



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير نشريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ + ٩٦٦



جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)
عسير – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراًخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢١ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ إبريل ٢٠٢٣ م.



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ٠٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ٠٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +





تقرير المراجع المستقل

جمعية البريروام بمحافظة رجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.





تقرير المراجع المستقل

جمعية البريروام بمحافظة رجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

عن العزق و الزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شركة في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦



جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٠٧٩,٣٢٢	١,٥١٥,٠٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤٥,٨٥٧	٩٧,٧٩٣	(٥)	قروض تمكين - الجزء المتداول
٢,٤٢٥,١٧٩	١,٦١٢,٨٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,٤٢٢,٥٩٤	٣,٢١٩,٢٩١	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٢,٤٢٢,٥٩٤	٣,٢١٩,٢٩١		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
-	١٩١,٢٦٩	(٥)	قروض تمكين - الجزء غير المتداول
١٩٤,٥١٠	٤٨٦,٨٦٦	(٧)	ممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
-	١٩,٥٥٠	(٨)	الأصول غير الملوثة
١٩٤,٥١٠	٦٩٧,٦٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٠٤٢,٢٨٣	٥,٥٢٩,٧٧٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٣١,٥٢٦	٥٢,٩٤٠	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٥٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(١٠)	قروض طويلة الأجل - بنك التنمية الإجتماعية
٥٣١,٥٢٦	٤٠٢,٩٤٠		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٣١,٥٢٦	٤٠٢,٩٤٠		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣,٤٦٠,١١٥	٥,٠٣٨,١٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٣٦,٥٧٥	٢٤,٥٨٦	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
١٤,٠٦٧	٦٤,٠٧٧	(٢٢)	صافي أصول الأوقاف
٥١٠,٧٥٧	٥,١٢٦,٨٣٨		إجمالي صافي الأصول
٥,٠٤٢,٢٨٣	٥,٥٢٩,٧٧٨		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					الإيرادات والتبرعات
٤٥٨,٧٨٩	٨٣٨,٢٩٣	-	-	٨٣٨,٢٩٣	التبرعات النقدية العامة
٧٥,٥٠٠	٤٢,١٠٠	-	٤٢,١٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٠,٢١٦	-	٦٠,٢١٦	-	تبرعات خدمات تطوعية
٦٧٣,٥٥٩	٨٤٦,٧٠٧	٨٤٦,٧٠٧	-	-	(١٢) تبرعات نقدية أوقاف
١٠٦,٢٥٠	٢٦٢,١٧٤	-	٢٦٢,١٧٤	-	(١٣) التبرعات العينية
٣,٠٠٠	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠	إيرادات اشتراكات أعضاء
٢٠,٣٩٧	٨٦,٦٦٠	-	٨٦,٦٦٠	-	تبرعات الزكاة
٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٤) إعانات الوزارة
١,٢٣٦,٠٠٠	٤٥٧,٤٧٦	-	٤٥٧,٤٧٦	-	(١٥) دعم منصة احسان
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٧٩٦,٦٩٧)	(١,٩٢٠,٦١٥)	٢,٧١٧,٣١٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٠٩٣,٤٩٥	٢,٥٩٩,٨٢٦	٥٠,٠١٠	(١,٠١١,٩٨٩)	٣,٥٦١,٨٠٥	مجموع الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٧٠٠,٣٨٢)	(٥٨١,١٣٩)	-	-	(٥٨١,١٣٩)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
-	(٦٠,٢١٦)	-	-	(٦٠,٢١٦)	مصروفات خدمات تطوعية
(١٠٦,٢٥٠)	(٢٦٢,١٧٤)	-	-	(٢٦٢,١٧٤)	(١٧) المساعدات العينية
(٧٥٦,٤٦٣)	(٥٤٠,٤٢٦)	-	-	(٥٤٠,٤٢٦)	(١٨) مساعدات منصة أحسان
(١٤٠,٨٥٢)	(٨٦,٦٦٠)	-	-	(٨٦,٦٦٠)	مساعدات الزكاة
(١٦٢,٠٥٦)	(٢١٧,٨٧٢)	-	-	(٢١٧,٨٧٢)	(١٩) مصروفات محملة على النشاط
(٨,٢٤٠)	(٣٤,٧٤٨)	-	-	(٣٤,٧٤٨)	مصروفات جمع الأموال
(٦٧,٦٧١)	(٨٤,١٩١)	-	-	(٨٤,١٩١)	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٥,١٧٥)	-	-	(٥,١٧٥)	مصاريف الحوكمة
(٢١,٤٦٩)	(١١١,١٤٤)	-	-	(١١١,١٤٤)	(٧) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١,٩٦٣,٣٨٣)	(١,٩٨٣,٧٤٥)	-	-	(١,٩٨٣,٧٤٥)	إجمالي المصروفات
١,١٣٠,١١٢	٦١٦,٠٨١	٥٠,٠١٠	(١,٠١١,٩٨٩)	١,٥٧٨,٠٦٠	التغير في صافي الأصول
٣,٣٨٠,٦٤٥	٤,٥١٠,٧٥٧	١٤,٠٦٧	١,٠٣٦,٥٧٥	٣,٤٦٠,١١٥	صافي الاصول في بداية السنة
٤,٥١٠,٧٥٧	٥,١٢٦,٨٣٨	٦٤,٠٧٧	٢٤,٥٨٦	٥,٠٣٨,١٧٥	صافي الأصول في نهاية السنة

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١,١٣٠,١١٢	٦١٦,٠٨١	التغير في صافي الأصول
٢١,٤٦٩	١١١,١٤٤	(٧) اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٢,٥٦١	٢١,٤١٤	(٩) مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١,٢٦٤,١٤٢	٧٤٨,٦٣٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغيرات في بنود الأصول والإلتزامات المتداولة		
١٨,٣٠٦	١٣٤,٠٠٢	قروض تمكين - الجزء المتداول
-	(٧٧,٢٠٧)	(٥) قروض تمكين - الجزء غير المتداول
١,١٨٢,٤٤٨	٨٠٥,٤٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية		
(٦٥٩,٤٩٢)	(٧٩٦,٦٩٧)	(٦) إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٨,٠٠٠)	(٤٠٣,٥٠٠)	(٧) إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	(٨) إضافة الأصول غير الملموسة
(٦٨٧,٤٩٢)	(١,٢١٩,٧٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٠) سداد قروض
-	(١٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٩٤,٩٥٦	(٥٦٤,٣١٣)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٥٨٤,٣٦٦	٢,٠٧٩,٣٢٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٧٩,٣٢٢	١,٥١٥,٠٠٩	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية البر الخيرية بروام بمحافظة رجال ألمع
 - المركز الرئيسي: محافظة بارق - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٨٨٢) بتاريخ ٠٧/٠٦/١٤٣٨ هـ الموافق ٠٦/٠٣/٢٠١٧ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٥/٢٦/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧/١١/٢٠٢٤ م
 - رقم السجل التجاري: ٥٨٦١٠٧١٦١٥ وتاريخ ٠٥/٠٣/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٣/١١/٢٠١٧ م.
 - أهداف الجمعية:-
 ١. تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
 ١. تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين.
 ٢. تحسين المستوى الصحي للمحتاجين.
 ٣. مساعدة الأسر المحتاجة في تأمين السكن.
 ٤. تأهيل المستفيدين القادرين على العمل على مهارات سوق العمل.
 - تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف
 - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
 - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
٢٠%	سيارات	١٠%	أثاث ومفروشات
٥%	ترميمات على أصول الغير	١٥%	حاسب الي وبرامج

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند
١٥%	برنامج رافد الأكتروني

٥,٣ أصول الأوقاف:-

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف.

٦,٣ مشروعات تحت التنفيذ:-

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين أكمال الانشاءات أو على فئة الأصول المعينة، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة.

٧,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا ، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨.٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبيًا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٩.٣ الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

١٠.٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 إقراراتها بناءً على ذلك.

١١.٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصرفيات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصرفيات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٢.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: 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.
- التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدًا، تعهدًا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظامًا بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقًا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقًا للالتزامات المحددة مسبقًا بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٣,٣ المصروفات والمساعدات:

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقًا لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في ما يلي:
- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءًا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٤,٣ صافي الأصول:-

- يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:
- أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معًا، وقد تكون الأصول المقيدة أصولًا متداولة، أو أصولًا غير متداولة، أو استثمارات وأصولًا مالية، أو أصولًا غير ملموسة.
- ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرًا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٥,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقًا للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٦,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

- أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨٥٤,٧٥٠	١,٤٠٧,٠٦٩	مصرف الراجحي عام ح/ ٢٢٢٧
٣٥,٥١٩	٣٠,٥٥٤	مصرف الراجحي عام ح/ ٥٢٥١
١٠٠	٥٠	مصرف الراجحي عام ح/ ٨٦٨٩
١,١٢٥	٢,٠٠٠	مصرف الراجحي عام ح/ ١١١٣
١٦٤,١٤٣	٧٤,٢٥٨	مصرف الراجحي عام ح/ ٤٤٤٧
٢٣,٦٨٥	١,٠٧٨	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٧
٢,٠٧٩,٣٢٢	١,٥١٥,٠٠٩	

٥. قروض تمكين*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦٤,١٦٣	٣٤٥,٨٥٧	رصيد القرض في بداية ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	١٧٥,٠٠٠	قروض مدفوعة للمستفيدين خلال العام
(١٨,٣٠٦)	(٢٣١,٧٩٥)	المحصل من القروض خلال العام
٣٤٥,٨٥٧	٢٨٩,٠٦٢	المجموع
٢٣١,٧٩٥	٩٧,٧٩٣	قروض تمكين - الجزء المتداول
١١٤,٠٦٢	١٩١,٢٦٩	قروض تمكين - الجزء غير المتداول
٣٤٥,٨٥٧	٢٨٩,٠٦٢	

* بموجب إتفاقية التعاون المشترك الموقعة بين بنك التنمية الاجتماعية وجمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع لدعم ورعاية وتمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق رؤية ٢٠٣٠ م، وعليه تم منح من تنطبق عليهم الشروط تمويل عن طريق الجمعية، وبعد إستلام الجمعية للدفعة الأولى من تلك الأتفاقية قامت بمنح قروض ميسرة لعدد من الأسر تسدد على أقساط شهرية تتراوح بين ١٥ : ٣٦ شهراً، ولا تستلم الجمعية الدفعة التالية من القرض إلا بعد صرف ما يعادل ٩٠٪ من الدفعة السابقة.

٦. مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤٢٢,٥٩٤	٣,٢١٩,٢٩١	مبنى بر مكة
٢,٤٢٢,٥٩٤	٣,٢١٩,٢٩١	

جمعية البربروام بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات ومعدات وألات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	
١٦,٣٤٠	٢٥,٦١٦	(١٦,٦٢٥)	(٤,٢٢٤)	(١٢,٤٠١)	٤٢,٢٤١	١٣,٥٠٠	٢٨,٧٤١	أثاث ومفروشات
٣٨,٨٧٠	٣١,٥٠٠	(١٧,٦٣٤)	(٧,٣٧٠)	(١٠,٢٦٤)	٤٩,١٣٤	-	٤٩,١٣٤	حاسب الي وبرامج
٢٤,٩٠٠	٣٢٢,٥٠٠	(١٣٩,٥٠٠)	(٩٢,٤٠٠)	(٤٧,١٠٠)	٤٦٢,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	سيارات
١١٤,٤٠٠	١٠٧,٢٥٠	(٣٥,٧٥٠)	(٧,١٥٠)	(٢٨,٦٠٠)	١٤٣,٠٠٠	-	١٤٣,٠٠٠	ترميمات على أصول الغير
١٩٤,٥١٠	٤٨٦,٨٦٦	(٢٠٩,٥٠٩)	(١١١,١٤٤)	(٩٨,٣٦٥)	٦٩٦,٣٧٥	٤٠٣,٥٠٠	٢٩٢,٨٧٥	الإجمالي

٨. الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٣ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	
-	١٩,٥٥٠	-	-	-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-	برنامج رافد الإلكتروني
-	١٩,٥٥٠	-	-	-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-	الإجمالي

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٩٦٥	٣١,٥٢٦	رصيد المخصص أول السنة
١٢,٥٦١	٢١,٤١٤	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣١,٥٢٦	٥٢,٩٤٠	رصيد المخصص نهاية السنة

١٠. قرض بنك التنمية الاجتماعية*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٠,٠٠٠	-	قرض بنك التنمية الاجتماعية - الجزء المتداول
-	٣٥٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية - الجزء غير المتداول
٥٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	

* بتاريخ ١٤/٠٢/١٤٤٢ هـ الموافق ١٠/٠١/٢٠٢٠ م وقت الجمعية إتفاقية تعاون مشترك مع بنك التنمية الاجتماعية لدعم ورعاية وتمويل ورعاية وتمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة والصناعات اليدوية والحرفية وتحفيز القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية لتحقيق رؤية ٢٠٣٠ م، وتسرى الإتفاقية لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد، وتحصل الجمعية بموجب تلك الإتفاقية على قرض قدره ٢ مليون ريال سعودي يسدد على أربع دفعات قيمة كل دفعة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتضمن الجمعية سداد كامل القرض للبنك بعد إنتهاء العمل بهذه الإتفاقية، على ألا تتجاوز مدة تسديد كامل القيمة ستة وثلاثون شهراً من تاريخ إنتهاء الإتفاقية، كما تتمتع القروض الممنوحة للمستفيدين من قيمة تمويل البنك بالمزايا والضمانات المقررة لحقوق الخزانة العامة للدولة، وتصرف الدفعة الأولى بعد توقيع الإتفاقية وبمدة لا تزيد عن (٣٠) يوماً من اكتمال التجهيزات للبدء في التنفيذ، كما تصرف الدفعات اللاحقة بعد قيام الجمعية بإقراض مالا يقل عن ٩٠٪ من قيمة الدفعة السابقة بالإضافة إلى إقراض السيولة الناتجة من تحصيل القروض الممنوحة للمستفيدين وتصرف في مدة لا تزيد عن ثلاثين يوماً من تاريخ استلام مسوغات الصرف، وتلتزم الجمعية في سبيل ذلك بالشروط المحددة بالإتفاقية ومنها فتح حساب بنكي مستقل لإدارة المحفظة الممولة من البنك.

لم تلتزم الجمعية بكافة شروط بنك التنمية الاجتماعية فيما يتعلق بشروط وجود حساب بنكي لمحفظة التمويل يكون مطابق لأرصدة المحفظة والحركة علمها وظهر رصيد الحساب البنكي نهاية العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م غير مطابق للرصيد الفعلي النقدي الواجب توافره بهذا الحساب.

١١. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,٥٠٠	-	مؤسسة محمد بن عبدالعزيز - مشروع الأجهزة المنزلية
٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان ابانبي الخيرية - تفرج كرب
-	٤٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم منازل فوزية إراهيم عبدالله الجفالي
-	٢,١٠٠	إيرادات مقيدة - سقيا الماء
٧٥,٥٠٠	٤٢,١٠٠	

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. التبرعات النقدية أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٧٣,٥٥٩	٨٤٦,٧٠٧
٦٧٣,٥٥٩	٨٤٦,٧٠٧

تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف - مبنى بر مكة

١٣. التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٦,٢٥٠	٢٦٢,١٧٤
١٠٦,٢٥٠	٢٦٢,١٧٤

مواد غذائية

١٤. إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٠٠٠	-
٥٠٠,٠٠٠	-
٥٢٠,٠٠٠	-

التميز المؤسسي
دعم براكج وأنشطة الجمعية

١٥. دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٨٠,٠٠٠	-
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٢١٠,٠٠٠	٢٩٩,٩٧٦
٢٠٠,٠٠٠	-
١٤٥,٠٠٠	-
٨١,٠٠٠	-
-	٣٧,٥٠٠
١,٢٣٦,٠٠٠	٤٥٧,٤٧٦

سقيا الماء
تفريج الكربة
ترميم منازل
كسوة العيد
تأثيث منازل
كسوة الشتاء - مؤسسة سليمان الراجحي
السلة الغذائية

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٦,٣١٦	١٣٩,٥٨٦	سلة غذائية
٤٩,٣٦١	-	تجهيز قاعة التدريب
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دعم الزواج
١٨٥,٢٦٠	١,٥٨٢	ترميم منازل
٢٤,٧٠٠	٢٥,٥٠٠	كفالة أسر
٤٩,٨٠٠	٨١,٢٥٠	كفالة أيتام
٣٥,٧٥٠	٤٠,٦٠٠	مشروع الأضاحي
١٠٨,٥٠٠	٨٤,٠٠٠	كنف الإحسان
٥٤,٧٢٦	٤٥,٥٠٠	مشروع الأجهزة الكهربائية
٣٠,٠٠٠	-	تفريغ كربة - مؤسسة ابانمي
٦,٠٠٠	-	مساعداة صحية
١٢,١٥٩	-	تدريب أبناء المستفيدين
٢,٨١٠	٢,٣٥٠	كفارة اليمين
-	١٣,٦٢١	سداد فواتير كهرباء المستفيدين
-	٤,٥٠٠	سقياء الماء
-	٣,٣٠٠	كسوة شتاء (عام)
-	٣٥٠	كفارة صيام
-	٧,٥٠٠	تمكين الأسر
-	٧٠,٠٠٠	ترميمات مباني
-	٥٦,٥٠٠	كسوة عيد
٧٠٠,٣٨٢	٥٨١,١٣٩	

١٧. المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٦,٢٥٠	٢٦٢,١٧٤	السلة الغذائية
١٠٦,٢٥٠	٢٦٢,١٧٤	

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٨. مساعدات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٩,٩٢٥	١,٩٥٠	سقىا الماء
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تفريغ الكربة
٢١١,٥٠٠	٢٩٩,٩٧٦	ترميم منازل
٢٠٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
١٤٥,٠٣٨	-	تأثيث منازل
-	٨١,٠٠٠	كسوة شتاء
-	٣٧,٥٠٠	مشروع السلة الغذائية
٧٥٦,٤٦٣	٥٤٠,٤٢٦	

١٩. مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣٢	٧٤٨	هاتف وجوال وبريد
٣,١٧٧	٦,٩٥٠	مصاريق كهرباء
٢٧,٣٩١	٢٢,٠٠٠	مصاريق نثرية
١,٩٠٠	٥٦,٠٥٠	دعاية وإعلان
١٢٠,٣٢٠	١٢٥,٩١٥	رواتب محملة على النشاط
٧,٩٣٦	٦,٢٠٩	رسوم بنكية
١٦٢,٠٥٦	٢١٧,٨٧٢	

٢٠. المصروفات العمومية والأدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥,١١٠	٤٦,٨١٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٢,٥٦١	٢١,٤١٤	تعويضات منافع ومزايا الموظفين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٤٦٧	صيانة وأصلاح المباني - ترميمات الأصول على الغير
-	٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية - شهر رمضان
٦٧,٦٧١	٨٤,١٩١	

جمعية البربروام بمحافظة رجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٢)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢١. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	دعم الزواج
-	(٤٥,٥٠٠)	-	٤٥,٥٠٠	تبرع مؤسسة محمد عبدالعزيز - أجهزة منزلية
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	ترميم منازل-فوزية ابراهيم عبدالله الجفالي
-	(٨٦,٦٦٠)	٨٦,٦٦٠	-	زكاة
٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	-	تبرعات مقيدة - سقيا الماء
-	(٦٠,٢١٦)	٦٠,٢١٦	-	خدمات تطوعية - منصة تطوع
-	(٢٦٢,١٧٤)	٢٦٢,١٧٤	-	تبرعات عينية - السلة الغذائية
٩,٣٦١	(٤٩٠,٦٣٩)	-	٥٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة برامج وأنشطة
٨,١٢٥	(٣٩١,٩٥٠)	-	٤٠٠,٠٧٥	دعم منصة احسان - سقيا الماء*
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مشروع تفریح كربه
-	(٢٩٩,٩٧٦)	٢٩٩,٩٧٦	-	دعم منصة احسان - ترميم منازل
-	(٣٧,٥٠٠)	٣٧,٥٠٠	-	دعم منصة احسان - السلة الغذائية
-	(٨١,٠٠٠)	-	٨١,٠٠٠	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء - مؤسسة سليمان الراجحي
٢٤,٥٨٦	(١,٩٢٠,٦١٥)	٩٠٨,٦٢٦	١,٠٣٦,٥٧٥	

*قامت الجمعية بشراء وايت ماء للعمل على برنامج منصة أحسان - سقيا الماء وتم تحميل المبلغ على بند أصول الجمعية سيارات.

٢٢. صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٦٤,٠٧٧	٧٩٦,٦٩٧	٨٤٦,٧٠٧	١٤,٠٦٧	تبرعات نقدية لشراء وقف
٦٤,٠٧٧	٧٩٦,٦٩٧	٨٤٦,٧٠٧	١٤,٠٦٧	

٢٣. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي.

٢٤. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٣/١١/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢١ م.