

جمعية البر الأهلية بالمحلاى  
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٨٥٢)  
المحلاى - القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الأهلية بالمحلائی  
مسجلة بالمركز الوطنی لتنمية القطاع غیر الربحی برقم (٨٥٢)  
المحلائی - القصیم - المملكة العربیة السعودیة  
القوائم المالیة كما فی ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الصفحة | المحتویات                         |
|--------|-----------------------------------|
| ٢-١    | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ١٣ - ٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الاهلية بالمحلائي  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية بالمحلائي ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

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

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الاهلية بالمحلائي

القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي  
المبالغ بالريال السعودي

| الأصول                                 | إيضاح | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م |
|----------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>الأصول المتداولة</b>                |       |                  |                  |
| النقد لدى البنوك                       | (٣)   | ٤,٤١٥,٥٣٦        | ٣,٩٣١,٤٢٦        |
| مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  | (٤)   | ٣,٢٢٥            | ٣,٢٢٥            |
| المخزون                                | (٥)   | .                | ١٣٧,٥٠٠          |
| <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |       | <b>٤,٤١٨,٧٦٠</b> | <b>٤,٠٧٢,١٥١</b> |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>            |       |                  |                  |
| صافي الأصول الثابتة                    | (٦)   | ١,٣٩٨,٧٤١        | ١,٤٦١,٠٨٢        |
| مشروعات تحت التنفيذ                    |       | .                | .                |
| صافي الأصول الوقفية                    | (٧)   | ٢,٣٥٣,٠٣٧        | ١,١٩٥,١٢٢        |
| <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |       | <b>٣,٧٥١,٧٧٨</b> | <b>٢,٦٥٦,٢٠٤</b> |
| <b>إجمالي الأصول</b>                   |       | <b>٨,١٧٠,٥٣٨</b> | <b>٦,٧٢٨,٣٥٥</b> |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>         |       |                  |                  |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>        |       |                  |                  |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة               | (٩)   | ٣٩,٩٦٦           | ٣١,١١٥           |
| <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |       | <b>٣٩,٩٦٦</b>    | <b>٣١,١١٥</b>    |
| <b>صافي الأصول</b>                     |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة                |       | ٤,٥٠٢,٣١٥        | ٣,٥٩٥,٤٥٢        |
| صافي الأصول المقيدة                    |       | ٢,٩٩٣,٧٩٨        | ٢,٦٦٩,٥٩٨        |
| صافي أصول الأوقاف                      |       | ٦٣٤,٤٦٠          | ٤٣٢,١٩٠          |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>              |       | <b>٨,١٣٠,٥٧٢</b> | <b>٦,٦٩٧,٢٤٠</b> |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>  |       | <b>٨,١٧٠,٥٣٨</b> | <b>٦,٧٢٨,٣٥٥</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب

ضيف الله سالم خانم

جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
المبالغ بالريال السعودي

| بيان                                 | إيضاح | غير مقيدة        | مقيدة            | أوقاف          | إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|--------------------------------------|-------|------------------|------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| <b>إيرادات والمكاسب</b>              |       |                  |                  |                |                     |                     |
| تراكبات الأعضاء                      |       | ٥,٨٠٠            | .                | .              | ٥,٨٠٠               | ٦,٨٠٠               |
| برعات النقدية العامة                 |       | ١,٧٤١,٧٠١        | .                | .              | ١,٧٤١,٧٠١           | ٣١,٧٤٠              |
| برعات النقدية المقيدة                | (١٠)  | .                | ٢٥٥,١٤١          | ٢٠٢,٢٧٠        | ٤٥٧,٤١١             | ١٩١,٢٧٣             |
| علت الأوقاف                          |       | .                | .                | .              | .                   | .                   |
| برعات العينية                        |       | ١,٣١٠,٥١٦        | ٣٧٦,٢٢٠          | .              | ١,٦٨٦,٧٣٦           | ٨٢٧,١١٠             |
| علت الزكاة النقدية                   |       | .                | ١٥٦,٤٥٧          | .              | ١٥٦,٤٥٧             | ٧٥,٦٧٣              |
| م منصة إحسان                         |       | .                | ٤١٠,٠٠٠          | .              | ٤١٠,٠٠٠             | ٩١٦,٨٠٠             |
| عائات الحكومية                       | (١١)  | .                | ٥٨١,٦٤٠          | .              | ٥٨١,٦٤٠             | ٥٢٤,٠٠٠             |
| إدات المنصة الوطنية للتبرع           |       | .                | ١٢٩,٠١٦          | .              | ١٢٩,٠١٦             | ٩٥,٣٢٨              |
| إدات أيجارات                         |       | ٩٢,٨٤٢           | .                | .              | ٩٢,٨٤٢              | ١٥٣,٤١١             |
| إدات أخرى                            |       | ٤,٩١٠            | .                | .              | ٤,٩١٠               | ٧٢٠,٩٩٨             |
| <b>مالي الإيرادات والمكاسب</b>       |       | <b>٣,١٥٥,٧٦٩</b> | <b>١,٩٠٨,٤٧٥</b> | <b>٢٠٢,٢٧٠</b> | <b>٥,٢٦٦,٥١٤</b>    | <b>٣,٥٤٣,١٣٣</b>    |
| <b>صروفات والخسائر</b>               |       |                  |                  |                |                     |                     |
| ساريف الزكاة                         |       | .                | ١٥٩,٨٤٩          | .              | ١٥٩,٨٤٩             | ١٥٥,٣٤٨             |
| ساعدات العينية والمشتراة             |       | .                | ٥٥٥,٧٢٠          | .              | ٥٥٥,٧٢٠             | ٧٦٥,٧٠٥             |
| ساريف الأنشطة المقيدة                | (١٢)  | .                | ٢٠٩,٧١٩          | .              | ٢٠٩,٧١٩             | ٢١٠,٤٢٧             |
| سروفات دعم منصة احسان                | (١٣)  | .                | ٦٣٩,٧٨٦          | .              | ٦٣٩,٧٨٦             | ٥٠٢,٥٩٥             |
| سروفات المنح الحكومية                |       | ١٩,٢٠٠           | ١٩,٢٠٠           | .              | ١٩,٢٠٠              | .                   |
| ساريف الأنشطة الغير مقيدة            |       | ١,٧٨٣,٥٢٨        | .                | .              | ١,٧٨٣,٥٢٨           | ٤٠٤,٨٠٠             |
| صاريف العمومية والإدارية             | (١٤)  | ٢٤٨,٣٧٠          | .                | .              | ٢٤٨,٣٧٠             | ١٧٧,٤٩٥             |
| سروفات استهلاك الأصول الثابتة        | (٦)   | ٨٩,٨٨٤           | .                | .              | ٨٩,٨٨٤              | ٨٠,٢٦٠              |
| سروفات استهلاك الأصول الوقفية        | (٧)   | ٤٢,٠٨٥           | .                | .              | ٤٢,٠٨٥              | ٤٣,٤٧٥              |
| ساريف التشغيل المحمله علي النشاط     |       | ٨٥,٠٣٨           | .                | .              | ٨٥,٠٣٨              | ٧٧,٦٩٠              |
| <b>مالي المصروفات والخسائر</b>       |       | <b>٢,٢٤٨,٩٠٦</b> | <b>١,٥٨٤,٢٧٥</b> | <b>.</b>       | <b>٣,٨٣٣,١٨٢</b>    | <b>٢,٤١٧,٧٩٥</b>    |
| <b>غير في صافي الأصول من الأنشطة</b> |       | <b>٩٠٦,٨٦٣</b>   | <b>٣٢٤,٢٠٠</b>   | <b>٢٠٢,٢٧٠</b> | <b>١,٤٣٣,٣٣٢</b>    | <b>١,١٢٥,٣٣٨</b>    |
| <b>غير في صافي الأصول</b>            |       | <b>٩٠٦,٨٦٣</b>   | <b>٣٢٤,٢٠٠</b>   | <b>٢٠٢,٢٧٠</b> | <b>١,٤٣٣,٣٣٢</b>    | <b>١,١٢٥,٣٣٨</b>    |
| <b>افي الأصول في بداية السنة</b>     |       | <b>٣,٥٩٥,٤٥٢</b> | <b>٢,٦٦٩,٥٩٨</b> | <b>٤٣٢,١٩٠</b> | <b>٦,٦٩٧,٢٤٠</b>    | <b>٥,٦٢١,٩٠١</b>    |
| <b>افي الأصول في نهاية السنة</b>     |       | <b>٤,٥٠٢,٣١٥</b> | <b>٢,٩٩٣,٧٩٨</b> | <b>٦٣٤,٤٦٠</b> | <b>٨,١٣٠,٥٧٢</b>    | <b>٦,٦٩٧,٢٤٠</b>    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب

ضيف الله سالم خانم

جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>             |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|
| ١,١٢٥,٣٣٨               | ١,٤٣٣,٣٣٢               | التغير في صافي الأصول                                    |
| ٨٠,٢٦٠                  | ٨٩,٨٨٤                  | إهلاك الأصول الثابتة                                     |
| ٤٣,٤٧٥                  | ٤٢,٠٨٥                  | إهلاك الأصول الثابتة الوقفية                             |
| <u>١,٢٤٩,٠٧٣</u>        | <u>١,٥٦٥,٣٠١</u>        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                       |
|                         |                         | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                |
| ١٢,٥٠٠                  | ١٣٧,٥٠٠                 | المخزون                                                  |
| ٦,١٥٤                   | ٨,٨٥١                   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                 |
| <u>١,٢٦٧,٧٢٧</u>        | <u>١,٧١١,٦٥٣</u>        | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية       |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>           |
| ٠                       | (٢٧,٥٤٣)                | شراء وإضافات أصول ثابتة                                  |
| (١٥٢,٣٠٠)               | (١,٢٠٠,٠٠٠)             | إضافات أصول ثابتة وقفية                                  |
| <u>(١٥٢,٣٠٠)</u>        | <u>(١,٢٢٧,٥٤٣)</u>      | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١,١١٠,٤٢٨               | ٤٨٤,١٠٩                 | التغير في النقدية خلال السنة                             |
| ٢,٨٢٠,٩٩٨               | ٣,٩٣١,٤٢٦               | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                    |
| <u>٣,٩٣١,٤٢٦</u>        | <u>٤,٤١٥,٥٣٥</u>        | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب

ضيف الله سالم خانم

## جمعية البر الأهلية بالمحلاتي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)

المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الاهلية بالمحلاتي

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - المحلاتي

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٨٥٢ ) بتاريخ ٢٦ / ٠٣ / ١٤٣٨ هـ .

### (٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١ . الإسهام في كفالة الأيتام والأرامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة .
  - ٢ . استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والنذور والأثاث والملابس والولائم والأضاحي والتمور وتوزيعها في وقتها على مستحقيها .
  - ٣ . تنفيذ البرامج التربوية الاجتماعية مثل دورات التأهيل والتدريب والبحوث وبرامج الطفولة والشباب والمرأة اللجنة النسائية و لجان الإصلاح وبرامج المناسبات الوطنية .
  - ٤ . الإسهام في تقديم المساعدات والإعانات للفقراء والمحتاجين والدارسين والباحثين وحالات الجوانح والكوارث وأصحاب الابتكارات النافعة والجهود الأهلية التطوعية .
  - ٥ . الإسهام في الدلالة والمساعدة في الزواج وكذلك تقديم الإعانات والقروض للمقبلين عليه .
- (٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 .

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي

المحاسب

ضيف الله سالم خانم





## جمعية البر الأهلية بالمحلائی

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)

المحلائی - القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### (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 ووظائف 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 و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عند تكبدها

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي

المحاسب

ضيف الله سالم خانم



جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

**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 مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة 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.

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب

ضيف الله سالم غانم

جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

|                  |                  | (٣) النقد لدى البنوك                       |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | نقد بالبنوك                                |
| ٣,٩٣١,٤٢٦        | ٤,٤١٥,٥٣٦        |                                            |
| ٣,٩٣١,٤٢٦        | ٤,٤١٥,٥٣٦        | <u>الإجمالي</u>                            |
|                  |                  |                                            |
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | (٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٢٢٥            | ٣,٢٢٥            | ذمم مدينة جاري العقلة                      |
| ٣,٢٢٥            | ٣,٢٢٥            | <u>الإجمالي</u>                            |
|                  |                  |                                            |
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م | (٥) المخزون                                |
| ١٣٧,٥٠٠          | ٠                | بضائع ومنتجات التوزيع الخيري               |
| ١٣٧,٥٠٠          | ٠                | <u>الإجمالي</u>                            |

مدير الجمعية  
فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب  
ضيف الله سالم غانم

جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٦) صافي الأصول الثابتة

| البـيـان        | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | مجمع الإهلاكات<br>بداية السنة | الإهلاكات<br>خلال السنة | مجمع الإهلاكات<br>نهاية السنة | صافي قيمة الأصول في<br>نهاية السنة | صافي قيمة الأصول في<br>بداية السنة |
|-----------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| الأراضي         | ٤٤٠,٠٠٠                     | ٠                      | ٤٤٠,٠٠٠                     | ٠                             | ٠                       | ٠                             | ٤٤٠,٠٠٠                            | ٤٤٠,٠٠٠                            |
| المباني         | ١,٤٥٣,١٧٥                   | ٠                      | ١,٤٥٣,١٧٥                   | ٤٣٢,٠٩٦                       | ٥٨,١٢٧                  | ٤٩٠,٢٢٣                       | ٩٦٢,٩٥٢                            | ١,٠٢١,٠٧٩                          |
| الألات والمعدات | ٢٢٣,٢٣٨                     | ١٢,٧٣٨                 | ٢٣٥,٩٧٦                     | ٢٢٣,٢٣٧                       | ٢٣,٥٩٨                  | ٢٤٦,٨٣٥                       | ١٠,٨٥٩                             | ١                                  |
| السيارات        | ٤٥,٠٠٠                      | ٠                      | ٤٥,٠٠٠                      | ٤٤,٩٩٩                        | ٠                       | ٤٤,٩٩٩                        | ١                                  | ١                                  |
| الأثاث المكتبي  | ٦٦,٧٨٠                      | ١٤,٨٠٥                 | ٨١,٥٨٥                      | ٦٦,٧٧٩                        | ٨,١٥٩                   | ٧٤,٩٣٨                        | ٦,٦٤٧                              | ١                                  |
| الإجمالي        | ٢,٢٢٨,١٩٣                   | ٢٧,٥٤٣                 | ٢,٢٥٥,٧٣٦                   | ٧٦٧,١١١                       | ٨٩,٨٨٤                  | ٨٥٦,٩٩٥                       | ١,٣٩٨,٧٤١                          | ١,٤٦١,٠٨٢                          |

(٧) صافي الأصول الوقفية

| البـيـان | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>نهاية السنة | مجمع الإهلاكات<br>بداية السنة | الإهلاكات<br>خلال السنة | مجمع الإهلاكات<br>نهاية السنة | صافي قيمة الأصول في<br>نهاية السنة | صافي قيمة الأصول في<br>بداية السنة |
|----------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| الأراضي  | ١٤٣,٠٠٠                     | ١,٢٠٠,٠٠٠              | ١,٣٤٣,٠٠٠                   | ٠                             | ٠                       | ٠                             | ١,٣٤٣,٠٠٠                          | ١٤٣,٠٠٠                            |
| المباني  | ١,٠٩٥,٥٩٧                   | ٠                      | ١,٠٩٥,٥٩٧                   | ٤٣,٤٧٥                        | ٤٢,٠٨٥                  | ٨٥,٥٦٠                        | ١,٠١٠,٠٣٧                          | ١,٠٥٢,١٢٢                          |
| الإجمالي | ١,٢٣٨,٥٩٧                   | ١,٢٠٠,٠٠٠              | ٢,٤٣٨,٥٩٧                   | ٤٣,٤٧٥                        | ٤٢,٠٨٥                  | ٨٥,٥٦٠                        | ٢,٣٥٣,٠٣٧                          | ١,١٩٥,١٢٢                          |

مدير الجمعية  
 فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب  
 ضيف الله سالم غانم



جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>(٨) مشروعات تحت التنفيذ</u>      |  | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u> |
|-------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| مبنى وقف الوالدين                   |  | .                       | .                       |
| <u>الإجمالي</u>                     |  | <u>.</u>                | <u>.</u>                |
| <u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u> |  | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u> |
| رصيد المخصص أول العام               |  | ٣١,١١٥                  | ٢٤,٩٦١                  |
| تعزيز المخصص خلال العام             |  | ٨,٨٥١                   | ٦,١٥٤                   |
| المنصرف من المخصص خلال العام        |  | .                       | .                       |
| <u>الإجمالي</u>                     |  | <u>٣٩,٩٦٦</u>           | <u>٣١,١١٥</u>           |

مدير الجمعية  
فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب  
ضيف الله سالم غانم

جمعية البر الأهلية بالمحلاتي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)  
المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>           |  | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> |
|------------------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| إيرادات إفطار صائم                             |  | ٤٦,٤٢١                  | ١١٠,٠٦٣                 |
| إيرادات كفالات أيتام                           |  | ١٦٣,٧٢٠                 | ٢٤,٢١٠                  |
| تبرعات مقيدة - مؤسسة العويضة                   |  | ١٥,٠٠٠                  | ٥٧,٠٠٠                  |
| تبرعات مقيدة - أوقاف الضحيان                   |  | ٣٠,٠٠٠                  | ٠                       |
| <b>الإجمالي</b>                                |  | <b>٢٥٥,١٤١</b>          | <b>١٩١,٢٧٣</b>          |
| <u>(١١) الإعانات الحكومية</u>                  |  | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> |
| المنح الحكومي - دعم تشغيلي                     |  | ٠                       | ٢٤,٠٠٠                  |
| التدريب والتعليم                               |  | ٤٨,٠٠٠                  |                         |
| دعم رأس المال البشري                           |  | ١٠٢,٠٠٠                 |                         |
| المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي                |  | ٤٣١,٦٤٠                 | ٥٠٠,٠٠٠                 |
| <b>الإجمالي</b>                                |  | <b>٥٨١,٦٤٠</b>          | <b>٥٢٤,٠٠٠</b>          |
| <u>(١٢) مصاريف الأنشطة المقيدة</u>             |  | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> |
| مساعدة مطلقات وارانمل                          |  | ٣,٥٠٠                   | ٠                       |
| مصاريف إفطار صائم                              |  | ٤٣,٨٧٩                  | ٧٥,٣٨٥                  |
| مساعداات صحيه                                  |  | ٠                       | ١٠,٠٠٠                  |
| مصروفات السلة الغذائية                         |  | ٠                       | ١٩,٥٦٣                  |
| مصروفات مؤسسة العويضة الخيرية                  |  | ٥٧,٠٠٠                  | ٠                       |
| مصروفات ترميم وبناء منازل                      |  | ٢٤,٢١٣                  | ٠                       |
| ترميم منزل لمستفيد                             |  | ١٣,٩٢٧                  | ٠                       |
| مصروفات ال ضحيان الخيرية                       |  | ٣٠,٠٠٠                  | ٠                       |
| مصروفات كسوة الشتاء                            |  | ٠                       | ٤٧,٠٠٠                  |
| مساعداات تفريج كربة - المنصة الوطنية           |  | ١٠,٠٠٠                  |                         |
| فرش مسجد مشرفة - المنصة الوطنية                |  | ١٧,٢٠٠                  |                         |
| مساعداات كبار السن - المنصة الوطنية            |  | ٠                       | ٧,١٠٠                   |
| مساعداات الارامل والمطلقات - المنصة الوطنية    |  | ٠                       | ٦,٠٠٠                   |
| مساعداات الايتام - المنصة الوطنية              |  | ٠                       | ٣,٦٠٠                   |
| مساعداات الاجهزه الكهربائيه - المنصة الوطنية   |  | ٠                       | ٣,٦٥٤                   |
| مساعداات منازل للاسر المعدومه - المنصة الوطنية |  | ١٠,٠٠٠                  | ١٠,٠٠٠                  |
| مساعداات سقيا المياه - المنصة الوطنية          |  | ٠                       | ٧,١٢٥                   |
| مساعداات المقبلين علي الزواج - المنصة الوطنية  |  | ٠                       | ١٠,٠٠٠                  |
| مساعداات اصلاح سيارات لاسرة يتيمه              |  | ٠                       | ٩,٠٠٠                   |
| مساعدة معاقين- المنصة الوطنية                  |  | ٠                       | ٢,٠٠٠                   |
| <b>الإجمالي</b>                                |  | <b>٢٠٩,٧١٩</b>          | <b>٢١٠,٤٢٧</b>          |

مدير الجمعية

فالح بن عيسى سالم الحربي



المحاسب

ضيف الله سالم غانم

**جمعية البر الأهلية بالمحلاتي**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٥٢)**  
**المحلاتي - القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

| <b>(١٣) مصروفات منصة احسان</b> |                  |                                                                                      |
|--------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م               | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م |                                                                                      |
| ٦٠,٠٠٠                         | ٨٢,٠٠٠           | مصروفات منصة احسان - مساعدات الايتام                                                 |
| ١٥٣,٧٩٥                        | ١٥٣,٨٢٠          | مصروفات منصة احسان - تاثيث منازل المحتاجين                                           |
| ٣٣,٨٠٠                         | ١٥,٠٠٠           | مصروفات منصة احسان - سقيا الماء بتمويل من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية  |
| .                              | ٤١,٠٠٠           | مصروفات منصة احسان - كسوة الشتاء بتمويل من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية |
| ١٥,٠٠٠                         | .                | مصروفات منصة احسان - مساعداد سداد فواتير الكهرباء                                    |
|                                | ٢١٠,٥٦٧          | مصروفات منصة احسان - السلال                                                          |
|                                | ٢٠,٨٩٩           | مصروفات منصة احسان - عبوات الماء للمستفيدين                                          |
|                                | ٤٦,٥٠٠           | مصروفات منصة احسان - عبوات الماء للمساجد                                             |
| ٢٤٠,٠٠٠                        | ٧٠,٠٠٠           | مصروفات منصة احسان - سلال غذائية                                                     |
| <b>٥٠٢,٥٩٥</b>                 | <b>٦٣٩,٧٨٦</b>   | <b>الإجمالي</b>                                                                      |

| <b>(١٤) المصاريف العمومية والإدارية</b> |                  |                                             |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|
| ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م                        | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م |                                             |
| ١٢٤,٠٠٠                                 | ١٩٢,٠٠٠          | الرواتب والأجور الاساسية                    |
| ١٤,١٧٩                                  | ٣٠,٣٣٠           | تأمينات اجتماعية                            |
| ٣٠,٠٠٠                                  | ٣,١٣٥            | صيانته واصلاح                               |
| .                                       | ١,٠٠١            | مصاريف حكومية - رسوم                        |
| ٦,١٥٤                                   | ٨,٨٥١            | تعويضات نهاية الخدمة                        |
| ٦٤٩                                     |                  | صيانة دورية                                 |
| ٨٧٩                                     | ٢,٦٢٩            | الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي |
| .                                       |                  | الهاتف والفاكس والإنترنت                    |
| ١٢٩                                     |                  | تكاليف البريد والبرقيات                     |
| .                                       | ٣,١٥٠            | الإيجارات                                   |
| ١,٥٠٥                                   |                  | اشركاكات                                    |
| .                                       | ٤,٠٢٦            | تكاليف مهنية - أخرى                         |
| .                                       | ٧٠٠              | عقزد الصيانة                                |
|                                         | ٢٥٤٨,٦٣          | تكاليف تشغيلية أخرى                         |
| <b>١٧٧,٤٩٥</b>                          | <b>٢٤٨,٣٧٠</b>   | <b>الإجمالي</b>                             |

مدير الجمعية  
**فالح بن عيسى سالم الحربي**



المحاسب  
**ضيف الله سالم غانم**