

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 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 |
| 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 ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 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 تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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



Handwritten signature in blue ink.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية 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، 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٣ رمضان ١٤٤٦هـ

١٣ مارس ٢٠٢٥م

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 ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

| الموجودات | ايضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| الموجودات المتداولة | | | |
| النقد لدى البنوك | (٣) | ١٥٦,٧٤٧ | ٢٤٨,٢٢٦ |
| إجمالي الموجودات المتداولة | | ١٥٦,٧٤٧ | ٢٤٨,٢٢٦ |
| الأستثمارات والأصول المالية | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| الممتلكات والألات والمعدات، صافي | (٤) | ١٣,١٤٠ | ١٢,٩٠٦ |
| صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة | (٥) | ٢,٣١١,٨١٠ | ٢,٤٢٤,٩٨٦ |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | | ٢,٣٢٤,٩٥٠ | ٢,٤٣٧,٨٩٢ |
| إجمالي الموجودات | | ٢,٤٨١,٦٩٧ | ٢,٦٨٦,١١٨ |
| صافي الأصول | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | ٧٥٣,٧٥٩ | ١,١٩٣,٩٣٧ |
| صافي الأصول المقيدة | (١٢) | ١,٧٢٧,٩٣٨ | ١,٤٩٢,١٨١ |
| إجمالي صافي الأصول | | ٢,٤٨١,٦٩٧ | ٢,٦٨٦,١١٨ |
| إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول | | ٢,٤٨١,٦٩٧ | ٢,٦٨٦,١١٨ |

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 الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٤ م | مقيّدة | غير مقيّدة | ايضاح | |
|-----------|-----------|-----------|------------|-------|---|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| ٢٠١,٦٣٣ | ٢٣٥,٧٥٧ | ٢٣٥,٧٥٧ | - | (٦) | التبرعات النقدية المقيّدة |
| ٢٣١,٠٥٣ | ١٢٥,٤٥٩ | ١٢٥,٤٥٩ | - | (٧) | تبرعات عينية |
| ١,٥٠٠ | . | - | | | إيرادات الأشتراكات |
| ١٣,٥٤٠ | ٢٤,٧٠٠ | - | ٢٤,٧٠٠ | | إيرادات اجارات |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (١٢٥,٤٥٩) | ١٢٥,٤٥٩ | | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٤٤٧,٧٢٦ | ٣٨٥,٩١٦ | ٢٣٥,٧٥٧ | ١٥٠,١٥٩ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| . | ٧,٥٣٩ | - | ٧,٥٣٩ | (٨) | المساعدات النقدية |
| ٢٦٠,١٠٨ | ١٨٤,٧٧٣ | - | ١٨٤,٧٧٣ | (٩) | المساعدات العينية |
| - | ٥,٠٠٠ | - | ٥,٠٠٠ | | مصاريف الحوكمة |
| ١١٩,٩٩١ | ٢٥٣,٢٧١ | - | ٢٥٣,٢٧١ | (١٠) | مصروفات الأنشطة |
| ٢١,٤٧٠ | ٢٢,٠٣٢ | - | ٢٢,٠٣٢ | (١١) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ١٣,٠٤٦ | ٤,٥٤٦ | - | ٤,٥٤٦ | (٤) | اهلاك العقارات والالات والمعدات |
| ١١٣,١٧٦ | ١١٣,١٧٦ | - | ١١٣,١٧٦ | (٥) | اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات) |
| ٥٢٧,٧٩١ | ٥٩٠,٣٣٧ | . | ٥٩٠,٣٣٧ | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (٨٠,٠٦٥) | (٢٠٤,٤٢١) | ٢٣٥,٧٥٧ | (٤٤٠,١٧٨) | | التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة |
| ٢,٧٦٦,١٨٣ | ٢,٦٨٦,١١٨ | ١,٤٩٢,١٨١ | ١,١٩٣,٩٣٧ | | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٢,٦٨٦,١١٨ | ٢,٤٨١,٦٩٧ | ١,٧٢٧,٩٣٨ | ٧٥٣,٧٥٩ | | صافي الأصول في نهاية السنة |

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 التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | إيضاح |
|-----------|------------------------|----------------------------|--|
| 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 | ١,١٩٣,٩٣٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢,٦٨٦,١١٨ | ١,٤٩٢,١٨١ | ١,١٩٣,٩٣٧ | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (٢٠٤,٤٢١) | ٢٣٥,٧٥٧ | (٤٤٠,١٧٨) | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٢,٤٨١,٦٩٧ | ١,٧٢٧,٩٣٨ | ٧٥٣,٧٥٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|------------------|------------------|--|
| (٨٠,٠٦٥) | (٢٠٤,٤٢١) | التغير في صافي الاصول |
| ١٣,٠٤٦ | ٤,٥٤٦ | اهلاك العقارات والالات والمعدات |
| ١١٣,١٧٦ | ١١٣,١٧٦ | اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات) |
| ٤٦,١٥٧ | (٨٦,٦٩٩) | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| - | (٤,٧٨٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٠ | (٤,٧٨٠) | اضافات الممتلكات والالات والمعدات |
| ٤٦,١٥٧ | (٩١,٤٧٩) | صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٠٢,٠٦٩ | ٢٤٨,٢٢٦ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ٢٤٨,٢٢٦ | ١٥٦,٧٤٧ | رصيد النقدية في بداية الفترة |
| | | 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 ٢٠٢٤ 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.

المساعدته 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 تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

(٢/١) إستخدام 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 إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤م

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 :-

| | |
|-------------------|-----|
| مياني | ٤% |
| سيارات | ٢٠% |
| اجهزة 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 كقارات 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 فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (المباني-٤%)

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك فى 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 أفتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (٣) النقد وما فى حكمة |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| ١٣٨,٨٧٧ | ١٢٣,٣٤٧ | الراجحي صدقات |
| ٢٧,٤٤٩ | ٩٠٠ | الراجحي صدقة جارية |
| ٨١,٩٠٠ | - | الراجحي زكاة |
| - | ٣٢,٥٠٠ | الراجحي بناء مساجد |
| ٢٤٨,٢٢٦ | ١٥٦,٧٤٧ | |

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 ٢٠٢٤م

(٤) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

| البيان | تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات خلال العام | الإستيعادات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م | إهلاكات العام | مجمع الإهلاك المستبعد | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| السيارات | ٥٨,٧٠٠ | ٠ | ٠ | ٥٨,٧٠٠ | ٥٧,٤٥٩ | ١,٢٤٠ | ٠ | ٥٨,٦٩٩ | ١ | ١,٢٤١ |
| اثاث ومفروشات | ١٠,١٧٠ | ٠ | ٠ | ١٠,١٧٠ | ١٠,١٦٩ | ٠ | ٠ | ١٠,١٦٩ | ١ | ١ |
| أجهزة والآت وعدد | ٣١,٦٢٨ | ٠ | ٠ | ٣١,٦٢٨ | ٣١,٦٢٧ | ٠ | ٠ | ٣١,٦٢٧ | ١ | ١ |
| الحاسب الآلي وملحقاته | ٢٢,٠٤٠ | ٤,٧٨٠ | ٠ | ٢٦,٨٢٠ | ١٠,٣٧٨ | ٣,٣٠٦ | ٠ | ١٣,٦٨٤ | ١٣,١٣٦ | ١١,٦٦٢ |
| لوحات وتركيبات | ١٨٦,٨٢٢ | ٠ | ٠ | ١٨٦,٨٢٢ | ١٨٦,٨٢١ | ٠ | ٠ | ١٨٦,٨٢١ | ١ | ١ |
| الإجمالي | ٣٠٩,٣٦٠ | ٤,٧٨٠ | ٠ | ٣١٤,١٤٠ | ٢٩٦,٤٥٤ | ٤,٥٤٦ | ٠ | ٣٠١,٠٠٠ | ١٣,١٤٠ | ١٢,٩٠٦ |

(٥) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

| البيان | تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات خلال العام | الإستيعادات خلال العام | تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م | إهلاكات العام | مجمع الإهلاك المستبعد | مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
|------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| الأراضي | ٤٢٠,٠٠٠ | ٠ | ٠ | ٤٢٠,٠٠٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٠ | ٤٢٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ |
| المباني | ٢,٥٧٨,١٨٠ | ٠ | ٠ | ٢,٥٧٨,١٨٠ | ٦٢٠,٠٩٦ | ١٠٣,١٢٦ | ٠ | ٧٢٣,٢٢٢ | ١,٨٥٤,٩٥٨ | ١,٩٥٨,٠٨٤ |
| اثاث ومفروشات | ٢,٨٠٠ | ٠ | ٠ | ٢,٨٠٠ | ٢,٧٩٩ | ٠ | ٠ | ٢,٧٩٩ | ١ | ١ |
| أجهزة والآت وعدد | ٢٦٠,٤٨٨ | ٠ | ٠ | ٢٦٠,٤٨٨ | ٢١٣,٥٨٧ | ١٠,٠٥٠ | ٠ | ٢٢٣,٦٣٧ | ٣٦,٨٥١ | ٤٦,٩٠١ |
| الإجمالي | ٣,٢٦١,٤٦٨ | ٠ | ٠ | ٣,٢٦١,٤٦٨ | ٨٣٦,٤٨٢ | ١١٣,١٧٦ | ٠ | ٩٤٩,٦٥٨ | ٢,٣١١,٨١٠ | ٢,٤٢٤,٩٨٦ |

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 ٢٠٢٤ م

| | | <u>(٦) التبرعات النقدية المقيدة</u> |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيرادات وتبرعات مقيدة |
| ٢٠١,٦٣٣ | ٢٣٥,٧٥٧ | |
| ٢٠١,٦٣٣ | ٢٣٥,٧٥٧ | |
| | | <u>(٧) تبرعات عينية مقيدة</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | مواد غذائية لاسر محتاجة |
| ٢٣١,٠٥٣ | ١٢٥,٤٥٩ | |
| ٢٣١,٠٥٣ | ١٢٥,٤٥٩ | |
| | | <u>(٨) المساعدات النقدية</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | مساعدات |
| - | ٦١٦ | سداد فواتير كهرباء والماء والهاتف |
| - | ٦,٩٢٣ | |
| ٠ | ٧,٥٣٩ | |
| | | <u>(٩) المساعدات العينية</u> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | مساعدات عينية لاسر محتاجة |
| ٢٦٠,١٠٨ | ١٨٤,٧٧٣ | |
| ٢٦٠,١٠٨ | ١٨٤,٧٧٣ | |

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 ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٠) مصروفات الأنشطة |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٣,٣٩٤ | ٦٦,١٧٤ | صيانة مساجد |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | مكافآت وحوافز برامج وانشطة |
| ٤,١٨٧ | ٣,٦٤٠ | صيانة وإصلاح |
| ٣,٧٨٠ | ٨,١٣٨ | كهرباء ومياة وهاتف |
| ١,٦٥٥ | ٧,٤٥٦ | أجور تحميل وتنزيل |
| ٤٦,٩٧٥ | ٥٧,٥١٤ | إفطار صائم |
| ٥٥,٠٠٠ | ٧٦,٤٠٠ | رواتب واجور وما في حكمها |
| - | ١,٢٤٩ | وقود ومحروقات |
| - | ١,٧٠٠ | مكتبية ومطبوعات |
| - | ١٠,٠٠٠ | اشتراكات وتصديقات |
| - | ١٦,٠٠٠ | اتعاب مهنية |
| ١١٩,٩٩١ | ٢٥٣,٢٧١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١١) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|--|
| ٩,٨٨٩ | ١٢,١٢١ | كهرباء ومياة وغاز |
| ٢,٠٤٠ | ٨,٩١٢ | صيانة عامة وإصلاح وترميم |
| - | ٤٩٤ | مكتبية ومطبوعات |
| - | ٥٠٥ | وقود ومحروقات |
| ٩,٥٤١ | - | مصروفات اخري |
| ٢١,٤٧٠ | ٢٢,٠٣٢ | |

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 ٢٠٢٤ 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 |
| . | ١٢٥,٤٥٩ | ١٢٥,٤٥٩ | . | تبرعات عينية مواد غذائية لاسر محتاجة |
| ٤٣٧,٣٩٠ | . | ٢٣٥,٧٥٧ | ٢٠١,٦٣٣ | إيرادات وتبرعات مقيدة |
| ١,٧٢٧,٩٣٨ | ١٢٥,٤٥٩ | ٣٦١,٢١٦ | ١,٤٩٢,١٨١ | الاجمالي |

(١٣)

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