

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبكيرية ("الجنة أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضاً ملتزمين بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً 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 الخيرية بالبكيرية**
**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 اكتشاف 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 وهيكلي 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 ٠٥ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٣ م**  
**جدة - المملكة العربية السعودية**


-٢-

**جمعية البر الخيرية بالبكيرية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصل</u>
٧,٨٩٩,٤٦٧	٨,٩٤٦,٠٠٢	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
١٧٤,٠٠٦	٨٢,٤٩٢	(٤)	النقد لدى البنوك
٨٣٦,٥٤١	٧١٩,٢٤٧	(٥)	مديون
٣٧٢,٩٤٠	٣١٨,٤٠٠	(٦)	ذمم مدينة
<u>٩,٢٨٢,٩٥٤</u>	<u>١٠,٠٦٦,١٤١</u>		المخزون
			<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧)	<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>		استثمارات طويلة الأجل
			<u>إجمالي الاستثمارات والأصول المالية</u>
٢١,٢٩٨,٨٤٠	٢٠,١٢٩,٩٣٠	(٨)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٥٣٧,٢٢٥	٤,٥٣٧,٢٢٦	(٩)	صافي الأصول الثابتة
<u>٢٥,٨٣٦,٠٦٥</u>	<u>٢٤,٦٦٧,١٥٦</u>		مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣٥,١٦٩,٠١٩</u>	<u>٣٤,٧٨٣,٢٩٧</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
١٦٥,٠٧٦	٣٤٨,٣٥٣	(١٠)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٦٥,٠٧٦</u>	<u>٣٤٨,٣٥٣</u>		مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٧٨,٦١٥	٥٢٨,٠٨٨	(١١)	<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>٤٧٨,٦١٥</u>	<u>٥٢٨,٠٨٨</u>		الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٧٣٩,٥٧٥	٢٧,٦٨٤,٣٤٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٥٩,٩٠٣	٥,٥٥٣,١٨١	(٢٠)	<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٢٥,٨٥٠	٦٦٩,٣٢٩		صافي الأصول
<u>٣٤,٥٢٥,٣٢٨</u>	<u>٣٣,٩٠٦,٨٥٥</u>		صافي الأصول غير المقيدة
<u>٣٥,١٦٩,٠١٩</u>	<u>٣٤,٧٨٣,٢٩٧</u>		صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			<u>إجمالي صافي الأصول</u>
			<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالبيكيرية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
١٩,٩٢٥	١٧,٠٥٠	.	.	١٧,٠٥٠		الإيرادات والمكاسب
٥١٣,٤٤١	٢٦٠,٣٥١	.	.	٢٦٠,٣٥١		اشتراقات الأعضاء
.	٩١,١٢٠	.	.	٩١,١٢٠		التبرعات النقدية العامة
١٦٨,٧٠٨	٣٩٢,٨٧٣	.	٣٩٢,٨٧٣	.	(١٢)	الاستقطاعات
٣٣,٩١١	٤٣,٨١٥	٤٣,٨١٥	.	.	(١٣)	التبرعات النقدية المقيدة
٦٣٣,٢٤٦	٢٦٣,٨٩٢	.	.	٢٦٣,٨٩٢		تبرعات الأوقاف
٩٨٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	.	٨٧٥,٠٠٠	.		التبرعات العينية
١,١٣٨,٨٣٩	١,٣٣٨,٢٨٥	.	١,٣٣٨,٢٨٥	.		تبرعات الزكاة العينية
.	١٥٩,٤٠٨	.	١٥٩,٤٠٨	.		تبرعات الزكاة النقدية
١٢٠,٠٠٠	٨٢٠,٠٠٠	.	٨٢٠,٠٠٠	.	(١٤)	زكاة الفطر
٨٨١,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	(١٥)	دعم منصة إحسان
١٤٦,٠٧٢	٨٥,٩٥٨	.	٨٥,٩٥٨	.	(١٦)	الإعانات الحكومية
١,٣٨٧,٧٢٥	١,٦٨١,٠٤٣	.	.	١,٦٨١,٠٤٣	(١٧)	إيرادات الأنشطة
٦,٠٢٣,٦٦٨	٦,٠٤٨,٧٩٤	٤٣,٨١٥	٣,٦٩١,٥٢٣	٢,٣١٣,٤٥٦		إيرادات عقارات
						<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المصروفات والخسائر</b>
١,٠٩٤,٨٣٣	١,٢٩١,١٣٧	.	١,٢٩١,١٣٧	.		مصاريف الزكاة
١,٧٠٢,٠٨٢	.	.	.	.		المساعدات العينية
١٢٠,٠٠٠	٨١٧,٧٠٠	.	٨١٧,٧٠٠	.		مصرفات دعم منصة احسان
.	١٨٩,٤٠٨	.	١٨٩,٤٠٨	.		مساعدات العينية الزكاة
٨٨٠,٥٧٩	٢,٣٩١,٣٠٠	.	.	٢,٣٩١,٣٠٠	(١٨)	مصاريف الأنشطة
٧٨٧,٩٢٦	٧٩٨,٤٧٥	.	.	٧٩٨,٤٧٥	(١٩)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٤١٥,٣٩٠	١,١٧٨,٩١٠	.	.	١,١٧٨,٩١٠		مصرفات استهلاك الأصول الثابتة
.	٣٣٦	٣٣٦	.	.		مصرفات وتوزيعات عوائد الأوقاف
٦,٠٠٠,٨١٠	٦,٦٦٧,٢٦٧	٣٣٦	٢,٢٩٨,٢٤٥	٤,٣٦٨,٦٨٥		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٢٢,٨٥٨	(٦١٨,٤٧٣)	٤٣,٤٧٩	١,٣٩٣,٢٧٨	(٢,٠٥٥,٢٣٠)		التغير في صافي الأصول من
٢٢,٨٥٨	(٦١٨,٤٧٣)	٤٣,٤٧٩	١,٣٩٣,٢٧٨	(٢,٠٥٥,٢٣٠)		الأنشطة المستمرة
٣٤,٥٠٢,٤٧٠	٣٤,٥٢٥,٣٢٨	٦٢٥,٨٥٠	٤,١٥٩,٩٠٣	٢٩,٧٣٩,٥٧٥		التغير في صافي الأصول
٣٤,٥٢٥,٣٢٨	٣٣,٩٠٦,٨٥٥	٦٦٩,٣٢٩	٥,٥٥٣,١٨١	٢٧,٦٨٤,٣٤٥		صافي الأصول في بداية السنة
						صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢,٨٥٨	(٦١٨,٤٧٣)	التغير في صافي الأصول
١,٤١٥,٣٩٠	١,١٧٨,٩١٠	إهلاك الأصول الثابتة
٦٣,٩٥٥	٦٥,٥٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
<u>١,٥٠٢,٢٠٣</u>	<u>٦٢٥,٩٤٢</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١,٣٩٠)	٩١,٥١٤	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
١,١٣٠,٦٥٠	١١٧,٢٩٤	مدينون
٦٨,٦٠٩	١٨٣,٢٧٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٦,٩١٠	٥٤,٥٤٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٥٠,٠١٨)	(١٦,٠٣٢)	المخزون
<u>٢,٦٩٦,٩٦٤</u>	<u>١,٠٥٦,٥٣٥</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
(٢٤,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٢,٦٩٤,٥٦٤	١,٠٤٦,٥٣٥	شراء وإضافات أصول ثابتة
٥,٢٠٤,٩٠٣	٧,٨٩٩,٤٦٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٧,٨٩٩,٤٦٧</u>	<u>٨,٩٤٦,٠٠٢</u>	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالبكيرية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

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

**(٢/١) المركز الرئيسي :** القصيم - البكيرية

**(٣/١) رقم التسجيل :** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٦١ ) بتاريخ ١٦ / ٠٢ / ١٤٠٤ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

- ١ . تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
- ٢ . المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
- ٣ . المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- ٤ . جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**(٥/١) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٢/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 .

**جمعية البر الخيرية بالبكيرية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)**  
**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 المبرعين 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في 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 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 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 والحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

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

**جمعية البر الخيرية بالبكيرية**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٦١ )**  
**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 بايضاح الاصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية :-**

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

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٣) النقد لدى البنوك

نقد بالبنوك

الإجمالي

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
٧,٨٩٩,٤٦٧	٨,٩٤٦,٠٠٢
<u>٧,٨٩٩,٤٦٧</u>	<u>٨,٩٤٦,٠٠٢</u>

(٤) المدينون

الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالبكيرية  
وقف العصل

جمعية رعاية الأيتام بالبكيرية بنون

محطة خيرات جازل للوقود

اقراض المشاريع الصغيرة

الإجمالي

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
٣,٥٤٣	٣,٥٤٣
٩٧٣	٩٧٣
١٥٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠
١,٣٩٠	٨٧٦
١٨,١٠٠	١٨,١٠٠
<u>١٧٤,٠٠٦</u>	<u>٨٢,٤٩٢</u>

(٥) ذمم مدينة

ايرادات مستحقة

مصرفات مدفوعة مقدما

ذمم عاملين

مصرفات دعاية وإعلان مقدمة

تأمين طبي مقدم

مزايا وحوافز مقدمة

الإجمالي

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
٨٠٩,٧٤٩	٥٤٧,٣٧٥
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
١٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠
٣,٣٩٢	.
.	٨٩,٧٣١
.	٤٨,٧٤٢
<u>٨٣٦,٥٤١</u>	<u>٧١٩,٢٤٧</u>

(٦) المخزون

أجهزة كهربائية

الإجمالي

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
٣٧٢,٩٤٠	٣١٨,٤٠٠
<u>٣٧٢,٩٤٠</u>	<u>٣١٨,٤٠٠</u>

(٧) الاستثمارات المتاحة للبيع

عدد ٥٠٠ سهم بالجمعية التعاونية بالبكيرية

الإجمالي

٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الاهلاكات نهاية السنة	الاهلاكات خلال السنة	مجموع الاهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الاضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الاهلاك	البين ان	(٨) صافي الأصول الثابتة
٨,٩٣١,٧٠٠	٨,٩٣١,٧٠٠	.	.	.	٨,٩٣١,٧٠٠	.	٨,٩٣١,٧٠٠	%٠	الأراضي	
١٢,٠٧٢,٥٦١	١٠,٩٣٨,٨٧٨	١٠,٥٦٦,٤٤٧	١,١٣٣,٦٨٣	٨,٩٢٢,٧٦٤	٢٠,٩٩٥,٣٢٥	.	٢٠,٩٩٥,٣٢٥	%٤	المباني	
١٢٤,٠٤٤	١١١,٦٤٠	٢١٢,٤٥٣	١٢,٤٠٤	٢٠٠,٠٤٩	٣٢٤,٠٩٣	.	٣٢٤,٠٩٣	%١٠	مباني على أراضي مستأجرة	
٢,٢٥٣	١,٩١٥	١,٨٩٨	٣٣٨	١,٥٦٠	٣,٨١٣	.	٣,٨١٣	%١٥	الآلات والمعدات	
١٢	١٢	١,٥٦٣,٢٥٩	.	١,٥٦٣,٢٥٩	١,٥٦٣,٢٧١	.	١,٥٦٣,٢٧١	%٢٠	السيارات	
٢٥,٤٦٤	٢١,٣٢٠	٢٢٣,٥٠٩	٤,١٤٤	٢١٩,٣٦٥	٢٤٤,٨٢٩	.	٢٤٤,٨٢٩	%١٠	الأثاث المكتبي	
٢٨,٣٤٥	١٧,١٧٣	٩٦٤,٠٦٤	١١,١٧٢	٩٥٢,٨٩٢	٩٨١,٢٣٧	.	٩٨١,٢٣٧	%١٥	الآلات والمعدات المكتبية	
١,٨٩١	١,٦٠٧	٢,٠١٦	٢٨٤	١,٧٣٢	٣,٦٢٣	.	٣,٦٢٣	%١٥	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	
٤٠,٦٧٥	٤٤,٥٧٤	٢٩,٩٢٦	٦,١٠١	٢٣,٨٢٥	٧٤,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠	%١٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	
٧,١٣٢	٦,٠٦٢	٤,٦٩٨	١,٠٧٠	٣,٦٢٨	١٠,٧٦٠	.	١٠,٧٦٠	%١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	
٦٤,٧٦٣	٥٥,٠٤٩	٤٩,٤٥١	٩,٧١٤	٣٩,٧٣٧	١٠٤,٥٠٠	.	١٠٤,٥٠٠	%١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	
٢١,٢٩٨,٨٤٠	٢٠,١٢٩,٩٣٠	١٣,١٠٧,٧٢١	١,١٧٨,٩١٠	١١,٩٢٨,٨١١	٣٣,٢٣٧,٦٥١	١٠,٠٠٠	٣٣,٢٣٧,٦٥١		الإجمالي	

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مشروعات تحت التنفيذ</u>
١٧٠,٥٦٣	١٧٠,٥٦٣	مشروع الجمعية رقم ٥
٤,٣٦٦,٦٦٣	٤,٣٦٦,٦٦٣	مبنى مركز الترفيه للايتام ومركز التدريب والتطوير
<u>٤,٥٣٧,٢٢٥</u>	<u>٤,٥٣٧,٢٢٦</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</u>
١٠٧,٧٢٥	١٤٨,٣٥٢	مخصص الاجازات
٥٧,٣٥١	١٨٣,٩٥١	ايرادات مقبوضة مقدما
.	٤,٠٥٠	امانات لوقف الغير
.	١٢,٠٠٠	امانة لجمعية بنون بالبكيرية
<u>١٦٥,٠٧٦</u>	<u>٣٤٨,٣٥٣</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٤٦٤,٦٧٨	٤٧٨,٦١٥	رصيد المخصص أول العام
٦٣,٩٥٥	٦٥,٥٠٥	المكون خلال العام
٥٠,٠١٨	١٦,٠٣٢	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>٤٧٨,٦١٥</u>	<u>٥٥٨,٠٨٨</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالبكيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٠	١٤,٦٧٢	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
١٩,٧١٤	١٦,٢٣٢	تبرعات نقدية مقيدة - للمساجد
٨٣,٢٣٩	١٣٠,٩١٤	تبرعات نقدية مقيدة - للسلة الغذائية
١,٥٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - رسائل الجنائز
١٠,٧٦٠	١١,٨٣٥	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة اليمين
١١,١٧٠	١١,٤٦٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة الفطر
٢٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٠	٧,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - فائض الولائم
٢٢,٣٢٥	٠	تبرعات نقدية مقيدة - حملة افطارك في مكانك
٠	١٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - اعانة ايجار
٠	٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - عشاء والدين
٠	٣,٥١٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء اضاحي
٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - حقيبة مدرسية
٠	٨٣,٢٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء أجهزة كهربائية
<u>١٦٨,٧٠٨</u>	<u>٣٩٢,٨٧٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) التبرعات النقدية الأوقاف</u>
٣١,٠١٥	١٧,٧٥٢	تبرع لمبنى وقف الخير الشامل
٢,٨٩٦	٣٥١	تبرع لمبنى وقف سنابل
٠	٢٥,٧١٢	ريع اوقاف
<u>٣٣,٩١١</u>	<u>٤٣,٨١٥</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) دعم منصة إحسان</u>
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	سداد ايجار الاسر المعتررة
٠	٢٠٠,٠٠٠	كسوة العيد
٠	٥٠٠,٠٠٠	سلة غذائية
<u>١٢٠,٠٠٠</u>	<u>٨٢٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٥) الإعانات الحكومية</u>
٣٤,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٧٣٥,٠٠٠	.	المنح الحكومي - دعم النشاط
١١٢,٠٠٠	.	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
<u>٨٨١,٨٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٦) إيرادات الأنشطة</u>
٦,٥٢٨	٣,١٠٠	إيرادات الحافلات الخارجية
١١٧,٨٩١	٨٢,٨٥٨	إيرادات مركز سنابل الخيري
٢١,٦٥٣	.	إيرادات مستودع تويدج الخيري
<u>١٤٦,٠٧٢</u>	<u>٨٥,٩٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٧) إيرادات العقارات</u>
١٥٩,٥٧٢	١٦٩,٢٤٠	إيرادات عمارة الرياض عبادة بن الصامت
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيرادات ايجار مبني المستوصف التداوي
٢٥٠,٠٠٠	٢٢٦,٣٨٩	إيرادات ايجار مبني الأوقاف والدعوة والإرشاد بالبكيرية
١١٩,٥٨٣	٣٠٢,٥٢٩	إيرادات ايجار المشروع السكني التجاري (مبنى ميلوت)
١٧٠,٠٧٠	١٩١,٠٥٢	إيرادات ايجار عمارة الرياض ٢ شارع بن داوود
٧١,٠٨٣	.	إيرادات ايجارات محطة عنيزة للمحروقات
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	إيرادات ايجارات عمارة حي النهضة بالبكيرية
٢٢٧,٠٠٠	.	إيرادات ايجار مدارس الافاق
٨٧,٩١٧	٢٢٥,٠٠٠	إيرادات ايجار عمارة الخير الشامل لمكتب السلمى
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	إيرادات ايجار محلات عمارة حي النهضة بالبكيرية
.	٢٦٤,٣٣٣	إيرادات ايجارات مبنى مدرسة انجال المستقبل
<u>١,٣٨٧,٧٢٥</u>	<u>١,٦٨١,٠٤٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٨) مصاريف الأنشطة</u>
٠	١٢,٠٠٠	مصاريف شراء اضاحي
٢٢٤	٦,١٠٤	مصاريف الحافلات الخارجية
٥٩٦,٦٦٢	٥٤٩,٨١١	مصاريف مركز سنابل
١٧,٥٥٠	٠	مصاريف مستودعات ثويدج الخيري
٧٩,١٩٢	٤٧,٤٦٧	مصاريف فائض الولايم
٦٥,٩٤١	٩٧,٨٢٤	مصاريف أنشطة اجتماعية
٠	١,٥٩٢,٣٠٣	المساعدات العينية
٥٣,٠٩٠	٠	مصاريف عيادة مكافحة التدخين
٦,١٩٦	٠	مصاريف التدريب
٦١,٧٢٤	٨٥,٧٩٢	مصروفات المساعدات
<u>٨٨٠,٥٧٩</u>	<u>٢,٣٩١,٣٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١٩) المصاريف العمومية والإدارية :-

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٤٤٢,٩١٤	٤٦٧,٧٥٧	الرواتب والأجور الأساسية
٤٢,١٥٠	١٠,٠٤٢	العمل الإضافي
٩٠,٤١٠	٤٢,٩٤٧	بدلات
٤٥,٦٨٧	٨٧,٤٣٥	تأمينات اجتماعية
١٣,٤٠٠	٤٧,٧٦٧	الإجازات
٢٨,٧٧٦	٢,٢٠٠	تذاكر السفر
١٤,٢٠٠	.	التأمين الطبي
١,٣٠٠	١٨,٠٨٦	مكافآت وحوافز موسمية
٢,٠٠٠	٢,٣٠٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١٨,٤٢٣	٣٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
٣٦,٨٨٠	١٧,٣٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٢٧٤	٣٧١	تعويضات نهاية الخدمة
.	١٢٥	مستلزمات مكتبية
٣,٢٥٠	٣٧,٥٤٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٥٦٩	٣٢٠	الوقود والمحروقات
١٣,٣٠٧	١٧,٣٩٨	مواد التنظيف
٧,٥٩٠	١٧,٣٩٨	صيانة وإصلاح
١٠٠,٠٧٠	٦,٠٨٧	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٦٢٧	١١,٦٠٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
٨٨٠	١٠	تكاليف البريد والبرقيات
٦٨	.	مصاريف التأمين
١٥,١٥٠	٥٤٥	مصاريف الضيافة
.	٨,٨٧٠	منافع وخدمات أخرى - اشتراكات وتصديقات
.	١٢,٥٣٣	مصاريف الدعاية والإعلان
٧٨٧,٩٢٦	٣,٨٩٣	مصرفات بنكية وعمولات
<u>٧٨٧,٩٢٦</u>	<u>٧٩٨,٤٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

(٢٠) صافي الأصول المقيدة

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٤,١٥٩,٩٠٣	٥,٥٥٣,١٨١	تبرعات وإيرادات مقيدة
<u>٤,١٥٩,٩٠٣</u>	<u>٥,٥٥٣,١٨١</u>	<u>الإجمالي</u>