

جمعية البر الخيرية بالأضارع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)

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
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالأضارع

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالأضارع، (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 (٢٧) 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 بالأضارع (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 والمعايير الدولية 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 والمعايير الدولية 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، ما لم 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)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالأضارح

(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 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 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٣ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٤٤٧,٧١٤	٥٥٢,٣٨٣
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢,٥٠٠	٩٠٠
المخزون	(٥)	٢,٩٤٠	٢,٧١٧
إجمالي الأصول المتداولة		٤٥٣,١٥٤	٥٥٦,٠٠٠
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٦)	٨٥٣,٨٧١	٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٧)	١٠,٩٢٧	١٢,٣٦٨
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٨)	١٢٠,٠٠٠	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٨٤,٧٩٨	١٢,٣٦٨
أصول الأوقاف			
مبانى أوقاف تحت الإنشاء	(٩)	٠	٧٤٥,٧٣٢
الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي	(١٠)	٠	١٢٠,٠٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٠	٨٦٥,٧٣٢
إجمالي الأصول		١,٤٣٧,٩٥٢	١,٤٣٤,١٠٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	١٠,٦٨٣	٥,٦٩٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠,٦٨٣	٥,٦٩٠
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويل الاجل	(١٢)	٠	٢٥٠,٠٠٠
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٣)	٢٠,٧١١	٥٧,٦٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٠,٧١١	٣٠٧,٦٠٠
إجمالي الالتزامات		٣١,٣٩٤	٣١٣,٢٩٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢١٠,٨٧٣)	(٣١٧,٠٣٢)
صافي الأصول المقيدة	(٢٥)	١,٦٠١,٥٥٦	١,٢١٤,٥٥٦
صافي أصول الأوقاف	(٢٦)	١٥,٨٧٥	٢٢٣,٢٨٦
إجمالي صافي الأصول		١,٤٠٦,٥٥٨	١,١٢٠,٨١٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٤٣٧,٩٥٢	١,٤٣٤,١٠٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١٤)	٦,٤٨١	.	.	٦,٤٨١	٤٠,٢٠٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١٥)	.	١١٤,٠٥٠	.	١١٤,٠٥٠	٥٩,٥٥٠
تبرعات اوقاف		.	.	١,٥٦٠	١,٥٦٠	٤,١١٦
التبرعات العينية	(١٦)	٥٦,٥٦٠	.	.	٥٦,٥٦٠	٢٣٤,٩٥٠
إيرادات الاشتراكات		٢,٨٠٠	.	.	٢,٨٠٠	٣,٠٠٠
تبرعات الزكاة		.	.	.	.	٤٣,٠٠٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(١٧)	.	٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٨)	.	٤١٧,٠٠٠	.	٤١٧,٠٠٠	.
اعانة صندوق دعم الجمعيات	(١٩)	.	٧٢,٠٠٠	.	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
تبرعات اصول (اراضي)		.	.	.	.	١٢٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢٨٦,٠٥٠	(٢٨٦,٠٥٠)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٣٥١,٨٩١	٣٨٧,٠٠٠	١,٥٦٠	٧٤٠,٤٥١	٦٤٦,٨٢٢
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(٢٠)	١٣٩,٨٦٧	.	.	١٣٩,٨٦٧	١٩,٤٠٠
المساعدات العينية	(٢١)	١٨,٦٢٠	.	.	١٨,٦٢٠	٢٧٥,٣٥٣
مصروفات منصة احسان	(٢٢)	٣٠,٠٠٠	.	.	٣٠,٠٠٠	.
مساعادات الزكاة		.	.	.	.	٣٩,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	(٢٣)	١٤٧,١٣٢	.	.	١٤٧,١٣٢	١٩٢,٣٨٩
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٤)	١١٥,٦٨٧	.	.	١١٥,٦٨٧	١٥٢,٦٥٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٧)	٣,٣٩٧	.	.	٣,٣٩٧	٣,٩٨١
إجمالي بنود المصروفات		٤٥٤,٧٠٣	.	.	٤٥٤,٧٠٣	٦٨٢,٧٧٣
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة		(١٠٢,٨١٢)	٣٨٧,٠٠٠	١,٥٦٠	٢٨٥,٧٤٨	(٣٥,٩٥١)
البنود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		.	.	.	.	(٦٧,٨٢٢)
المحول الي صافي اصول غير مقيد		٢٠٨,٩٧١	.	(٢٠٨,٩٧١)	.	.
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		٢٠٨,٩٧١	.	(٢٠٨,٩٧١)	.	(٦٧,٨٢٢)
التغير في صافي الاصول		١٠٦,١٥٩	٣٨٧,٠٠٠	(٢٠٧,٤١١)	٢٨٥,٧٤٨	(١٠٣,٧٧٣)
صافي الاصول في بداية السنة		(٣١٧,٠٣٢)	١,٢١٤,٥٥٦	٢٢٣,٢٨٦	١,١٢٠,٨١٠	١,٢٢٤,٥٨٣
صافي الاصول في نهاية السنة		(٢١٠,٨٧٣)	١,٦٠١,٥٥٦	١٥,٨٧٥	١,٤٠٦,٥٥٨	١,١٢٠,٨١٠

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
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
١,٢٢٤,٥٨٣	٩٩,١٧٠	١,١١٩,٥٥٦	٥,٨٥٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٠٣,٧٧٣)	١٢٤,١١٦	٩٥,٠٠٠	(٣٢٢,٨٨٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,١٢٠,٨١٠	٢٢٣,٢٨٦	١,٢١٤,٥٥٦	(٣١٧,٠٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٢٠,٨١٠	٢٢٣,٢٨٦	١,٢١٤,٥٥٦	(٣١٧,٠٣٢)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٨٥,٧٤٨	(٢٠٧,٤١١)	٣٨٧,٠٠٠	١٠٦,١٥٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٤٠٦,٥٥٨	١٥,٨٧٥	١,٦٠١,٥٥٦	(٢١٠,٨٧٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٣,٧٧٣)	٢٨٥,٧٤٨	التغير في صافي الاصول
٦٧,٨٢٢	٠	تسويات علي مال الجمعية
٣,٩٨١	٣,٣٩٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٠,٨٠٠	٣,٠٠٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٢١,١٧٠)	٢٩٢,١٤٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٩٠٠)	(١,٦٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٧١٧)	(٢٢٣)	المخزون
٥,٦٩٠	٤,٩٩٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٠٢٢)	(٣٩,٨٨٩)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(٤٠,١١٩)	٢٥٥,٤٢٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٠)	(١,٩٥٦)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٢٠,٠٠٠)	٠	اضافات الممتلكات والالات والمعدات (اوقاف)
(١١,٩٠٧)	(١٠٨,١٣٩)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٢,٢٣٧)	(١١٠,٠٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تسويات علي مال الجمعية
٢٥٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	قروض طويل الاجل
٢٥٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٧,٦٤٤	(١٠٤,٦٦٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٧٤,٧٣٩	٥٥٢,٣٨٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
٥٥٢,٣٨٣	٤٤٧,٧١٤	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالأضارع

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩) بتاريخ ٠٥ / ٠٣ / ١٤٣٧ هـ ..

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة

* تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدين

* تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي 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 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 بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

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

المخزون السلى :-

(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 بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
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 كبنء 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 إحتمالية 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 أستلامها 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 الإعتراف 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 بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البنك الاهلي التجارى - عام
٢٠١,٩٤٥	٢,٩٣٩	مصرف الراجحي - عام
٧٠,٠٧٥	٣٠٨,١٠٧	مصرف الراجحي - تمويل
٢٥٠,٠٠٠	.	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
١٥,٢٤١	١٠١	مصرف الراجحي - الوقف
١٤,٣١٥	٧٦٠	مصرف الراجحي - زكاة
٨٠٧	١٣٥,٨٠٧	
٥٥٢,٣٨٣	٤٤٧,٧١٤	<u>الاجمالي</u>
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ايرادا مستحقة (اشتراكات الأعضاء)
٩٠٠	٢,٥٠٠	
٩٠٠	٢,٥٠٠	<u>الاجمالي</u>
		(٥) المخزون :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	بضائع ومنتجات جاهزة للتوزيع
٢,٧١٧	٢,٩٤٠	
٢,٧١٧	٢,٩٤٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول من الأصول الأوقاف	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ - مبني سكنية	٠	١٠٨,١٣٩	٧٤٥,٧٣٢	٠	٨٥٣,٨٧١
الإجمالي	٠	١٠٨,١٣٩	٧٤٥,٧٣٢	٠	٨٥٣,٨٧١

بناء على محضر مجلس الإدارة رقم (١٤) بتاريخ بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٠ تم تحويل مبني الأوقاف الى مباني استثمارية

(٧) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	تسويات المحول	الاستيعادات 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 آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
تصنيئات مباني مستأجرة	١٠%	٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٣,٤٠٠	٥٠٠	٠	٣,٩٠٠	١,١٠٠	١,٦٠٠
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	١٣,٦٠٤	٦٠٠	٠	٠	١٤,٢٠٤	٩,٢٧٠	١,٣٢٧	٠	١٠,٥٩٧	٣,٦٠٧	٤,٣٣٤
الآلات ومعدات	١٥%	١٢,٦٣٠	٢٠٥	٠	٠	١٢,٨٣٥	١٢,٦٢٩	٢٢	٠	١٢,٦٥١	١٨٤	١
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	٢,٥٠٠	٠	٠	٠	٢,٥٠٠	٤٣٨	٣٧٥	٠	٨١٣	١,٦٨٧	٢,٠٦٢
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	٥,٢٥٠	٠	٠	٠	٥,٢٥٠	٢,٣٦٤	٧٨٨	٠	٣,١٥٢	٢,٠٩٨	٢,٨٨٦
لوحات الدعاية والإعلان	١٠%	٢,٧٠٠	٠	٠	٠	٢,٧٠٠	١,٢١٥	٢٧٠	٠	١,٤٨٥	١,٢١٥	١,٤٨٥
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٠	١,١٥١	٠	٠	١,١٥١	٠	١١٥	٠	١١٥	١,٠٣٦	٠
الإجمالي		٤١,٦٨٤	١,٩٥٦	٠	٠	٤٣,٦٤٠	٢٩,٣١٦	٣,٣٩٧	٠	٣٢,٧١٣	١٠,٩٢٧	١٢,٣٦٨

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

الأراضي	%٠			١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠
الإجمالي		٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠

بناء على محضر مجلس الإدارة رقم (١٤) بتاريخ بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٠ تم تحويل مبني الأوقاف الى مباني استثمارية

جمعية البر الخيرية بالأضارح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(٩) مبالغ أوقاف تحت الإنشاء</u>											
البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول إلى الأصول الاستثمارية	المحول إلى عقارات خلال العام	نهاية الفترة						
مشاريع تحت التنفيذ - مبني سكنية	٧٤٥,٧٣٢	٠	٧٤٥,٧٣٢	٠	٠						
الإجمالي	٧٤٥,٧٣٢	٠	٧٤٥,٧٣٢	٠	٠						
<u>بناءً على محضر مجلس الإدارة رقم (١٤) بتاريخ بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٠ تم تحويل مبني الأوقاف إلى مباني استثمارية</u>											
<u>(١٠) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف)، صافي :-</u>											
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	تسويات المحول	الاستيعادات 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 بداية الفترة
الأراضي	٠%	١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠
الإجمالي		١٢٠,٠٠٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠
<u>بناءً على محضر مجلس الإدارة رقم (١٤) بتاريخ بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٠ تم تحويل مبني الأوقاف إلى مباني استثمارية</u>											

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١١) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٢٥٠	٨,٥٠٠	تأمينات اجتماعية
١,٤٤٠	١,٨٩٠	مصروفات مستحقة (كهرباء)
٠	١٥٣	مستحقات موظفين
٠	١٤٠	
٥,٦٩٠	١٠,٦٨٣	<u>الاجمالي</u>
		(١٢) قروض طويلة الاجل :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢٥٠,٠٠٠	٠	
٢٥٠,٠٠٠	٠	<u>الاجمالي</u>
		(١٣) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد اول الفترة
٠	٥٧,٦٠٠	تسويات سنوات سابقة
٦٧,٨٢٢	٠	المكون خلال العام
١٠,٨٠٠	٣,٠٠٠	المسدد خلال العام
(٢١,٠٢٢)	(٣٩,٨٨٩)	
٥٧,٦٠٠	٢٠,٧١١	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٤) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٤٠,٢٠٦	٦,٤٨١	
٤٠,٢٠٦	٦,٤٨١	الاجمالي
		(١٥) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة إيتام
١١,٥٥٠	٥٩,٨٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٤٨,٠٠٠	٥٤,٢٥٠	
٥٩,٥٥٠	١١٤,٠٥٠	الاجمالي
		(١٦) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات عينية - سلة غذائية
٢٣٤,٩٥٠	٥٦,٥٦٠	
٢٣٤,٩٥٠	٥٦,٥٦٠	الاجمالي
		(١٧) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إعانة الوزارة - متضرري كوارث
٧٠,٠٠٠	٠	إعانة الوزارة - رواتب
٠	٧٠,٠٠٠	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	الاجمالي
بناء علي خطاب الإدارة رقم (٥) بتاريخ بتاريخ ٢٦/٠٦/٢٠٢٥ م ان المبلغ الوارد في كشف الحساب العام البنك الأهلي رقم (٤٢٠٦٣٨٣٨٠٠٠١٠٣) بمبلغ (٧٠,٠٠٠) ريال هو عبارة عن دعم رواتب من وزارة الموارد البشرية		
		(١٨) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم منصة احسان - سلة غذائية (زكاة)
٠	١٣٥,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالة الارامل والمطلقات
٠	٢٨٢,٠٠٠	
٠	٤١٧,٠٠٠	الاجمالي
		(١٩) اعانة صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٢٠) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مساعادات نقدية - السلة الغذائية
٠	٧٩,٩٦٧	مساعادات نقدية - كفالات
١٢,٩٠٠	٥٩,٩٠٠	مساعادات نقدية - اسر محتاجة
٣,٥٠٠	٠	مساعادات نقدية - برامج موسمية
٣,٠٠٠	٠	
١٩,٤٠٠	١٣٩,٨٦٧	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢١) المساعدات العينية :-
٢٦٣,٦٧٠	١٨,٦٢٠	مساعادات عينية - سلة غذائية
١١,٦٨٣	٠	مساعادات عينية - دفايات
٢٧٥,٣٥٣	١٨,٦٢٠	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٢) مصروفات منصة احسان :-
٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - كفالة الأرامل
٠	٣٠,٠٠٠	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٢٣) مصروفات الأنشطة :-
٤٤,٥٠٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - فرحة عيد
٦١,٢٣٦	٤٧,٧٨١	مصروفات برامج وانشطة - خدمات المستفيدين والمستودع
٣,٥٠٩	٠	مصروفات برامج وانشطة - محمل على النشاط
٧٧,١٤٤	٨١,٢٥١	مصروفات برامج وانشطة - جمع الأموال
٦,٠٠٠	١٨,١٠٠	مصروفات برامج وانشطة - الحوكمة
١٩٢,٣٨٩	١٤٧,١٣٢	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٢٤) المصروفات العمومية والإدارية : -</u>
٩٣,٨٠٠	٧٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٦٦٩	٦,٦٩٠	التأمينات الإجتماعية
٦,٥٠٠	٩,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٠,٨٠٠	٣,٠٠٠	مكافأة ترك الخدمة
٧,٩٢١	٢,٥٣١	مصاريف رسوم وإشتراكات
٥,١٦٣	٤,٠٩٩	منافع وخدمات
٤,٢٦١	١٧٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
٢,٧١٠	١,٤٠١	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٨٤٠	٠	مصاريف دعاية واعلانات
٤٦٤	٠	محروقات وصيانة سيارات
	٤,٧٥٤	غرامات ومخالفات
٢٢	٢٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٠	٢,٧٨٤	أجور عمال تحميل وتنزيل
٠	٥٥٤	مصاريف عمولات بنكية
<u>١٥٢,٦٥٠</u>	<u>١١٥,٦٨٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالأضارع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٩)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢٥) صافي الأصول المقيّدة :-					
الرصيد بداية الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	تسويات المحول	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة	اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	.	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	اعانة الوزارة - متضرري كوارث
٧٠,٠٠٠	.	.	.	٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - رواتب
.	٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيّدة - زكاة
٤,٠٠٠	.	.	.	٤,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيّدة - كفالة ايتام
.	٥٩,٨٠٠	.	٥٩,٨٠٠	.	تبرعات نقدية مقيّدة - السلة الغذائية
.	٥٤,٢٥٠	.	٥٤,٢٥٠	.	دعم منصة احسان - سلة غذائية (زكاة)
١٣٥,٠٠٠	.	.	١٣٥,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - كفالة الارامل والمطلقات
٢٥٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	٢٨٢,٠٠٠	.	صافي أصول أخرى
١,٠٦٨,٥٥٦	.	.	.	١,٠٦٨,٥٥٦	
١,٦٠١,٥٥٦	٢٨٦,٠٥٠	.	٦٧٣,٠٥٠	١,٢١٤,٥٥٦	الاجمالي
(٢٦) صافي الأصول الاوقاف :-					
الرصيد بداية الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	تسويات المحول	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة	صافي أصول الأوقاف - أصول ثابتة
١٢٠,٠٠٠	.	١٢٠,٠٠٠	.	١٢٠,٠٠٠	صافي أصول الأوقاف - نقدية
١٠٣,٢٨٦	١,٥٦٠	٨٨,٩٧١	.	١٥,٨٧٥	الاجمالي
٢٢٣,٢٨٦	١,٥٦٠	٢٠٨,٩٧١	.	١٥,٨٧٥	

(٢٧) ايضاح عام :-

- ١- بناء على محضر مجلس الإدارة رقم (١٤) بتاريخ بتاريخ ١٠/١٢/٢٠٢٤ م تم تحويل مبني الأوقاف الي مباني استثمارية
- ٢- بناء على محضر مجلس الإدارة رقم (١٤) بتاريخ بتاريخ ١٠/١٢/٢٠٢٤ م تم تحويل مبلغ (٨٨,٩٧١) ريال الي غير مقيد
- ٣- بناء على خطاب الإدارة رقم (٥) بتاريخ بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠٢٥ م ان المبلغ الوارد في كشف الحساب العام البنك الأهلي رقم (٤٢٠٦٣٨٣٨٠٠٠١٠٣) بمبلغ (٧٠,٠٠٠) ريال هو عبارة عن دعم رواتب من وزارة الموارد البشرية