

جمعية البر الخيرية بالناصفة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)

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

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالناصفة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالناصفة، (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 (٢٠) 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 بالناصفة (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 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 توضحها 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.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بالناصفة

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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا 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

١٢ ربيع الأول ١٤٤٧هـ

٠٤ سبتمبر ٢٠٢٥م

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
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>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٨٩,٢٣٣	٧٩٨,١٠٣	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٤,٣٤٤	١٤,٣٣٩	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٩٣,٥٧٧</u>	<u>٨١٢,٤٤٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦,٧٤٤	١٣,٠٥١	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
<u>١٦,٧٤٤</u>	<u>١٣,٠٥١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦١٠,٣٢١</u>	<u>٨٢٥,٤٩٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٠٠٠	٨,٠٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣,٠٢٥	٨,٦١٦	(٧)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٣,٠٢٥</u>	<u>٨,٦١٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٦,٠٢٥</u>	<u>١٦,٦١٦</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩٠,٦٠٨	(٢٢٢,٥٣٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٣,٦٨٨	١,٠٣١,٣٩٨	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٠	١٧	(٢٠)	صافي أصول الأوقاف
<u>٥٩٤,٢٩٦</u>	<u>٨٠٨,٨٧٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦١٠,٣٢١</u>	<u>٨٢٥,٤٩٣</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(٨)	١٧٣,٦٤٢	.	.	١٧٣,٦٤٢	١٢٩,١٣٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	.	٢١٣,٩٥٢	.	٢١٣,٩٥٢	٢٤٩,١٢٣
تبرعات اوقاف		.	.	١٧	١٧	.
التبرعات العينية	(١٠)	٤٤٢,٩٥٠	.	.	٤٤٢,٩٥٠	٢٣٩,٠٣٠
إيرادات الأشتراكات		٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	١,٥٠٠
تبرعات الزكاة		.	٤,٢٠٠	.	٤,٢٠٠	٥,١٧٣
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية		.	.	.	.	١٠٨,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١١)	.	٢٥٥,٧٥٠	.	٢٥٥,٧٥٠	٨٣٢,١٦٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات	(١٢)	.	٥٧٤,٧٥٠	.	٥٧٤,٧٥٠	.
العائد الاقتصادي للتطوع		.	.	.	.	٥٨٢,٢٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٥٢٠,٩٤٢	(٥٢٠,٩٤٢)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,١٤١,٥٣٤	٥٢٧,٧١٠	١٧	١,٦٦٩,٢٦١	٢,١٤٦,٣٢٢
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٣)	٦٣٨,٦٢٥	.	.	٦٣٨,٦٢٥	٧٥٦,٩٢٢
المساعدات العينية	(١٤)	٤٤٢,٩٥٠	.	.	٤٤٢,٩٥٠	٢٣٩,٠٣٠
مصروفات منصة احسان	(١٥)	٤٥,٥٦٠	.	.	٤٥,٥٦٠	٤٣٠,٨٤١
مصروفات خدمات التطوع		.	.	.	.	٥٨٢,٢٠٠
مساعادات الزكاة		٤,٢٠٠	.	.	٤,٢٠٠	١١,١٩٦
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٢٠٨,٨٥٧	.	.	٢٠٨,٨٥٧	١٣٧,٠٨٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	١١٧,٦٩٣	.	.	١١٧,٦٩٣	١٩٣,٧١٩
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٤,٢١٠	.	.	٤,٢١٠	٤,١٣٣
إجمالي بنود المصروفات		١,٤٦٢,٠٩٥	.	.	١,٤٦٢,٠٩٥	٢,٣٥٥,١٢٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٢٠,٥٦١)	٥٢٧,٧١٠	١٧	٢٠٧,١٦٦	(٢٠٨,٨٠٤)
البنود الأستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة	(١٨)	٧,٤١٥	.	.	٧,٤١٥	(٣٩,٧٧٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية		٧,٤١٥	.	.	٧,٤١٥	(٣٩,٧٧٠)
التغير في صافي الأصول		(٣١٣,١٤٦)	٥٢٧,٧١٠	١٧	٢١٤,٥٨١	(٢٤٨,٥٧٤)
صافي الأصول في بداية السنة		٩٠,٦٠٨	٥٠٣,٦٨٨	.	٥٩٤,٢٩٦	٨٤٢,٨٧٠
صافي الأصول في نهاية السنة		(٢٢٢,٥٣٨)	١,٠٣١,٣٩٨	١٧	٨٠٨,٨٧٧	٥٩٤,٢٩٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
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	<u>ايضاح</u>
٨٤٢,٨٧٠	٠	٥٧٥,١٩٢	٢٦٧,٦٧٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٤٨,٥٧٤)	٠	(٧١,٥٠٤)	(١٧٧,٠٧٠)	
٥٩٤,٢٩٦	٠	٥٠٣,٦٨٨	٩٠,٦٠٨	
٥٩٤,٢٩٦	٠	٥٠٣,٦٨٨	٩٠,٦٠٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١٤,٥٨١	١٧	٥٢٧,٧١٠	(٣١٣,١٤٦)	
٨٠٨,٨٧٧	١٧	١,٠٣١,٣٩٨	(٢٢٢,٥٣٨)	

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٨,٨٠٤)	٢٠٧,١٦٦	التغير في صافي الاصول
(٣٩,٧٧٠)	٧,٤١٥	تسويات علي مال الجمعية
٤,١٣٣	٤,٢١٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٣,٠٢٥	٣,٠٠٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٢٣١,٤١٦)	٢٢١,٧٩٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٨٥)	(٩,٩٩٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٧,٤١٥)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(٢٢٨,٨٠١)	٢٠٩,٣٨٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٠)	(٥١٧)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٣٩,٧٧٠	٠	استبعد الممتلكات والالات والمعدات (اوقاف)
٣٨,٢٢٠	(٥١٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٠,٥٨١)	٢٠٨,٨٧٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٧٩,٨١٤	٥٨٩,٢٣٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
٥٨٩,٢٣٣	٧٩٨,١٠٣	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالناصفة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)

الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

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

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦) بتاريخ ١٩ / ٠٨ / ١٤٣٧ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية للفقراء والايتم وذوي الاحتياجات واني السبيل

* مساعدة الأراامل والمطلقات

* كفالة الأيتام ورعايتهم

* 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 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 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 بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
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 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 بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
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 إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

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

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإءتلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإءتراف 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 أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
١٤٥,٣٦٣	٧٢٠,٧١٥	البنك الاهلي التجارى - العام
٢٦٩,١٩١	٣٣,٢٢٠	مصرف الراجحى - عام
٠	١٧	مصرف الراجحى - اوقاف
١٦٨,٨١٣	٣٧,٦٢٨	مصرف الراجحى - زكاة
٥,٣٦٩	٦,٣٠٦	مصرف الراجحى - كفالة ايتام
٤٩٧	٢١٧	مصرف الراجحى - تبرعات
٥٨٩,٢٣٣	٧٩٨,١٠٣	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٠	٦,١٨٣	ضريبة القيمة المضافة
٤,٣٤٤	٤,١٥٦	ذمم العاملين
٠	٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٤,٣٤٤	١٤,٣٣٩	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجموع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في أخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
أثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%	١,٣٧٠	٠	٠	١,٣٧٠	٤١١	١٣٧	٠	٥٤٨	٨٢٢	٩٥٩
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	٢١,٨٠٥	٥١٧	٠	٢٢,٣٢٢	٩,٦٣٣	٣,٣٤٨	٠	١٢,٩٨١	٩,٣٤١	١٢,١٧٢
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٢,٦٨٠	٠	٠	٢,٦٨٠	٨٠٤	٤٠٢	٠	١,٢٠٦	١,٤٧٤	١,٨٧٦
أجهزة التفتيش والتبريد والتهوئة	١٥%	١,٥٥٠	٠	٠	١,٥٥٠	٢٣٣	٢٣٣	٠	٤٦٦	١,٠٨٤	١,٣١٧
الات ومعدات (حاويات ومقطورات)	١٥%	٦٠٠	٠	٠	٦٠٠	١٨٠	٩٠	٠	٢٧٠	٣٣٠	٤٢٠
الإجمالي		٢٨,٠٠٥	٥١٧	٠	٢٨,٥٢٢	١١,٢٦١	٤,٢١٠	٠	١٥,٤٧١	١٣,٠٥١	١٦,٧٤٤

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٢,٠٠٠	اتعاب استشارية
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٧) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٠	١٣,٠٢٥	رصيد اول الفترة
٠	(٧,٤١٥)	مخصصات انتفي الغرض منها
١٣,٠٢٥	٣,٠٠٦	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>١٣,٠٢٥</u>	<u>٨,٦١٦</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(٨) التبرعات النقدية العامة :-
١٢٩,١٣٦	١٧٣,٦٤٢	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
١٢٩,١٣٦	١٧٣,٦٤٢	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(٩) التبرعات النقدية المقيدة :-
٦٢,١٦٩	١١٢,٤٥٢	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
.	١٠١,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
٥٢,٨٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة العذل (كفالة ايتام)
٦٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الجميح
٣٩,١٥٤	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة العذل (سلة غذائية)
٣٥,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الضحيان (كسوة الشتاء)
٢٤٩,١٢٣	٢١٣,٩٥٢	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٠) التبرعات العينية :-
١٢٦,٣٣٠	٣٥,٧٥٠	تبرعات عينية - تمر
١١٢,٧٠٠	٤٧,٢٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية
.	٣٦٠,٠٠٠	تبرعات عينية - لحوم
٢٣٩,٠٣٠	٤٤٢,٩٥٠	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١١) دعم منصة احسان
.	١٣٢,٠٠٠	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء (زكاة)
.	١٢٣,٧٥٠	دعم منصة احسان - تمويل الاسر (زكاة)
٣٠٢,٣٠٠	.	دعم منصة احسان - كفالة ايتام
١٩٩,٥٠٠	.	دعم منصة احسان - وسيلة نقل المرضى (زكاة)
١٥٦,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - ترميم منازل (زكاة)
١١٧,٦٦٠	.	دعم منصة احسان - سلة غذائية (زكاة)
٥٦,٧٠٠	.	دعم منصة احسان - كسوة العيد
٨٣٢,١٦٠	٢٥٥,٧٥٠	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٢) اعانة صندوق دعم الجمعيات
.	٢٥٠,٧٥٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
.	٣٠٠,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - تدريب وتأهيل
.	٢٤,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
.	٥٧٤,٧٥٠	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
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>	(١٣) المساعدات النقدية :-
٤٦,٢٥٠	٢٢٠,٤٠٠	مساعدات نقدية - كفالة الايتام
٤٦٠,٩٧٠	١٨٧,٦٥٩	مساعدات نقدية - سلة غذائية
.	١٥٥,٠٨٠	مساعدات نقدية - كسوة العيد
.	٤٠,٥٤١	مساعدات نقدية - شراء أجهزة كهربائية
.	٢١,٧٥٥	مساعدات نقدية - ترميم منازل
١٤١,٨٠٤	٧,٣٢٠	مساعدات نقدية - كسوة الشتاء
.	٥,٢٠٤	مساعدات نقدية - سدود فواتير كهرباء
٧,٣٤٤	٦٦٦	مساعدات نقدية - كفارة يمين
٢٦,٤٠٠	.	مساعدات نقدية - مؤسسة العدل (كفالة ايتام)
٣٩,١٥٤	.	مساعدات نقدية - مؤسسة العدل (سلة غذائية)
٣٥,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - الضحيان (كسوة الشتاء)
٧٥٦,٩٢٢	٦٣٨,٦٢٥	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٤) المساعدات العينية :-
.	٣٦٠,٠٠٠	مساعدات عينية - لحوم
١١٢,٧٠٠	٤٧,٢٠٠	مساعدات عينية - سلة غذائية
١٢٦,٣٣٠	٣٥,٧٥٠	مساعدات عينية - تمور
٢٣٩,٠٣٠	٤٤٢,٩٥٠	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٥) مصروفات منصة احسان :-
.	٤٥,٥٦٠	مصروفات منصة احسان - تمويل الاسر (زكاة)
٩٢,٤٠٠	.	مصروفات منصة احسان - كفالة ايتام
٥٦,٧٥٠	.	مصروفات منصة احسان - كسوة العيد
١١٧,٦٦٠	.	مصروفات منصة احسان - سلال الغذائية (زكاة)
٩٠,٩٥٩	.	مصروفات منصة احسان - ترميم منازل (زكاة)
٧٣,٠٧٢	.	مصروفات منصة احسان - وسيلة نقل المرضى (زكاة)
٤٣٠,٨٤١	٤٥,٥٦٠	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٦) مصروفات الأنشطة :-
.	١١١,٦١٠	مصروفات الأنشطة - طبية (مواعيد مستشفى)
٥,٠٠٠	.	استقبال الحجاج (بالتشارك مع مجلس الجمعيات بالجوف)
١٠,٠٠٠	.	اشتراكات مجلس الجمعيات الفرعية بالجوف
١٠٧,٢٤٨	٦٠,١٢٠	مصروفات حملة علي النشاط
٦,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	مصروفات الحوكمة
٨,٨٣٧	٧,٦٢٧	مصروفات جمع أموال
١٣٧,٠٨٥	٢٠٨,٨٥٧	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-
١٣٥,٦٠٠	٦٤,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣,٨٥٩	١٦,٦٢٥	التأمينات الإجتماعية
١٨,٦٠٠	١٥,٦٠٠	الإيجارات
.	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
.	٥,٠٠٠	رخص برامج
.	٢,٢٧٩	ضيافة ونظافة
١,٦٥٦	١,٨٠٥	المنافع والخدمات
.	١,٧٧٥	مصاريف رسوم وإشتراكات
.	٧٦٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦,٢٧٠	٣٣٠	الدعاية والاعلان
.	٣٠٩	صيانة وإصلاح
.	١٩٠	محروقات وصيانة سيارات
.	١٨٠	مصاريف عمولات بنكية
١٣,٠٢٥	٣,٠٠٦	مكافاة ترك الخدمة
٤,١٥٩	٢٩	مصاريف وعمولات بنكية
٥٥٠	.	العينات والهدايا
١٩٣,٧١٩	١١٧,٦٩٣	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٨) تسوية سنوات سابقة :-
.	٧,٤١٥	تسويات سنوات سابقة - مخصصات انتفي الغرض منها (نهاية الخدمة)
.	٧,٤١٥	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<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>	
٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	٠	(١٩) صافي الأصول المقيدة :-
٣٠٠,٠٠٠	٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٣٥,٨٣٩	٢١٤,٩١١	٢٥٠,٧٥٠	٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - تدريب وتأهيل
٢٤,٠٠٠	٠	٢٤,٠٠٠	٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
٦٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
٠	١٠١,٥٠٠	١٠١,٥٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الجميح
٠	٢٦,٤٠٠	٠	٢٦,٤٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
٠	١٢٨,٣٧١	١١٢,٤٥٢	١٥,٩١٩	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة العذل (كفالة ايتام)
٢٠٩,٩٠٠	٠	٠	٢٠٩,٩٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
١٣٢,٠٠٠	٠	١٣٢,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - كفالة ايتام
١٢٦,٤٢٨	٠	٠	١٢٦,٤٢٨	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء(زكاة)
٧٨,١٩٠	٤٥,٥٦٠	١٢٣,٧٥٠	٠	دعم منصة احسان - وسيلة نقل المرضى (زكاة)
٦٥,٠٤١	٠	٠	٦٥,٠٤١	دعم منصة احسان - تمويل الاسر (زكاة)
١,٠٣١,٣٩٨	٥٢٠,٩٤٢	١,٠٤٨,٦٥٢	٥٠٣,٦٨٨	دعم منصة احسان - ترميم منازل (زكاة)
				الاجمالي
<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>	
١٧	٠	١٧	٠	(٢٠) صافي الأصول الاوقاف :-
١٧	٠	١٧	٠	صافي أصول الأوقاف - نقدية
				الاجمالي