

جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم/٦١  
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية



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

جمعية البر الخيرية بالبيكيرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم/٦١  
بالبيكيرية - 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 بالبكيرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦١  
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبكيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 بالبكيرية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبكيرية - للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أصدرنا تقرير غير معدلاً عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٥ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٣م.

#### مسئولية الإدارة 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 عال 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.



مكتب الرئيسي : ص.ب ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف : ٤٧٧٧٠٦ (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 بالبكيرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦١  
بالبكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - (تتمة)

وعلينا ايضاً:

- 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: ٠٤ / ذو القعدة / ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٢ / مايو / ٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الترميز	الأصول
٨,٩٤٦,٠٠٢	٩,٤٤٦,٦٤٣	(٤)	١١١	الأصول المتداولة
١٨,١٠٠	١٨,١٠٠			النقد وما في حكمه
٩٠,٨٩٢	٢٨,٧٤٣	(٥)	١١٤	المحافظ الإقراضية
١٤٥,٣٧٢	١٦٣,٣٣٥		١١٥	الذمم مدينة
٥٤٧,٣٧٥	٧٣٩,٨٧٥	(٦)	١١٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣١٨,٤٠٠	٤٣٦,٨٥٠	(٧)	١١٧	إيرادات وتبرعات مستحقة
١٠,٠٦٦,١٤١	١٠,٨٣٣,٥٤٦			مخزون
				إجمالي الأصول المتداولة
٢٠,١٢٩,٩٣٠	١٩,٩٣٥,٧٥٠	(٨)	١٢١	الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٩)	١٢٢	الأصول الثابتة صافي
٤,٥٣٧,٢٢٥	٤,٥٣٧,٢٢٥	(١٠)	١٢٣	الاستثمارات غير المتداولة
٢٤,٧١٧,١٥٥	٢٤,٥٢٢,٩٧٥			مشاريع تحت التنفيذ
٣٤,٧٨٣,٢٩٦	٣٥,٣٥٦,٥٢١			إجمالي الأصول غير المتداولة
				إجمالي الأصول
				الإلتزامات وصافي الأصول
				الإلتزامات
				الإلتزامات المتداولة
١٦,٠٥٠	٥٠,١٥٠		٢١٣	الذمم الدائنة
-	١١,٥٠٠		٢١٤	مصرفات مستحقة
١٨٣,٩٥١	١٢٠,٩٥١		٢١٥	إيرادات وتبرعات مقدمة
٢٠٠,٠٠١	١٨٢,٦٠١			إجمالي الإلتزامات المتداولة
				الإلتزامات غير المتداولة
٦٧٦,٤٤٠	٨٤٩,١٦٢	(١١)	٢٢٤	المخصصات
٦٧٦,٤٤٠	٨٤٩,١٦٢			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨٧٦,٤٤١	١,٠٣١,٧٦٣			إجمالي الإلتزامات
				صافي الأصول
٢٧,٦٨٤,٣٤٥	٢٧,٣٧٨,٣٧٨		٢٣١.١	صافي الأصول غير المقيدة
٥,٥٥٣,١٨١	٦,٢٠٧,٠٢١		٢٣١.٢	صافي الأصول المقيدة
٦٦٩,٣٢٩	٧٣٩,٣٥٩		٢٣١.٣	صافي الأصول أوقاف
٣٣,٩٠٦,٨٥٥	٣٤,٣٢٤,٧٥٨			إجمالي صافي الأصول
٣٤,٧٨٣,٢٩٦	٣٥,٣٥٦,٥٢١			إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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



جمعية البر الخيرية بالبكرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ١١  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الترميز
١,٢٣٨,٢٨٥	١,١٨١,٦٦٢	-	١,١٨١,٦٦٢	-	(١١)	٣١١.١
١,٢١٢,٨٧٣	١,٠٢٨,٠١٩	-	١,٠٢٨,٠١٩	-	(١٢)	٣١١.٢
١,٣٤٤,٠٨	٥٤٩,٥٧٦	-	٥٤٩,٥٧٦	-	(١٣)	٣١١.٣
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٤)	٣١١.٥
٣٥١,٤٧٠	٢٨١,٧٢٦	-	-	٢٨١,٧٢٦	(١٥)	٣١٢.١
٢٦٣,٨٩٢	٣٢٧,٨٤٩	-	-	٣٢٧,٨٤٩	(١٥)	٣١٢.٢
١,٧٨٤,٠٥١	٢,٢٢٣,٥٩٥	-	-	٢,٢٢٣,٥٩٥	(١٥)	٣١٢.٥
٤٣,٨١٥	٦٣,٩٥٠	-	-	-	(١٥)	٣١٣.١
-	٦,٠٨٠	٦٣,٩٥٠	-	-	(١٥)	٣١٣.١
٦,٠٤٨,٧٩٤	٥,٦٦٢,٤٥٧	٧,٠٣٠	٢,٧٥٩,٢٥٧	٢,٨٣٣,١٧٠	(١٥)	٣١٣.٣
١,٢٩١,١٣٧	٧٥٠,٨١٤	-	٧٥٠,٨١٤	-	(١٦)	٤٢١.١
٨٢٩,٧٠٠	١,١٠٥,٢٧	-	١,١٠٥,٢٧	-	(١٦)	٤٢١.٢
١٨٩,٤٠٨	٢٤٩,٥٧٦	-	٢٤٩,٥٧٦	-	(١٧)	٤٢١.٣
٧٨٦,٩٩٧	٧٦٩,٠٨٤	-	-	٧٦٩,٠٨٤	(١٨)	٤٢٢.١
١,٥٩٢,٣٠٣	٧٠٣,٩٣٠	-	-	٧٠٣,٩٣٠	(١٩)	٤٢٢.٢
٧٩٨,٤٧٦	٩٧٣,٨٧١	-	-	٩٧٣,٨٧١	(٢٠)	٤١
١,١٧٨,٩١٠	٦١٦,٢٧٤	-	-	٦١٦,٢٧٤	(٢٠)	٤١٣
٣٣٦	-	-	-	-	(٨)	٤٣١
٦,٦٦٧,٢٦٧	٥,١٦٨,٥٧٦	-	٢,١٠٥,٤١٧	٣,٠٦٣,١٥٩	(٢٢)	
٦,٦٦٧,٢٦٧	٥,١٦٨,٥٧٦	-	٢,١٠٥,٤١٧	٣,٠٦٣,١٥٩	(٢٢)	
(٦١٨,٤٧٣)	٤٩٣,٨٨١	٧,٠٣٠	٦٥٣,٨٤٠	(٢٢٩,٩٨٩)	(٢٢)	
-	(٧٥,٩٧٨)	-	-	(٧٥,٩٧٨)	(٢٢)	
(٦١٨,٤٧٣)	٤١٧,٩٠٣	٧,٠٣٠	٦٥٣,٨٤٠	(٣٠٥,٩٦٧)	(٢٢)	
٣٤,٥٢٥,٣٧٨	٣٣,٩٠٦,٨٥٥	٦٦٩,٣٢٩	٥,٥٥٣,١٨١	٧٧,٦٨٤,٣٤٥	(٢٢)	
٣٣,٩٠٦,٨٥٥	٣٤,٣٢٤,٧٥٨	٧٢٩,٣٥٩	٦,٢٠٧,٠٢١	٧٧,٣٣٨,٣٧٨	(٢٢)	

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



التغير في صافي الأصول للسنة  
البنود الاستثنائية  
تسويات سنوات سابقة  
التغير في صافي الأصول  
صافي الأصول في بداية السنة  
صافي الأصول في آخر السنة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٦١٨,٤٧٣)	٤١٧,٩٠٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١,١٧٨,٩١٠	٦١٦,٢٧٤	الاستهلاك والاستنفاد
٦٥,٥٠٥	٦٩,٨١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
-	٤٦,٧٥٨	مخصص أجازات (المكون)
٦٢٥,٩٤٢	١,١٥٠,٧٤٨	التغير في صافي الأصول المعدل للسنة
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>
٩١,٥١٤	٦٢,١٤٩	الذمم مدينة
١١٧,٢٩٤	(١٧,٩٦٣)	مصرفوات مدفوعة مقدماً
-	(١٩٢,٥٠٠)	إيرادات وتبرعات مستحقة
٥٤,٥٤٠	(١١٨,٤٥٠)	مخزون
-	٣٤,١٠٠	الذمم الدائنة
١٨٣,٢٧٧	١١,٥٠٠	مصرفوات مستحقة
-	(٦٣,٠٠٠)	إيرادات وتبرعات مقدمة
(١٦,٠٣٢)	(١٩,٨٢٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المدفوع)
١,٠٥٦,٥٣٥	٨٤٦,٧٥٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠,٠٠٠)	(٤٢٢,٠٩٤)	إضافات للأصول الثابتة
(١٠,٠٠٠)	(٤٢٢,٠٩٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٧٥,٩٧٨	تسويات سنوات سابقة
-	٧٥,٩٧٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,٠٤٦,٥٣٥	٥٠٠,٦٤١	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧,٨٩٩,٤٦٧	٨,٩٤٦,٠٠٢	النقد وما في حكمه اول السنة
٨,٩٤٦,٠٠٢	٩,٤٤٦,٦٤٣	النقد وما في حكمه آخر السنة

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



١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية / جمعية البر الخيرية بالكبيرة - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/ ٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ وتزاول الجمعية نشاطها بموجب الترخيص رقم ٦١/ وبتاريخ ١٦/٠٢/١٤٠٤هـ الصادر من وكالة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢-١ أهداف الجمعية

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع الأهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ السنة المالية

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

٤-١ اعتماد القوائم المالية

- اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٤/١١/١٤٤٥هـ الموافق ١٢/٠٥/٢٠٢٤ م.

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 اعداد 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:-
  - (١-١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
  - (١-٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - (١-٣) 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 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 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.

## ٣-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصدوق.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصدوق كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء 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 المعدومة عند تكبدها إن وجدت.



٥-٣ المخزون السلعي

- 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:

النسبة	البند
٤٪	المباني
١٠٪	مباني على أراضي مستأجرة
١٥٪	الآلات والمعدات
٢٠٪	السيارات
١٠٪	الأثاث المكتبي
١٥٪	الات والمعدات المكتبية
١٥٪	أجهزة الحاسب الآلي والاتصال والتصوير
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

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 مكافآت نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافآت 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 مبرر لها.

٩-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وغير مقيدة 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.



٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٩٤٦,٠٠٢	٩,٤٤٦,٦٤٣	نقد لدى البنوك
٨,٩٤٦,٠٠٢	٩,٤٤٦,٦٤٣	

٥. الذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	ذمم العاملين
٦٤,٣٩٢	٤,٢٤٣	العملاء
٩٠,٨٩٢	٢٨,٧٤٣	

٦. إيرادات وتبرعات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٤٧,٣٧٥	٧٣٩,٨٧٥	إيرادات غير مقيدة مستحقة
٥٤٧,٣٧٥	٧٣٩,٨٧٥	

٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١٨,٤٠٠	٢٦١,٨٥٠	أجهزة كهربائية
-	١٧٥,٠٠٠	سلة غذائية
٣١٨,٤٠٠	٤٣٦,٨٥٠	



جمعية البر الخيرية بالبكرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي/ ٢١  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٨. الأصول الثابتة، صافي

الإجمالي	أجهزة الترقية والتدريب والتوعية	أجهزة الحاسب الآلي والاتصال والتصوير	الات والمعدات المكتبية	الأثاث المكتبي	السيارات	الات والمعدات	مباني على أراضي مستأجرة	مباني	أراضي
٢٣,٢٣٧,٦٥١	١٠٤,٥٠٠	٨٨,٨٨٣	٩٨١,٢٣٧	٢٤٤,٨٢٩	١,٥٦٣,٢٧١	٣,٨١٣	٣٣٤,٠٩٣	٢٠,٩٩٥,٣٢٥	٨,٩٣١,٧٠٠
٤٢٢,٠٩٤	٤,٥٠٠	٤١٧,٥٩٤	-	-	-	-	-	-	-
(٥٧,٦٩٩)	-	-	-	-	(٥٧,٦٩٩)	-	-	-	-
٢٣,٦٠٢,٠٤٦	١٠٩,٠٠٠	٥٠٦,٤٧٧	٩٨١,٢٣٧	٢٤٤,٨٢٩	١,٥٠٥,٥٧٢	٣,٨١٣	٣٣٤,٠٩٣	٢٠,٩٩٥,٣٢٥	٨,٩٣١,٧٠٠
١٣,١٠٧,٧٢١	٤٩,٤٥١	٣٦,٦٤٠	٩٦٤,٦٤	٢٢٣,٥٠٩	١,٥٦٣,٢٥٩	١,٨٩٨	٢١٢,٤٥٣	١٠,٥٦٦,٤٤٧	-
٦١٦,٢٧٤	٨,٥٩٥	٥٥,٢٨٣	١٦,٠٤٤	٤,٢٦٨	-	٢٨٨	١٤,٥١٢	٥١٧,٢٨٤	-
(٥٧,٦٩٩)	-	-	-	-	(٥٧,٦٩٩)	-	-	-	-
١٣,٦٦٦,٢٩٦	٥٨,٠٤٦	٩١,٩٢٣	٩٨٠,١٠٨	٢٢٧,٧٧٧	١,٥٠٥,٥٦٠	٢,١٨٦	٢٢٦,٩٦٥	١٠,٥٧٢,٢٣١	-
١٩,٩٣٥,٧٥٠	٥٠,٩٥٤	٤١٤,٥٥٤	١,١٢٩	١٧,٥٥٢	١٢	١,٦٢٧	٩٧,١٧٨	١٠,٤٢١,٥٩٤	٨,٩٣١,٧٠٠
٢٠,١٢٩,٩٣٠	٥٥,٤٩	٥٢,٢٤٣	١٧,١٧٣	٢١,٣٢٠	١٢	١,٩١٥	١١٦,٦٤٠	١٠,٩٣٨,٨٧٨	٨,٩٣١,٧٠٠

٩. صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠
جمعية التعاونية بالبكرية عدد (٥٠٠) سهم	٥٠,٠٠٠

١٠. الاستثمارات غير المتداولة



جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦١  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٠. مشاريع تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مبنى مركز التربية والترفيه
٤,٣٦٦,٦٦٣	٤,٣٦٦,٦٦٣	مبنى مشروع الجمعية رقم (٥)
١٧٠,٥٦٢	١٧٠,٥٦٢	
٤,٥٣٧,٢٢٥	٤,٥٣٧,٢٢٥	
١١. المخصصات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مخصص مكافآت نهاية الخدمة (١/١٠)
٥٢٨,٠٨٨	٦٥٤,٠٥٢	مخصص أجازات
١٤٨,٣٥٢	١٩٥,١١٠	
٦٧٦,٤٤٠	٨٤٩,١٦٢	
١١/١) مخصص مكافآت نهاية الخدمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول المدة
٤٧٨,٦١٥	٥٢٨,٠٨٨	المسدد خلال السنة
(١٦,٠٣٢)	(١٩,٨٢٧)	المكون خلال السنة
٦٥,٥٠٥	٦٩,٨١٣	الرصيد آخر السنة
٥٢٨,٠٨٨	٥٧٨,٠٧٤	تسويات سنوات سابقة
-	٧٥,٩٧٨	الرصيد آخر السنة بعد التعديلات
٥٢٨,٠٨٨	٦٥٤,٠٥٢	
١٢. تبرعات وهبات مقيدة - نقدية		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	منصة إحسان إيضاح (٢١)
٨٢٠,٠٠٠	٢٤٧,٢٩٩	مساعادات
١٤,٦٧٢	٦٧١,٠٠٠	المساجد
١٦,٢٣٢	٢١,٠٧٠	السلة الغذائية
١٣,٩١٤	٦٠,٠٨١	كفارة يمين
١١,١٣٥	١٠,٧٦٦	زكاة الفطر
١١,٤٦٠	٥,٨٢٠	فائض الولايم
٧,٠٠٠	-	اعانة ايجار
١٢,٠٠٠	-	عشاء الوالدين
٢,٠٠٠	-	الاضاحي
٣,٥١٠	١,٦٠٠	حقيبة مدرسية
١٠٠,٠٠٠	-	شراء أجهزة كهربائية
٨٣,٢٥٠	-	كسوة العيد
-	١٠,٣٨٣	
١,٢١٢,٨٧٣	١,٠٢٨,٠١٩	
١٣. تبرعات وهبات مقيدة - عينية		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	زكاة التمور
١٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	زكاة الفطر
١٥٩,٤٠٨	٢٤٩,٥٧٦	
١,٠٣٤,٤٠٨	٥٤٩,٥٧٦	



جمعية البر الخيرية بالبكيرية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي / ٦١  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٤. تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٢٦,٣٥٠	١٩٠,٢٠٨	التبرعات عامة
٩١,١٢٠	٩١,٥١٨	الاستقطاعات
<u>٣٥١,٤٧٠</u>	<u>٢٨١,٧٢٦</u>	
١٥. إيرادات غير مقيدة		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٧,٠٥٠	٢٠,٠٥٠	إيرادات رسوم واشتراكات
١,٦٨١,٠٤٣	١,٩٨٠,٢٣٣	إيرادات تأجير
٣,١٠٠	-	إيرادات الحافلات الخارجية
٨٢,٨٥٨	٢٠٧,٣١٣	إيرادات مركز سنابل
-	١٥,٩٩٩	أرباح بيع أصول ثابتة
<u>١,٧٨٤,٠٥١</u>	<u>٢,٢٢٣,٥٩٥</u>	
١٦. مصروفات برامج و أنشطة مقيدة - نقدية		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٨١٧,٧٠٠	٢٤٨,١٣٩	منصة احسان إيضاح (١٠)
١٢,٠٠٠	-	الاضاحي
-	٦٧١,٠٠٠	مساعدات
-	١١٥,٥٩١	السلة الغذائية
-	١٣,٨٢٤	زكاة الفطر
-	٩,٦٣٠	كسوة العيد
-	٤٦,٨٤٣	حقيبة المدرسية
<u>٨٢٩,٧٠٠</u>	<u>١,١٠٥,٠٢٧</u>	الإجمالي
١٧. مصروفات برامج و أنشطة مقيدة - عينية		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٨٩,٤٠٨	٢٤٩,٥٧٦	زكاة الفطر
<u>١٨٩,٤٠٨</u>	<u>٢٤٩,٥٧٦</u>	الإجمالي
١٨. مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة - نقدية		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
-	-	الاضاحي
٦,١٠٣	-	حافلات الخارجية
٥٤٩,٨١١	٥٧٩,٦٩٣	مركز سنابل
٤٧,٤٦٧	٦٧,٥٥٠	فائض الولايم
٩٧,٨٢٤	٢١,٢٠٠	أنشطة اجتماعية وثقافية متنوعة
٨٥,٧٩٢	١٠٠,٦٤١	مساعدات
<u>٧٨٦,٩٩٧</u>	<u>٧٦٩,٠٨٤</u>	الإجمالي



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

١٩. مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة - عينية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٩٢,٣٠٣	٧٠٣,٩٣٠	مساعدات
١,٥٩٢,٣٠٣	٧٠٣,٩٣٠	الإجمالي

٢٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٢٠,٧٤٦	٦٤١,٦٨٢	الرواتب والاجور النقدية
٢١٢,٩٣٣	٢٠٩,٥١٦	مزايا وحوافز
٣,٨٥١	١١,٣٦٣	المستهلكات
١٧,٣٩٨	٤٩,٧٨٥	صيانة وإصلاح
٢٧,١٢١	٣٧,٢٢١	المنافع والخدمات والتأمين
١٦,٤٢٧	٢٤,٣٠٤	تكاليف تشغيلية أخرى
٧٩٨,٤٧٦	٩٧٣,٨٧١	الإجمالي

٢١. مراكز تكلفة منصة احسان

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٢٠,٠٠٠	٢٤٧,٢٩٩	تبرعات منصة احسان إيضاح (١٢)
٨٢٠,٠٠٠	٢٤٧,٢٩٩	إجمالي التبرع
(١٢٠,٠٠٠)	-	سداد ايجارات أيجار الاسر المعسره (منصة احسان) إيضاح (١٦)
(١٠٠,٤٤٤)	-	مصروفات كسوة العيد (منصة احسان) إيضاح (١٦)
(٥٠٦,٥٩٨)	(٤٧,٢٩٩)	مصروفات مواد غذائية للاسر المحتاجة (منصة احسان) إيضاح (١٦)
(٩٠,٦٥٨)	-	مصروفات مستلزمات وأدوات مكتبية (منصة احسان) إيضاح (١٦)
-	(٢٠٠,٨٤٠)	شراء أجهزة كهربائية (منصة احسان) إيضاح (١٦)
(٨١٧,٧٠٠)	(٢٤٨,١٣٩)	إجمالي المنصرف

٢٢. تسويات سنوات سابقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	(٧٥,٩٧٨)	فروق إعادة احتساب مكافأة نهاية خدمة سنوات سابقة
-	(٧٥,٩٧٨)	الإجمالي

