

جمعية البر الخيرية بقليب خضر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)

الجوف - 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 بقليب خضر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بقليب خضر ، (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 (١٩) 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 بقليب خضر (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 والمعايير الدولية 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 وفينا 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 والمعايير الدولية 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)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بقليب خضر

(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 مجملها 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 خالصنا 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 فإن 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

٢٨ رمضان ١٤٤٥هـ

٠٧ أبريل ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٥٢٦,٨٢٣	١,٨٨٥,٠١٩	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٠	١,٧٦٦	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٨٠٠	٢٢,٧٢٢	(٥)	المخزون
<u>٢,٥٣١,٦٢٣</u>	<u>١,٩٠٩,٥٠٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٧,٨٦٨	٣٤,٥١٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٣٨٤,٠٠٠	٣٧٤,٨٠٠	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية بالتكلفة
٥٤٥	١	(٨)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٤٢٢,٤١٣</u>	<u>٤٠٩,٣١٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,٩٥٤,٠٣٦</u>	<u>٢,٣١٨,٨٢٦</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الألتزامات المتداولة</u>
٨,٤٤٤	١٦,٣٦٣	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨,٤٤٤</u>	<u>١٦,٣٦٣</u>		إجمالي الألتزامات المتداولة
			<u>الألتزامات غير المتداولة</u>
١٦٢,٩٣٤	١٩٩,٦٦٨	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٦٢,٩٣٤</u>	<u>١٩٩,٦٦٨</u>		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
<u>١٧١,٣٧٨</u>	<u>٢١٦,٠٣١</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٠٩١,٧٦١	١,٣٤٨,١١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٦٩٠,٨٩٧	٧٥٤,٦٨١	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٧٨٢,٦٥٨</u>	<u>٢,١٠٢,٧٩٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٩٥٤,٠٣٦</u>	<u>٢,٣١٨,٨٢٦</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقلب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقبدة	غير مقبدة	ايضاح
٥٣,٠٦٦	٠	٠	٠	بنود الدخل التبرعات النقدية العامة
٠	١٥٢,٥٥٨	١٥٢,٥٥٨	٠	(١١) التبرعات النقدية المقبدة
١٧٤,٩١١	٦٦٨,٤٤٢	٠	٦٦٨,٤٤٢	(١٢) التبرعات العينية
٩٠٠	٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	إيرادات الأشتراكات
١٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات الزكاة
٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٠	٠	٠	٠	إيرادات إيجارات
٠	٠	(١٣٨,٧٧٤)	١٣٨,٧٧٤	صافي الأصول المحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام
٤٢٨,٨٧٧	٨٧٣,٠٠٠	٦٣,٧٨٤	٨٠٩,٢١٦	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
بنود المصروفات				
٣٣١,٩٧٧	٣٦,٢٢٤	٠	٣٦,٢٢٤	(١٣) المساعادات النقدية
١٦٤,٢٠٠	٨٧٢,٣٦٠	٠	٨٧٢,٣٦٠	(١٤) المساعادات العينية
٠	١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	رسوم اشتراك مجلس الجمعيات
١,٠٠٠	٠	٠	٠	مساعادات الزكاة
٣٤٢,٦٢٩	٣٨٨,١٦٩	٠	٣٨٨,١٦٩	(١٥) مصروفات الأنشطة
٢٦٠,٩١٤	٢٣٣,٠١٦	٠	٢٣٣,٠١٦	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٣٩١	٥,٩٢٦	٠	٥,٩٢٦	(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	٠	٩,٢٠٠	(٧) اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٢,١٨٠	٥٤٤	٠	٥٤٤	(٨) إطفاء أصول غير ملموسة
١,١٢٥,٤٩١	١,٥٥٥,٤٣٩	٠	١,٥٥٥,٤٣٩	إجمالي بنود المصروفات
(٦٩٦,٦١٤)	(٦٨٢,٤٣٩)	٦٣,٧٨٤	(٧٤٦,٢٢٣)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
٠	٢,٥٧٦	٠	٢,٥٧٦	(١٧) البنود الأستثنائية تسويات علي سنوات سابقة
٠	٢,٥٧٦	٠	٢,٥٧٦	التغير في صافي الاصول من البنود الأستثنائية
(٦٩٦,٦١٤)	(٦٧٩,٨٦٣)	٦٣,٧٨٤	(٧٤٣,٦٤٧)	التغير في صافي الاصول
٣,٤٧٩,٢٧٢	٢,٧٨٢,٦٥٨	٦٩٠,٨٩٧	٢,٠٩١,٧٦١	صافي الاصول في بداية السنة
٢,٧٨٢,٦٥٨	٢,١٠٢,٧٩٥	٧٥٤,٦٨١	١,٣٤٨,١١٤	صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣,٤٧٩,٢٧٢	١,١٣١,٧٩٢	٢,٣٤٧,٤٨٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
(٦٩٦,٦١٤)	(٤٤٠,٨٩٥)	(٢٥٥,٧١٩)	
٢,٧٨٢,٦٥٨	٦٩٠,٨٩٧	٢,٠٩١,٧٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧٨٢,٦٥٨	٦٩٠,٨٩٧	٢,٠٩١,٧٦١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
(٦٧٩,٨٦٣)	٦٣,٧٨٤	(٧٤٣,٦٤٧)	
٢,١٠٢,٧٩٥	٧٥٤,٦٨١	١,٣٤٨,١١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٩٦,٦١٤)	(٦٨٢,٤٣٩)	التغير في صافي الاصول
١٣,٣٩١	٥,٩٢٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٢,١٨٠	٥٤٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣,٧٥٥	٣٦,٧٣٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٦٣٨,٠٨٨)	(٦٣٠,٠٣٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨,٤٤٤	(١,٧٦٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٨٠٠)	(١٧,٩٢٢)	المخزون
٠	٧,٩١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٠٤٣)	٠	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(٦٤٥,٤٨٧)	(٦٤١,٨٠٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٤٥,٤٨٧)	(٦٤١,٨٠٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,١٧٢,٣١٠	٢,٥٢٦,٨٢٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٥٢٦,٨٢٣	١,٨٨٥,٠١٩	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بقليب خضر

(١/٢) المركز الرئيسي : قليب خضر - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢) بتاريخ ١٠ / ٠٦ / ١٤٣٤ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* حصر الأسر والافراد المحتاجين للرعاية وتقديم الصدقات والزكاة لهم لتحسين أوضاعهم

* القيام بمشروعات موسمية خيرية

* العمل علي تدريب وتأهيل الاسر المحتاجة بالتعاون مع المؤسسات المختصة

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية 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. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات 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 بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 النقدى .

(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 النقدى .

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 ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانها فعلياً .

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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٥٥١,٦٧٢	٦١١,٧٢٢	مصرف الراجحي - عام
١,٩٧٥,١٥١	١,٢٧٣,٢٩٧	البنك الاهلي التجارى - عام
<u>٢,٥٢٦,٨٢٣</u>	<u>١,٨٨٥,٠١٩</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
٠	١,٥٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٠	٢٦٦	ذمم العاملين
٠	<u>١,٧٦٦</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٥) المخزون :-</u>
٤,٨٠٠	٢٢,٧٢٢	بضائع ومنتجات لتوزيع الخيري
<u>٤,٨٠٠</u>	<u>٢٢,٧٢٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقلب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح : (٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
تحسينات مباني مستأجرة	٤%	٥١,٠٢٨	٠	٠	٥١,٠٢٨	١٩,٥٦٤	٢,٠٤١	٠	٢١,٦٠٥	٢٩,٤٢٣	٣١,٤٦٤
المباني	٢٠%	٧٥,٠٠٠	٠	٠	٧٥,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٠	٠	٧٤,٩٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٣٨,٥٥٠	٠	٠	٣٨,٥٥٠	٢٩,٥٧٢	٣,٨٨٥	٠	٣٣,٤٥٧	٥,٠٩٣	٨,٩٧٨
الآلات ومعدات	١٥%	٤٦,٤٣٤	٠	٠	٤٦,٤٣٤	٤٩,٠٠٩	٠	٢,٥٧٦	٤٦,٤٣٣	١	(٢,٥٧٥)
الإجمالي		٢١١,٠١٢	٠	٠	٢١١,٠١٢	١٧٣,١٤٤	٥,٩٢٦	٢,٥٧٦	١٧٦,٤٩٤	٣٤,٥١٨	٣٧,٨٦٨

إيضاح : (٧) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-

الأراضي	٠%	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مباني	٤%	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	٩,٢٠٠	٠	٥٥,٢٠٠	١٧٤,٨٠٠	١٨٤,٠٠٠
الإجمالي		٤٣٠,٠٠٠	٠	٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	٩,٢٠٠	٠	٥٥,٢٠٠	٣٧٤,٨٠٠	٣٨٤,٠٠٠

(٨) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي

رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١٠,٩٠٠	٠	٠	١٠,٩٠٠	١٠,٣٥٥	٥٤٤	٠	١٠,٨٩٩	١	٥٤٥
الإجمالي		١٠,٩٠٠	٠	٠	١٠,٩٠٠	١٠,٣٥٥	٥٤٤	٠	١٠,٨٩٩	١	٥٤٥

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٨,٤٤٤	٨,٣٦٣	تامينات اجتماعية
.	٨,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
<u>٨,٤٤٤</u>	<u>١٦,٣٦٣</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
١٤٠,٢٢٢	١٦٢,٩٣٤	رصيد اول الفترة
٣٣,٧٥٥	٣٦,٧٣٤	المكون خلال العام
(١١,٠٤٣)	.	المسدد خلال العام
<u>١٦٢,٩٣٤</u>	<u>١٩٩,٦٦٨</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
.	١٥٢,٥٥٨	تبرعات نقدية مقيدة - اسر محتاجة
.	١٥٢,٥٥٨	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٢) التبرعات العينية :-
٦٠,١٢٥	٢٢٥,٤٠٠	تبرعات عينية - مواد غذائية
.	١٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية - تمور (المكرمة الملكية)
٤٢,٧٨٦	.	تبرعات عينية - حملة كورونا
٧٢,٠٠٠	٢٩٣,٠٤٢	تبرعات عينية - متنوعة
<u>١٧٤,٩١١</u>	<u>٦٦٨,٤٤٢</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٣) المساعدات النقدية :-
١٩٢,٨٧٧	٣٦,٢٢٤	مساعدات نقدية - سلة غذائية
١٣٩,١٠٠	.	مساعدات نقدية - كسوة العيدين
<u>٣٣١,٩٧٧</u>	<u>٣٦,٢٢٤</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٤) المساعدات العينية :-
٥١,٢٠٠	١٠٦,٨٤٠	مساعدات عينية - أجهزة (دفايات)
.	٣٣٢,٧٥٠	مساعدات عينية - سلة غذائية
.	١٣٩,٧٢٨	مساعدات عينية - تمور
٤١,٠٠٠	.	مساعدات عينية - مواد غذائية
٧٢,٠٠٠	٢٩٣,٠٤٢	مساعدات عينية - متنوعة
<u>١٦٤,٢٠٠</u>	<u>٨٧٢,٣٦٠</u>	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بقلب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>إيضاح : (١٥) مصروفات الأنشطة :-</u>
٠	٢,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - ضيوف الرحمن
٧,٠٠٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - رحلة عمرة
٢,٥٠٠	٦٧,٧٠٦	مصروفات برامج وانشطة - فعاليات الجمعية
٠	٨٣,٠٩٩	مصروفات برامج وانشطة - خدمات المستفيدين والمستودع
٣٠٩,١٢٩	٧٧,٦٧٢	مصروفات برامج وانشطة - محملة على النشاط
١٥,٠٠٠	٧٨,٠٢٠	مصروفات برامج وانشطة - جمع الأموال
٩,٠٠٠	٧٩,٦٧٢	مصروفات برامج وانشطة - الحوكمة
<u>٣٤٢,٦٢٩</u>	<u>٣٨٨,١٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>إيضاح : (١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٢٣,١٤٣	١٠٣,٢٠٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٩١,٤٤١	٨٢,٣٣١	التأمينات الإجتماعية
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مكافآت و حوافز
٠	٧,٨٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
٧,٨٩٩	٢١,٦٠٨	مكافاة ترك الخدمة
٠	٣,٥٣٠	منافع وخدمات
٢٤,٦٠٠	٣,٣٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٢,٣٢٨	١,٤٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٠	٦٢٦	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٦٥٠	٤٧٥	مصاريف دعائية واعلانات
١,٢٧٦	٤٥٥	صيانة وإصلاح وترميم
٥٢٠	٢٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٧	٤٩	مصاريف عمولات بنكية
<u>٢٦٠,٩١٤</u>	<u>٢٣٣,٠١٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>إيضاح : (١٧) تسوية سنوات سابقة :-</u>
٠	٢,٥٧٦	تسويات سنوات سابقة - مجمع الاهلاك
<u>٠</u>	<u>٢,٥٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقليب خضر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٢)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	<u>إيضاح : (١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
١٣,٧٨٤	١٣٨,٧٧٤	١٥٢,٥٥٨	٠	تبرعات نقدية مقيدة - اسر محتاجة
٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٦٩٠,٨٩٧	٠	٠	٦٩٠,٨٩٧	صافي أصول مقيد - اخرى
<u>٧٥٤,٦٨١</u>	<u>١٣٨,٧٧٤</u>	<u>٢٠٢,٥٥٨</u>	<u>٦٩٠,٨٩٧</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٩) عام :-

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