

جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٧٧)

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

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز العيساوية، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 الخيرية بمركز العيساوية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 .

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 والمعياري 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.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية 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، 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 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شوال ١٤٤٥هـ

٠٧ مايو ٢٠٢٤م

**جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b><u>الأصول المتداولة</u></b>
٩٢٧,٥٩٥	٦٨١,٥٧٧	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٠	١,٤٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٩٨٤	٩٩,٩٨٤	(٥)	المخزون
<u>٩٧٧,٥٧٩</u>	<u>٧٨٢,٩٦١</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b><u>الأصول غير المتداولة</u></b>
١٤,٢٠٦	١٢,١٤٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٧,٠٣٤	٤,٩٣٩	(٧)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٢١,٢٤٠</u>	<u>١٧,٠٨٧</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٩٩٨,٨١٩</u>	<u>٨٠٠,٠٤٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b><u>الالتزامات وصافي الأصول</u></b>
			<b><u>الالتزامات المتداولة</u></b>
٠	٦,٠٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b><u>الالتزامات غير المتداولة</u></b>
٢٥,٥٢١	٣٣,٩٨١	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٢٥,٥٢١</u>	<u>٣٣,٩٨١</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<u>٢٥,٥٢١</u>	<u>٣٩,٩٨١</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b><u>صافي الأصول</u></b>
(٩٦١,٥٨٥)	٦٥٨,٥٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٣٤,٨٨٣	١٠١,٤٨٨	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
<u>٩٧٣,٢٩٨</u>	<u>٧٦٠,٠٦٧</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٩٩٨,٨١٩</u>	<u>٨٠٠,٠٤٨</u>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بمركز العيسوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					<b>بنود الدخل</b>
٦٣,٨٨٧	١٠٤,١١٦	٠	١٠٤,١١٦	(١٠)	التبرعات النقدية العامة
٠	١٦٩,٤٦٢	١٦٩,٤٦٢	٠	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٩٨,٢٣٥	٢٠٥,٧٠٤	٠	٢٠٥,٧٠٤	(١٢)	التبرعات العينية
٠	١,٤٠٠	٠	١,٤٠٠		إيرادات الاشتراكات
٩٠,٠٠٠	٠	٠	٠		تبرعات الزكاة
٦١٩,٦٣٣	٠	٠	٠		إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
٠	٠	(٢٩٩,٩٢٧)	٢٩٩,٩٢٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,١٧١,٧٥٥	٤٨٠,٦٨٢	(١٣٠,٤٦٥)	٦١١,١٤٧		<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>
					<b>بنود المصروفات</b>
٢٨٥,١٧٨	٢٣١,٣١٧	٠	٢٣١,٣١٧	(١٣)	المساعدات النقدية
٥٠٤,٨٣٠	٢٧٤,٣١٤	٠	٢٧٤,٣١٤	(١٤)	المساعدات العينية
٠	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠		رسوم اشتراك مجلس الجمعيات
١٦٧,٤٦٦	١٧٩,١٢٩	٠	١٧٩,١٢٩	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٠٥٨	٢,٠٥٨	٠	٢,٠٥٨	(٦)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٠٩٥	٢,٠٩٥	٠	٢,٠٩٥	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٦١,٦٢٧	٦٩٣,٩١٣	٠	٦٩٣,٩١٣		<b>إجمالي بنود المصروفات</b>
٢١٠,١٢٨	(٢١٣,٢٣١)	(١٣٠,٤٦٥)	(٨٢,٧٦٦)		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
	٠	(١,٧٠٢,٩٣٠)	١,٧٠٢,٩٣٠		المحول من صافي الأصول المقيدة الي غير مقيدة
	٠	(١,٧٠٢,٩٣٠)	١,٧٠٢,٩٣٠		التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٢١٠,١٢٨	(٢١٣,٢٣١)	(١,٨٣٣,٣٩٥)	١,٦٢٠,١٦٤		التغير في صافي الاصول
٧٦٣,١٧٠	٩٧٣,٢٩٨	١,٩٣٤,٨٨٣	(٩٦١,٥٨٥)		صافي الأصول في بداية السنة
٩٧٣,٢٩٨	٧٦٠,٠٦٧	١٠١,٤٨٨	٦٥٨,٥٧٩		صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )  
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
٧٦٣,١٧٠	١,٥٧٩,٣٥٤	(٨١٦,١٨٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٠,١٢٨	٣٥٥,٥٢٩	(١٤٥,٤٠١)	
٩٧٣,٢٩٨	١,٩٣٤,٨٨٣	(٩٦١,٥٨٥)	
٩٧٣,٢٩٨	١,٩٣٤,٨٨٣	(٩٦١,٥٨٥)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢١٣,٢٣١)	(١,٨٣٣,٣٩٥)	١,٦٢٠,١٦٤	
٧٦٠,٠٦٧	١٠١,٤٨٨	٦٥٨,٥٧٩	

**جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١٠,١٢٨	(٢١٣,٢٣١)	التغير في صافي الاصول
٢,٠٥٨	٢,٠٥٨	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٠٩٥	٢,٠٩٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٤٢٣	٨,٤٦٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>٢٢٠,٧٠٤</u>	<u>(٢٠٠,٦١٨)</u>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
٠	(١,٤٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٩٢٦	(٥٠,٠٠٠)	المخزون
٠	٦,٠٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٨٩,٦٣٠</u>	<u>(٢٤٦,٠١٨)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢٨٩,٦٣٠	(٢٤٦,٠١٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٣٧,٩٦٥	٩٢٧,٥٩٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٩٢٧,٥٩٥</u>	<u>٦٨١,٥٧٧</u>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

---

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية البر الخيرية بالعيساوية

**(١/٢) المركز الرئيسي :** العيساوية - الجوف - المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ ) بتاريخ ٠٧ / ٠٦ / ١٤٣٨ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* تحقيق التكافل الاجتماعي

\* تقديم المساعدات المالية والعينية للفقراء والمحتاجين

\* توزيع أموال الزكوات والصدقات بشكل يراعي كافة الفقراء والمحتاجين

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

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي 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 الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية 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. 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 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 بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**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 بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**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 كبنء 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 إءتمالية عدم السءاء لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

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

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإءتلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التءدقات النقدية:**

يتم إءءاد قائمة التءدقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاد قائمة التءدقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )  
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>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٣٩٤,٩٦٥	١٥٧,١٥٧	مصرف الراجحي - عام
٥٣٢,٦٣٠	٥٢٤,٤٢٠	البنك الاهلي التجاري - عام
<u>٩٢٧,٥٩٥</u>	<u>٦٨١,٥٧٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
٠	١,٤٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات مستحقة)
٠	١,٤٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٥) المخزون :-</u>
٤٩,٩٨٤	٩٩,٩٨٤	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
<u>٤٩,٩٨٤</u>	<u>٩٩,٩٨٤</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الإستيعادات 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
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٨,٠٤٠	٠	٠	٨,٠٤٠	٢,٤١٢	٨٠٤	٠	٣,٢١٦	٤,٨٢٤	٥,٦٢٨
الات ومعدات	١٥%	١٢,٥٤٠	٠	٠	١٢,٥٤٠	٣,٩٦٢	١,٢٥٤	٠	٥,٢١٦	٧,٣٢٤	٨,٥٧٨
الإجمالي		٢٠,٥٨٠	٠	٠	٢٠,٥٨٠	٦,٣٧٤	٢,٠٥٨	٠	٨,٤٣٢	١٢,١٤٨	١٤,٢٠٦
<b>(٧) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي</b>											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١٠,٤٧٥	٠	٠	١٠,٤٧٥	٣,٤٤١	٢,٠٩٥	٠	٥,٥٣٦	٤,٩٣٩	٧,٠٣٤
الإجمالي		١٠,٤٧٥	٠	٠	١٠,٤٧٥	٣,٤٤١	٢,٠٩٥	٠	٥,٥٣٦	٤,٩٣٩	٧,٠٣٤

**جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</b>
.	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
.	٦,٠٠٠	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(٩) مخصص نهاية الخدمة :-</b>
١٩,٠٩٨	٢٥,٥٢١	رصيد اول الفترة
٦,٤٢٣	٨,٤٦٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٢٥,٥٢١</u>	<u>٣٣,٩٨١</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(١٠) التبرعات النقدية العامة :-</b>
٦٣,٨٨٧	١٠٤,١١٦	تبرعات نقدية - عامة
<u>٦٣,٨٨٧</u>	<u>١٠٤,١١٦</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
.	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - العثيم (سلة غذائية)
.	٣٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف محمد صالح بن الراجحي (سلة غذائية)
.	١١٤,٤٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف محمد صالح بن الراجحي (ترميم منازل)
.	١٦٩,٤٦٢	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(١٢) التبرعات العينية :-</b>
.	٩٢,٥٠٠	تبرعات عينية - عبدالسلام بن صالح الراجحي (سلة غذائية)
.	٢٢,٥٠٤	تبرعات عينية - جمعية حفظ النعمة الخيرية بالبدائع (سلة غذائية)
.	٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية - مؤسسة الغويري الخيرية (سلة غذائية)
.	٢٠,٧٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية فطرة رمضان
.	٢٠,٠٠٠	تبرعات عينية - مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيرية (كسوة شتاء)
٣٩٨,٢٣٥	.	تبرعات عينية - أخرى
<u>٣٩٨,٢٣٥</u>	<u>٢٠٥,٧٠٤</u>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**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>	<b>(١٣) المساعدات النقدية :-</b>
٦٦,٢٢٦	١٢٦,٦٨٠	مساعدات نقدية - ترميم
٦٣,١٦١	٨٤,١٨٢	مساعدات نقدية - إفطار صائم
.	١٣,٧٥٠	مساعدات نقدية - سداد فواتير كهرباء (تفريج كربة)
٨,١٠٠	٣,٤١٣	مساعدات نقدية - سلة غذائية
٢,١٨٩	٢,٦٧٢	مساعدات نقدية - سداد فواتير كهرباء
.	٥٠٠	مساعدات نقدية - العودة من العمرة (تفريج كربة)
١٤٥,٢١٠	١٢٠	مساعدات نقدية - كسوة شتاء
٢٩٢	.	مساعدات نقدية - أخرى
<b>٢٨٥,١٧٨</b>	<b>٢٣١,٣١٧</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<b>(١٤) المساعدات العينية :-</b>
٢٦٥,٥٩١	٢٥٢,٨٧٤	مساعدات عينة - سلة غذائية
.	٢٠,٧٠٠	مساعدات عينة - إفطار صائم
٥٧,٥٠٠	.	مساعدات عينة - أجهزة كهربائية
١٤٤,٠٧٠	.	مساعدات عينة - كسوة الشتاء
٣٧,٦٦٩	٧٤٠	مساعدات عينة - أخرى
<b>٥٠٤,٨٣٠</b>	<b>٢٧٤,٣١٤</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<b>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية :-</b>
١٢٢,١٦٢	١٢٢,١٦٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٢٠٧	٢٧,٢٣٤	التأمينات الإجتماعية
.	٢,٤٦٠	تكلفة عمالة مؤقتة
.	٨,٤٦٠	مكافاة ترك الخدمة
٨١٨	٦,٠٠٠	رخص وبرامج
١,٥٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٢,٢٦٤	٤,٦١٢	منافع وخدمات
٣٩٠	٧٧٥	ادوات كتابية ومطبوعات
.	٧٠٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
.	٢١٠	التدريب والتأهيل
١,٩٩٧	٢٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
١١٥	١١٥	مصاريف عمولات بنكية
.	٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٨,٩٢٣	.	مكافات وحوافز
٤٠	.	مصاريف ضيافة ونظافة
٥٠	.	مصاريف دعائية واعلانات
.	١٥١	مصروفات أخرى
<b>١٦٧,٤٦٦</b>	<b>١٧٩,١٢٩</b>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية البر الخيرية بمركز العيساوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٧٧ )**  
**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>المحول من صافي</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>أصول غير مقيد</u>	<u>بداية الفترة</u>	
			<u>الى صافي أصول</u>		
			<u>مقيد</u>		
٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	<b>(١٦) صافي الأصول المقيدة :-</b>
٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - العثيم (سلة غذائية)
٠	١١٤,٤٦٢	١١٤,٤٦٢	٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف محمد صالح بن الراجحي (سلة غذائية)
١٠١,٤٨٨	١٣٠,٤٦٥	٠	١,٧٠٢,٩٣٠	١,٩٣٤,٨٨٣	تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف محمد صالح بن الراجحي (ترميم منازل)
١٠١,٤٨٨	٢٩٩,٩٢٧	١٦٩,٤٦٢	١,٧٠٢,٩٣٠	١,٩٣٤,٨٨٣	صافي أصول مقيدة - أخرى
					<b>الاجمالي</b>

**إيضاح : (١٧) عام :-**

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