

جمعية البر الخيرية بالنبنك أبوقصر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)

الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



Handwritten signature in blue ink.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٣ ذو الحجة ١٤٤٥هـ

٠٩ يونيو ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٦٣٨,١١٠	٢,٤٤٨,٠٢٧	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٠	١٠,٥٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٠٠	٠		المخزون
<u>٣,٦٤٠,٦١٠</u>	<u>٢,٤٥٨,٥٢٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣,٠٩٢	١٣,٠٩٢	(٥)	مشاريع تحت التنفيذ
٨٣,٤١١	٥٧,٩٦١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١,٦٣٣,٥٥٠	١,٥٨٣,٦٥٠	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية بالتكلفة
٢٤,٢٠٠	١٧,٤٠٠	(٨)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>١,٧٥٤,٢٥٣</u>	<u>١,٦٧٢,١٠٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٥,٣٩٤,٨٦٣</u>	<u>٤,١٣٠,٦٣٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٠	٦,٠٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	٦,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٤٥,٢٣١	٧٩,٢٣١	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٤٥,٢٣١</u>	<u>٧٩,٢٣١</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>٤٥,٢٣١</u>	<u>٨٥,٢٣١</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٣١٦,٦٠٦	١,٩١٨,١٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٥١,٥٥٦	٢,٠٣٨,٣٧٤	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٨١,٤٧٠	٨٨,٨٨٥	(٢٢)	صافي أصول الأوقاف
<u>٥,٣٤٩,٦٣٢</u>	<u>٤,٠٤٥,٣٩٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٥,٣٩٤,٨٦٣</u>	<u>٤,١٣٠,٦٣٠</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالنجف أوقصير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
النجف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١١٥,٣٦١	٠	٠	١١٥,٣٦١	٦٤,٩٤٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٥٦,٣٧٧	٠	٥٦,٣٧٧	٢٨٦,٣٨٨
تبرعات اوقاف		٠	٠	٧,٤١٥	٧,٤١٥	٥,١٣٢
التبرعات العينية	(١٣)	٤٨٣,٦٦٤	٠	٠	٤٨٣,٦٦٤	٥٢٧,٣٧٤
إيرادات الأشتراكات		١٠,٥٠٠	٠	٠	١٠,٥٠٠	١,٥٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٦٤,٧٨٩	٠	٦٤,٧٨٩	٢٠٦,٢٧٥
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(١٤)	٠	٥٣,٣٩٤	٠	٥٣,٣٩٤	٧٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٥)	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠
ايرادات اجارات		٨,٤٠٠	٠	٠	٨,٤٠٠	١٩,٧٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٢٣٧,٧٤٢	(١,٢٣٧,٧٤٢)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,٨٥٥,٦٦٧	(٩١٣,١٨٢)	٧,٤١٥	٩٤٩,٩٠٠	٢,٨٢١,٣١٣
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٦)	٩٦٩,٥٦٠	٠	٠	٩٦٩,٥٦٠	١,٠٤٦,٣٢٨
المساعدات العينية	(١٧)	٤٨٦,١٦٤	٠	٠	٤٨٦,١٦٤	٤٣٣,٠٠٤
مصروفات منصة احسان	(١٨)	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠
مساعادات الزكاة		٦٤,٧٨٩	٠	٠	٦٤,٧٨٩	٥٨٣,٣٣٢
مصروفات محملة على النشاط	(١٩)	١٦١,١٧٠	٠	٠	١٦١,١٧٠	١٨٧,٠٦٠
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٠)	٣٣٩,٨٧٩	٠	٠	٣٣٩,٨٧٩	٢٧٩,٤٦٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٢٥,٨٧١	٠	٠	٢٥,٨٧١	٢٣,٧٩٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٧)	٤٩,٩٠٠	٠	٠	٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	٦,٨٠٠	٠	٠	٦,٨٠٠	٢,٨٠٠
إجمالي بنود المصروفات		٢,٢٥٤,١٣٣	٠	٠	٢,٢٥٤,١٣٣	٢,٦٠٥,٦٨٠
التغيير في صافي الاصول		(٣٩٨,٤٦٦)	(٩١٣,١٨٢)	٧,٤١٥	(١,٣٠٤,٢٣٣)	٢١٥,٦٣٣
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٣١٦,٦٠٦	٢,٩٥١,٥٥٦	٨١,٤٧٠	٥,٣٤٩,٦٣٢	٥,١٣٣,٩٩٩
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٩١٨,١٤٠	٢,٠٣٨,٣٧٤	٨٨,٨٨٥	٤,٠٤٥,٣٩٩	٥,٣٤٩,٦٣٢

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالنبيك أبو قصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥,١٣٣,٩٩٩	٧٦,٣٣٨	٢,٢٦٧,١٨٤	٢,٧٩٠,٤٧٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢١٥,٦٣٣	٥,١٣٢	٦٨٤,٣٧٢	(٤٧٣,٨٧١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٣٤٩,٦٣٢	٨١,٤٧٠	٢,٩٥١,٥٥٦	٢,٣١٦,٦٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٣٤٩,٦٣٢	٨١,٤٧٠	٢,٩٥١,٥٥٦	٢,٣١٦,٦٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٣٠٤,٢٣٣)	٧,٤١٥	(٩١٣,١٨٢)	(٣٩٨,٤٦٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٠٤٥,٣٩٩	٨٨,٨٨٥	٢,٠٣٨,٣٧٤	١,٩١٨,١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالبنك أبو قصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٥,٦٣٣	(١,٣٠٤,٢٣٣)	التغير في صافي الاصول
٢٣,٧٩٦	٢٥,٨٧١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٢,٨٠٠	٦,٨٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٤,٩٣٢	٣٤,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٧,٠٦١	(١,١٨٧,٦٦٢)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٠,١٠٠	(١٠,٥٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٥٠٠)	٢,٥٠٠	المخزون
٠	٦,٠٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٤,٦٦١	(١,١٨٩,٦٦٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	(٤٢١)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٢٠,٠٠٠)	٠	شراء أصول غير ملموسة
(١,٩٧٠)	٠	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢١,٩٧٠)	(٤٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٠٢,٦٩١	(١,١٩٠,٠٨٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٣٣٥,٤١٩	٣,٦٣٨,١١٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣,٦٣٨,١١٠	٢,٤٤٨,٠٢٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر

(١/٢) المركز الرئيسي : البنك أبوقصر - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧) بتاريخ ٠٧ / ٠٩ / ٢٠١٥ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* رعاية الاسر الفقيرة

* استقبال زكاة المال والصدقات والكفارات وتوزيعها

* تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 بالنبك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستانها 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 بالنيك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٢,٥٦٤,٨٥٨	١,٢٤٨,٧٩٢	مصرف الراجحي - عام
٨٠٩,٩٧٣	٨٧٤,٧٦٢	مصرف الراجحي - زكاة
١٣٦,٣٨٠	١٦٣,٦٨٧	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٣١,١٢١	٥٧,١٣٢	مصرف الراجحي - إفطار صائم
٤٥,٤٩٩	٥٢,٩١٤	مصرف الراجحي - الوقف
٥٠,٢٧٩	٥٠,٧٤٠	البنك الاهلي التجارى
<u>٣,٦٣٨,١١٠</u>	<u>٢,٤٤٨,٠٢٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٠	١٠,٥٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
<u>٠</u>	<u>١٠,٥٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالنيك أوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

الميزان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الي عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ - مياتي	١٣,٠٩٢	.	.	١٣,٠٩٢
الإجمالي	١٣,٠٩٢	.	.	١٣,٠٩٢

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

الميزان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
	في	في	في	في	في	في	في	في	في	في
	بداية الفترة	بداية الفترة	بداية الفترة	بداية الفترة	بداية الفترة	بداية الفترة	بداية الفترة	بداية الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
المباني	٤%	٣٨,١٠٠	.	.	٣٨,١٠٠	٤,٥٧٢	١,٥٢٤	٦,٠٩٦	٣٢,٥٢٨	٣٢,٠٠٤
تحسينات علي مباني مستأجرة	٤%	١٦,٤٥٠	.	.	١٦,٤٥٠	٥,٠٤٦	٦٥٨	٥,٧٠٤	١١,٤٠٤	١٠,٧٤٦
السيارات	٢٠%	٥٤,٥٠٠	.	.	٥٤,٥٠٠	٣٩,٥٩٩	١٠,٩٠٠	٥٠,٤٩٩	١٤,٩٠١	٤,٠٠١
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٤٧,٣٩٥	.	.	٤٧,٣٩٥	٣٢,١٠١	٤,٧٣٩	٣٦,٨٤٠	١٥,٢٩٤	١٠,٥٥٥
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٠%	٣٩,٨٢٧	٤٢١	.	٤٠,٢٤٨	٣١,٥٤٣	٨,٠٥٠	٣٩,٥٩٣	٨,٢٨٤	٦٥٥
الإجمالي		١٩٦,٢٧٢	٤٢١	.	١٩٦,٦٩٣	١١٢,٨٦١	٢٥,٨٧١	١٣٨,٧٣٢	٨٣,٤١١	٥٧,٩٦١

(٧) الممتلكات والألات والمعدات (استثمارات)، صافي :-

الاراضي	٠%	٦٤٥,٠٠٠	.	.	٦٤٥,٠٠٠	.	.	.	٦٤٥,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠
مباني	٤%	١,٢٤٧,٥٠٠	.	.	١,٢٤٧,٥٠٠	٢٥٨,٩٥٠	٤٩,٩٠٠	٣٠٨,٨٥٠	٩٨٨,٥٥٠	٩٣٨,٦٥٠
الإجمالي		١,٨٩٢,٥٠٠	.	.	١,٨٩٢,٥٠٠	٢٥٨,٩٥٠	٤٩,٩٠٠	٣٠٨,٨٥٠	١,٦٣٣,٥٥٠	١,٥٨٣,٦٥٠

(٨) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي

رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٣٤,٠٠٠	.	.	٣٤,٠٠٠	٩,٨٠٠	٦,٨٠٠	١٦,٦٠٠	٢٤,٢٠٠	١٧,٤٠٠
الإجمالي		٣٤,٠٠٠	.	.	٣٤,٠٠٠	٩,٨٠٠	٦,٨٠٠	١٦,٦٠٠	٢٤,٢٠٠	١٧,٤٠٠

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٦,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٢٠,٢٩٩	٤٥,٢٣١	رصيد اول الفترة
٢٤,٩٣٢	٣٤,٠٠٠	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٤٥,٢٣١</u>	<u>٧٩,٢٣١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١١) التبرعات النقدية العامة :-
٠	١٠٤,٠٧٦	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٦٤,٩٤٤	١١,٢٨٥	تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم
<u>٦٤,٩٤٤</u>	<u>١١٥,٣٦١</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣٢,٧٥٨	٢٩,٧٠٦	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
١,٢٥١	٢٦,٠١١	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	٦٦٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
٦٠,٩١٧	٠	تبرعات نقدية مقيدة - برامج موسمية
١٩١,٤٦٢	٠	تبرعات نقدية مقيدة - اسر محتاجة
<u>٢٨٦,٣٨٨</u>	<u>٥٦,٣٧٧</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٣) التبرعات العينية :-
٥٢٧,٣٧٤	٤٨٣,٦٦٤	تبرعات عينة - مواد غذائية
<u>٥٢٧,٣٧٤</u>	<u>٤٨٣,٦٦٤</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٤) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٠	٥٣,٣٩٤	إعانة الوزارة - تشغيلي
٧٠,٠٠٠	٠	إعانة الوزارة - متضرري الكوارث
<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٥٣,٣٩٤</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٥) دعم منصة احسان
٠	٧٥,٠٠٠	دعم منصة احسان - سلّة غذائية
٠	٧٥,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالة اسر
١,٦٤٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - أخرى
<u>١,٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٦) المساعدات النقدية :-
٨٢٣,٥٨١	٩٣٩,٨٥٣	مساعدات نقدية - اسر محتاجة
١١,٢٠٠	٢٩,٧٠٧	مساعدات نقدية - كفالات
١٠,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - صحية
٢٥,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - ترميم منازل
١٥٦,٧٨١	.	مساعدات نقدية - سلة غذائية
٩,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - عمرة
١٠,٧٦٦	.	مساعدات نقدية - حملة الحج
<u>١,٠٤٦,٣٢٨</u>	<u>٩٦٩,٥٦٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٧) المساعدات العينية :-
٤٣٣,٠٠٤	٤٨٦,١٦٤	مساعدات عينية - مواد غذائية
<u>٤٣٣,٠٠٤</u>	<u>٤٨٦,١٦٤</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٨) مصروفات منصة احسان :-
.	٧٥,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - كفالة اسر
.	٧٥,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية
<u>.</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٩) مصروفات محملة على النشاط :-
.	١٤٢,٣٧٠	مرتبات واجور وما في حكمها
.	١٨,٨٠٠	مكافآت وحوافز
١٨٧,٠٦٠	.	مصاريف أخرى
<u>١٨٧,٠٦٠</u>	<u>١٦١,١٧٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٤٩,٤٨٠	١٧٩,٤٣٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٠,٤٩٦	٤٣,٨٤٩	التأمينات الإجتماعية
	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٤,٤٧٤	٢,٩٦٠	ادوات كتابية ومطبوعات
١٢,١٠٦	٧,٨٦٢	منافع وخدمات
٢٨,٦٠٠	٢٨,٦٠٠	ايجارات
٣,٩٢٥	١٣,٦٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٣,١١٤	٣,٤٩٣	محروقات وصيانة سيارات
١,٣٧٥	٣,٤٧٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٤,٩٣٢	٣٤,٠٠٠	مكافاة ترك الخدمة
٧,٥٠٠	٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٣,٤٠٠	١١,٦٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٥٨	٠	مصاريف عمولات بنكية
<u>٢٧٩,٤٦٠</u>	<u>٣٣٩,٨٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	
٢٦,٠١١	٠	٢٦,٠١١	٠	(٢١) صافي الأصول المقيدة :-
٦٦٠	٠	٦٦٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	٢٩,٧٠٦	٢٩,٧٠٦	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
٠	٥٣,٣٩٤	٥٣,٣٩٤	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٠	اعانة الوزارة - تشغيلي
٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٠	٦٤,٧٨٩	٦٤,٧٨٩	٠	دعم منصة احسان - كفالة اسر
٢,٠١١,٧٠٣	٩٣٩,٨٥٣	٠	٢,٩٥١,٥٥٦	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٢,٠٣٨,٣٧٤	١,٢٣٧,٧٤٢	٣٢٤,٥٦٠	٢,٩٥١,٥٥٦	صافي أصول أخرى
				الإجمالي
<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	
٨٨,٨٨٥	٠	٧,٤١٥	٨١,٤٧٠	(٢٢) صافي الأصول الأوقاف :-
٨٨,٨٨٥	٠	٧,٤١٥	٨١,٤٧٠	صافي أصول الأوقاف - نقدية
				الإجمالي

إيضاح : (٢٣) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .