

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالقوارة

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقوارة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

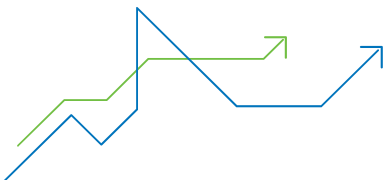
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة ال على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف ال على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلّفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقوارة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

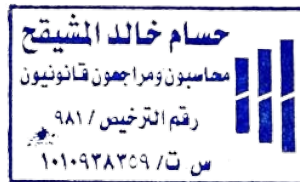
حسام خالد المشيقيح

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩٨١

الرياض

٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٤ م



جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢,٦٤٥,١٩٦	٢٤١,٧٩٤	(٣) النقد ومافي حكمه
٥٨,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢,٧٠٣,٤٤٦	٣٤١,٧٩٤	مجموع الموجودات المتداولة
الاستثمارات والأصول المالية		
٨٦٧,٩٧٨	١,٠٣٠,٦٤١	(٥) استثمارات طويلة الأجل
٨٦٧,٩٧٨	١,٠٣٠,٦٤١	إجمالي الاستثمارات والأصول المالية
الموجودات غير المتداولة		
٣,٤٧٤,١١٥	٦,٧١٩,٤٢٦	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٢,٨٠٦	٣٢,٠٠٨	(٧) صافي الأصول غير الملموسة
٢,٠٠١,١٥١	٠	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥١٨,٠٧٢	٦,٧٥١,٤٣٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
أصول الأوقاف		
١٠٤,٥١٩	١,٨٥٣	(٩) النقدية الموقوفة
٦,٦٦٤,٥٢٨	٧,٦٤٦,٢٤٨	(١٠) مشروعات تحت التنفيذ اوقاف
٦,٧٦٩,٠٤٨	٧,٦٤٨,١٠٢	إجمالي أصول الاوقاف
١٥,٨٥٨,٥٤٤	١٥,٧٧١,٩٧٢	مجموع الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٠	٩,٥٠٠	(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٠	٩,٥٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٠٠٠	(١٢) قروض طويلة الاجل
٩٢,٢٤٢	١٣١,١٢٤	(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٩٢,٢٤٢	٢,٢٩١,١٢٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
صافي الأصول		
٨,٢٨٨,٢٥٢	٧,٩٩٢,٥٧٦	صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٥٣,٥٠٦	٢,٢٦٣,٨٦٥	(٢١) صافي الأصول المقيدة
٢,٢٥٦,٥٦٦	٢,٣٨٤,٢٦٦	صافي أصول الأوقاف
٦٦٧,٩٧٨	٨٣٠,٦٤١	ارباح (خسائر) غير محققة لمحظة الاسهم
١٣,٣٦٦,٣٠٢	١٣,٤٧١,٣٤٨	إجمالي صافي الأصول
١٥,٨٥٨,٥٤٤	١٥,٧٧١,٩٧٢	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب						
اشتراكات الأعضاء		١٦,٥٠٠	٠	٠	١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠
التبرعات النقدية العامة		٤٢٠,٤٩١	٠	٠	٤٢٠,٤٩١	٥٢٠,١٨٢
تبرعات خدمات تطوعية		١,٤٠٩,٧٣٦	٠	٠	١,٤٠٩,٧٣٦	١٠,٥٠٠
إيرادات تأجير عقارات		٣٧٠,٠٧٩	٠	٠	٣٧٠,٠٧٩	٣٣٦,٩٩٤
أرباح استثمارات		٧٥,٩٩٨	٠	٠	٧٥,٩٩٨	١٥,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٤)	٠	٢٦٦,٥٤٢	٠	٢٦٦,٥٤٢	٣٢١,٦٩٤
دعم منصة احسان	(١٥)	٠	١,١٣٣,٢٠٢	٠	١,١٣٣,٢٠٢	٨٢٧,٤٨٥
تبرعات الزكاة		٠	٢٦٧,٤٧٥	٠	٢٦٧,٤٧٥	٣٠٧,٨٩٥
تبرعات وهبات عينية		٠	٣٦٥,٧٤٠	٠	٣٦٥,٧٤٠	٠
تبرعات الأوقاف		٠	٠	١٢٧,٧٠٠	١٢٧,٧٠٠	٤٦٦,٨٨٠
المنح الحكومية	(١٦)	٠	٠	٠	٠	٣١٨,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٢٩٢,٨٠٤	٢,٠٣٢,٩٥٩	١٢٧,٧٠٠	٤,٤٥٣,٤٦٣	٣,١٤٠,٦٢٩
المصروفات والخسائر						
مصاريف البرامج الأنشطة نقدية - مقيدة	(١٧)	٠	١٦١,٥٣٧	٠	١٦١,٥٣٧	١,١٨٧,٤٩٧
المساعدات العينية والمشتراة		٠	٣٦٥,٧٤٠	٠	٣٦٥,٧٤٠	٧,٨٠٠
مصروفات الزكاة		٠	١٣٢,٥٠٥	٠	١٣٢,٥٠٥	٢٩٣,٠٧٨
مصروفات دعم منصة احسان	(١٨)	٠	١,٢٦٢,٨١٨	٠	١,٢٦٢,٨١٨	٤١,٢٦٣
مصروفات خدمات تطوعية		١,٤٠٩,٧٣٦	٠	٠	١,٤٠٩,٧٣٦	١٠,٥٠٠
مصاريف البرامج الأنشطة نقدية - غير مقيدة	(١٩)	٧٦,٦١١	٠	٠	٧٦,٦١١	٢٩٧,٣٦٥
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠)	٨٧٢,٩٣٧	٠	٠	٨٧٢,٩٣٧	٣٢٧,٧٨٠
استنفاد الأصول غير الملموسة		١٣,٢٠٠	٠	٠	١٣,٢٠٠	١٣,٠٥١
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢١٥,٩٩٦	٠	٠	٢١٥,٩٩٦	١٨١,٠٢٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٥٨٨,٤٨٠	١,٩٢٢,٥٩٩	٠	٤,٥١١,٠٧٩	٢,٣٥٩,٣٥٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٩٥,٦٧٦)	١١٠,٣٥٩	١٢٧,٧٠٠	(٥٧,٦١٧)	٧٨١,٢٧٥
التغير في صافي الأصول		(٢٩٥,٦٧٦)	١١٠,٣٥٩	١٢٧,٧٠٠	(٥٧,٦١٧)	٧٨١,٢٧٥
صافي الأصول في بداية السنة		٨,٢٨٨,٢٥٢	٢,١٥٣,٥٠٦	٢,٢٥٦,٥٦٦	١٢,٦٩٨,٣٢٤	١١,٩١٧,٠٤٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٧,٩٩٢,٥٧٦	٢,٢٦٣,٨٦٥	٢,٣٨٤,٢٦٦	١٢,٦٤٠,٧٠٧	١٢,٦٩٨,٣٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨١,٢٧٥	(٥٧,٦١٧)	التغير في صافي الأصول
١٨١,٠٢٢	٢١٥,٩٩٦	إهلاك الأصول الثابتة
١٣,٠٥١	١٣,٢٠٠	استنفاد الأصول غير ملموسة
٢٩,١٠٦	٣٨,٨٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٠٠٤,٤٥٣	٢١٠,٤٦١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٧,٠٠٠	(٤١,٧٥٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
.	٩,٥٠٠	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢,٤٠٠,٠٠٠	.	قروض طويلة الاجل
٥,٧٠٠	.	المخزون
٣,٤١٧,١٥٤	١٧٨,٢١١	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,١٢٨)	(٣,٤٦١,٣٠٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	(٢,٤٠٢)	إضافات اصول غير ملموسة
(٧٠٦,١٦٩)	٢,٠٠١,١٥١	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٤٣٧,٣٩٩)	(٩٨١,٧٢٠)	إضافات مشروعات وقفية تحت التنفيذ
(٤,١٤٩,٦٩٧)	(٢,٤٤٤,٢٧٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
.	(٢٤٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
.	(٢٤٠,٠٠٠)	المدفوع لسداد قرض طويل الأجل
(٧٣٢,٥٤٣)	(٢,٥٠٦,٠٦٨)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣,٤٨٢,٢٥٨	٢,٧٤٩,٧١٥	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٧٤٩,٧١٥	٢٤٣,٦٤٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦) بتاريخ ١٨ / ٠٢ / ١٤١٦ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً 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 الخيرية بالقوارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية 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 :

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 فى 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 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية 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 ، 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 بإيضاح الأصول 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 الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٣) النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد وما في حكمه
٢,٦٤٥,١٩٦	١٦٥,٧٩٦	نقد بالمحافظ الاستثمارية والأسهم
٠	٧٥,٩٩٨	الإجمالي
٢,٦٤٥,١٩٦	٢٤١,٧٩٤	
		(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم مدينة "عاملين - عهد مؤقتة
٣٩,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨,٧٥٠	٠	الإجمالي
٥٨,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	
		(٥) الاستثمارات المتاحة للبيع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عدد ٢٦,٦٦٦ سهم
٨٦٧,٩٧٨	١,٠٣٠,٦٤١	الإجمالي
٨٦٧,٩٧٨	١,٠٣٠,٦٤١	

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القسم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٦) صافي الأصول الثابتة

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأراضي	%٠	١,٤٥٥,٠٠٠	٠	١,٤٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	١,٤٥٥,٠٠٠	١,٤٥٥,٠٠٠
المباني	%٤	٣,٤٨٢,٢٧٤	٣,٣٩٠,٦٧٩	٦,٨٧٢,٩٥٣	١,٥٤٦,٣٧٩	١٨٢,٥٢٠	١,٧٢٨,٨٩٩	٥,١٤٤,٠٥٤	١,٩٣٥,٨٩٥
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥	٤٥,١١٥	٢١,٢٥٠	٦٦,٣٦٥	١٠,٧٨٥	٨,٣٦٩	١٩,١٥٤	٤٧,٢١١	٣٤,٣٣٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%١٥	١١١,٥٠٧	١٣,٥٤٥	١٢٥,٠٥٢	٧٦,٥٤٩	١٧,٤١٥	٩٣,٩٦٤	٣١,٠٨٨	٣٤,٩٥٨
الأثاث المكتبي	%١٠	٩١,٢٥٢	٣٥,٨٣٣	١٢٧,٠٨٥	٨٢,٨٣٠	٢,١٨٧	٨٥,٠١٧	٤٢,٠٦٩	٨,٤٢٢
الأجهزة والمعدات المكتبية	%١٥	٥٣,٢٣٣	٠	٥٣,٢٣٣	٤٨,٨٨١	٤,٣٥١	٥٣,٢٣٢	١	٤,٣٥٢
لوحات الدعاية والإعلان	%١٥	١,٣٦٠	٠	١,٣٦٠	٢٠٤	١,١٥٥	١,٣٥٩	١	١,١٥٦
السيارات	%٢٠	١٤٣,٠٠٠	٠	١٤٣,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	٠	١٤٣,٠٠٠	٠	٠
أجهزة كهربائية	%١٠	٨٥,٧٧٦	٠	٨٥,٧٧٦	٨٥,٧٧٥	٠	٨٥,٧٧٥	١	١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	١١٠,١٠٠	٠	١١٠,١٠٠	١١٠,٠٩٩	٠	١١٠,٠٩٩	١	١
الآلات ومكان	%١٥	٢٦٧,٠٧٢	٠	٢٦٧,٠٧٢	٢٦٧,٠٧١	٠	٢٦٧,٠٧١	١	١
الإجمالي		٥,٨٤٥,٦٨٩	٣,٤٦١,٣٠٧	٩,٣٠٦,٩٩٦	٢,٣٧١,٥٧٤	٢١٥,٩٩٦	٢,٥٨٧,٥٧٠	٦,٧١٩,٤٢٦	٣,٤٧٤,١١٥

(٧) الأصول غير الملموسة

البيانات	نسبة الاستنزاف	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الاستنزاف	الاستنزاف	مجمع الاستنزاف	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٦٥,٢٥٥	٢,٤٠٢	٦٧,٦٥٧	٢٢,٤٤٩	١٣,٢٠٠	٣٥,٦٤٩	٣٢,٠٠٨	٤٢,٨٠٦
الإجمالي		٦٥,٢٥٥	٢,٤٠٢	٦٧,٦٥٧	٢٢,٤٤٩	١٣,٢٠٠	٣٥,٦٤٩	٣٢,٠٠٨	٤٢,٨٠٦

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠٠١,١٥١	٠
٢,٠٠١,١٥١	٠

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

مشروعات تحت التنفيذ

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٤,٥١٩	١,٨٥٣
١٠٤,٥١٩	١,٨٥٣

(٩) نقدية موقوفة

نقد موقوف لدي البنوك

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٦٦٤,٥٢٨	٧,٦٤٦,٢٤٨
٦,٦٦٤,٥٢٨	٧,٦٤٦,٢٤٨

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ اوقاف

مشروعات وقفية تحت التنفيذ

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	٩,٥٠٠
٠	٩,٥٠٠

(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

مصروفات عمومية مستحقة

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٠٠٠
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٠٠٠

(١٢) قروض طويلة الاجل

قرض مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٣,١٣٦	٩٢,٢٤٢
٢٩,١٠٦	٣٨,٨٨٢
٠	٠
٩٢,٢٤٢	١٣١,١٢٤

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد المخصص أول العام

تعزير المخصص خلال العام

المنصرف من المخصص خلال العام

الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات اوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان سلة غذائية
٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات اوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان دعم سداد الايجارات للأسر المحتاجة
٠	٤٢,٠٠٠	دعم مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة الخيرية كفالة الارامل
٦,٣٠٤	٣,١٤٤	تبرعات منصة تبرع - السلة الغذائية
٩,٦٠٠	٤,١٤٣	تبرعات منصة تبرع - كسوة الشتاء
١٦٥	٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - تأهيل
١٢٣	١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - رعاية مرضي
٣٨٦	٨,٨٣٨	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
١٤٢,٤٧٠	٦,٩٦٠	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وصيانة مساجد
١٧,٥٩٠	١٤,٨٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
١٢,٤٤٣	٤٥,٩٥٦	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٩٠,٦١٧	٦١,٩٤٦	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٤٥٢	١,٨٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - زواج
٦,٥٤٤	٦,٦٧٢	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
١٥,٠٠٠	٠	دعم مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة الخيرية السلة الرمضانية
٢٠,٠٠٠	٠	دعم مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة الخيرية كسوة عيد الاضحى
٣٢١,٦٩٤	٢٦٦,٥٤٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) دعم منصة احسان
٠	٦١,٥٠٠	دعم منصة احسان - دفع الشتاء
٠	٥٥٦,٠٠٢	دعم منصة احسان - محطة تحلية المياه
٠	٤٥٧,٢٠٠	دعم منصة احسان - السلة الغذائية
٠	٥٨,٥٠٠	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء للأسر المحتاجة
١٦٥,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - كفالة ايتام
٨٨,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - المستلزمات المدرسية
٨٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - كفارة يمين
١٠٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - تفريج كرب كبار السن
٢٧٤,٤٨٥	٠	دعم منصة احسان - سقيا الماء
١٢٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - تفريج كربة
٨٢٧,٤٨٥	١,١٣٣,٢٠٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) الإعانات الحكومية
٢٩٨,٠٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٢٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومي - دعم التميز المؤسسي
٣١٨,٠٠٠	٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصاريف نقدية مقيدة
٠	١١,٨٠٠	مصاريف نقدية مقيدة - رعاية المرضى والمعاقين
٠	١١,٤٣٦	مصاريف نقدية مقيدة - حجة الاسلام
٠	٧,٠٠٠	مصاريف نقدية مقيدة - دعم مؤسسة العويضة كفالة ارامل
١,٨٨٠	٦١٣	مصاريف نقدية مقيدة - زكاة الفطر
١٠٠,٧٠٨	١,٥٠٠	مصاريف نقدية مقيدة - بناء وصيانة مساجد
٦,٨١٤	٨٧٠	مصاريف نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
١١٩,٨٣١	٦٩,٩٥٨	مصاريف نقدية مقيدة - إفطار صائم
١,٦٠٠	٤,٤٠٠	مصاريف نقدية مقيدة - برنامج اضحتي
٥٠,٧٤٤	١٠,٩٦٠	مصاريف نقدية مقيدة - سقيا الماء
١٣,٠٠٠	٣,٥٠٠	مصاريف نقدية مقيدة - إعانة زواج
٢,١٥٣	٣٩,٥٠٠	مصاريف نقدية مقيدة - مساعدات
١٦,٠٩٠	٠	مصاريف نقدية مقيدة - كفارات
٢٨,٨٢٠	٠	مصاريف نقدية مقيدة - كسوة العيدين
٢١,٣٠٤	٠	مصاريف نقدية مقيدة - السلة الغذائية
١٦,٥٢٠	٠	مصاريف نقدية مقيدة - مساعدات سداد فواتير كهرباء
١,٥٢٨	٠	مصاريف نقدية مقيدة - ترميم منازل
٨,٠٠٠	٠	مصاريف نقدية مقيدة - سداد الايجارات
٤٤٠,٠٠٠	٠	مصاريف منح حكومية - دعم تأسيس
٦٩,٥٠٠	٠	مصاريف منح حكومية - دعم تشغيل
٢٠,٠٠٠	٠	مصاريف منح حكومية - التميز المؤسسي
١٤٣,٠٠٤	٠	مصاريف منح حكومية - الدعم الاجتماعي - سلة غذائية
٦٤,٠٠٠	٠	مصاريف منح حكومية - الدعم الاجتماعي - ترميم منازل
٦٢,٠٠٠	٠	مصاريف منح حكومية - الدعم الاجتماعي - اجهزة كهربائية
١,١٨٧,٤٩٧	١٦١,٥٣٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات دعم منصة احسان
٨,٧١٠	٧٩,٢٩٠	مصروفات دعم احسان - المستلزمات المدرسية
٤,٠٠٠	٩٣,٠٦١	مصروفات دعم احسان - تفريج كرب كبار السن
٢٣,٠٥٣	٢٥١,٤٣٢	مصروفات دعم احسان - سقيا الماء
٥,٥٠٠	١١٤,٥٠٠	مصروفات دعم احسان - تفريج كربة
٠	٦١,٥٠٠	مصروفات دعم احسان - دفء الشتاء
٠	١٦٥,٠٠٠	مصروفات دعم احسان - كفالة الايتام
٠	٨٠,٠٠٠	مصروفات دعم احسان - كفارة يمين
٠	٣٧٩,٩٣٥	مصروفات دعم احسان - محطة تحلية المياه
٠	٣٨,١٠٠	مصروفات دعم احسان - السلال الغذائية للاسر المحتاجة
٤١,٢٦٣	١,٢٦٢,٨١٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مساعدات نقدية غير مقيدة
٠	١١,٢٣٠	برنامج اليوم الوطني
٠	٥٠٠	مصاريف برامج غير مقيدة - تدريب وتأهيل
٠	١٠,٨٩٧	مصاريف برامج غير مقيدة - تفريغ كربة للحالات الطارئة
٨,٣٤٥	١٥,٠٤٢	مصاريف برامج غير مقيدة - المستودع الخيري
٧,١١٠	١٤,٦٧٥	مصاريف برامج غير مقيدة - برنامج سنابل
١٣,٣١٣	٤,٥٠٠	مصاريف برامج غير مقيدة - برنامج احسان
٧,٠٨٤	١٩,٧٦٨	مصروفات جمع الاموال
٦,٣٢٠	٠	مصاريف برامج غير مقيدة - الحوكمة
٢٠٨,٤٦٤	٠	مصروفات تشغيل محملة علي البرامج والانشطة
١٨,٢٢٤	٠	مصاريف برامج غير مقيدة - برنامج التكافل الطلابي
١٠٠	٠	مصاريف برامج غير مقيدة - مساعدات الايتام
٢٠,٤٠٥	٠	مصاريف برامج غير مقيدة - خلافة غازي
٨,٠٠٠	٠	مصاريف برامج غير مقيدة - برنامج الامن الفكري
٢٩٧,٣٦٥	٧٦,٦١١	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
٠	٧,٩٦٦	العمل الإضافي
٠	٨٧٨	تذاكر السفر
٠	١٠,٣٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٠	٤,٠٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
٠	١,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٠	٧,٦٣٣	مصاريف حكومية - رسوم
٠	٥,٥٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٠	٦,٠٠٠	مصاريف حكومية - نقل كفالات
٠	٣,٣٣٩	مصاريف الضيافة
٠	٢,٠٠٠	إيجارات معدات نقل
٠	٩,٥٠٠	مصرفات عمومية أخرى
٠	٧٠٠	مصاريف استشارات
٠	٣٠٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٦,٦٧٠	٢٤,٤٧٥	مصاريف الدعاية والإعلان
٤,١٤٣	٣,١٠٥	مصاريف بنكية وعمولات
٣,٥٥٣	٦,٥٦٤	مطبوعات
٥٧٨	٤,٧٢٠	صيانة وإصلاح
٨,٩٧٦	١٨,١١٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢٩,١٠٦	٣٨,٨٨٢	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٠٣٩	٣٤٨	الوقود والمحروقات
٥,٨٤٨	٢٠,٨٠٠	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٢٢٥,١٥٣	٦٠٩,٠٨٢	الرواتب والأجور الأساسية
٤,٩٦٠	٦٧,٤٠٠	تأمينات اجتماعية
٥٥٣	١,٥٢٧	مواد التنظيف
٢٥,٠٠٠	١٨,٧٥٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
٤,٢٠٠	٠	بدل المواصلات
٦,٠٠٠	٠	بدل السكن
٣٢٧,٧٨٠	٨٧٢,٩٣٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢١) صافي الأصول المقيدة
٢,١٥٣,٥٠٦	٢,٢٦٣,٨٦٥	تبرعات وإيرادات مقيدة
٢,١٥٣,٥٠٦	٢,٢٦٣,٨٦٥	الإجمالي