

جمعية البر بصبحاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)

القويعية- 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 بصباحاء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بصباحاء ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) 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 بصباحاء (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، 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 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.

١



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية البر بصباحاء

(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، 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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)

١٢/٠٤/١٤٤٤ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ رجب ١٤٤٥ هـ

٣١ يناير ٢٠٢٤ م

جمعية البر بصباح  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)  
القوية - 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>
١,٣٧٣	٢٠٥,٣٤٤	(٣)	النقد بال صندوق ولدي البنوك
٤٥٠	-	(٤)	المخزون
٧٥٥	١,٥٠٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
<u>٢,٥٧٨</u>	<u>٢٠٦,٨٤٩</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٥٠	١,٨٥٠	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
٢,٢٤٠	١٨,١١٠	(٧)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
<u>٢,٧٩٠</u>	<u>١٩,٩٦٠</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٥,٣٦٨</u>	<u>٢٢٦,٨٠٩</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٣٠٠	٣٥,٧٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
<u>١٦,٣٠٠</u>	<u>٣٥,٧٥٠</u>		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
<u>١٦,٣٠٠</u>	<u>٣٥,٧٥٠</u>		<u>إجمالي الإلتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(٩٨,٧١٢)	٨٤,١٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٨٧,٧٨٠	١٠٦,٩١٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
<u>(١٠,٩٣٢)</u>	<u>١٩١,٠٥٩</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٥,٣٦٨</u>	<u>٢٢٦,٨٠٩</u>		<u>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر بصباح**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)**  
**القطرية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	مقيـدة	غير مقيـدة	ايضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢١,٦٠٧	١٤٥,٥٢٥	-	١٤٥,٥٢٥	التبرعات النقدية العامة
٢٩,٠٠٠	-	-	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٧٢٢,٨٨٧	٥٥٤,٢٨٠	٥٥٤,٢٨٠	-	(١٠) التبرعات العينية
٢٩٥,٠٠٠	٢٢٥,٨٦١	٢٢٥,٨٦١	-	(١١) دعم منحة احسان
-	٦٠٠	-	٦٠٠	إيرادات الأشتراكات
٦٥,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٢٢٩,٨٥٥	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية
-	٢٤٤,٩٩٣	-	٢٤٤,٩٩٣	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	(١,٠٣٥,٠١١)	١,٠٣٥,٠١١	<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> إعادة التصنيف لتحقيق قيس الاستخـدام
<b>١,٣٦٣,٣٤٩</b>	<b>١,٤٤٥,٢٥٩</b>	<b>١٩,١٣٠</b>	<b>١,٤٢٦,١٢٩</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
٧٤٧,٨٨٧	٥٥٤,٧٣٠	-	٥٥٤,٧٣٠	(١٢) المساعـدات العينية
٢٩٥,٠٠٠	١٩٩,٨٠٠	-	١٩٩,٨٠٠	(١٣) المساعـدات منحة احسان
٢٠,٠٠٠	٢٤٤,٩٩٣	-	٢٤٤,٩٩٣	مصاريـف خدمات تطوعية
٤٣,٠٠٠	٦٤,٥٦٠	-	٦٤,٥٦٠	مساعـدات الزكاة
٩,٧٢٥	١٠,٦٤٠	-	١٠,٦٤٠	مصاريـف تشغيل محملة علي النشاط
٢١٨,٣٨٠	١٠٧,٦٥٥	-	١٠٧,٦٥٥	(١٤) مصروفات الأنشطة
٤٩,٣٥٨	٥٧,٠٦٠	-	٥٧,٠٦٠	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٠	١٥٠	-	١٥٠	(٦) إهلاك الأصول الثابتة
٦٩١	٣,٦٨٠	-	٣,٦٨٠	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
<b>١,٣٨٤,١٩١</b>	<b>١,٢٤٣,٢٦٨</b>	<b>-</b>	<b>١,٢٤٣,٢٦٨</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٢٠,٨٤٢)	٢٠١,٩٩١	١٩,١٣٠	١٨٢,٨٦١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٤,٠٠٠)	-	-	-	<b>البنود الاستثنائية</b> تسويات علي سنوات سابقة
(٤,٠٠٠)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢٤,٨٤٢)	٢٠١,٩٩١	١٩,١٣٠	١٨٢,٨٦١	التغير في صافي الأصول
١٣,٩١٠	(١٠,٩٣٢)	٨٧,٧٨٠	(٩٨,٧١٢)	صافي الأصول في بداية السنة
<b>(١٠,٩٣٢)</b>	<b>١٩١,٠٥٩</b>	<b>١٠٦,٩١٠</b>	<b>٨٤,١٤٩</b>	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

جمعية البر بصباح  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)  
القوية - الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٣,٩١٠	٢٢,١٢٥	(٨,٢١٥)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٤,٨٤٢)	٦٥,٦٥٥	(٩٠,٤٩٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
(١٠,٩٣٢)	٨٧,٧٨٠	(٩٨,٧١٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١٠,٩٣٢)	٨٧,٧٨٠	(٩٨,٧١٢)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٠١,٩٩١	١٩,١٣٠	١٨٢,٨٦١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٩١,٠٥٩	١٠٦,٩١٠	٨٤,١٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر بصباحاء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)  
القوية - الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٤,٨٤٢)	٢٠١,٩٩١	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٦٩١	١٥٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١٥٠	٣,٦٨٠	إطفاء الأصول غير الملوثة
<u>(٢٤,٠٠١)</u>	<u>٢٠٥,٨٢١</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
١	٤٥٠	الأرصدة المدينة
١,٣٠٠	١٩,٤٥٠	مصاريف مستحقة
-	(٧٥٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
<u>(٢٢,٧٠٠)</u>	<u>٢٢٤,٩٧١</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٤٥٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٥٦٢)	(١٩,٥٥٠)	اضافات الأصول الغير ملموسة
<u>(٥٦٢)</u>	<u>(٢١,٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
<u>(٢٣,٢٦٢)</u>	<u>٢٠٣,٩٧١</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٤,٦٣٥	١,٣٧٣	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٧٣	٢٠٥,٣٤٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



## جمعية البر بصباح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)

القوية - الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

### (١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر بصباح

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

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١) بتاريخ ٢٨/٠٦/١٤٤٠ هـ الموافق ١٩/٠٣/٢٠٢٣ م .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

- \* تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المحتاجة .
- \* مساعدة الاسر المحتاجة في تأمين السكن .
- \* تاهيل وتدريب أبناء المحتاجين لسوق العمل .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٣م وتنتهى 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) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 بصحاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)

القوية - الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

### (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 للجنة 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 بصباح

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)

القويعية - 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 وتقيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الاصلاح 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

أجهزة حاسب الي ١٥ %

### الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٠ %

### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص مكافأة 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 بصباح  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)  
القويعية - 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>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصدوق ولدى البنوك :-</u>
١,٣٧٣	٢٠٥,٣٤٤	البنوك
<u>١,٣٧٣</u>	<u>٢٠٥,٣٤٤</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) المخزون :-</u>
٤٥٠	-	كراسي معاقين
<u>٤٥٠</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة :-</u>
٧٥٥	١,٥٠٥	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
<u>٧٥٥</u>	<u>١,٥٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر بصباح  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)  
القوية - الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

إيضاح (٦) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١,٠٠٠	١,٤٥٠	-	٢,٤٥٠	٤٥٠	١٥٠	-	٦٠٠	١,٨٥٠	٥٥٠
الإجمالي	١,٠٠٠	١,٤٥٠	-	٢,٤٥٠	٤٥٠	١٥٠	-	٦٠٠	١,٨٥٠	٥٥٠

إيضاح (٧) الأصول الغير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج	٣,٧٣٧	١٩,٥٥٠	-	٢٣,٢٨٧	١,٤٩٧	٣,٦٨٠	-	٥,١٧٧	١٨,١١٠	٢,٢٤٠
الإجمالي	٣,٧٣٧	١٩,٥٥٠	-	٢٣,٢٨٧	١,٤٩٧	٣,٦٨٠	-	٥,١٧٧	١٨,١١٠	٢,٢٤٠

**جمعية البر بصباح**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)**  
**القوية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة :-</b>
١٦,٣٠٠	٣٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة ايجارات
-	٥,٧٥٠	مصاريف مستحقة اتعاب مهنية
<b>١٦,٣٠٠</b>	<b>٣٥,٧٥٠</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
٢٥,٠٠٠	-	دعم الاسر المحتاجة - السلة الغذائية
٤,٠٠٠	-	تشغيل المستودع
<b>٢٩,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١٠) التبرعات العينية :-</b>
٢١,٠٠٠	٢٤,١٥٠	وجبات إفطار صائم
١٠,٩٥٧	٤٦,٥٠٠	تبرعات مواد غذائية
١٥٠,١٨٠	-	تبرعات مواد عينية
٣٢٢,٦٠٠	١٣٣,١٢٠	التمور
١٥٦,٠٠٠	١٧٩,٥٠٠	تبرعات عينية سلات غذائية
١,٩٠٠	٦,٥٠٠	أجهزة كهربائية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بطاقة سنابل
٣٥,٢٥٠	١١٦,٠٠٠	زكاة الفطر
-	٢٣,٥١٠	ملابس وكسوة شتاء
<b>٧٢٢,٨٨٧</b>	<b>٥٥٤,٢٨٠</b>	<b>الاجمالي</b>
٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١١) دعم منصة احسان :-</b>
٢٠٠,٠٠٠	-	سداد فواتير الكهرباء
٩٥,٠٠٠	-	ترميم منازل
-	١٩٩,٨٠٠	أجهزة كهربائية
-	٢٦,٠٦١	دعم ضريبة القيمة المضافة
<b>٢٩٥,٠٠٠</b>	<b>٢٢٥,٨٦١</b>	<b>الاجمالي</b>

جمعية البر بصباح  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)  
القوية - 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>	<u>إيضاح : (١٢) المساعدات العينية :-</u>
-	١١٦,٠٠٠	زكاة الفطر
١٨١,٠٠٠	١٧٩,٥٠٠	سلات غذائية
٣٢٢,٦٠٠	١٣٣,١٢٠	تمور مواد غذائية
١٩٤,١٣٧	٤٦,٩٥٠	عينية متنوعه
١٤,٠٠٠	٢٤,١٥٠	وجبات إفطار صائم
١,٩٠٠	٦,٥٠٠	أجهزة كهربائية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بطاقة سنابل
٧,٠٠٠	-	تفطير صائمين
٢,٢٥٠	-	اعلاف مواشي
-	٢٣,٥١٠	ملابس وكسوة شتاء
<u>٧٤٧,٨٨٧</u>	<u>٥٥٤,٧٣٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مساعدات منصة احسان :-</u>
٢٠٠,٠٠٠	-	سداد فواتير كهرباء
٩٥,٠٠٠	-	ترميم منازل
-	١٩٩,٨٠٠	أجهزة كهربائية
<u>٢٩٥,٠٠٠</u>	<u>١٩٩,٨٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) مصروفات الانشطة :-</u>
٢٦,٢٨٠	٢١,٠٠٠	البحث الميداني
٧٨,٠٠٠	-	ترميم مساكن
٣٥,٩٠٠	٤٣,٠٠٠	المستودع الخيري
٧٨,٢٠٠	٤٣,٦٥٥	مساعدات الاسر
<u>٢١٨,٣٨٠</u>	<u>١٠٧,٦٥٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٥) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٢٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الايجارات
٦,٠٠٠	-	رسوم مهنية
٨٧٥	١,٨٣٥	هاتف وكهرباء وانترنت
٧٥٩	٣,٨٤١	صيانة وإصلاح
٢٩٦	٦٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٠	١١,٥٣١	مصاريق متنوعه
٢٢٨	١٥٨	وقود ومحروقات
<u>٤٩,٣٥٨</u>	<u>٥٧,٠٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>

**جمعية البر بصباح**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤١)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م**

**إيضاح : (١٦) صافي الأصول المقيدة :-**

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر من القيود خلال العام	المفيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣,٥٦٥	٦٤,٥٦٠	٧٤,٠٠٠	٤٤,١٢٥	الزكاة
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	منح حكومي- ايجارات
-	١,٦٥٥	-	١,٦٥٥	منح حكومي- سلة غذائية
-	٥٥٤,٧٣٠	٥٥٤,٧٣٠	-	تبرعات عينية مقيدة
-	١٩٩,٨٠٠	١٩٩,٨٠٠	-	دعم منصة احسان -أجهزة كهربائية
-	٢٦,٠٦١	٢٦,٠٦١	-	دعم منصة احسان -ضريبة القيمة المضافة
٥٣,٣٤٥	١٤٦,٦٥٥	٢٠٠,٠٠٠	-	منح حكومية - دعم التشغيل
<b>١٠٦,٩١٠</b>	<b>١,٠٣٥,٤٦١</b>	<b>١,٠٥٤,٥٩١</b>	<b>٨٧,٧٨٠</b>	<b>الاجمالي</b>

**إيضاح : (١٧) عام :-**

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