

جمعية البر الخيرية بالشبيكية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم /٣١٠
الشبيكية - القصيم - المملكة العربية السعودية



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

جمعية البر الخيرية بالشبيكية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم/ ٣١٠
الشبيكية - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

- (-)
(١)
(٢)
(٣)
(١١-٤)

فهرس المحتويات

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالشبكية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٣١٠
الشبكية - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشبكية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية بالشبكية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشبكية - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أصدرنا تقرير غير معدل عن تلك القوائم بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ فبراير ٢٠٢٣ م.



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)

تقرير مراجع الحسابات المستقل - (تتمة)

إلى السادة مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالشبيكية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٣١٠
الشبيكية - القصيم - المملكة العربية السعودية

مسئولية الادارة عن القوائم المالية

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 جوهرى سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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.

عن شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

الجازر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



دخيل بن علي الدخيل
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦)

في: ٠٧ / شوال / ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٦ / أبريل / ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الترميز	الأصول
				الأصول المتداولة
٦,٠٤٨,٣٠٨	٥,٥٨٧,٥٩٣	(٤)	١١١	النقد وما في حكمه
٢٤,٨٣٢	-	(٥)	١١٤	ذمم مدينة
٨,٤٧٦	٨,٥٠٠	(٦)	١١٧	مخزون
٦,٠٨١,٦١٦	٥,٥٩٦,٠٩٣			إجمالي الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٦,٧١٢,١٦٧	٦,٤١٨,٢٣٢	(٧)	١٢١	الأصول الثابتة صافي
٦,٧١٢,١٦٧	٦,٤١٨,٢٣٢			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٧٩٣,٧٨٣	١٢,٠١٤,٣٢٥			إجمالي الأصول
				الإلتزامات وصافي الأصول
				الإلتزامات
				الإلتزامات المتداولة
-	٤,٧٥٠	(٨)	٢١٤	مصروفات مستحقة
-	٤,٧٥٠			إجمالي الإلتزامات المتداولة
				الإلتزامات غير المتداولة
-	٧٩,٧٨٩	(٩)	٢٢٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٩,٧٨٩			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
-	٨٤,٥٣٩			إجمالي الإلتزامات
				صافي الأصول
٧,٤٩٦,٣٨٤	٦,٩٣١,٧١١		٢٣١.١	صافي الأصول غير المقيدة
٥,٠٢٧,٢٩٢	٤,٧٥٠,٠٣٣		٢٣١.٢	صافي الأصول المقيدة
٢٧٠,١٠٧	٢٤٨,٠٤٢		٢٣١.٣	صافي الأصول أوقاف
١٢,٧٩٣,٧٨٣	١١,٩٢٩,٧٨٦			إجمالي صافي الأصول
١٢,٧٩٣,٧٨٣	١٢,٠١٤,٣٢٥			إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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



جمعية البر الخيرية بالشبيكية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي/ ٣١٠
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الرمز	الإيرادات والمكاسب
١١٩,٤٩٦	١١٧,٩١٨	-	١١٧,٩١٨	-		٣١١.١	الزكاة
١,٠٧٦,٨١٢	٤٣٨,٣٩٧	-	٤٣٨,٣٩٧	-	(١٠)	٣١١.٢	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية
٥٤٩,٦٣٤	٨٤١,٨٨٥	-	٨٤١,٨٨٥	-	(١١)	٣١١.٣	تبرعات وهبات مقيدة - عينية
٥٠٠,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	-	١٥٢,٠٠٠	-		٣١١.٥	تبرعات وهبات مقيدة - منح حكومية
٥٤,٨٠٣	٤١,٦١٤	-	-	٤١,٦١٤	(١٢)	٣١٢.١	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
١١٠,٠٠٠	٤٦١,٢٠٠	-	-	٤٦١,٢٠٠	(١٣)	٣١٢.٥	إيرادات غير مقيدة
	٢,٧٦٧	٢,٧٦٧	-	-		٣١٣.١	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٤,٠٠٥	-	-	-	-		٣١٣.٣	إيرادات ربع الأوقاف
٢,٤١٤,٧٥٠	٢,٠٥٥,٧٨١	٢,٧٦٧	١,٥٠٠,٢٠٠	٥٠٢,٨١٤			إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر							
١١٦,٠٢٠	١٠٥,٣٠٠	-	١٠٥,٣٠٠	-		٤٢١.١	مصروفات الزكاة
٧٨٢,٢٥٤	٦٣٧,٨١١	-	٦٣٧,٨١١	-	(١٤)	٤٢١.٢	مصروفات برامج وانشطة مقيدة - نقدية
٦٤٠,٥٣٣	٨٤١,٨٦١	-	٨٤١,٨٦١	-	(١٥)	٤٢١.٣	مصروفات برامج وانشطة مقيدة - عينية
-	٢٤٢,٤٨٧	-	٢٤٢,٤٨٧	-		٤٢١.٥	مصروفات مقيدة - المنح الحكومي
٨٣,٠٠٠	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠		٤٢٢.١	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية
٧,٠٠٩	٢٠,٥٤٣	-	-	٢٠,٥٤٣	(١٦)	٤٢٣.١	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
١٣٤,٨٨٠	-	-	-	-		٤٦١	مصروفات الحوكمة
٣٥٠,١٦٨	٣٦٣,٦٠٥	-	-	٣٦٣,٦٠٥	(١٧)	٤١	مصروفات العمومية والإدارية
٥٦١,٠٩٦	٦٠٣,٩١٥	-	-	٦٠٣,٩١٥		٤١٣	مصروفات الاستهلاك والاستنفاد
-	٢٤,٨٣٢	٢٤,٨٣٢	-	-		٤٣١	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
-	١٥,٠٣٥	-	-	١٥,٠٣٥			مصاريف الاستثمار
٢,٦٧٤,٩٦٠	٢,٨٥٦,٣٨٩	٢٤,٨٣٢	١,٨٢٧,٤٥٩	١,٠٠٤,٠٩٨			إجمالي المصروفات
٢,٦٧٤,٩٦٠	٢,٨٥٦,٣٨٩	٢٤,٨٣٢	١,٨٢٧,٤٥٩	١,٠٠٤,٠٩٨			إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٦٠,٢١٠)	(٨٠٠,٦٠٨)	(٢٢٠,٦٥)	(٢٧٧,٢٥٩)	(٥٠١,٢٨٤)			التغير في صافي الأصول للسنة
البنود الاستثنائية							
-	(٦٣,٣٨٩)	-	-	(٦٣,٣٨٩)	(١٩)		تمويان سنوات سابقة
(٢٦٠,٢١٠)	(٨٦٣,٩٩٧)	(٢٢٠,٦٥)	(٢٧٧,٢٥٩)	(٥٦٤,٦٧٣)			التغير في صافي الأصول المعدل
١٣,٠٥٣,٩٩٣	١٢,٧٩٣,٧٨٣	٢٧٠,١٠٧	٥,٠٢٧,٢٩٢	٧,٤٩٦,٣٨٤			صافي الأصول في بداية السنة
١٢,٧٩٣,٧٨٣	١١,٩٢٩,٧٨٦	٢٤٨,٠٤٢	٤,٧٥٠,٠٣٣	٦,٩٣١,٧١١			صافي الأصول في آخر السنة



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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٦٠,٢١٠)	(٨٦٣,٩٩٧)	التغير في صافي الأصول
٥٦١,٠٩٦	٦٠٣,٩١٥	تعديلات لبنود غير نقدية
-	١٦,٤٠٠	الاستهلاك والاستنفاد
٣٠٠,٨٨٦	(٢٤٣,٦٨٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
-	٢٤,٨٣٢	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٢٥,١٢٤	(٢٤)	الذمم المدينة
-	٤,٧٥٠	مخزون
٣٢٦,٠١٠	(٢١٤,١٢٤)	مصروفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٠٩,٩٨٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٠٩,٩٨٠)	إضافات للأصول الثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
-	٦٣,٣٨٩	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٦٣,٣٨٩	تسويات سنوات سابقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣٢٦,٠١٠	(٤٦٠,٧١٥)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,٧٢٢,٢٩٨	٦,٠٤٨,٣٠٨	النقد وما في حكمه اول السنة
٦,٠٤٨,٣٠٨	٥,٥٨٧,٥٩٣	النقد وما في حكمه آخر السنة

(٤)

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



١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية / جمعية البر الخيرية بالشبكية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ٢/١٩/١٤٣٧هـ وتزاوُل الجمعية نشاطها بموجب الترخيص رقم /٣١٠/ بتاريخ ٢٠/١٠/١٤٢٦هـ الصادر من وكالة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢-١ نشاط الجمعية

- الإسهام في كفالة الأيتام والأرامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة.
- استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والندور والأثاث والملابس والولائم والأضاحي والتمور وتوزيعها في وقتها على مستحقيها.
- تنفيذ البرامج التربوية الاجتماعية مثل دورات التأهيل والتدريب والبحوث وبرامج الطفولة والشباب والمرأة للجنة النسائية ولجان الإصلاح وبرامج المناسبات الوطنية.
- الإسهام في تقديم المساعدات والإعانات للفقراء والمحتاجين والدارسين والباحثين وحالات الجوائح والكوارث وأصحاب الابتكارات النافعة والجهود الأهلية التطوعية.

٣-١ السنة المالية

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

٤-١ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٧/شوال/١٤٤٥هـ الموافق ١٦/أبريل/٢٠٢٤م.

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 أعداد 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
 - (٢-ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (٣-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 ووظائف 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) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

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 جزءاً 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 تكبيدها 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	٪٤
السيارات	٪٢٠
الأثاث المكتبي	٪١٥
أجهزة ومعدات	٪١٥
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٪١٥
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٪١٥

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 مخصص 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 يمرر لها.

٩-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وغير مقيمة 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.



		<u>النقد وما في حكمه</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٦,٠٤٨,٣٠٨	٥,٥٨٧,٥٩٣	نقد لدى البنوك
<u>٦,٠٤٨,٣٠٨</u>	<u>٥,٥٨٧,٥٩٣</u>	
		<u>٥</u>
		<u>ذمم مدينة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٢٤,٨٣٢	-	إيرادات مستحقة
<u>٢٤,٨٣٢</u>	<u>-</u>	
		<u>٦</u>
		<u>مخزون</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٨,٤٧٦	٨,٥٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
<u>٨,٤٧٦</u>	<u>٨,٥٠٠</u>	



جمعية البر الخيرية بالشبكية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٣١٠

إيضاحات حول التفرغ المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧. الأصول الثابتة، صافي

الإجمالي	أصبة التدفئة والترسيو التبروية	أصبة الحساب الائى وملحقاها	أصبة ومعدات	الأثاث المكتبي	*السيارات	ماليه	أراضي
١٥,٢٨٢,٢٤٤	١١٤,٧١٥	٨٧,٦٠٦	١٣٢,٢٠٢	١٤٣,٧٦٥	٣٤٧,٨٨٠	١٣,٦٦٦,٠٧٦	٧٩,٠٠٠٠٠
٣,٩,٩٨٠			٤٨٠		٣,٩,٥٠٠		
١٥,٥٩٢,٢٢٤	١١٤,٧١٥	٨٧,٦٠٦	١٣٢,٦٨٢	١٤٣,٧٦٥	٦٥٧,٣٨٠	١٣,٦٦٦,٠٧٦	٧٩,٠٠٠٠٠
٨,٥٧٠,٠٧٧	١,٥,٩٤٦	٨٤,٠٦٣	١٣١,٤١٩	١٤٣,٤٢٢	٣٤٧,٨٧٤	٧,٧٥٩,٣٥٣	-
٦,٣,٩١٥	٧,٩٩١	١,٤٤٨	٥٠٤	١,٠٠٣	٤٦,٤٢٥	٨٣٦,٦٣٥	-
٩,١٧٣,٩٩٢	١١٣,٩٣٧	٨٥,٥١١	٣٨٧,٨٢٤	٥٢٦,٢٣١	٦٩٤,٢٩٩	٦,٩٢٥,٠٢٦	٣٠,٢٣٠
٦,٤١٨,٢٣٢	٧٧٨	٢,٠٩٥	٧٥٧	١,٣٤٠	٢٦٣,٠٨١	٥,٣١٠,٠٨٠	٧٩,٠٠٠٠٠
٦,٧١٢,١٦٧	٨٧٦٩	٣,٥٣٢	٨٧٣	٢,٤٣٣	٦	٥,٩٠٦,٧٢٣	٧٩,٠٠٠٠٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* تم شراء سيارات لأصبة إحسان بقيمة (٣٠٩٥٠٠) إيضاح (١٨)



٨. مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤,٧٥٠.	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة
-	٤,٧٥٠.	

٩. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	رصيد اول المدة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١٦,٤٠٠.	المكون خلال السنة
-	١٦,٤٠٠.	الرصيد آخر السنة
-	٦٣,٣٨٩	تسويات سنوات سابقة
-	٧٩,٧٨٩	الرصيد آخر السنة بعد التعديلات

١٠. تبرعات وهبات مقيدة - نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١,١٠٣	٤,٥٠٠.	مساعداً
٩٢٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	منصة إحسان
٢٢,٢٥٠.	-	تبرعات مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي (الخيرية)
٢٨,٣٣٣	٣٣,٨٩٢	كفالات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	سلة غذائية
١٢٦	٥	إفطار صائم
٢٥,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة محمد الراجحي (الخيرية)
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات المتجر الالكتروني
١٥,٠٠٠	-	تبرعات مساجد
١,٠٧٦,٨١٢	٤٣٨,٣٩٧	

١١. تبرعات وهبات مقيدة - عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٠٢٥	٦١,٨٧٣	زكاة الفطر
١٠٩,٥٦٥	٤٨,٢٨٠.	أسر محتاجة
٤٠٣,٠٤٤	٧٣١,٧٣٢	سلة غذائية
٥٤٩,٦٣٤	٨٤١,٨٨٥	



جمعية البر الخيرية بالشبيكية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٣١٠
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢. تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٤,٨٠٣	٤١,٦١٤	التبرعات عامة
٥٤,٨٠٣	٤١,٦١٤	

١٣. إيرادات غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥,٠٠٠	ايراد رسوم واشتراكات
١١٠,٠٠٠	٤٥٦,٢٠٠	إيرادات تأجير
١١٠,٠٠٠	٤٦١,٢٠٠	

١٤. مصروفات برامج و أنشطة مقيدة - نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠,٦٠٠	٥٣,٢٠٠	كفالات *
٢٧٩,٣٧٠	٥٢,٦٥١	مساعداات *
٧٦,٠٧٥	٣٠٢,٣٢٠	سلة غذائية *
٢٨٢,٧٠٩	١٢١,٠٦٠	دعم أسر محتاجة
١٧,٥٠٠	-	اعانات زواج
٢٠,٠٠٠	-	المتجر الإلكتروني
٢٦,٠٠٠	-	مصاريف مؤسسة محمد الراجحي الخيرية
-	١٠٦,٧٨٠	سقياء الماء *
-	١,٨٠٠	مساجد
٧٨٢,٢٥٤	٦٣٧,٨١١	

نصيب مصروف مساعداات من منصة إحسان (٤٢,٤٣٥) إيضاح (١٨)*
نصيب مصروف سلة غذائية من منصة إحسان (٢٧٥,٤٠٠) إيضاح (١٨)*
نصيب مصروف سقياء الماء من منصة إحسان (١٠٦,٧٨٠) إيضاح (١٨)*
نصيب مصروف كفالات من منصة إحسان (٣,٣٠٠) إيضاح (١٨)*

١٥. مصروفات برامج و أنشطة مقيدة - عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٠٢٥	٦١,٨٧٣	زكاة الفطر
٦١,٣١٥	٥٢,٣٣٠	أسر محتاجة
٥٤٢,١٩٣	٧٢٧,٦٥٨	سلة غذائية
٦٤٠,٥٣٣	٨٤١,٨٦١	



١٦. مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٤,٦٠٠	الرواتب والاجور النقدية
-	١,٥٣٥	المستهلكات
٤,٧٩١	٢,٠٢٠	الصيانة والإصلاح
١,٥١٨	٢,٣٨٨	المنافع والخدمات والتأمين
٧٠٠	-	تكاليف تشغيلية أخرى
<u>٧,٠٠٩</u>	<u>٢٠,٥٤٣</u>	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١١,٦٤٨	٣١٠,٤٥٦	الرواتب والاجور النقدية
٩,٩٠٠	٢٧,٠٤٥	مزايا وحوافز
٩,٤٤١	٤,٨٤٠	المستهلكات
٣,٧٨٧	١,٥١٢	صيانة وإصلاح
١٥,٣٩٢	١٨,٧٥٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	١,٠٠٠	تكاليف تشغيلية أخرى
<u>٣٥٠,١٦٨</u>	<u>٣٦٣,٦٠٥</u>	

١٨. مراكز تكلفة منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٢٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	تبرعات منصة إحسان إيضاح (١٠)
٩٢٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	إجمالي التبرع
(٣٥٧,٥٦٥)	(٤٢,٤٣٥)	مصروفات مساعدات ترميم وصيانة المباني (منصة إحسان) إيضاح (١٤)
(١٢٤,٦٠٠)	(٢٧٥,٤٠٠)	مصروفات السلة الغذائية (منصة أحسان) إيضاح (١٤)
-	(١٠٦,٧٨٠)	مصروفات سقياء الماء (منصة أحسان) إيضاح (١٤)
-	(٣,٣٠٠)	مصروفات كفالات الأيتام (منصة إحسان) إيضاح (١٤)
-	(٣٠٩,٥٠٠)	شراء أصول ثابتة (منصة أحسان) إيضاح (٧)
(٤٨٢,١٦٥)	(٧٣٧,٤١٥)	إجمالي المنصرف
٤٣٧,٨٣٥	(٣٥٢,٤١٥)	الفائض أو العجز
(٤٢٠)	٤٣٧,٤١٥	رصيد أول السنة
<u>٤٣٧,٤١٥</u>	<u>٨٥,٠٠٠</u>	رصيد آخر السنة

١٩. تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	(٦٣,٣٨٩)	مكافأة نهاية الخدمة
-	(٦٣,٣٨٩)	

