

جمعية البر الخيرية بمركز خف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)

منطقة الرياض - 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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز خف

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز خف، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 بمركز خف (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 جوهرية، 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 بمركز خف

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، ومسئولياتنا 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 خلصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٥ شوال ١٤٤٥هـ

٢٤ أبريل ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بمركز خف
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٠٢,٠٦٩	٢٤٨,٢٢٦	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٠٢,٠٦٩	٢٤٨,٢٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٩٥٢	١٢,٩٠٦	(٤)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٢,٥٣٨,١٦٢	٢,٤٢٤,٩٨٦	(٥)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٥٦٤,١١٤	٢,٤٣٧,٨٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٧٦٦,١٨٣	٢,٦٨٦,١١٨		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
١,٤٧٥,٦٣٦	١,١٩٣,٩٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٩٠,٥٤٧	١,٤٩٢,١٨١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٧٦٦,١٨٣	٢,٦٨٦,١١٨		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٦٦,١٨٣	٢,٦٨٦,١١٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات والمكاسب
١٥٢,٣٩٢	٢٠١,٦٣٣	٢٠١,٦٣٣	-	(٦)	التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٢٥٠	٠	-	-		تبرعات الزكاة
-	٢٣١,٠٥٣	٢٣١,٠٥٣	-	(٧)	تبرعات عينية
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠		إيرادات الأشتراكات
-	١٣,٥٤٠	-	١٣,٥٤٠		إيرادات إيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٣١,٠٥٣)	٢٣١,٠٥٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٦٤,٦٤٢	٤٤٧,٧٢٦	٢٠١,٦٣٤	٢٤٦,٠٩٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٤,٤٩٧	٠	٠	٠	(٨)	المساعدات النقدية
١٢٤,٠٩١	٢٦٠,١٠٨		٢٦٠,١٠٨	(٩)	المساعدات العينية
٨٠,٩٢٠	١١٩,٩٩١	-	١١٩,٩٩١	(١٠)	مصروفات الأنشطة
١٠,١٠٣	٢١,٤٧٠	-	٢١,٤٧٠	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٠٤٦	١٣,٠٤٦	-	١٣,٠٤٦	(٤)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١١٣,٦٦٧	١١٣,١٧٦	-	١١٣,١٧٦	(٥)	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٣٤٦,٣٢٤	٥٢٧,٧٩١	٠	٥٢٧,٧٩١		إجمالي المصروفات والخسائر
(١٨١,٦٨٢)	(٨٠,٠٦٥)	٢٠١,٦٣٤	(٢٨١,٦٩٩)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢,٩٤٧,٨٦٥	٢,٧٦٦,١٨٣	١,٢٩٠,٥٤٧	١,٤٧٥,٦٣٦		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٧٦٦,١٨٣	٢,٦٨٦,١١٨	١,٤٩٢,١٨١	١,١٩٣,٩٣٨		صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٩٤٧,٨٦٥	١,١٧٤,١٥٢	١,٧٧٣,٧١٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٨١,٦٨٢)	١١٦,٣٩٥	(٢٩٨,٠٧٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٧٦٦,١٨٣	١,٢٩٠,٥٤٧	١,٤٧٥,٦٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧٦٦,١٨٣	١,٢٩٠,٥٤٧	١,٤٧٥,٦٣٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٠,٠٦٥)	٢٠١,٦٣٤	(٢٨١,٦٩٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٦٨٦,١١٨	١,٤٩٢,١٨١	١,١٩٣,٩٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(١٨١,٦٨٢)	(٨٠,٠٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٠٤٦	١٣,٠٤٦	التغير في صافي الاصول
١١٣,٦٦٧	١١٣,١٧٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(٥٤,٩٦٩)	٤٦,١٥٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٠٠٠)	٠	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(٦٧,٠٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٢١,٩٦٩)	٤٦,١٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٢٤,٠٣٨	٢٠٢,٠٦٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢٠٢,٠٦٩	٢٤٨,٢٢٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمركز خف

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨) بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدات النقدية والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين.
القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للايتام.
مساعدته من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم بيوت.
المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ورعاية العجزة والمعاقين.
تقديم الإعانات اللازمة كعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .
* 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 ٢٠٢٣ م 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 والمعياري 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

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 بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والالات والمعدات :-

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 وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أجهزة واليات وعدد	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (المباني-٤%)

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 أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣) النقد وما في حكمه
١٤٤,٨٠٤	١٣٨,٨٧٧	الراجحي صدقات
٣٩,٢٦٥	٨١,٩٠٠	الراجحي زكاة
١٨,٠٠٠	٢٧,٤٤٩	الراجحي صدقة جارية
٢٠٢,٠٦٩	٢٤٨,٢٢٦	

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٤) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
السيارات	٥٨,٧٠٠	.	.	٥٨,٧٠٠	٤٧,٧١٩	٩,٧٤٠	.	٥٧,٤٥٩	١,٢٤١	١٠,٩٨١
اثاث ومفروشات	١٠,١٧٠	.	.	١٠,١٧٠	١٠,١٦٩	.	.	١٠,١٦٩	١	١
أجهزة والات وعدد	٣١,٦٢٨	.	.	٣١,٦٢٨	٣١,٦٢٧	.	.	٣١,٦٢٧	١	١
الحاسب الآلي وملحقاته	٢٢,٠٤٠	.	.	٢٢,٠٤٠	٧,٠٧٢	٣,٣٠٦	.	١٠,٣٧٨	١١,٦٦٢	١٤,٩٦٨
لوحات وتركيبات	١٨٦,٨٢٢	.	.	١٨٦,٨٢٢	١٨٦,٨٢١	.	.	١٨٦,٨٢١	١	١
الإجمالي	٣٠٩,٣٦٠	.	.	٣٠٩,٣٦٠	٢٨٣,٤٠٨	١٣,٠٤٦	.	٢٩٦,٤٥٤	١٢,٩٠٦	٢٥,٩٥٢

(٥) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	٤٢٠,٠٠٠	.	.	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
المباني	٢,٥٧٨,١٨٠	.	.	٢,٥٧٨,١٨٠	٥١٦,٩٧٠	١٠٣,١٢٦	.	٦٢٠,٩٦٦	١,٩٥٨,٠٨٤	٢,٠٦١,٢١٠
اثاث ومفروشات	٢,٨٠٠	.	.	٢,٨٠٠	٢,٧٩٩	.	.	٢,٧٩٩	١	١
أجهزة والات وعدد	٢٦٠,٤٨٨	.	.	٢٦٠,٤٨٨	٢٠٣,٥٣٧	١٠,٠٥٠	.	٢١٣,٥٨٧	٤٦,٩٠١	٥٦,٩٥١
الإجمالي	٣,٢٦١,٤٦٨	.	.	٣,٢٦١,٤٦٨	٧٢٣,٣٠٦	١١٣,١٧٦	.	٨٣٦,٤٨٢	٢,٤٢٤,٩٨٦	٢,٥٣٨,١٦٢

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٩٠,٠٠٠	-	اسر محتاجة
٤٥,١٩٢	-	تبرعات نقدية مقيدة - صدقات
١٦,٧٠٠	-	صدقة جارية
٥٠٠	-	تبرعات مقيدة كفارات
-	٢٠١,٦٣٣	إيرادات وتبرعات مقيدة
١٥٢,٣٩٢	٢٠١,٦٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) تبرعات عينية مقيدة
-	٢٣١,٠٥٣	مواد غذائية لاسر محتاجة
٠	٢٣١,٠٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) المساعدات النقدية
٣,٠٩٧	-	اسر اخري
١,٤٠٠	-	ايجار
٤,٤٩٧	٠	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) المساعدات العينية
١٢٤,٠٩١	-	المساعدات العينية سلة غذائية (مشتراة)
-	٢٦٠,١٠٨	مساعدات عينية اسر محتاجة
١٢٤,٠٩١	٢٦٠,١٠٨	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز خف
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٨٠,٩٢٠	٣,٣٩٤	صيانة مساجد
-	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز برامج وأنشطة
-	٤,١٨٧	صيانة وإصلاح سيارات
-	٣,٧٨٠	كهرباء ومياه وهاتف
-	١,٦٥٥	أجور تحميل وتنزيل
-	٤٦,٩٧٥	إفطار صائم
-	٥٥,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٠,٩٢٠	١١٩,٩٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٦,٧٣٣	٩,٨٨٩	كهرباء ومياه وغاز
٢,٠٨٠		محروقات وصيانة سيارات
١,٢٩٠	٩,٥٤١	مصروفات اخري
	٢,٠٤٠	صيانة عامة وإصلاح وترميم
١٠,١٠٣	٢١,٤٧٠	

جمعية البر الخيرية بمركز خف
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٨)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٩٩٧,٢٠٨	.	.	٩٩٧,٢٠٨	إعانة برامج مساعدات أسر
١٧٧,٧٨٨	.	.	١٧٧,٧٨٨	تبرعات الزكاة
٩٨,٨٥٢	.	.	٩٨,٨٥٢	تبرعات نقدية صدقات
١٦,٧٠٠	.	.	١٦,٧٠٠	صدقة جارية
.	٢٣١,٠٥٣	٢٣١,٠٥٣	.	تبرعات عينية مواد غذائية لاسر محتاجة
٢٠١,٦٣٣	.	٢٠١,٦٣٣	.	إيرادات وتبرعات مقيدة
١,٤٩٢,١٨١	٢٣١,٠٥٣	٤٣٢,٦٨٦	١,٢٩٠,٥٤٨	الاجمالي
				(١٣) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .