

جمعية البر الخيرية بعرجاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)

منطقة 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 صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بعرجاء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بعرجاء ، (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 (١٥) 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 بعرجاء (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 مسؤوليات 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 جوهرية، 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 بعرجاء 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، ومسئولياتنا 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 فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

١٨ فبراير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - 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>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٩٣,٤٧٨	٨٨٥,٢٨٥	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٥٥,٤٤٦	٥٥,٤٤٦	(٤)	الأرصدة المدينة
<u>١,١٤٨,٩٢٤</u>	<u>٩٤٠,٧٣١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١٠,٠٠٣	١٠٤,٠٠٣	(٥)	المتلكات والالات والمعدات، بالصافي
٣,٢٧٩,٣٧٠	٣,١٦١,٧٠٠	(٦)	المتلكات الاستثمارية، بالتكلفة
<u>٣,٣٨٩,٣٧٣</u>	<u>٣,٢٦٥,٧٠٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤,٥٣٨,٢٩٧</u>	<u>٤,٢٠٦,٤٣٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦,٨٠٨	٢,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
<u>٢٦,٨٠٨</u>	<u>٢,٧٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٧,٣٠٧	٣٢,٢٧٧	(٨)	مخصص منافع الموظفين
<u>٢٧,٣٠٧</u>	<u>٣٢,٢٧٧</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٩٦٢,٠٣١	٣,٦٩٩,٤٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٢,١٥١	٤٧١,٩٩٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>٤,٤٨٤,١٨٢</u>	<u>٤,١٧١,٤٠٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤,٥٣٨,٢٩٧</u>	<u>٤,٢٠٦,٤٣٤</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>مقيـدة</u>	<u>غير مقيـدة</u>	<u>ايضاح</u>	
					الإيرادات والمكاسب
٢٠,١٩٤	٨,٧٣٩	-	٨,٧٣٩		التبرعات النقدية العامة
١٠٣,٩١٠	٨١,٣٣٦	٨١,٣٣٦	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
١٨٧,٢٠٠	١٥٣,٩٤٩	-	١٥٣,٩٤٩		التبرعات العينية
٤,٨٠٠	٨,٦٥٠	-	٨,٦٥٠		إيرادات الأشتراكات
٩٠,٣٧٤	١٤٣,٢٦٦	١٤٣,٢٦٦	-		تبرعات الزكاة
٣٣٤,٢٣٤	١٥,١٣٤	١٥,١٣٤	-	(١٠)	المنح الحكومية
١٧٨,١٣٧	٨١,٨٠٨	-	٨١,٨٠٨		إيرادات إيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٨٩,٨٨٨)	٢٨٩,٨٨٨		إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
٩١٨,٨٤٩	٤٩٢,٨٨٢	(٥٠,١٥٢)	٥٤٣,٠٣٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
١٢٧,٦٤١	١١٧,٩٨٨	-	١١٧,٩٨٨	(١١)	المساعدات النقدية
٢٦٠,٤٨١	٢٣٨,٧٠٨	-	٢٣٨,٧٠٨	(١٢)	المساعدات العينية
١٦٠,٥٠٠	١٧١,٩٠٠	-	١٧١,٩٠٠		المساعدات الزكاة
١٧٤,٢٩٣	١٥١,٤٤١	-	١٥١,٤٤١	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٤١,٣٤٥	٧,٩٥٠	-	٧,٩٥٠	(٥)	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١١٧,٦٧٠	١١٧,٦٧٠	-	١١٧,٦٧٠	(٦)	إهلاك ممتلكات استثمارية
٨٨١,٩٣٠	٨٠٥,٦٥٧	-	٨٠٥,٦٥٧		إجمالي المصروفات والخسائر
٣٦,٩١٩	(٣١٢,٧٧٥)	(٥٠,١٥٢)	(٢٦٢,٦٢٣)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
٣٦,٩١٩	(٣١٢,٧٧٥)	(٥٠,١٥٢)	(٢٦٢,٦٢٣)		التغير في صافي الاصول
٣,٤٠٧	٤,٤٨٤,١٨٢	٥٢٢,١٥١	٣,٩٦٢,٠٣١		صافي الأصول في بداية السنة
٤٠,٣٢٦	٤,١٧١,٤٠٧	٤٧١,٩٩٩	٣,٦٩٩,٤٠٨		صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٤,٤٤٧,٢٦٣	٥٠٤,١٢٠	٣,٩٤٣,١٤٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٦,٩١٩	١٨,٠٣١	١٨,٨٨٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٤٨٤,١٨٢	٥٢٢,١٥١	٣,٩٦٢,٠٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٤٨٤,١٨٢	٥٢٢,١٥١	٣,٩٦٢,٠٣١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣١٢,٧٧٥)	(٥٠,١٥٢)	(٢٦٢,٦٢٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,١٧١,٤٠٧	٤٧١,٩٩٩	٣,٦٩٩,٤٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - 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>
٣٦,٩١٩	(٣١٢,٧٧٥)	التغير في صافي الاصول
٤١,٣٤٥	٧,٩٥٠	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١١٧,٦٧٠	١١٧,٦٧٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٦٥٦	٤,٩٧٠	إهلاك ممتلكات استثمارية
١٩٨,٥٩٠	(١٨٢,١٨٥)	تعويضات نهاية الخدمة المكون
(٥٥,٤٤٥)	-	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
٢٦,٨٠٨	(٢٤,٠٥٨)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
١٦٩,٩٥٣	(٢٠٦,٢٤٣)	الأرصدة المدينة
-	-	الأرصدة الدائنة
-	(١,٩٥٠)	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١,٩٥٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٦٩,٩٥٣	(٢٠٨,١٩٣)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
٩٢٣,٥٢٥	١,٠٩٣,٤٧٨	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
١,٠٩٣,٤٧٨	٨٨٥,٢٨٥	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 بعرجاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)

عرجاء - 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 بعرجاء

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠) بتاريخ ١٤ جماد ثان ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٧/٢٠ م.

(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 ٢٠٢٣ م 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 والمحاسبين ، 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 المُحتملة 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 بعرجاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)

عرجاء - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / 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 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 بعرجاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)

عرجاء - منطقة الرياض- 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 رسملتها .

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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

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

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 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 بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - 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>	إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٨٣٧,٤١٢	٨٤١,٨٦٨	الراجحي الصدفة الجارية
٢٥٢,٨١٧	٣١,٩٧٥	الراجحي العام
٢,٢٢٠	٤,٠١٠	الراجحي كفالة ايتام
٩٧٤	٦,٨٧٣	الراجحي زكاه
٥٥	٤٧٢	الراجحي صدقات
-	٨٧	اعانة زواج
<u>١,٠٩٣,٤٧٨</u>	<u>٨٨٥,٢٨٥</u>	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-
٥٥,٤٤٦	٥٥,٤٤٦	إيرادات ايجارات مستحقة
<u>٥٥,٤٤٦</u>	<u>٥٥,٤٤٦</u>	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

ايضاح (٥): 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	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مباني	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
السيارات	١٣٢,٨٥٠	-	-	١٣٢,٨٥٠	١٣٢,٨٤٨	-	-	١٣٢,٨٤٨	٢	٢
اثاث ومفروشات	٢٢٤,٥٣٥	١,٩٥٠	-	٢٢٦,٤٨٥	٢٢٤,٥٣٤	١,٩٥٠	-	٢٢٦,٤٨٤	١	١
الإجمالي	٥٥٧,٣٨٥	١,٩٥٠	-	٥٥٩,٣٣٥	٤٤٧,٣٨٢	٧,٩٥٠	-	٤٥٥,٣٣٢	١٠٤,٠٠٣	١١٠,٠٠٣

ايضاح (٦): المتلكات الاستثمارية، بالتكلفة :-

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	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
مباني	٢,٩٤١,٧٥٩	-	-	٢,٩٤١,٧٥٩	٩١٢,٣٨٩	١١٧,٦٧٠	-	١,٠٣٠,٠٥٩	١,٩١١,٧٠٠	٢,٠٢٩,٣٧٠
الإجمالي	٤,١٩١,٧٥٩	-	-	٤,١٩١,٧٥٩	٩١٢,٣٨٩	١١٧,٦٧٠	-	١,٠٣٠,٠٥٩	٣,١٦١,٧٠٠	٣,٢٧٩,٣٧٠

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - 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>	إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-
٢٦,٨٠٨	-	رواتب مستحقة
-	٢,٧٥٠	اتعاب مهنية
<u>٢٦,٨٠٨</u>	<u>٢,٧٥٠</u>	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-
٢٤,٦٥٠	٢٧,٣٠٧	رصيد اول المده
٢,٦٥٧	٤,٩٧٠	المكون خلال المده
-	-	المسدد خلال المده
<u>٢٧,٣٠٧</u>	<u>٣٢,٢٧٧</u>	الرصيد نهاية المده
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-
٦٢,٧٥٠	٦٩,٤٥٥	تبرعات صدقة جارية
٢٠,٠٢٠	٨٧	اعانة زواج
١٢,٤٢٠	٧,٦١٤	كفالية ايتام
٨,٧٢٠	٤,١٨٠	الكفاله الشهرية
<u>١٠٣,٩١٠</u>	<u>٨١,٣٣٦</u>	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٠) اعانة الوزارة :-
٣١٠,٢٣٤	١٥,١٣٤	دعم البرامج والأنشطة
٢٤,٠٠٠	-	دعم المحاسب
<u>٣٣٤,٢٣٤</u>	<u>١٥,١٣٤</u>	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - 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>	إيضاح : (١١) المساعدات النقدية :-
٦٦,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	اعانة زواج
٦٠,١٤١	٥٤,٦٣٩	مساعدات طارئة
-	٣,٣٤٩	مساعدات الايتام
١,٥٠٠	٥,٠٠٠	اعانة تدريب أبناء مستفيدين
<u>١٢٧,٦٤١</u>	<u>١١٧,٩٨٨</u>	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٢) المساعدات العينية :-
٢٥٢,٢٨٨	٢١٨,٩٥٩	السلة الغذائية
٨,١٩٣	٥,٩٩٩	اعانة عينية طارئة
-	١٣,٧٥٠	كسوة شتاء
<u>٢٦٠,٤٨١</u>	<u>٢٣٨,٧٠٨</u>	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والادارية :-
١٠٠,٤٠٠	٩١,٤٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
١٩,٨٠٥	١١,٣٢٨	صيانة وإصلاح
١٥,١٤٥	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٢,٠٥٠	١,٥٨٨	رسوم حكومية
٩,٤٦٩	٨,٣٤٧	تأمينات اجتماعية
٢,٦٥٧	٤,٩٧٠	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٠٤٠	٨,٢٤٥	كهربا ومياة وهاتف
٩٤٠	٩٧٠	قرطاسية ومطبوعات
٣,٤٨٠	٢,٤١٥	دعايا وإعلان
-	٢,٠١٧	ضيافة ونظافة
-	٤,٢٨٩	أجور تحميل وتنزيل
٢,٣٠٧	١٠,١٢٢	متنوعه
<u>١٧٤,٢٩٣</u>	<u>١٥١,٤٤١</u>	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بعرجاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٠)
عرجاء - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح : (١٤) 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>	
٤١٠,٢٥٩	٥٠,٤١٣	٦٩,٤٥٥	٣٩١,٢١٧	صدقة جارية
-	٢٦,٦١٧	-	٢٦,٦١٧	إفطار صائم
-	٨,٤٠٣	-	٨,٤٠٣	اعانة حكومية دعم برامج
-	١٣,١٥٤	٧,٦١٤	٥,٥٤٠	كفالة يتيم
-	٤,٢٦٧	٤,٢٦٧	-	الكفاله الشهرية
٦١,٧٤٠	١٧١,٩٠٠	١٤٣,٢٦٦	٩٠,٣٧٤	زكاه
٤٧١,٩٩٩	٢٧٤,٧٥٤	٢٢٤,٦٠٢	٥٢٢,١٥١	الاجمالي

إيضاح : (١٥) عام :-

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