

جمعية البر الخيرية بالنبك أبوقصر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨٧)

منطقة الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 بالبنك أبوقصر المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 بالبنك أبوقصر (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 .

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 والمعيار 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.



## 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
- تقييم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 فأن 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

٢٦ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

٢٢ يونيو ٢٠٢٥م

**جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b><u>الأصول المتداولة</u></b>
٢,٤٤٨,٠٢٧	١,٥٦٣,٥٢٢	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
١٠,٥٠٠	٢٧,٨٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢,٤٥٨,٥٢٧</u>	<u>١,٥٩١,٣٢٢</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b><u>الأصول غير المتداولة</u></b>
١٣,٠٩٢	٠	(٥)	مشاريع تحت التنفيذ
٥٧,٩٦١	٤٦,٣٨٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١,٥٨٣,٦٥٠	١,٥٣٣,٧٥٠	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٧,٤٠٠	١٠,٦٠٠	(٨)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>١,٦٧٢,١٠٣</u>	<u>١,٥٩٠,٧٣٥</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٤,١٣٠,٦٣٠</u>	<u>٣,١٨٢,٠٥٧</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b><u>الإلتزامات وصافي الأصول</u></b>
			<b><u>الألتزامات المتداولة</u></b>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>		<b>إجمالي الألتزامات المتداولة</b>
			<b><u>الألتزامات غير المتداولة</u></b>
٧٩,٢٣١	١٠٦,٥٦٩	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٧٩,٢٣١</u>	<u>١٠٦,٥٦٩</u>		<b>إجمالي الألتزامات غير المتداولة</b>
<u>٨٥,٢٣١</u>	<u>١١٢,٥٦٩</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b><u>صافي الأصول</u></b>
١,٩١٨,١٤٠	١,٣٩٣,٥٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٣٨,٣٧٤	١,٥٠٠,٧٠٠	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٨٨,٨٨٥	١٧٥,١٩٠	(٢٢)	صافي أصول الأوقاف
<u>٤,٠٤٥,٣٩٩</u>	<u>٣,٠٦٩,٤٨٨</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٤,١٣٠,٦٣٠</u>	<u>٣,١٨٢,٠٥٧</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالنيك أبو قصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	٢٠٩,٠٧٦	.	.	٢٠٩,٠٧٦	١١٥,٣٦١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	.	٢٢١,٣٦٨	.	٢٢١,٣٦٨	٥٦,٣٧٧
تبرعات اوقاف		.	.	٨٦,٣٠٥	٨٦,٣٠٥	٧,٤١٥
التبرعات العينية	(١٣)	٩٢٤,٦١٠	.	.	٩٢٤,٦١٠	٤٨٣,٦٦٤
إيرادات الأشتراكات		١١,١٠٠	.	.	١١,١٠٠	١٠,٥٠٠
تبرعات الزكاة		.	٩٠,٠٩٦	.	٩٠,٠٩٦	٦٤,٧٨٩
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية		.	.	.	.	٥٣,٣٩٤
دعم منصة احسان	(١٤)	.	١٥٠,٠٠٠	.	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ايرادات ايجارات		١٢,٠٠٠	.	.	١٢,٠٠٠	٨,٤٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>		٩٩٩,١٣٨	(٩٩٩,١٣٨)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>		<b>٢,١٥٥,٩٢٤</b>	<b>(٥٣٧,٦٧٤)</b>	<b>٨٦,٣٠٥</b>	<b>١,٧٠٤,٥٥٥</b>	<b>٩٤٩,٩٠٠</b>
<b>بنود المصروفات</b>						
المساعدات النقدية	(١٥)	٩٢٩,١٣٨	.	.	٩٢٩,١٣٨	٩٦٩,٥٦٠
المساعدات العينية	(١٦)	٩٢٤,٦١٠	.	.	٩٢٤,٦١٠	٤٨٦,١٦٤
مصروفات منصة احسان	(١٧)	٧٥,٠٠٠	.	.	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
مساعادات الزكاة		٩٠,٠٩٦	.	.	٩٠,٠٩٦	٦٤,٧٨٩
مصروفات الأنشطة	(١٨)	٢٤٦,٥١٠	.	.	٢٤٦,٥١٠	١٦١,١٧٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٩)	٣٣٣,٧٤٤	.	.	٣٣٣,٧٤٤	٣٣٩,٨٧٩
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	١١,٥٧٦	.	.	١١,٥٧٦	٢٥,٨٧١
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٧)	٤٩,٩٠٠	.	.	٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	٦,٨٠٠	.	.	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠
<b>إجمالي بنود المصروفات</b>		<b>٢,٦٦٧,٣٧٤</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٢,٦٦٧,٣٧٤</b>	<b>٢,٢٥٤,١٣٣</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥١١,٤٥٠)	(٥٣٧,٦٧٤)	٨٦,٣٠٥	(٩٦٢,٨١٩)	(١,٣٠٤,٢٣٣)
<b>البنود الأستثنائية</b>						
تسويات علي سنوات سابقة	(٢٠)	(١٣,٠٩٢)	.	.	(١٣,٠٩٢)	.
التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية		(١٣,٠٩٢)	.	.	(١٣,٠٩٢)	.
التغير في صافي الأصول		(٥٢٤,٥٤٢)	(٥٣٧,٦٧٤)	٨٦,٣٠٥	(٩٧٥,٩١١)	(١,٣٠٤,٢٣٣)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٩١٨,١٤٠	٢,٠٣٨,٣٧٤	٨٨,٨٨٥	٤,٠٤٥,٣٩٩	٥,٣٤٩,٦٣٢
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٣٩٣,٥٩٨	١,٥٠٠,٧٠٠	١٧٥,١٩٠	٣,٠٦٩,٤٨٨	٤,٠٤٥,٣٩٩

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥,٣٤٩,٦٣٢	٨١,٤٧٠	٢,٩٥١,٥٥٦	٢,٣١٦,٦٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٣٠٤,٢٣٣)	٧,٤١٥	(٩١٣,١٨٢)	(٣٩٨,٤٦٦)	
٤,٠٤٥,٣٩٩	٨٨,٨٨٥	٢,٠٣٨,٣٧٤	١,٩١٨,١٤٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٠٤٥,٣٩٩	٨٨,٨٨٥	٢,٠٣٨,٣٧٤	١,٩١٨,١٤٠	
(٩٧٥,٩١١)	٨٦,٣٠٥	(٥٣٧,٦٧٤)	(٥٢٤,٥٤٢)	
٣,٠٦٩,٤٨٨	١٧٥,١٩٠	١,٥٠٠,٧٠٠	١,٣٩٣,٥٩٨	

**جمعية البر الخيرية بالنيك أبو قصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣٠٤,٢٣٣)	(٩٦٢,٨١٩)	التغير في صافي الاصول
٢٥,٨٧١	١١,٥٧٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٤,٠٠٠	٢٧,٣٣٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(١,١٨٧,٦٦٢)</u>	<u>(٨٦٧,٢٠٥)</u>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(١٠,٥٠٠)	(١٧,٣٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٠٠	٠	المخزون
٦,٠٠٠	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>(١,١٨٩,٦٦٢)</u>	<u>(٨٨٤,٥٠٥)</u>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٢١)	٠	شراء الممتلكات والالات والمعدات
<u>(٤٢١)</u>	<u>٠</u>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,١٩٠,٠٨٣)	(٨٨٤,٥٠٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٦٣٨,١١٠	٢,٤٤٨,٠٢٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٢,٤٤٨,٠٢٧</u>	<u>١,٥٦٣,٥٢٢</u>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

---

**(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 / ٢٠١٥م .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* رعاية الاسر الفقيرة

\* استقبال زكاة المال والصدقات والكفارات وتوزيعها

\* تقديم المساعدات النقدية والعينة 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 ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

**(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 للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 بالنابك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**(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 بالنبك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**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 الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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

**جمعية البر الخيرية بالنبيك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<b>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</b>
١,٢٤٨,٧٩٢	١٩٣,٤٠٥	مصرف الراجحي - عام
٨٧٤,٧٦٢	٩٦٤,٨٥٧	مصرف الراجحي - زكاة
١٦٣,٦٨٧	١٩١,٧٧٣	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٥٧,١٣٢	٩٨,٥٢٧	مصرف الراجحي - إفطار صائم
٥٢,٩١٤	٦٤,٢٢٠	مصرف الراجحي - الوقف
٥٠,٧٤٠	٥٠,٧٤٠	البنك الاهلي التجارى
<u>٢,٤٤٨,٠٢٧</u>	<u>١,٥٦٣,٥٢٢</u>	<b><u>الاجمالي</u></b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<b>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</b>
١٠,٥٠٠	١٩,٨٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة (ايجارات)
<u>١٠,٥٠٠</u>	<u>٢٧,٨٠٠</u>	<b><u>الاجمالي</u></b>

جمعية البر الخيرية بالنيك أوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الي عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ - مياتي	١٣,٠٩٢	٠	١٣,٠٩٢	٠
الإجمالي	١٣,٠٩٢	٠	١٣,٠٩٢	٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في اخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
المباني	٤%	٣٨,١٠٠	٠	٠	٣٨,١٠٠	٦,٠٩٦	١,٥٢٤	٠	٧,٦٢٠	٣٠,٤٨٠	٣٢,٠٠٤
تحسينات علي مباني مستأجرة	٤%	١٦,٤٥٠	٠	٠	١٦,٤٥٠	٥,٧٠٤	٦٥٨	٠	٦,٣٦٢	١٠,٠٨٨	١٠,٧٤٦
السيارات	٢٠%	٥٤,٥٠٠	٠	٠	٥٤,٥٠٠	٥٠,٤٩٩	٤,٠٠٠	٠	٥٤,٤٩٩	١	٤,٠٠١
أثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%	٤٧,٣٩٥	٠	٠	٤٧,٣٩٥	٣٦,٨٤٠	٤,٧٤٠	٠	٤١,٥٨٠	٥,٨١٥	١٠,٥٥٥
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٠%	٤٠,٢٤٨	٠	٠	٤٠,٢٤٨	٣٩,٥٩٣	٦٥٤	٠	٤٠,٢٤٧	١	٦٥٥
الإجمالي		١٩٦,٦٩٣	٠	٠	١٩٦,٦٩٣	١٣٨,٧٣٢	١١,٥٧٦	٠	١٥٠,٣٠٨	٤٦,٣٨٥	٥٧,٩٦١

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

الاراضي	٠%	٦٤٥,٠٠٠	٠	٠	٦٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٦٤٥,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠
مباني	٤%	١,٢٤٧,٥٠٠	٠	٠	١,٢٤٧,٥٠٠	٣٠٨,٨٥٠	٤٩,٩٠٠	٠	٣٥٨,٧٥٠	٨٨٨,٧٥٠	٩٣٨,٦٥٠
الإجمالي		١,٨٩٢,٥٠٠	٠	٠	١,٨٩٢,٥٠٠	٣٠٨,٨٥٠	٤٩,٩٠٠	٠	٣٥٨,٧٥٠	١,٥٣٣,٧٥٠	١,٥٨٣,٦٥٠

(٨) الأصول الغير ملموسة - صافي

رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	١٦,٦٠٠	٦,٨٠٠	٠	٢٣,٤٠٠	١٠,٦٠٠	١٧,٤٠٠
الإجمالي		٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	١٦,٦٠٠	٦,٨٠٠	٠	٢٣,٤٠٠	١٠,٦٠٠	١٧,٤٠٠

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٤٥,٢٣١	٧٩,٢٣١	رصيد اول الفترة
٣٤,٠٠٠	٢٧,٣٣٨	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
٧٩,٢٣١	١٠٦,٥٦٩	<u>الإجمالي</u>

**جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١١) التبرعات النقدية العامة :-</b>
١٠٤,٠٧٦	١٧٧,٣٠٤	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
١١,٢٨٥	٣١,٧٧٢	تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم
<u>١١٥,٣٦١</u>	<u>٢٠٩,٠٧٦</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
.	٧٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات اسر (مؤسسة أوقاف الراجحي)
٢٩,٧٠٦	٣٤,٩٧٣	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات اسر
٢٦,٠١١	٤١,٣٩٥	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٦٦٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
.	٧٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي
<u>٥٦,٣٧٧</u>	<u>٢٢١,٣٦٨</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٣) التبرعات العينية :-</b>
.	٧٩٢,٠٠٠	تبرعات عينة - لحوم الهدي والأضاحي
.	٧٠,٢٠٠	تبرعات عينة - سلة غذائية (جمعية الأحساء)
.	١٨,٠٠٠	تبرعات عينة - دفايات (جمعية البر بسكاكا)
.	١٦,١٥٠	تبرعات عينة - سلة غذائية (أوقاف صالح الراجحي)
.	١٢,٥٠٠	تبرعات عينة - بطاقات سنابل الخير
.	٨,٥٦٠	تبرعات عينة - تمور (أوقاف صالح الراجحي)
.	٧,٢٠٠	تبرعات عينة - مواد غذائية (جمعية الأحساء)
٤٨٣,٦٦٤	.	تبرعات عينة - مواد غذائية
<u>٤٨٣,٦٦٤</u>	<u>٩٢٤,٦١٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٤) دعم منصة احسان</b>
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالات اسر
٧٥,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - سلة غذائية
<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>

**جمعية البر الخيرية بالبنك أبو قصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٥) المساعدات النقدية :-</b>
٩٣٩,٨٥٣	٣٣٥,٣٩٤	مساعدات نقدية - اسر محتاجة
.	٢٩٨,٠٨٨	مساعدات نقدية - سلة غذائية
.	١٧٤,٢٦٠	مساعدات نقدية - كسوة الشتاء
.	١٠٦,٩٠٥	مساعدات نقدية - أجهزة كهربائية
.	٦,٤٩١	مساعدات نقدية - اثاث
.	٤,٠٠٠	مساعدات نقدية - صحية
.	٤,٠٠٠	مساعدات نقدية - كسوة العيدين
٢٩,٧٠٧	.	مساعدات نقدية - كفالات
<b>٩٦٩,٥٦٠</b>	<b>٩٢٩,١٣٨</b>	<b>الاجمالي</b>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٦) المساعدات العينية :-</b>
.	٧٩٢,٠٠٠	مساعادات عينية - لحوم الهدى والأضاحي
.	٧٠,٢٠٠	مساعادات عينية - سلة غذائية (جمعية الأحساء)
.	١٨,٠٠٠	مساعادات عينية - دفايات (جمعية البر بسكاكا)
.	١٦,١٥٠	مساعادات عينية - سلة غذائية (أوقاف صالح الراجحي)
.	١٢,٥٠٠	مساعادات عينية - بطاقات سنابل الخير
.	٨,٥٦٠	مساعادات عينية - تمور (أوقاف صالح الراجحي)
٤٨٦,١٦٤	٧,٢٠٠	مساعادات عينية - مواد غذائية (جمعية الأحساء)
<b>٤٨٦,١٦٤</b>	<b>٩٢٤,٦١٠</b>	<b>الاجمالي</b>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٧) مصروفات منصة إحسان :-</b>
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - كفالة اسر
٧٥,٠٠٠	.	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية
<b>١٥٠,٠٠٠</b>	<b>٧٥,٠٠٠</b>	<b>الاجمالي</b>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<b>(١٨) مصروفات الأنشطة :-</b>
.	٣٠,٩٦٠	مصروفات الأنشطة - إفطار صائم
.	٥,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - حملة الحج
١٦١,١٧٠	٢١٠,٥٥٠	مصروفات الأنشطة - محملة علي النشاط
<b>١٦١,١٧٠</b>	<b>٢٤٦,٥١٠</b>	<b>الاجمالي</b>

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٩) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٧٩,٤٣٦	١٥٠,٠٠٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٣,٨٤٩	٦٧,٧٧٢	التأمينات الإجتماعية
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣٤,٠٠٠	٢٧,٣٣٨	مكافاة ترك الخدمة
٢٨,٦٠٠	٣١,٢٠٠	ايجارات
٧,٨٦٢	١٢,٢٦٥	منافع وخدمات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٠	٤,٦٠٠	رخص برامج
٢,٩٦٠	٩,٧٥٠	ادوات كتابية ومطبوعات
١٣,٦٠٠	٨,٠٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٤٩٣	٦,٧٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٤٧٩	١,٠٦٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٦٠٠	٦,٠٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
<u>٣٣٩,٨٧٩</u>	<u>٣٣٣,٧٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٢٠) تسوية سنوات سابقة :-</u>
٠	(١٣,٠٩٢)	تسويات سنوات سابقة - مشاريع تحت التنفيذ
<u>٠</u>	<u>(١٣,٠٩٢)</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالبنك أبو قصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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>	<u>(٢١) صافي الأصول المقيدة :-</u>
٠	٩٠,٠٩٦	٩٠,٠٩٦	٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٣٦,٤٤٦	٣٠,٩٦٠	٤١,٣٩٥	٢٦,٠١١	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٦٦٠	٠	٠	٦٦٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي
٠	٣٤,٩٧٣	٣٤,٩٧٣	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات اسر
٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات اسر (مؤسسة أوقاف الراجحي)
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - كفالات اسر
١,٣٨٨,٥٩٤	٦٢٣,١٠٩	٠	٢,٠١١,٧٠٣	صافي أصول أخرى
<u>١,٥٠٠,٧٠٠</u>	<u>٩٩٩,١٣٨</u>	<u>٤٦١,٤٦٤</u>	<u>٢,٠٣٨,٣٧٤</u>	<u>الاجمالي</u>
<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>	<u>(٢٢) صافي الأصول الاوقاف :-</u>
١٧٥,١٩٠	٠	٨٦,٣٠٥	٨٨,٨٨٥	صافي أصول الأوقاف - نقدية
<u>١٧٥,١٩٠</u>	<u>٠</u>	<u>٨٦,٣٠٥</u>	<u>٨٨,٨٨٥</u>	<u>الاجمالي</u>