

جمعية البر الأهلية بالرس
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم/٦٦
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية



القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الأملية بالرس
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم/٦٦
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

- (-)
- (١)
- (٢)
- (٣)
- (١٢-٤)

فهرس المحتويات

- تقرير مراجع الحسابات المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأنشطة
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى السادة مجلس إدارة جمعية البر الأهلية بالرس
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦٦
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالرس ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير مراجعة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأياً غير معدل بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ مارس ٢٠٢٣ م.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.



مكتب الرئيسي : ص.ب ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف : ٤٧٧٧٧٠٦ (٠١١) فاكس : ٤٧٧٧٦٥٣ (٠١١)
مكتب الدمام : ص.ب ٦٧٢٠ الرمز البريدي ٣١٤٥٢ هاتف : ٨٣٤٤٩٣٦ (٠١٣) فاكس : ٨٣٤٤٨٩٥ (٠١٣)
مكتب بريدة : ص.ب ٢٥٧١ الرمز البريدي ٥١٤٦١ هاتف : ٣٢٤٩٩٢٢ (٠١٦) فاكس : ٣٢٤٩٩٥٥ (٠١٦)
مكتب جدة : ص.ب ٢٢٧٨٨ الرمز البريدي ٢١٤١٦ هاتف : ٦٤٥٨٠٠٤ (٠١٢) فاكس : ٦٤٥٢٣٤٠ (٠١٢)

www.saudiauditors.com E-mail: info@saudiauditors.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تنمة)

الى السادة مجلس إدارة جمعية البر الأهلية بالرس
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦٦
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية – (تنمة)

ونقوم ايضاً، بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للمركز وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- كذلك، نفيد أنه، استناداً إلى المعلومات التي توفرت لنا من خلال إجراءات المراجعة التي قمنا بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تبين لنا وقوع الجمعية في مخالفة أنظمة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، تمثلت فيما يلي:
- لم تلتزم الجمعية بالعمل بدليل الحسابات للجمعيات الأهلية المعمم من قبل الوزارة وفق التبويب والتوزيع المعتمد للحسابات الوارد بالدليل.

عن شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

الجابسروالدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



دخيل بن علي الدخيل

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦)

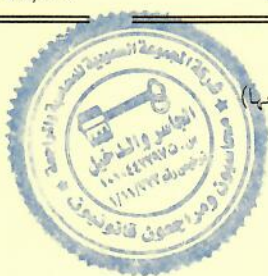
الرياض في: ٠٧/ رمضان/ ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٧/ مارس/ ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٢٩٣,٣٨٢	٢١,٢٩٠,٠٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٧٦,٠٠٠	٣,١٣٤	(٥)	ذمم مدينة
٢٦٥,٥٠١	٢٥٧,٤٥٥	(٦)	مخزون
٢١,٠٣٤,٨٨٣	٢١,٥٥٠,٦٨١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٤,٣٢٣,١٢٠	٢٣,٦٣١,٤٢٤	(٧)	الأصول الثابتة، صافي
٢٤,٣٢٣,١٢٠	٢٣,٦٣١,٤٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٥,٣٥٨,٠٠٣	٤٥,١٨٢,١٠٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٣٩,٤٥٨	١,٦٦٠	(٨)	ذمم دائنة
٣٣,٤١٦	٥٤,٣٩٩	(٩)	مصروفات مستحقة
٧٢,٨٧٤	٥٦,٠٥٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧٤,٧٢٧	٤٨٣,٨٥٨	(١٠)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١٧٤,٧٢٧	٤٨٣,٨٥٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٧,٦٠١	٥٣٩,٩١٧		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٨,٥٠١,١٤٩	١٧,٠٢٣,٠٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٣,٦٩٤,٦٣١	١٣,٢٢٢,٦٧٢		صافي الأصول المقيدة
١٢,٩١٤,٦٢٢	١٤,٣٩٦,٤٧٩		صافي الأصول أوقاف
٤٥,١١٠,٤٠٢	٤٤,٦٤٢,١٨٨		إجمالي صافي الأصول
٤٥,٣٥٨,٠٠٣	٤٥,١٨٢,١٠٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب					
الزكاة	-	٣,٣٢٣,٨٩٨	-	٣,٣٢٣,٨٩٨	٢,٩٧٦,٦٨٦
تبرعات وهبات نقدية مقيدة (١١)	-	٩٥٨,٥٩٧	-	٩٥٨,٥٩٧	١,٤٥٠,٤٢٨
دعم منصة إحسان	-	٢٩٧,٧٦٨	-	٢٩٧,٧٦٨	٢,٤٩٠,٩٠٠
التبرعات العينية	-	١,٤٠٢,٨٦٤	-	١,٤٠٢,٨٦٤	١,٦٨٠,٥٩١
تبرعات وهبات نقدية غير مقيدة (١٢)	١,٠٥٢,٢٠٨	-	-	١,٠٥٢,٢٠٨	٢,٧٣٤,٤٨٦
إيرادات غير مقيدة (١٣)	١,١٨٥,٤٣٧	-	-	١,١٨٥,٤٣٧	١,٢٨٥,١٠٦
إيرادات ربع الأوقاف (١٤)	-	-	١,٥٧٥,٥٥٤	١,٥٧٥,٥٥٤	٧٥٥,٨٣٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٢٣٧,٦٤٥	٥,٩٨٣,١٢٧	١,٥٧٥,٥٥٤	٩,٧٩٦,٣٢٦	١٣,٣٧٤,٠٢٧
المصروفات والخسائر					
مصروفات الزكاة (١٥)	-	١,٠٣٦,٨٥٠	-	١,٠٣٦,٨٥٠	-
مصروفات برامج وأنشطة نقدية مقيدة (١٦)	-	٣,٨٢٧,٩٩٤	-	٣,٨٢٧,٩٩٤	٣,٨١٢,٣٩٧
مصروفات برامج وأنشطة عينية مقيدة	-	١,٥٩٠,٢٤٢	-	١,٥٩٠,٢٤٢	١,٥٩٨,٦٢١
مصروفات منصة إحسان	-	-	-	-	٢,٠٦٦,١٥٠
مصروفات برامج وأنشطة نقدية غير مقيدة (١٧)	٥٢٥,٧٢٠	-	-	٥٢٥,٧٢٠	-
المصروفات العمومية والإدارية - أوقاف	-	-	٩٣,٦٩٧	٩٣,٦٩٧	١٥٨,٩٨٣
مصروفات العمومية والإدارية (١٨)	١,٩٥٩,٨٥٦	-	-	١,٩٥٩,٨٥٦	٢,٠٠٨,٦١٤
مصروفات الاستهلاك والاستنفاد (٧)	٧١٥,٤٥١	-	-	٧١٥,٤٥١	٧٥١,١٧٧
إجمالي المصروفات	٣,٢٠١,٠٢٧	٦,٤٥٥,٠٨٦	٩٣,٦٩٧	٩,٧٤٩,٨١٠	١٠,٣٩٥,٩٤٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٢٠١,٠٢٧	٦,٤٥٥,٠٨٦	٩٣,٦٩٧	٩,٧٤٩,٨١٠	١٠,٣٩٥,٩٤٢
التغير في صافي الأصول للسنة	(٩٦٣,٣٨٢)	(٤٧١,٩٥٩)	١,٤٨١,٨٥٧	٤٦,٥١٦	٢,٩٧٨,٠٨٥
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة (١٩)	(٥١٤,٧٣٠)	-	-	(٥١٤,٧٣٠)	-
التغير في صافي الأصول	(١,٤٧٨,١١٢)	(٤٧١,٩٥٩)	١,٤٨١,٨٥٧	(٤٦٨,٢١٤)	٢,٩٧٨,٠٨٥
صافي الأصول في بداية السنة	١٨,٥٠١,١٤٩	١٣,٦٩٤,٦٣١	١٢,٩١٤,٦٢٢	٤٥,١١٠,٤٠٢	٤٢,١٣٢,٣١٧
صافي الأصول في آخر السنة	١٧,٠٢٣,٠٣٧	١٣,٢٢٢,٦٧٢	١٤,٣٩٦,٤٧٩	٤٤,٦٤٢,١٨٨	٤٥,١١٠,٤٠٢

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٩٧٨,٠٨٥	(٤٦٨,٢١٤)		التغير في صافي الأصول
			تعديلات لبنود غير نقدية
٧٥١,١٧٧	٧١٥,٤٥١		الاستهلاك والاستنفاد
(٧)	-		تسويات الاستهلاك والاستنفاد
(١٣٨,٧٦٠)	-		(أرباح) بيع أصول ثابتة
-	١٠٣,١٩٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
٣,٥٩٠,٤٩٥	٣٥٠,٤٢٧		
			<u>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
-	٤٧٢,٨٦٦		الذمم المدينة
(٨١,٩٧١)	٨,٠٤٦		مخزون
-	(٣٧,٧٩٨)		ذمم الدائنة
(٢٦٦,١١٨)	٢٠,٩٨٣		مصروفات مستحقة
(٨٥,٧٨٩)	(٣٤,٧٨٩)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المدفوع)
٣,١٥٦,٦١٧	٧٧٩,٧٣٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٣,١٤٩)	(٢٣,٧٥٥)	(٧)	إضافات للأصول الثابتة
١٣٨,٧٦٠	-		المحصل من بيع أصول ثابتة
٦٥,٦١١	(٢٣,٧٥٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٢٤٠,٧٣٠		تعديلات سنوات سابقة (فروق إعادة احتساب مخصص منافع الموظفين)
-	٢٤٠,٧٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,٢٢٢,٢٢٨	٩٩٦,٧١٠		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧,٠٧١,١٥٤	٢٠,٢٩٣,٣٨٢		النقد وما في حكمه أول السنة
٢٠,٢٩٣,٣٨٢	٢١,٢٩٠,٠٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه آخر السنة



(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية / جمعية البر الأهلية بالرس - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ وتزاول الجمعية نشاطها بموجب الترخيص رقم ٦٦/٠٦/٢٥/١٤٠٤ هـ الصادر من وكالة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢-١ نشاط الجمعية

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تغطي السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشي مع عرض السنة الحالية.

٤-١ اعتماد القوائم المالية

- اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٩/٠٩/١٤٤٥ هـ الموافق ١٧/٠٣/٢٠٢٤ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك.

١-٣ استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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.

٢-٣ العرف المحاسبي

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

أ- إيرادات

تتمثل الإيرادات والتبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة 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 بأي 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 المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- *وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي.

- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من متبرعات 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 والمنافع والتجهيزات.

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 المعالجة 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.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية.



٤-٣ الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها إن وجدت.

٥-٣ المخزون السلي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

٦-٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة لنتيجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:

البند	النسبة
المباني	٥٪
أجهزة والآلات ومعدات	١٠٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث المكتبي	١٠٪
خزانات وقود	١٠٪

٧-٣ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للجمعية أو لم تصدر.

٨-٣ 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 للمنشأة الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

٩-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠-٣ 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.



٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٢٩٣,٣٨٢	٢١,٢٩٠,٠٩٢
٢٠,٢٩٣,٣٨٢	٢١,٢٩٠,٠٩٢

نقد لدى البنوك

٥. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٠٠٠	-
٤٧٣,٠٠٠	-
-	٣,١٣٤
٤٧٦,٠٠٠	٣,١٣٤

عهد

قروض الاسر المنتجة

مدينون متنوعون

٦. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦٥,٥٠١	٢٥٧,٤٥٥
٢٦٥,٥٠١	٢٥٧,٤٥٥

مخزون عام



جمعية البر الأهلية بالرس

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧. الأصول الثابتة، صافي

الإجمالي	خرانات وقود	أجهزة والات ومعدات	الأثاث المكثي	السيارات	مباني	أراضي
<u>التكلفة</u>						
٤٤,٣٩٤,٢٤٥	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٩,٨٢٦	١,٠٧٨,٤٦٧	٦٧٦,٥٩٧	٣٣,٨١٣,١٠٥	٦,٤٩٦,٢٥٠
٢٣,٧٥٥	-	٢٣,٧٥٥	-	-	-	-
٤٤,٣١٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٣,٥٨١	١,٠٧٨,٤٦٧	٦٧٦,٥٩٧	٣٣,٨١٣,١٠٥	٦,٤٩٦,٢٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
١٩,٩٧١,١٢٥	١٩٩,٩٩٩	١,٩٦٠,٦٠٢	١,٠٧٨,٤٦٦	٦٧٦,٥٩٦	١٦,٠٥٥,٤٦٢	-
٧١٥,٤٥١	-	١٠,٩٦١	-	-	٧٠,٤٤٩٠	-
٢,٦٨٦,٥٧٦	١٩٩,٩٩٩	١,٩٧١,٥٦٣	١,٠٧٨,٤٦٦	٦٧٦,٥٩٦	١٦,٧٥٩,٩٥٢	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
<u>الاستهلاكات المتراكمة</u>						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م						
إستهلاك السنة						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
<u>صافي القيمة الدفترية</u>						
٢٣,٦٣١,٤٢٤	١	٨٢,٠١٨	١	١	١٧,٠٥٣,١٥٣	٦,٤٩٦,٢٥٠
٢٤,٣٢٣,١٢٠	١	٦٩,٢٢٤	١	١	١٧,٧٥٨,٦٤٣	٦,٤٩٦,٢٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						



٨. ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقساط قروض الاسر المنتجة
٣٩,٤٥٨	١,٦٦٠	
٣٩,٤٥٨	١,٦٦٠	

٩. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	هاتف - مستحقة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	كهرباء - مستحقة
١,٥٠٠	٣,٢٠٠	رسوم هندسية مستحقة - مستحقة
٨٧٥	-	تأمينات مستحقة - مستحقة
٢٨,٠٤١	١٤,١٩٩	محروقات - مستحقة
٥٠٠	٧٥٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٣,٧٥٠	
٣٣,٤١٦	٥٤,٣٩٩	

١٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول المدة
٢٦٠,٥١٦	١٧٤,٧٢٧	المكون خلال السنة
-	١٠٣,١٩٠	المسدد خلال السنة
(٨٥,٧٨٩)	(٣٤,٧٨٩)	رصيد نهاية السنة
١٧٤,٧٢٧	٢٤٣,١٢٨	تعديلات سنوات سابقة
-	٢٤٠,٧٣٠	رصيد نهاية السنة بعد التعديلات
١٧٤,٧٢٧	٤٨٣,٨٥٨	

١١. تبرعات وهبات نقدية مقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تبرعات كسوة العيد
٢٥٠	٥٠	تبرعات تفريج كربة
٢٧٩,٧٧٢	١٥٢,٦١٠	تبرعات كفارات
١٢,٦٠٠	-	زكاة الفطر
-	٧٢٥	قيمة اضاحي نقدية
٢٢,٥٠٠	٢٢,٦٥٠	كفالة اسر
٢٨٩,٠٩١	٣٧٢,١٣٣	تبرعات سقيا ماء
٢,١١١	١,١٦٥	تبرعات إفطار صائم
٧٤٨,٢٩٠	٣٧٧,٧٨٦	تبرعات كسوة الشتاء
-	١,١٠٠	تبرعات كفارة
١٨,٣٧٠	٢٩,١٢٨	تبرعات مشروطة
٩,٤٧١	١,٢٥٠	منصة تبرع - مشروط ايجارات
٦٧,٩٧٣	-	
١,٤٥٠,٤٢٨	٩٥٨,٥٩٧	



جمعية البر الأهلية بالرس
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦٦
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢. تبرعات وهبات نقدية غير مقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣٢٠,٢٢٧	٨١٥,٠٥٦	التبرعات عامة
٤٠٨,٣٢٨	٢٣٧,١٥٢	تبرعات صدقة جارية
٥,٩٣١	-	إيرادات ايجار المستودع
٢,٧٣٤,٤٨٦	١,٠٥٢,٢٠٨	

١٣. إيرادات غير مقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠,٦١٠	٧٤,٠٧٠	إيرادات المستودع الخيري
١٤,٩٠٠	٣,٧٠٠	إشتراكات الأعضاء
٤,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
٩٠,٠٠٠	٧٤,٢٠٠	إيرادات ايجار عقار سوق الذهب
١٣٨,٧٦٠	-	أرباح بيع الأصول الثابتة
٩,٦١٥	١٥,٧٦٩	إيرادات موارد بشرية الإدارة
٩٦٧,٢٢١	١,٠١٧,٦٩٨	إيرادات خرده وفرز
١,٢٨٥,١٠٦	١,١٨٥,٤٣٧	

١٤. إيرادات ريع الأوقاف

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٦,٢٥٠	إيرادات ايجار وقف رقية الشويبي
٥,٠٠٠	٢٦,٣٥٤	إيرادات ايجار وقف السبيعي
٨٥,٠٠٠	١٤٦,٩٠٠	إيرادات ايجار صالة طريق الملك عبدالعزيز
٦١,٧٩٦	١٠,٥٠٠	إيرادات ايجار وقف الضلعان
٧٠,٠٠٠	٨١,٢٥٠	إيرادات ايجار وقف صالات العطاء
٤,٠٣٤	-	إيرادات ايجار وقف عمارة ماجد الحربي
٥,٠٠٠	٤,٣٠٠	إيرادات ايجار وقف الضلعان - محلات تجارية
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	إيرادات ايجار وقف الظاهري
-	١٥٠,٠٠٠	إيرادات ايجار وقف عمارة طريق الملك فهد
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إيرادات ايجار محطة المحروقات
١٥٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	إيرادات ايجار مدارس الرشاد
٧٥٥,٨٣٠	١,٥٧٥,٥٥٤	



١٥. مصاريف الزكاة الشرعية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٠٣٦,٨٥٠	مساعداات دائمة مالية
-	١,٠٣٦,٨٥٠	

١٦. مصروفات برامج و أنشطة نقدية مقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٩٩,١٦٤	٦٦٨,٢٣٨	إفطار صائم
-	٣,٩٦٥	سقىا الماء
١١٩,٨٣٠	٩٩,٥٧٥	كسوة المدارس
٧٥,٠٤٨	٢٧,٠٣٨	تفريج كربه
٤٩١,٢٤٣	٣٢٤,٠٢٤	كسوة العيد
٢٩٧,٤٤٨	١٦٦,٥٦٧	كسوة ومدفأة الشتاء
١,٠٧٨,٦٤٤	١,٠٩٣,٩٠٠	مساعداات سداد ايجار
٧٢٦,٨٣٠	٩١١,٤٦٠	مساعداات مواد غذائية
٦٦,٧٠٠	٨١,٠٠٠	اضحية مشروطة
١٥,٩١١	٣٠,٠٠٠	مساعداات صيانة مباني وترميمات
١٧٧,٠٠٣	٢٣,٣٥٠	تبرع مشروط
١٢,١٢٠	-	مصاريف التدريب والتأهيل
١٠١,٣٠٣	٣٣,٣١٤	مصاريف الحملة الرمضانية للفروع واللجان
٦,٤٧٢	٣,٤٥٠	مصروفات الأنشطة - وحفلات الروضة
-	٢,٠٥٦	مصروفات الامن الفكري
٣٤,٦٨١	١٥٢,٩٧١	مصروفات مركز تدريب
١٠,٠٠٠	-	حملة اجود مايكون (دعايا وإعلان)
-	١٩٦,٠٠٠	مصاريف إفطار السياري
-	١١,٠٨٦	مصاريف زكاة الفطر
٣,٨١٢,٣٩٧	٣,٨٢٧,٩٩٤	



١٧. مصروفات برامج و أنشطة نقدية غير مقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٥٢٥,٧٢.
-	٥٢٥,٧٢.

مكافآت

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م
١,٥٣٦,٩٤٥	١,١٩٢,٥٨٧
١,٥٩٢	٩١,٤٢٨
٦٦,٢١٧	-
-	١٠,٠١٧
١٥,٣١٨	-
٦١٧	٢,٨٣٧
٥٢,٨٠٩	٥٤,٢٤٠
٥٧٥	٢,٥٣٠
-	٤,١٤٥
١٦,٨١٢	٥٩,٦٨٦
٢٥,٥٥٨	٦٥,٢٦٩
١٣,٨٠٤	٣٠,٧٣٩
٢٤,٦٩١	٦,٤٦٠
٨,٥٠٩	١٦,٠٠٩
-	٩٣,٨٠٣
١٧٢,٦٤٣	١٥٨,٩٠٦
٥٧,٨٨٦	٦٨,٠١٠
٩,٧٠٠	-
٤,٩٣٨	-
-	١٠٣,١٩٠
٢,٠٠٨,٦١٤	١,٩٥٩,٨٥٦

الرواتب والأجور النقدية

مصاريف حكومية - تجديد إقامات

مرافق عامة وخدمات

مستلزمات مكتبية

صيانة وإصلاح

مواد التنظيف

الهاتف والفاكس والانترنت

مصاريف بنكية

صيانة السيارات

مصاريف الدعاية وإعلان

صيانته وإصلاح

الوقود ومحروقات

مصروفات أخرى

مصاريف الضيافة

رسوم هندسية ورسوم تشغيل برامج

التأمينات الاجتماعية

الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي

مصاريف تشغيلية للمصانع والورش

الورش

مصروف مكافأة نهاية الخدمة

١٩. تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م
-	(٥٠٠,٠٠٠)
-	(٢٤٠,٧٣٠)
-	٢٢٦,٠٠٠
-	(٥١٤,٧٣٠)

فقرض بنك التنمية الاجتماعية

فروق إعادة احتساب مخصص منافع الموظفين

إيرادات سنوات سابقة لم تسجل

الإجمالي

