

جمعية البر الخيرية بقبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

القصيم- 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 صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بقبة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بقبة، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 بقبة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 .

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما فينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 والمعياري 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 بقبة

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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

٢٠ مايو ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- 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>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
١,٦٥٦,٠٦٣	١,٧٢٦,٨٠١	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٥٦,٠٦٣	١,٧٢٦,٨٠١		النقد بالصندوق ولدي البنوك
١,٣٢٠,٩٣٢	١,١٦٤,٢٧٨	(٤)	<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
١	١	(٥)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٣٢٠,٩٣٣	١,١٦٤,٢٧٩		المتلكات والالات والمعدات،بالصافي
٢,٩٧٦,٩٩٦	٢,٨٩١,٠٨٠		الأصول غير الملموسة،بالصافي
			<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
٠	٤,٠٠٠	(٦)	<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٠	٤,٠٠٠		مصروفات مستحقة
١٠٩,٠٢٩	١٤٢,٢٩١	(٧)	<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
١٠٩,٠٢٩	١٤٢,٢٩١		<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
(٤٩٠,١٥٨)	(٢٦,٨٢٤)		مخصص منافع الموظفين
٣,١٦٤,١٧٤	٢,٥٧٧,٦٦٢	(١٥)	<u>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٩٣,٩٥١	١٩٣,٩٥١		<u>صافي الأصول</u>
٢,٨٦٧,٩٦٧	٢,٧٤٤,٧٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٧٦,٩٩٦	٢,٨٩١,٠٨٠		صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			<u>إجمالي صافي الأصول</u>
			<u>إجمالي الإلتزامات</u>
			<u>وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

أوقــــــــــــــــاف	مقيــــــــــــــــدة	غير مقيــــــــــــــــدة	ايضاح
٢٢,٢١٩	-	٥١,٣٢٥	
٣٩٣,١٦٢	٣٣٧,٢٩٨	-	(٨)
٧١٤,٤٠٠	٤٩٩,٠١٦	-	(٩)
٤,١١٠	-	٩,٥٠٠	
١٩٤,١٧٩	٣١٣,٤١٧	-	
٧٠,٠٠٠	٩٢,٨٦٠	-	(١٠)
٢٣١,٢٥٢	-	٢٢٠,٢٨٩	
-	(١,٨٢٩,١٠٣)	١,٨٢٩,١٠٣	
١,٦٢٩,٣٢٢	(٥٨٦,٥١٢)	٢,١١٠,٢١٧	
١,٠٦٢,٤٩٤	-	٢٣٣,٤٧٨	(١١)
١٥,٨٤٠	-	-	
-	٢١٣,٤٠٠	٢١٣,٤٠٠	
٧٨٤,٤٦٢	٣١٣,٧٠٠	٣١٣,٧٠٠	(١٢)
١٥,٠٠٠	٣٩٠,٦٩٠	٣٩٠,٦٩٠	(١٣)
٢٥٩,٤٢٠	٣٣٨,٩٦١	٣٣٨,٩٦١	(١٤)
١٠,٥٠٦	١٥٦,٦٥٤	١٥٦,٦٥٤	(٤)
-	-	-	(٥)
٢,١٤٧,٧٢٢	١,٦٤٦,٨٨٣	١,٦٤٦,٨٨٣	
(٥١٨,٤٠٠)	(١٢٣,١٧٨)	٤٦٣,٣٣٤	
٣,٤١٧	-	-	
٣,٤١٧	-	-	
(٥١٤,٩٨٣)	(١٢٣,١٧٨)	٤٦٣,٣٣٤	
٣,٣٨٢,٩٥٠	٢,٨٦٧,٩٦٧	(٤٩٠,١٥٨)	
٢,٨٦٧,٩٦٧	٢,٧٤٤,٧٨٩	(٢٦,٨٢٤)	
	١٩٣,٩٥١	٣,١٦٤,١٧٤	
	١٩٣,٩٥١	٢,٥٧٧,٦٦٢	

الإيرادات والمكاسب

التبرعات النقدية العامة
التبرعات النقدية المقيدة
التبرعات منصة احسان
إيرادات الأشتراكات
تبرعات الزكاة
المنح الحكومية
إيرادات اجازات

صافي الأصول المحررة من القيود

إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام

إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف

المصروفات والخسائر

المساعدات النقدية
مصروفات المنح الحكومية
الزكاة
مصروفات منصة احسان
مصروفات الأنشطة
المصروفات العمومية والإدارية
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
إهلاك الأصول غير الملموسة
إجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة

البُـنـود الأستثنائية

تسويات علي سنوات سابقة

التغير في صافي الاصول من البُـنـود الأستثنائية

التغير في صافي الاصول

صافي الأصول في بداية السنة

صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بقبّة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبّة - منطقة القصيم- 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
٣,٣٨٢,٩٥٠	١٩٣,٩٥١	٣,٤٢٣,٩٧٧	(٢٣٤,٩٧٨)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٥١٤,٩٨٣)	٠	(٢٥٩,٨٠٣)	(٢٥٥,١٨٠)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٨٦٧,٩٦٧	١٩٣,٩٥١	٣,١٦٤,١٧٤	(٤٩٠,١٥٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٦٧,٩٦٧	١٩٣,٩٥١	٣,١٦٤,١٧٤	(٤٩٠,١٥٨)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٢٣,١٧٨)	٠	(٥٨٦,٥١٢)	٤٦٣,٣٣٤	(١٨) مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٧٤٤,٧٨٩	١٩٣,٩٥١	٢,٥٧٧,٦٦٢	(٢٦,٨٢٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥١٤,٩٨٣)	(١٢٣,١٧٨)	التغير في صافي الاصول
١٠,٥٠٦	١٥٦,٦٥٤	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
(٥٠٤,٤٧٧)	٦٦,٧٣٨	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٣,٤١٧)	٤,٠٠٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٥٠٧,٨٩٤)	٧٠,٧٣٨	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٥٠٧,٨٩٤)	٧٠,٧٣٨	مصروفات مستحقة
٢,١٦٣,٩٥٧	١,٦٥٦,٠٦٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٥٦,٠٦٣	١,٧٢٦,٨٠١	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 بقبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

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

(١) معلومات عن الجمعية:

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

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤) بتاريخ ١٤٢٠/٠٨/٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والمحتاجين في مدينة عرجاء .
- * العمل علي رفع المستوي الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة عرجاء طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٣م وتنتهي 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 والمحاسبون ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في 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 بقبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبة - منطقة القصيم- 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 بحيث 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 المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

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

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 الإصلاح 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	٥%	١٠%	أجهزة والآت ومعدات
سيارات	٢٠%	١٠%	اثاث ومفروشات
الات ومعدات مكتبية	٢٥%	١٥%	لوحات الدعايا
أجهزة التدفئة	٢٠%		

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 اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص مكافأة 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 الإعراف 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 بقبّة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبّة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٣م

<u>٢٠٢٢ /١٢/ ٣١م</u>	<u>٢٠٢٣ /١٢/ ٣١م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
<u>١,٦٥٦,٠٦٣</u>	<u>١,٧٢٦,٨٠١</u>	نقد لدي البنوك
<u>١,٦٥٦,٠٦٣</u>	<u>١,٧٢٦,٨٠١</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح (٤): المتعلقات 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أراضي	٢٤٥,٠٠٠	-	-	٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
مباني	١,٧١٨,٧٤٩	-	-	١,٧١٨,٧٤٩	٧٥٤,٧٥٦	٨٥,٩٣٧	-	٨٤٠,٦٩٣	٩٦٣,٩٩٣	٨٧٨,٠٥٦
السيارات	٤٦٧,٨٠٠	-	-	٤٦٧,٨٠٠	٤٦٧,٧٩٩	-	-	٤٦٧,٧٩٩	١	١
الأثاث المكتبي	٣٥٠,٣٠٧	-	-	٣٥٠,٣٠٧	٢٧٤,٠٥٨	٣٥,٠٣١	-	-	٧٦,٢٤٩	٤١,٢١٨
لوحات الدعايا والاعلان	١٧,٤٥٠	-	-	١٧,٤٥٠	١٧,٤٤٩	-	-	١٧,٤٤٩	١	١
الالات ومعدات	٢٢٣,٤٤٨	-	-	٢٢٣,٤٤٨	٢٠٧,٧٦٠	١٥,٦٨٧	-	٢٢٣,٤٤٧	١٥,٦٨٨	١
أجهزة التبريد والتدفئة	١٦٣,٦٩٠	-	-	١٦٣,٦٩٠	١٤٣,٦٩٠	١٩,٩٩٩	-	١٦٣,٦٨٩	٢٠,٠٠٠	١
الإجمالي	٣,١٨٦,٤٤٤	٠	-	٣,١٨٦,٤٤٤	١,٨٦٥,٥١٢	١٥٦,٦٥٤	-	٢,٠٢٢,١٦٦	١,٣٢٠,٩٣٢	١,١٦٤,٢٧٨

إيضاح (٥): الأصول غير الملموسة، 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج محاسبية	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	١٣,٩٩٩	-	-	-	١	١
الإجمالي	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	١٣,٩٩٩	-	-	١٣,٩٩٩	١	١

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- 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 : (٦) مصروفات مستحقة :-</u>
-	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٤,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-</u>
١٠٩,٠٢٩	١٠٩,٠٢٩	رصيد اول المده
-	٣٣,٢٦٢	المكون خلال المده
-	-	المسدد خلال المده
<u>١٠٩,٠٢٩</u>	<u>١٤٢,٢٩١</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
٣٠٤,٤٦٦	٢٧٧,١٢٩	تبرعات كفالة ايتام
٦٠٠	١,٥٢٠	تبرعات زواج
٨٨,٠٩٦	٥٨,٦٤٩	تبرعات الصدقة الجارية
<u>٣٩٣,١٦٢</u>	<u>٣٣٧,٢٩٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية منصّة احسان :-</u>
-	١٩٤,٥١٦	كفالة ايتام - منصّة احسان
-	٣٠٤,٥٠٠	سقيا الماء - منصّة احسان
٧١٤,٤٠٠	-	تبرعات منصّة احسان - تبرعات عينية
<u>٧١٤,٤٠٠</u>	<u>٤٩٩,٠١٦</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) اعانة الوزارة :-</u>
٧٠,٠٠٠	٩٢,٨٦٠	دعم التشغيل
<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٩٢,٨٦٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- 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 : (١١) المساعدات النقدية :-</u>
١٧٦,٣٥٤	٧٦,٨٣٧	السلة الغذائية
٣٤,٦٠٠	١٠,٠٥٠	مساعدات نقدية
٢١,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مساعدات مقطوعه
٤٥,٠٠٠	٤٠,٩٩١	قسم الحقائب المدرسية
-	٥١,٠٠٠	مساعدات حكومية -رواتب كفالة اسر
-	٣٨,٦٠٠	مساعدات حكومية -رواتب كفالة ايتام
٧٨٥,٥٤٠	-	مساعدات حكومية
<u>١,٠٦٢,٤٩٤</u>	<u>٢٣٣,٤٧٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مصروفات منصة احسان :-</u>
-	١٤٩,٧٠٠	كفالة ايتام -منصة احسان
-	١٦٤,٠٠٠	السلة الغذائية -منصة احسان
٧٨٤,٤٦٢	-	مصروفات منصة احسان
<u>٧٨٤,٤٦٢</u>	<u>٣١٣,٧٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصاريف البرامج والانشطة :-</u>
١٥,٠٠٠	-	إفطار صائم
-	٣٩٠,٦٩٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
١٥,٠٠٠	٣٩٠,٦٩٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٦٠,٠٦١	٦١,٨٥٦	تامينات اجتماعية
٣,٤٧٠	٣,١٢٠	مصاريف سفر وانتقال
١٤,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٩٠٠	-	بدل اثاث
-	٣٣,٢٦٢	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٧٤٠	٣,٧٢٥	قرطاسية ومطبوعات
١١,٢٤٥	٢,٣٦٧	أدوات مستهلكة مصروفة
٤٥,٣٨٠	٧٣,٩٩٤	كهربا ومياة وهاتف
٢١,٢٢٢	٢٩,٩٢٧	ضيافة ونظافة
١٨,٧٣٥	٨,٠٦٣	صيانة واصلاح وترميم
-	١٠,٧١١	الوقود والمحروقات
٥١,٩١٥	٦٦,٢٨٤	رسوم حكومية واشتراقات
١٥,٢١٤	١٠,٦٠٤	مستهلكات اخري
٨,١٦٧	١٦,٠٨٦	غسيل مغسلة الشقق
٣٤٤	٧,٨١٣	مصاريف برامج وأنظمة المعلومات
٦,٠٢٧	-	أدوات سبائة وكهرباء
-	١١,١٤٩	مصاريف اخري
<u>٢٥٩,٤٢٠</u>	<u>٣٣٨,٩٦١</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح : (١٥) 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>	
٢,٢٩٢,٣٢٩	١,٠٦٨,٥٢٥	٣٣٧,٢٩٨	٣,٠٢٣,٥٥٦	تبرعات وايرادات مقيدة
١٨٥,٣١٦	٣١٣,٧٠٠	٤٩٩,٠١٦	-	التبرعات منصحة احسان
١٠٠,٠١٧	٢١٣,٤٠٠	٣١٣,٤١٧	-	تبرعات الزكاة
-	٢٣٣,٤٧٨	٩٢,٨٦٠	١٤٠,٦١٨	المنح الحكومية
<u>٢,٥٧٧,٦٦٢</u>	<u>١,٨٢٩,١٠٣</u>	<u>١,٢٤٢,٥٩١</u>	<u>٣,١٦٤,١٧٤</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عوام :-

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