

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بروضة العرض

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٣١٤,٦١٨	٤,٤١٣,٩٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤,٢٥٠	٤٧,٦٥٢	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٧١,٧٩١	١٢٠,٥٠٠		المخزون
٧,٦٠٠,٦٥٩	٤,٥٨٢,٠٥٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٠٤٣,٨٣٤	٥,٩٧٠,٠٨٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	(٧)	الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢٠,٢٤٧	١٨,٤٨٢	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٤١,٩٠٧	٥٣٩,٤٨٨	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٧٦٩,٩٨٨	٦,٦٩٢,٠٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢,٣٧٠,٦٤٧	١١,٢٧٤,١١٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩١,٢٠٤	١٢٢,٨٠٥	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٩١,٢٠٤	١٢٢,٨٠٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٤,٣٥٠	٢٧,٤٥٠	(١١)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٤,٣٥٠	٢٧,٤٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٥,٥٥٤	١٥٠,٢٥٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٧٩٢,٧٩٧	٧,٨٤٩,١١٣		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٦٥,٤٧٦	٣,٢٧٤,٧٤٧	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٩٦,٨٢٠	-		صافي أصول الأوقاف
١٢,٢٥٥,٠٩٣	١١,١٢٣,٨٦٠		مجموع صافي الأصول
١٢,٣٧٠,٦٤٧	١١,٢٧٤,١١٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢٢	اجمالي م٢٠٢٣	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
١١٤,٩٤٥	١٩,٧٩٠	-	-	١٩,٧٩٠	التبرعات النقدية العامة
١٧١,٦٢٩	٢١٣,١٨٤	-	٢١٣,١٨٤	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٥٦,١٢٩	٥٢,٧٤٤	٥٢,٧٤٤	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢,٠٢٤,٢٦٠	٩٣٨,٧٣٨	-	٩٣٨,٧٣٨	-	(١٣) التبرعات العينية
٢٩٧,٦٣٨	١٢٦,٧٢٨	-	١٢٦,٧٢٨	-	تبرعات الزكاة
٢٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-	(١٤) المنح الحكومي
٧١٢,٠٠٠	٨٩٨,٤٥٢	-	٨٩٨,٤٥٢	-	(١٥) دعم منصة احسان
٦,٦٠٠	٧,٦٠٠	-	-	٧,٦٠٠	اشتراكات الأعضاء
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١,١٤٩,٥٦٤)	(٣,٣١٦,١٨٦)	٤,٤٦٥,٧٥٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤٠٣,٢٠١	٢,٢٩٣,٢٣٦	(١,٠٩٦,٨٢٠)	(١,١٠٣,٠٨٤)	٤,٤٩٣,١٤٠	إجمالي الإيرادات وإعادة
					<b>المصروفات</b>
٤٢٧,٢٢٦	٣٥٩,٥٧٨	-	-	٣٥٩,٥٧٨	(١٦) المساعدات النقدية
٢,١٨٧,٥١٣	١,٠٦٠,٦٨٠	-	-	١,٠٦٠,٦٨٠	(١٧) المساعدات العينية
١٥٦,٩٩٠	١,٠٨٧,٣٣٢	-	-	١,٠٨٧,٣٣٢	(١٨) مساعدات منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	(١٩) مصروفات المنح الحكومي
٣١,٠١٤	٢٣,٥٧٠	-	-	٢٣,٥٧٠	(٢٠) مصروفات محملة علي النشاط
٣,٤٥٠	-	-	-	-	مصروفات جمع أموال
-	٧٠٥,٠٠٠	-	-	٧٠٥,٠٠٠	ساعدات الزكاة
١٦٦,٣٦٠	١٢٥,١٦٥	-	-	١٢٥,١٦٥	(٢١) لمصروفات العمومية والإدارية
٩,٠٨٤	٩,٣٦٥	-	-	٩,٣٦٥	(٨) طفاء الأصول غير الملموسة
٣,٣٨٧	٣,٧٧٩	-	-	٣,٧٧٩	(٩) هلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٨٥,٠٢٤	٣,٤٢٤,٤٦٩	-	-	٣,٤٢٤,٤٦٩	جمالي المصروفات
٤١٨,١٧٧	(١,١٣١,٢٣٣)	(١,٠٩٦,٨٢٠)	(١,١٠٣,٠٨٤)	١,٠٦٨,٦٧١	لتغيير في صافي الاصول
-	-	-	١٢,٣٥٥	(١٢,٣٥٥)	تحويل بين بنود صافي الاصول
١١,٨٣٦,٩١٦	١٢,٢٥٥,٠٩٣	١,٠٩٦,٨٢٠	٤,٣٦٥,٤٧٦	٦,٧٩٢,٧٩٧	صافي الاصول بداية السنة
١٢,٢٥٥,٠٩٣	١١,١٢٣,٨٦٠	-	٣,٢٧٤,٧٤٧	٧,٨٤٩,١١٣	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١٨,١٧٧	(١,١٣١,٢٣٣)	التغير في صافي الاصول
٩,٠٨٤	٩,٣٦٥	اطفاء الاصول غير الملموسة
٣,٣٨٧	٣,٧٧٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,١٠٠	٣,١٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٣,٧٤٨	(١,١١٤,٩٨٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٤,٢٥٠)	(٣٣,٤٠٢)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٢٧١,٧٩٠)	١٥١,٢٩١	المخزون
٢٨,٣٩٩	٣١,٦٠١	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٧٦,١٠٧	(٩٦٥,٤٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٣٨٢,٠٣٤)	(١,٩٢٦,٢٥٥)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٦٠٠)	(٧,٦٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
-	(١,٣٦٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٣٨٩,٦٣٤)	(١,٩٣٥,٢١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢١٣,٥٢٧)	(٢,٩٠٠,٧١٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٥٢٨,١٤٥	٧,٣١٤,٦١٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,٣١٤,٦١٨	٤,٤١٣,٩٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بروضة العرض ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١) بتاريخ ١٤٢٥/٠٢/٢٤ هـ الموافق في ١٤/٠٤/٢٠٠٤ م ، مركزها الرئيسي:- روضة العرض - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١،١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والأيتام ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن وترميم وصيانة المساجد.

٢،١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة والآلات وعدد	١٥%

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .  
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :  
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٥
٧,٣١٤,٦١٨	٤,٢٦٣,٩٤٦
-	١٤٩,٩٥٢
-	١
٧,٣١٤,٦١٨	٤,٤١٣,٩٠٤
	مصرف الراجحي - مواد غذائية ح/٤٠٤٠
	مصرف الراجحي - العام ح/٥٠٠٩
	مصرف الراجحي - زكاة ح/٤٢٠٠
	مصرف الراجحي - تبرعات ح/٤٢١٨

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠
٤٥٠	٣٨,٤٥٢
١٤,٢٥٠	٤٧,٦٥٢
	دفعات مدفوعة مقدما - اشتراك منصة غيث
	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات

(٦) مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٠٤٣,٨٣٤	٥,٩٧٠,٠٨٩
٤,٠٤٣,٨٣٤	٥,٩٧٠,٠٨٩
	مشروع المبنى الاستثماري

جمعية البر الخيرية برويضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأراضي	الاجمالي	(٧) الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	التكلفة
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	القيمة الدفترية
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٦٤,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

برامج محاسبية	منصة غيث الالكترونية	الاجمالي	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٦,٠٠٠	١٣,٢٢٥	٣٩,٢٢٥	التكلفة
٣,٠٠٠	٤,٦٠٠	٧,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٠٠٠	١٧,٨٢٥	٤٦,٨٢٥	اضافات خلال السنة
١٣,٦٣١	٥,٣٤٧	١٨,٩٧٨	الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٠٠	٣,٥٦٥	٩,٣٦٥	الاطفاء المتراكم
١٩,٤٣١	٨,٩١٢	٢٨,٣٤٣	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٦٩	٨,٩١٣	١٨,٤٨٢	اطفاء السنة
١٢,٣٦٩	٧,٨٧٨	٢٠,٢٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٩,٥٦٩	٨,٩١٣	١٨,٤٨٢	القيمة الدفترية
١٢,٣٦٩	٧,٨٧٨	٢٠,٢٤٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٢,٣٦٩	٧,٨٧٨	٢٠,٢٤٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

معية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة وألات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	أراضي	التكلفة
١,٠٤٩,٩٤٥	١٨٢,٨٢٨	٦٠,١١٧	٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٥٠٧,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٦٠	١,٣٦٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١,٠٥١,٣٠٥	١٨٤,١٨٨	٦٠,١١٧	٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٥٠٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٠٨,٠٣٨	١٧٣,٧٩٣	٥٨,٢٤٦	٢٦٩,٩٩٩	٦,٠٠٠	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣,٧٧٩	٢,٣٥٩	٢٢٠	-	١,٢٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٥١١,٨١٧	١٧٦,١٥٢	٥٨,٤٦٦	٢٦٩,٩٩٩	٧,٢٠٠	-	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٥٣٩,٤٨٨	٨,٠٣٦	١,٦٥١	١	٢٢,٨٠٠	٥٠٧,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٤١,٩٠٧	٩,٠٣٥	١,٨٧١	١	٢٤,٠٠٠	٥٠٧,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٧,٨٠٥	١٢٢,٨٠٥	إيجارات مستحقة
٣,٣٩٩	-	سحب على المكشوف
٩١,٢٠٤	١٢٢,٨٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٢٥٠	٢٤,٣٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣,١٠٠	٣,١٠٠	المكون خلال السنة
٢٤,٣٥٠	٢٧,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٦,٧٣٣	٣٧,٥٦٦	السلة الغذائية
٤٠٥	٣٦٠	إعانات الزواج
-	-	المستودع الخيري
-	١٠,٠٠٠	كسوة المستفيدين
٦,٠٠٦	٢٤,٠٥٩	إفطار الصائم
٧,١٤٧	٢٠,٢٤٥	سقيا الماء
٦٠,٦٢٤	٤٣,٤٦٢	صيانة مساجد
١١,١٠٢	٤,٤٢٠	كفارات يمين
٧٩,٦١٢	٧٣,٠٧٢	كفالات
١٧١,٦٢٩	٢١٣,١٨٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات العينية
٢,٠٢٤,٢٦٠	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢٢ م
-	٤٠٠,١٦٠	زكاة فطر
-	٩٩,١٢٨	تبرعات عينية متنوعة
-	٢٩٨,٢٥٠	سلات غذائية
-	١٠٧,٢٠٠	التمور
-	٢٥,٠٠٠	بطاقات سنابل الخير
-	٩,٠٠٠	الدفايات
٢,٠٢٤,٢٦٠	٩٣٨,٧٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المنح الحكومي
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
-	٣٦,٠٠٠	دعم البرامج والانشطة
٢٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) دعم منصة احسان
٥٥٦,٠٠٠	-	المطلقات والارامل
١٥٦,٠٠٠	-	كفالة ايتام
-	٢٢٥,٠٠٠	مواد غذائية
-	٣٠٨,٠٠٠	كسوة المحتاجين
-	٢١٥,٥٠٠	تفريغ الكرب
-	١٤٩,٩٥٢	مشروع البطانيات
٧١٢,٠٠٠	٨٩٨,٤٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) المساعدات النقدية
١٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	مغسلة الموتى
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إعانات الزواج
٨١,١١٥	٩٧,٣٠٠	المستودع الخيري
٣٥,١٥٦	٥٨,٨٠٠	إفطار صائم
٣٩,٢٦٣	٣٢,٦٠٠	سقيا الماء
٢١٧,٢٧٢	٨٨,١٨٨	صيانة مساجد
٦,٠٠٠	-	مصروفات برامج وأنشطة أخرى
٢٠,٤٢٠	٤٤,٦٩٠	البحث الاجتماعي
٤٢٧,٢٢٦	٣٥٩,٥٧٨	

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) المساعدات العينية
٢,١٨٧,٥١٣	-	المساعدات العينية لعام ٢٠٢٢ م
-	٤٠٠,١٦٠	زكاة الفطر
-	١٩,٢٨٠	اجهزة كهربائية
-	٢٩٨,٢٥٠	السلات الغذائية
-	٢٥,٠٠٠	بطاقات سنابل الخير
-	١٠٧,٢٠٠	التمور
-	١٣٢,٠١٠	البطانيات
-	٧٨,٧٨٠	عينية متنوعة
٢,١٨٧,٥١٣	١,٠٦٠,٦٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مساعدات منصة احسان
١٥٦,٩٩٠	-	مساعدات منصة احسان لعام ٢٠٢٢ م
-	١٥٥,٩٤٠	مساعدات الارامل
-	٢٦٠,٣٩٢	مساعدات المطلقات
-	١٣٨,٠٠٠	مساعدات الأيتام
-	٣٠٨,٠٠٠	كسوة المحتاجين
-	٢٢٥,٠٠٠	المواد الغذائية
١٥٦,٩٩٠	١,٠٨٧,٣٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مصروفات المنح الحكومي
-	٥٠,٠٠٠	ترميم مساكن
-	٥٠,٠٠٠	



جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٠) مصروفات محملة علي النشاط
٣١,٠١٤	-	مصروفات محملة علي النشاط لعام ٢٠٢٢ م
-	١,١٠٠	صيانة واصلاح
-	٧,٠٠٠	مشروع كفالة اليتيم
-	١,٢٠٠	مشروع سقيا الماء
-	١٤,٢٧٠	المستودع الخيري
٣١,٠١٤	٢٣,٥٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢١) المصروفات العمومية والادارية
٩٨,٦٢٣	٤٩,٣٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	ايجارات
١,٠٥٠	٣,١٨٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٥,١٣٠	٥,٦٩٢	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
٤,٧٤٠	٣,٧٣٦	كهرباء ومياه
-	١٥	محروقات وصيانة سيارات
٣,١٠٠	٣,١٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٧١	ضيافة ونظافة
-	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٧,٠٥٠	١,٨٦٥	صيانة واصلاح
١,٦٦٧	-	أخري
١٦٦,٣٦٠	١٢٥,١٦٥	

جمعية البر الخيرية بروضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢٢) صافي الاصول المقيدة
١,٠٢١,٣١٥	(٧٠٥,٠٠٠)	١٢٦,٧٢٨	١,٥٩٩,٥٨٧	زكاة
٤٢٥,٣٧٢	(٣٢٥,٥٧٠)	٣٦,٠٠٠	٧١٤,٩٤٢	المنح الحكومي - دعم برامج
-	(٤١٧,٠١٠)	-	٤١٧,٠١٠	منصة احسان - الارامل والمطلقات
١٢٠,٧٢٠	(٢٩,٢٨٠)	-	١٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - المقبلين على الزواج
٩١٩,٤٨٤	-	٧٣,٠٧٢	٨٤٦,٤١٢	كفالات ايتام
٩٦,٥٦٥	(٨٨,١٨٨)	٤٣,٤٦٢	١٤١,٢٩١	ترميم وبناء مساجد
-	(٢٠,٢٤٥)	٢٠,٢٤٥	-	مشروع السقيا
-	(١٣٨,٠٠٠)	-	١٣٨,٠٠٠	منصة احسان - كفالة ايتام
٧٨,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	١٢٨,٠٠٠	المنح الحكومي - ترميم مساكن
٦٤,٦٢٢	(٥٨,٨٠٠)	٢٤,٠٥٩	٩٩,٣٦٣	مشروع إفطار الصائم
٦٧,٢٧٩	-	٣٧,٥٦٦	٢٩,٧١٣	مشروع المستودع الخيري
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	كسوة المستفيدين
-	(٢٢٥,٠٠٠)	٢٢٥,٠٠٠	-	منصة احسان - المواد الغذائية
-	(٩٣٨,٧٣٨)	٩٣٨,٧٣٨	-	تبرعات عينية مقومة
-	(٣٠٨,٠٠٠)	٣٠٨,٠٠٠	-	تبرعات احسان - كسوة المحتاجين
٢١٥,٥٠٠	-	٢١٥,٥٠٠	-	منصة احسان - تفريغ كرب
١٤٩,٩٥٢	-	١٤٩,٩٥٢	-	منصة احسان الياطين
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومية التميز المؤسسي
١,٩٢٠	-	٣٦٠	١,٥٦٠	مشروع الزواج
٨٤,٠١٨	-	٤,٤٢٠	٧٩,٥٩٨	كفارات اليمين
٣,٢٧٤,٧٤٧	(٣,٣٠٣,٨٣١)	٢,٢١٣,١٠٢	٤,٣٦٥,٤٧٦	

(٢٣) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ .....