

جمعية البر بمحافظة الشامية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر بمحافظة الشامية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر بمحافظة الشمامسية

القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمحافظة الشمامسية ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 أتممتها 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 جوهرى 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 جوهرى 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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

الموقرين

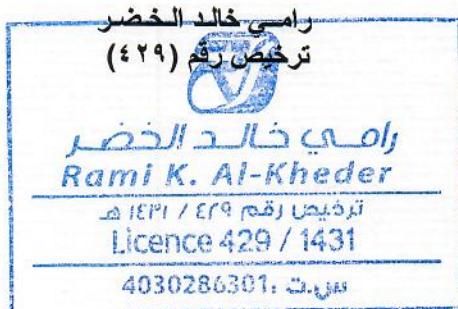
السادة / جمعية البر بمحافظة الشمامسية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

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 وتقويم 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.
- تقويم 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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.
- تقويم 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

توقيع



في ١٦ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



**جمعية البر بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي**

**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١١,٠٨٧,٣٠٣	١٠,٦٦١,٦٩١	(٣)	النقد لدى البنوك
٦٢٧,٤٠٠	٧٨١,٤٨٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٥٠٦	٩٣,١٢٣	(٥)	المخزون
<b>١١,٧٣١,٢٠٩</b>	<b>١١,٥٣٦,٢٩٤</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧,٧٦٢,٦٧٩	٧,٤٥٣,٢٥٢	(٦)	صافي الأصول الثابتة
٣١,٢٤١	٣٠,٥٩٦	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٢١,٥٠٠	٤٢,٨٤٨	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ - محطة الوقود
<b>٧,٨١٥,٤٢٠</b>	<b>٧,٥٢٦,٦٩٦</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
٤,٨٧٥,٩٩٩	٤,٦٨١,٠٢٢	(٨)	صافي الأصول الثابتة الوقفية
.	.		مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
<b>٤,٨٧٥,٩٩٩</b>	<b>٤,٦٨١,٠٢٢</b>		<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
<b>٢٤,٤٢٢,٦٢٨</b>	<b>٢٣,٧٤٤,٠١٢</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٦,٦٦٧	١٢٢,٧٣٧	(١٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>١٦,٦٦٧</b>	<b>١٢٢,٧٣٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٨٩,٨٧٧	١٨٩,٠٩٢	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>١٨٩,٨٧٧</b>	<b>١٨٩,٠٩٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٢٢,٩٣٢,٢٨٧	٢٢,٤٩٧,٤٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧٩٨,٤٥٠	٨٤٢,٦٨٩	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٤٨٥,٣٤٧	٩١,٩٩٨		صافي أصول الأوقاف
<b>٢٤,٢١٦,٠٨٤</b>	<b>٢٣,٤٣٢,١٨٣</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٢٤,٤٢٢,٦٢٨</b>	<b>٢٣,٧٤٤,٠١٢</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
اشترابات الأعضاء	٩٢,٥٩٥	.	.	٩٢,٥٩٥	١٠٥,٤٤٤
التبرعات النقدية العامة	١٧١,٣٠٣	.	.	١٧١,٣٠٣	٢٧٨,٦٥٦
التبرعات النقدية المقيدة	.	٣٢٧,٤٧٩	.	٣٢٧,٤٧٩	٢٢٦,١٧٣
تبرعات الأوقاف	.	.	٢٦,٥٠٥	٢٦,٥٠٥	٢٠,٨٨٠
التبرعات العينية	٦٩,٩٤٠	٤٤٦,١٠٨	.	٥١٦,٠٤٩	٣٧١,٢١٤
تبرعات الزكاة النقدية	.	٥١٢,٢٣٢	.	٥١٢,٢٣٢	٤٩٦,٠٦٤
تبرعات الزكاة العينية	.	٥٩,٤٠٠	.	٥٩,٤٠٠	٤١,٦٠٠
دعم منصة إحسان	.	٢٠٩,٩٤٥	.	٢٠٩,٩٤٥	٢٦٠,٠٠٠
الإعانات الحكومية	.	٦٦٢	.	٦٦٢	٤٩٠,٦٧٠
إيرادات أخرى	١٠,٠٢٤	.	.	١٠,٠٢٤	٢٢,٨٣٢
إيرادات الإيجارات	٤٥٧,٥٢٢	.	.	٤٥٧,٥٢٢	٨٥٠,٤٥٧
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	.	.	.	.	(٣١,٦٦٦)
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٨٠١,٣٨٤</b>	<b>١,٥٥٥,٨٢٧</b>	<b>٢٦,٥٠٥</b>	<b>٢,٣٨٣,٧١٦</b>	<b>٣,١٣٢,٣٢٤</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مصاريف الزكاة	.	٤١٩,٢٠٠	.	٤١٩,٢٠٠	٤٣٨,٤٠٠
المصروفات النقدية المقيدة	.	٣٢٤,٤٤٨	.	٣٢٤,٤٤٨	٥٤٩,٥٠١
مصاريف الزكاة العينية	.	٥٩,٤٠٠	.	٥٩,٤٠٠	٤١,٦٠٠
المساعدات العينية والمشتراة	.	٤٩٨,٥٩٤	.	٤٩٨,٥٩٤	٥٩٩,٤٤٥
مصروفات منصة إحسان	.	٢٠٩,٩٤٥	.	٢٠٩,٩٤٥	.
مصاريف الأنشطة	٤٨٤,١٨٦	.	.	٤٨٤,١٨٦	٣٤٠,٢٠٢
المصاريف العمومية والإدارية	٤١٩,٤٩١	.	.	٤١٩,٤٩١	٣٥٦,٣٨٤
مصروفات الأوقاف	.	.	٢٢٤,٨٧٧	٢٢٤,٨٧٧	.
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة	٣٢٥,٨٥٤	.	.	٣٢٥,٨٥٤	٢١٥,٠٠٣
مصروفات استنفاد الأصول الغير ملموسة	٦,٦٤٥	.	.	٦,٦٤٥	١,٩٨٤
مصروفات استهلاك الأصول الوقفية	.	.	١٩٤,٩٧٧	١٩٤,٩٧٧	١٣٥,٩٧٤
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>١,٢٣٦,١٧٦</b>	<b>١,٥١١,٥٨٧</b>	<b>٤١٩,٨٥٤</b>	<b>٣,١٦٧,٦١٧</b>	<b>٢,٦٧٨,٤٩٣</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>(٤٣٤,٧٩٢)</b>	<b>٤٤,٢٣٩</b>	<b>(٣٩٣,٣٤٩)</b>	<b>(٧٨٣,٩٠١)</b>	<b>٤٥٣,٨٣١</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>					
إيرادات أخرى	.	.	.	.	.
إيرادات سنوات سابقة	.	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	.	.	.	.	.
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(٤٣٤,٧٩٢)</b>	<b>٤٤,٢٣٩</b>	<b>(٣٩٣,٣٤٩)</b>	<b>(٧٨٣,٩٠١)</b>	<b>٤٥٣,٨٣١</b>
صافي الأصول في بداية السنة	٢٢,٩٣٢,٢٨٧	٧٩٨,٤٥٠	٤٨٥,٣٤٧	٢٤,٢١٦,٠٨٤	٢٣,٧٦٢,٢٥٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٢,٤٩٧,٤٩٥	٨٤٢,٦٨٩	٩١,٩٩٨	٢٣,٤٣٢,١٨٣	٢٤,٢١٦,٠٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية البر بمحافظة الشماسية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٥٣,٨٣١	٧٨٣,٩٠١-	التغير في صافي الأصول
٢١٥,٠٠٣	٣٢٥,٨٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
١٣٥,٩٥٢	١٩٤,٩٧٧	إهلاك الأصول الثابتة الوقفية
١,٩٨٤	٦,٦٤٥	استنفاد الأصول غير الملموسة
٣٧,٣٩٢	٧٤,٤٩٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<b>٨٤٤,١٦٢</b>	<b>١٨١,٩٢٨-</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
		<b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
(٣١٢,٩٠٤)	(١٥٤,٠٨٠)	مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٧٧,٧٧٢	(٧٦,٦١٧)	المخزون
(٨,٣٣٣)	١٠٦,٠٧٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	(٧٥,٢٨٢)	المنصرف من نهاية الخدمة
<b>٧٠٠,٦٩٧</b>	<b>٣٨١,٨٣٦-</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٤٩,٢٠٤)	(١٦,٤٢٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٢٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٤,٣١٠,٧٩٣)	.	إضافات أصول ثابتة ووقفية
(٢١,٥٠٠)	(٢١,٣٤٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ- الثابتة
٤,٢٧٢,٧٤٣	.	إضافات مشروعات تحت التنفيذ- الوقفية
<b>(٤٢٨,٧٥٤)</b>	<b>(٤٣,٧٧٥)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>٢٧١,٩٤٣</b>	<b>(٤٢٥,٦١٢)</b>	<b>التغير في النقدية خلال السنة</b>
<b>١٠,٨١٥,٣٦٠</b>	<b>١١,٠٨٧,٣٠٣</b>	<b>رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة</b>
<b>١١,٠٨٧,٣٠٣</b>	<b>١٠,٦٦١,٦٩١</b>	<b>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية البر بمحافظة الشامية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٩٩ )

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة الشامية - منطقة القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٩٩ ) بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤١٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

١. الإسهام في كفالة الأيتام والأرامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة .
٢. استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والنذور والأثاث والملابس والولائم والأضاحي والتمور وتوزيعها في وقتها على مستحقيها .
٣. تنفيذ البرامج التربوية الاجتماعية مثل دورات التأهيل والتدريب والبحوث وبرامج الطفولة والشباب والمرأة للجنة النسائية ولجان الإصلاح وبرامج المناسبات الوطنية .
٤. الإسهام في تقديم المساعدات والإعانات للفقراء والمحتاجين والدارسين والباحثين وحالات الجوائح والكوارث وأصحاب الابتكارات النافعة والجهود الأهلية التطوعية .
٥. الإسهام في الدلالة والمساعدة في الزواج وكذلك تقديم الإعانات والقروض للمقبلين عليه .

(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 وطبقاً 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 :-

(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 بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٩٩ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم 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/أ) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف 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 والحسابات 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 بمحافظة الشماسية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم 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 المبينة بايضاح الاصول الثابتة

**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 بمحافظة الشامية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
١١,٠٨٧,٣٠٣		١٠,٦٦١,٦٩١		نقد بالبنوك
<u>١١,٠٨٧,٣٠٣</u>		<u>١٠,٦٦١,٦٩١</u>		<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
١٠٩,٧٦٩		١٧٢,٦٧٩		ضريبة القيمة المضافة
٥١٧,٦٣١		٦٠٨,٨٠١		إيرادات مستحقة
<u>٦٢٧,٤٠٠</u>		<u>٧٨١,٤٨٠</u>		<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>		<u>(٥) المخزون</u>
١٦,٥٠٦		٩٣,١٢٣		مخزون
<u>١٦,٥٠٦</u>		<u>٩٣,١٢٣</u>		<u>الإجمالي</u>

**جمعية البر بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
في	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة
٣,٦٦٢,٥٢٠	.	.	.	٣,٦٦٢,٥٢٠	.	٣,٦٦٢,٥٢٠
٣,٤٣٥,٨٢٩	٣,٠٦٥,٨٢٤	٢٦٠,٠٦٦	٢,٨٠٥,٧٥٨	٦,٥٠١,٦٥٣	.	٦,٥٠١,٦٥٣
٤٠,٧١٤	٣٣٥,٤٤٦	٢٢,٠٠٠	٣١٣,٤٤٦	٣٧٦,١٦٠	.	٣٧٦,١٦٠
٢٦,٤٠١	٨١,٨٩٢	٤,٨٩٤	٧٦,٩٩٨	١٠٨,٢٩٣	١٠,٧٩٧	٩٧,٤٩٦
١٥,٩٣٩	٢٣٥,٤١٧	٨,٣٧٠	٢٢٧,٠٤٧	٢٥١,٣٥٦	٣,٦٩٦	٢٤٧,٦٦٠
٢٧,٠٥٦	٢٢٧,٧٣٠	٣,١٥١	٢٢٤,٥٧٩	٢٥٤,٧٨٦	.	٢٥٤,٧٨٦
١,٥٨٣	٣٥١	٣٥١	.	١,٩٣٤	١,٩٣٤	.
٨	٢٩,٦٠٤	.	٢٩,٦٠٤	٢٩,٦١٢	.	٢٩,٦١٢
٢٤٣,٢٠٢	٢٧,٠٢٢	٢٧,٠٢٢	.	٢٧,٠٢٤	.	٢٧,٠٢٤
٧,٤٥٣,٢٥٢	٤,٠٠٣,٢٨٦	٣٢٥,٨٥٤	٣,٦٧٧,٤٣٢	١١,٤٥٦,٥٣٨	١٦,٤٢٧	١١,٤٤٠,١١١

صافي قيمة الأصول	مجمع الاستنزاف	الاستنزاف	مجمع الاستنزاف	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
في	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة
٣٠,٥٩٦	٨,٦٢٩	٦,٦٤٥	١,٩٨٤	٣٩,٢٢٥	٦,٠٠٠	٣٣,٢٢٥
٣٠,٥٩٦	٨,٦٢٩	٦,٦٤٥	١,٩٨٤	٣٩,٢٢٥	٦,٠٠٠	٣٣,٢٢٥

صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
في	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة
١٥٤,٤١٦	.	.	.	١٥٤,٤١٦	.	١٥٤,٤١٦
٤,٥٢٦,٦٠٦	٣٤٧,٨٣٩	١٩٤,٩٧٧	١٥٢,٨٦٢	٤,٨٧٤,٤٤٥	.	٤,٨٧٤,٤٤٥
٤,٦٨١,٠٢٢	٣٤٧,٨٣٩	١٩٤,٩٧٧	١٥٢,٨٦٢	٥,٠٢٨,٨٦١	.	٥,٠٢٨,٨٦١



جمعية البر بمحافظة الشامية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مشروعات تحت التنفيذ</u>
٢١,٥٠٠	٤٢,٨٤٨	محطة الوقود
<u>٢١,٥٠٠</u>	<u>٤٢,٨٤٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
١٦,٦٦٧	٣٣,١٢١	إيرادات مقدمة
.	٨٩,٦١٦	مصروفات مستحقة
<u>١٦,٦٦٧</u>	<u>١٢٢,٧٣٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
١٥٢,٤٨٥	١٨٩,٨٧٧	رصيد المخصص أول العام
٣٧,٣٩٢	٧٤,٤٩٧	تعزيز المخصص خلال العام
.	(٧٥,٢٨٢)	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>١٨٩,٨٧٧</u>	<u>١٨٩,٠٩٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر بمحافظة الشامية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>
.	٩	تبرعات نقدية - البدلة و المريول
.	١٠	تبرعات نقدية - حفظ النعمة
.	٥٠,٠٠٠	كسوة العيد
.	١٠٦	تبرعات نقدية - صيانة مساجد
٧٠,٠٨٩	٧٤,٥١٦	تبرعات نقدية - كفالة ايتام
.	٨٨,٣٠٣	تبرعات نقدية - السلة الغذائية
.	٥,٢١١	تبرعات السلة الغذائية - المنصة الوطنية للتبرع
٧,١١٦	٤,٦٣٣	تبرعات نقدية - برامج موسمية
٦,٠٥٠	٨٥٠	تبرعات نقدية - مغسلة الاموات
١١,٠٠٩	.	تبرعات نقدية - متنوعة مقيدة
٢,٨٧٥	٣٤	تبرعات نقدية - مساعدات
١٢٥,١٨٥	.	تبرعات نقدية - كفالة اسرة محتاجه
٣,٠٩٩	١٠١,٦٢٨	تبرعات نقدية - اعانات زوج
٧٥٠	٢,١٨٠	تبرعات نقدية - كفارة يمين
<u>٢٢٦,١٧٣</u>	<u>٣٢٧,٤٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٣) دعم منصة إحسان</u>
.	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - محمد السبيعي وأولاده - غروس زكاة
.	٩٦,٩٤٥	دعم منصة احسان - كفالة ايتام
٥٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
١٠٠,٠٠٠	.	مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده
١١٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - كفارة يمين
<u>٢٦٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٩,٩٤٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٤) الإعانات الحكومية</u>
٤٩٠,٦٧٠	٦٦٢	المنح الحكومي - دعم التشغيل
<u>٤٩٠,٦٧٠</u>	<u>٦٦٢</u>	<u>الإجمالي</u>



**جمعية البر بمحافظة الشامية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٥) مصروفات نقدية مقيدة</b>
٨٤,٠٠٠	١٦,٢٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالات
١,٠١٦	٣,١١١	مصروفات نقدية مقيدة - برامج وانشطة دوائي
١٢٦	٤٤١	مصروفات نقدية مقيدة - برامج موسمية
٥,٢٠٨	٦,٠٩١	مصروفات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٣٩,٧٤٨	٩٢,٢٩٤	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة العيد
٥٠,٠٠٠	٠	مصروفات دعم مؤسسة الراجحي - سله غذائية
١٣,٩٠٨	٧,٣٢٣	مصروفات نقدية مقيدة - البدلة والمريول
١٠,٢٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالات معاقين
٤٩,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - اعانة ايجار
٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - اعانات زواج
٩٠,٩٣٦	٩٤,٥٨٢	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٤,٩٠٠	٨,١٥٨	مصروفات مغسلة الموتى
٠	٩,٧٠٠	الحقيبة المدرسية
١١٤,٤٠٧	٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفارة يمين
٠	٥,٢١١	مصروفات نقدية مقيدة - المنصة الوطنية للتبرع
١٠,٧٠٠	٩,٣٣٦	مصروفات نقدية مقيدة - ترميم مسكن
<b>٤٧٩,١٤٩</b>	<b>٣٢٤,٤٤٨</b>	<b>الإجمالي</b>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٦) مصروفات منصة احسان</b>
٠	٩٦,٩٤٥	كفالة ايتام
٠	٦٣,٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي - سلة غذائية
٠	٥٠,٠٠٠	مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي - غروس الزكاة
<b>٠</b>	<b>٢٠٩,٩٤٥</b>	<b>الإجمالي</b>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٧) مصاريف الأنشطة</b>
٤,١٤٠	٦,٧٢٩	مصروفات جمع الأموال
٣٤,٤١٢	٨٤,٥٤٤	مصاريف الاستثمار
٣٠١,٦٥٠	٣١٩,٤٩٥	مصروفات تشغيل محملة على الأنشطة
٢٢,٧٩١	٢٢,٨٤٠	مصروفات فرع النبقية

٢٥,٧٢١	٢٣,٦٢٥	مصروفات فرع ام حزم
٢١,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	مصروفات فرع ام طليحة
٨٤٠	.	مصروفات أخرى
	٦٥٢	مصروفات حفظ النعمة
	٣,٨٠٠	مصاريف الحوكمة
<b>٤١٠,٥٥٤</b>	<b>٤٨٤,١٨٦</b>	<b>الإجمالي</b>



جمعية البر بمحافظة الشامية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٩)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٨) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١,٧٢٨	٢,٩٤٩	مستلزمات مكتبية
٥٢	٣٦٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤,٧٦٣	٣,٦٠٨	الكهرباء
٧,٣٠٩	٦,٦٦٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
٨٢	٣٨٩	مواد التنظيف
٣٧,٣٩٢	٧٤,٤٩٧	تعويضات نهاية الخدمة
١,٥٠٩	١,٩٣٦	مطبوعات
٢٥١,٢٧٧	٢٧٠,٩٢٤	الرواتب والأجور الأساسية
١١,٦٠٤	٢٤,١٧٢	تأمينات اجتماعية
٢,٦٩٧	.	صيانة وإصلاح
٤٧٥	١٨	تكاليف البريد والبرقيات
٤,٦٦٩	١,١٣١	مصاريف الضيافة
٢٠,٠٠٠	.	إيجار ممتلكات - مكاتب
٧٠٨	.	التأمين العاملين
١٤٢	.	وقود ومحروقات
.	١٤,٦٥٩	تأمين العاملين
.	٦٠	مستهلكات أخرى
.	٩,٠٧٦	صيانة وإصلاح
١,٦٩٠	.	أجور أخرى
.	٥,٠٢٠	تكاليف مهنية
.	٤٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
.	٢,٠٠٠	الحملات الإعلانية
.	١,٩٨٠	اليافطات الإعلانية
١٠,٢٨٧	.	مصاريف أخرى
<u>٣٥٦,٣٨٤</u>	<u>٤١٩,٤٩١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٩) صافي الأصول المقيدة</u>
٧١١,٣١٠	.	تبرعات وإيرادات مقيدة
<u>٧١١,٣١٠</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>