للبيع
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	عدد ٢٥,٠٠٠ سهم في مصرف الانماء
١,٠٨٤,٩٨٩	١,٢٨٨,٣٢٠	<u>الإجمالي</u>
١,٠٨٤,٩٨٩	١,٢٨٨,٣٢٠	
		(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	مبنى الجمعية الاداري
٥,٥٩١,٠٨١	٦,٨٥٨,٦٢٩	<u>الإجمالي</u>
٥,٥٩١,٠٨١	٦,٨٥٨,٦٢٩	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٩) صافي الأصول الثابتة

البيانات	تكاليف الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكاليف الأصول	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
الأرضي	بداية السنة	خلال السنة	خلال العام	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	المستبعد	نهاية السنة	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
المباني	٤,٠٧٧,٨٢٧	.	.	٤,٠٧٧,٨٢٧	.	٦٣٤,٤٠٦	.	٩,٨٨٩,٤٢٢	٤,٠٧٧,٨٢٧	٤,٠٧٧,٨٢٧
السيارات	١٧,٦٦٦,٥٨٥	.	.	١٧,٦٦٦,٥٨٥	٩,٢٥٥,٠٢٦	٤٤٤,٤٦٦	.	٩,٨٨٩,٤٢٢	٧,٧٨٧,١٥٣	٨,٤٢١,٥٥٩
أثاث ومفروشات	١,٥٠٧,٥٢٧	.	١٢,٠٠٠	١,٤٩٥,٥٢٧	١,٥٠٣,٦١١	٤٤٤,٤٦٦	١٢,٠٠٠	١,٤٩٥,٥٠٧	٢٠	٤,٤٦٦
أجهزة الحاسب الآلي	١,٦٣٥,٤٤٣	٨,٣٤٨	٤٦,٦٥٠	١,٥٩٧,١٤٢	١,٠٩٠,٤٢٠	٢٦,٣٧١	٤٢,٧٦٣	١,٠٧٤,٠٢٨	٥٢٣,١١٤	٥٤٥,٠٢٣
الآلات والمعدات	٨٦٩,١٤٢	.	.	٨٦٩,١٤٢	٧٩٤,٤٩٩	٢,٤٠٠	.	٧٩٦,٨٩٩	٧٢,٢٤٤	٧٤,٦٤٣
الإجمالي	٨,٣٧٥,٠١٧	١,٢١١	.	٨,٣٧٦,٢٢٨	٦,٩١١,٦٢٨	١٤٨,٣٨٣	.	٧,٥٠٦,٠١١	١,٣١٦,٢١٧	١,٤٦٣,٣٨٩
	٣٤,١٤١,٥٤١	٩,٥٥٩	٥٨,٦٥٠	٣٤,٠٩٢,٤٥١	١٩,٥٥٤,٦٣٤	٨١٦,٠٠٦	٥٤,٧٦٣	٢٠,٣١٥,٨٧٧	١٣,٧٧٦,٥٧٤	١٤,٥٨٦,٩٠٧

(١٠) صافي الأصول الاوقاف

البيانات	تكاليف الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكاليف الأصول	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
الأرضي	بداية السنة	خلال السنة	خلال العام	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	المستبعد	نهاية السنة	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
المباني	٦,٣٧٢,٣٠١	.	.	٦,٣٧٢,٣٠١	٤٦٤,٨١١	٢٥٤,٨٩٢	.	٧١٩,٧٥٣	٥,٩٠٧,٤٤٠	٥,٩٠٧,٤٤٠
الأرضي	٨٩٠,٠٠٠	.	.	٨٩٠,٠٠٠	.	.	.	.	٨٩٠,٠٠٠	٨٩٠,٠٠٠
أجهزة تنفئة وتبريد	٩,٦٤٧	.	.	٩,٦٤٧	١,٧٠٢	١,٤٤٧	.	٣,١٤٩	٦,٤٩٨	٧,٩٤٥
الإجمالي	٧,٢٧١,٩٤٨	.	.	٧,٢٧١,٩٤٨	٤٦٦,٥٢٣	٢٥٦,٣٣٩	.	٧٢٢,٩٠٢	٦,٥٤٩,٠٤٦	٦,٨٠٥,٣٨٥



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
٢٩,٤٣٥	٢٨,٣٤٧	مصروفات مستحقة
٨,٧٢٣	٣,١٨٠	الذمم الدائنة للموظفين
٩٩,٥٠٦	٦١,٢٤٥	إيرادات مقدمة
١٩٧,٠٩٤	.	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣٣٤,٧٥٨</u>	<u>٩٢,٧٧٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٢) ذمم دائنة</u>
١,٢٧٨,٤٧٩	١,٢٥٦,٥٥٧	موردون الصيدلية
<u>١,٢٧٨,٤٧٩</u>	<u>١,٢٥٦,٥٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٤٤٢,٨٧٠	٢٦٤,٠١٤	رصيد أول العام
١١٩,٥٣٠	٩٢,٤٠٩	المكون خلال العام
(٢٩٨,٣٨٦)	(٩٢,٤١٠)	المنصرف خلال العام
<u>٢٦٤,٠١٤</u>	<u>٢٦٤,٠١٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٤) إيرادات النقدية المقيدة</u>
.	٩٩٧	تبرعات نقدية مقيدة - الشاكرون
١٠٦,٧٣٠	١٠٠,١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - السلخه الغذائية
٤٢٠,٢٣١	٢٠٥,٧٢٨	تبرعات نقدية مقيدة - الصدقة
٢٦٣,٣٠٠	٢٣٩,١٤٨	تبرعات نقدية مقيدة - افطار صائم
١,٨٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - دعم اسر محتاجة
٢٤,٣٩٦	٢٦,٣١٥	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
.	٨,٠٨٦	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة
٣٠,٦٥٣	٢٧,٧٦٠	تبرعات نقدية مقيدة - المساجد
٣٤,٣٩٣	٣٩,٩٥١	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة الفطر
٥٠٠	١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - السقيا
١٣٤,٩٨٦	٤٢٧,٧٠٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
<u>١,٠١٦,٩٨٨</u>	<u>١,٠٧٥,٨٩١</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٥) الاعانات</u>
٣٥,٠٠٠	.	اعانة الوزارة - البرامج والانشطة
<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٦) إيرادات غير مقيدة</u>
٩٦,٢٣٥	١٣,٥٣٦	إيرادات متنوعة
.	٤٥,٠٠٠	أرباح استثمارات
.	٢,٤٠٩	أرباح بيع أصول
<u>٩٦,٢٣٥</u>	<u>٦٠,٩٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(١٧) إيرادات الأنشطة
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيرادات الصيدلية
٧,٥٨٤,١٨٧	٧,٣١٦,٩٦٣	إيرادات المستودع الخيري
٣٨٦,٦٢٦	٤٠٣,٤٢١	إيرادات مركز بيوتنا
١٢٨,٠٩٧	.	إيرادات مصنع التمور
١٠٠,٨٧٠	١٧,٣٩١	إيرادات تأجير
٢٦,٩٠٠	١٧,٣٧١	
٨,٢٢٦,٦٧٩	٧,٧٥٥,١٤٦	<u>الإجمالي</u>
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	(١٨) مصروفات الأنشطة غير المقيدة
٦٣٢,٧٥٠	.	مصروفات المستوصف
٧,٧٥٥,٣٩٠	٨,٠٦٧,٩٦٢	مصروفات الصيدليات
.	١٣١,٣١٧	مصروفات المجمع الطبي
٦٦١,٠٠٤	٥٨٠,٧٢٠	مصروفات مستودع الجمعية
٢٦٩,٢٢٠	.	مصروفات إفطار الصائم
١٤٣,٥٦٠	٥,٠٥٨	مصروفات مركز بيوتنا
٢٢٨,٥٥١	.	السلة الغذائية
١٧,٣٩١	.	منح تشغيل
٤٦٢,٦١١	٤٠٧,٣٢٩	مصروفات تشغيلية محمله على البرامج
١٤٤,١٥٧	٢١,٣١١	مصروفات مصنع التمور
٩١,٨٩٩	١٠٤,٨٧٧	مصروفات مشروع الشاكرون
١١٠,١٠٠	.	دعم جهات خيرية
٢٢,٠٣٥	.	مصروفات زكاة الفطر
١,١٠٠	.	مساهمة المساجد
٢١,٥٨١	.	كفارات
٣٧,٥٤٠	.	كسوة العيد
١٠,٥٩٨,٨٨٩	٩,٣١٨,٥٧٤	<u>الإجمالي</u>



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٩) مصروفات برامج وانشطة مقيدة</u>
.	٥٥,٠٠٠	دعم جمعيات خيرية
.	٣٣٢,٩٢٧	السلة الغذائية
.	٢٣,٢٠٩	كفاءات
.	٣٦٨,٣٤٧	إفطار صائم
.	٣٠,٤١٢	زكاة الفطر
.	٢٨,٢١٠	كسوة العيد
.	٨٣٨,١٠٥	<u>الإجمالي</u>



جمعية البر الخيرية بمحافظة المذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٩٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

		(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٨٧,٨١٨	٤٩٤,٠٤٠	تأمينات اجتماعية
٣٦,٩٩٠	٤٠,٧٩٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٣٨	٢,٣٦٣	بريد وبرق وهاتف
١١,١٨٣	١٢,٩٨٧	كهرباء ومياه
٤,٦١٩	٨,٥٣٢	بدلات ومكافآت
١٨٥,٥٢٥	١٥٣,٧٠٨	تامين طبي
٥,٧٠٣	٢,٩١٥	ضباقة ونظافة
٢,٣٥٥	٦,٢٠٤	محروقات ومصروفات السيارات
٤,٦٢١	٤,٠٠٤	مصاريف بنكية ورسوم حكومية
١٩,٤٦٤	٤١,٨٦٩	مصاريف أنظمة معلومات
٥٢٢	٣,٤٩٣	مستلزمات كهربائية
.	١٤٣	مستلزمات سباكة
.	١,٦٦١	اشر اكات وتصدقات
٦,٨٦٠	٢,١٤١	صيانة وإصلاح وترميم
٥,٨٠٩	٥,٠٥٦	تراخيص
.	٨٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٩,٨٦٢	٦,١٨٦	تدريب وتأهيل
٥,٠٠٠	.	دعايات
٧٠٠	٤,٠٣٠	تكاليف مهنية واستشارات
.	٦,٠٠٠	تحميل وتنزيل
.	٩١٠	الإجمالي
٩٠٨,٩٦٨	٧٩٧,٨٣٦	
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	(٢١) مصروفات سنوات سابقة
٧٣,٨٨٥	١٠٥,٧٩٥	إيجارات سنوات سابقة
٧٣,٨٨٥	١٠٥,٧٩٥	الإجمالي
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	(٢٢) صافي الأصول المقيدة
٥,٨٤٤,٦٢١	٥,٢٠٥,٦٩٦	صافي الاصول المقيدة
٥,٨٤٤,٦٢١	٥,٢٠٥,٦٩٦	الإجمالي

