

جمعية البر الخيرية بالخشبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)

القصيم - 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالخشبي

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالخشبي، (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 (١٩) 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 بالخشبي (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 وفيها 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 بالخشبي

(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 جوهريّة 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

٠٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

٠٤ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصل</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٥,٠٤٨,٤٠٨	٤,٩٨٤,٨٨٠
الأرصدة المدينة	(٤)	٣٩٢,٢٨٠	٦٦,٨١٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٥,٤٤٠,٦٨٨	٥,٠٥١,٦٩٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	١,٤٣٥,١٧٦	١,٢٣٤,١٧٦
المتلكات والالات والمعدات، بالصافي	(٦)	٢,٧٥٥,٤٢٠	٢,٨٠٧,٣٨٦
الأصول غير الملموسة	(٧)	٢,٦٢٢	٣,٩٣٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,١٩٣,٢١٨	٤,٠٤٥,٤٩٥
<u>أصول الأوقاف</u>			
صافي أصول اوقاف	(٨)	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
إجمالي الأصول		٩,٨٨٣,٩٠٦	٩,٣٤٧,١٨٥
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفيات مستحقة	(٩)	٤,٠٢٥	٦,٣٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤,٠٢٥	٦,٣٢٥
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(١٠)	١٢١,٣٣٢	٨٨,٨٣٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٢١,٣٣٢	٨٨,٨٣٢
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨١٢,٠٧٣	٥٤٤,٣١١
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٦,٤٨٢,٩٢٧	٦,٥٢٧,٥٣٥
صافي أصول الأوقاف		٢,٤٦٣,٥٤٩	٢,١٨٠,١٨٢
إجمالي صافي الأصول		٩,٧٥٨,٥٤٩	٩,٢٥٢,٠٢٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٨٨٣,٩٠٦	٩,٣٤٧,١٨٥

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م
التبرعات النقدية العامة		٣٠٤,٧٦٩	.	.	٣٠٤,٧٦٩	٨٧,١٥٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٦٣٤,١٠٠	.	٦٣٤,١٠٠	٢٠١,٧٧٤
تبرعات أوقاف		.	.	١٧٩,٦٤٢	١٧٩,٦٤٢	٥٨,١٩٩
دعم منصة احسان	(١٢)	.	١,١٠٥,٦٥٠	.	١,١٠٥,٦٥٠	٦٣٥,٦٠٠
التبرعات العينية		٩٦٢,٧٠١	.	.	٩٦٢,٧٠١	٨٤٦,٩١٧
إيرادات الاشتراكات		٢,٧٠٠	.	.	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
تبرعات الزكاة		.	٤٣٧,٣١٧	.	٤٣٧,٣١٧	٤٥١,٦٤٤
المنح الحكومية	(١٣)	.	٣٣٦,٠٠٠	.	٣٣٦,٠٠٠	٦٨٤,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٧٥,٠٠٠	.	.	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
إيرادات الأوقاف		.	.	١٠٣,٧٢٥	١٠٣,٧٢٥	١١٧,٤٢٥
إيرادات أخرى		١٣,١٢٣	.	.	١٣,١٢٣	.
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٥٥٧,٦٧٥	(٢,٥٥٧,٦٧٥)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٣,٩١٥,٩٦٨	(٤٤,٦٠٨)	٢٨٣,٣٦٧	٤,١٥٤,٧٢٧	٣,١٦٠,٤١٦
المصروفات والخسائر						
المساعدات العينية		١,١٠٨,٣٥١	.	.	١,١٠٨,٣٥١	٨٨٥,٩٥٩
مصاريف الزكاة		٨٩,٩٤٥	.	.	٨٩,٩٤٥	٢٨١,٥٣٠
مصاريف خدمات تطوعية		٧٥,٠٠٠	.	.	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
مصروفات جمع الأموال		٩٦,٨٥٦	.	.	٩٦,٨٥٦	.
مصروفات منصة احسان	(١٤)	٩٢٥,١٠٩	.	.	٩٢٥,١٠٩	٩١٩,٩٦٧
مصاريف حملة علي البرامج والأنشطة	(١٥)	٤٦٢,٦٨٨	.	.	٤٦٢,٦٨٨	٢٨٨,٦٢٦
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٤١٦,٩٨٣	.	.	٤١٦,٩٨٣	٤٧٤,١٨٤
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	٤١١,٦٠٢	.	.	٤١١,٦٠٢	٣٣٧,٢٣١
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٦)	٦٠,٣٦١	.	.	٦٠,٣٦١	٦٨,١٧٠
إهلاك الأصول غير الملموسة	(٧)	١,٣١١	.	.	١,٣١١	١,٣١١
إجمالي المصروفات والخسائر		٣,٦٤٨,٢٠٦	.	.	٣,٦٤٨,٢٠٦	٣,٣٣١,٩٧٨
التغير في صافي الأصول		٢٦٧,٧٦٢	(٤٤,٦٠٨)	٢٨٣,٣٦٧	٥٠٦,٥٢١	(١٧١,٥٦٢)
صافي الأصول في بداية السنة		٥٤٤,٣١١	٦,٥٢٧,٥٣٥	٢,١٨٠,١٨٢	٩,٢٥٢,٠٢٨	٤,٤٨٤,١٨٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٨١٢,٠٧٣	٦,٤٨٢,٩٢٧	٢,٤٦٣,٥٤٩	٩,٧٥٨,٥٤٩	٤,٣١٢,٦٢٠

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٩,٤٢٣,٥٩١	٢,٠٠٥,٣١٨	٥,٩٨١,٤٤١	١,٤٣٦,٨٣٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٧١,٥٦٣)	١٧٤,٨٦٤	٥٤٦,٠٩٤	(٨٩٢,٥٢١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩,٢٥٢,٠٢٨	٢,١٨٠,١٨٢	٦,٥٢٧,٥٣٥	٥٤٤,٣١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٢٥٢,٠٢٨	٢,١٨٠,١٨٢	٦,٥٢٧,٥٣٥	٥٤٤,٣١١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٠٦,٥٢١	٢٨٣,٣٦٧	(٤٤,٦٠٨)	٢٦٧,٧٦٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩,٧٥٨,٥٤٩	٢,٤٦٣,٥٤٩	٦,٤٨٢,٩٢٧	٨١٢,٠٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالخشيب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧١,٥٦٢)	٥٠٦,٥٢١	التغير في صافي الأصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٦٨,١٧٠	٦٠,٣٦١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣١١	١,٣١١	إهلاك الأصول غير الملموسة
٣٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
(٦٧,٠٨١)	٦٠٠,٦٩٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
١٩٢,٥٤٠	(٣٢٥,٤٧٠)	الأرصدة المدينة
٢٨,١٠٠	-	المخزون
٦,٣٢٤	(٢,٣٠٠)	الأرصدة الدائنة
(١٥,٠٠٠)	-	تعويضات نهاية الخدمة المسدد
١٤٤,٨٨٣	٢٧٢,٩٢٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٨٤,٨٠٠)	(٢٠١,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٥,٠٩٠)	(٨,٣٩٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣٩,٨٩٠)	(٢٠٩,٣٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٥,٠٠٧)	٦٣,٥٢٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٥,١٧٩,٨٨٧	٤,٩٨٤,٨٨٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٤,٩٨٤,٨٨٠	٥,٠٤٨,٤٠٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

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

(١/٢) المركز الرئيسى : الخشبي - القصيم - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩) بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٧ هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٦ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* الاسهام في كفالة الايتام والارامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة .

* استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والندور والاثاث والملابس والولائم والاضاحي والتمور وتوزيعها في وقتها علي مستحقيها .

* تنفيذ البرامج التربوية الاجتماعية مثل دورات التاهيل والتدريب والبحوث وبرامج الطفولة والشباب والمراه اللجنة النسائية ولجان الإصلاح وبرامج المناسبات الوطنية .

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

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى 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 بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / 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 النقدي .

(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 النقدي .

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 كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية 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 .

الإيد

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في اله التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم ا تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الا تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة ا خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص الأنشطة.

مظلات وسواتر	١٠%	أجهزة والآلات ومعدات	١٥%
سيارات	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
لوحات دعايا وإعلان	١٥%		

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المد العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدى البنوك
٤,٩٨٤,٨٨٠	٤,٨٠٤,٨٧٤	نقدية موقوفة
	٢٤٣,٥٣٤	
<u>٤,٩٨٤,٨٨٠</u>	<u>٥,٠٤٨,٤٠٨</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	ذمم موظفين
٦٦,٨١٠	٦٦,١٣٠	مصرفات مدفوعة مقدمة لشراء وايت سقيا الماء
٠	٣٢٦,١٥٠	
<u>٦٦,٨١٠</u>	<u>٣٩٢,٢٨٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٥) مشاريع تحت الانشاء :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	مبني مقر الجمعية
٩٠٥,٩٥٢	٩٠٩,٣٥٢	مبني المستودع الخيري
٢٨٣,٥٢٤	٢٨٣,٥٢٤	مبني وقف اليتيم
٤٤,٧٠٠	٢٤٢,٣٠٠	
<u>١,٢٣٤,١٧٦</u>	<u>١,٤٣٥,١٧٦</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (٩) مصروفات مستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	اتعاب مهنية
٦,٣٢٥	٤,٠٢٥	
٦,٣٢٥	٤,٠٢٥	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	رصيد اول المده
٦٨,٨٣٢	٨٨,٨٣٢	المكون خلال المده
٣٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	المسدد خلال المده
(١٥,٠٠٠)	٠	
٨٨,٨٣٢	١٢١,٣٣٢	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>إيضاح : (١١) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	تبرعات تفريج كربة
٥٠٠	٨١,٣٦٣	تبرعات - سداد فواتير
٣٥٠	٢٥,٠٠٠	تبرعات - كسوة العيد
٩٢,٢٥٨	٩٨,٩٧٢	تبرعات - سقيا الماء
٣,٣٠٨	٣٥,٢٣٠	تبرعات - كفالات ومساعدات ايتام
٣,٧٥٠	١٥٥,٤٦٦	تبرعات - إفطار صائم
٨٦,٦٠٨	١٤٩,٨٤٠	سلة رمضان مؤسسة العبيكان الخيرية
٠	٣٠,٠٠٠	السلة الغذائية اوقاف فهد العويضة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تبرعات حقيية مدرسية
٠	٣,٩٨٦	تبرعات - السلة الغذائية
٠	١٠,٠٠٠	تبرعات - كفارات
٠	٢٢,٣٤٢	تبرعات - ترميم منازل
٠	٦,٩٠١	
٢٠١,٧٧٤	٦٣٤,١٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٢) دعم منصة احسان :-</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	اعانة اسر السجناء - منصة احسان
٥٧,٦٠٠	٠	كسوة العيد - منصة احسان
٦٠,٠٠٠	٠	كسوة شتاء - منصة احسان
١١٩,٠٠٠	٠	تفريج كربة - منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	٠	إفطار صائم مؤسسة سليمان الراجحي - منصة احسان
٩٩,٠٠٠	٠	كفالة ايتام - منصة احسان
٠	٣٣,٦٠٠	حقيية مدرسية - منصة احسان
٠	٤٤,٧٥٠	كفالات ارامل ومطلقات - منصة احسان
٠	١٨٧,٢٠٠	سقيا الماء - منصة احسان
٠	٣٨٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية مؤسسة سليمان الراجحي - منصة احسان
٠	٦٤,٥٠٠	السلة الغذائية - منصة احسان
٠	٢٠,٠٠٠	تأثيث منازل - منصة احسان
٠	٢٢٥,٦٠٠	زكاة - منصة احسان
٠	١٥٠,٠٠٠	
٦٣٥,٦٠٠	١,١٠٥,٦٥٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

إيضاح (٦): المتعلقات والالات والمعدات، بالصافي :-										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	اهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أراضي	٢,٦٤١,٧٥٠	٠	٠	٢,٦٤١,٧٥٠	-	٠	٠	-	٢,٦٤١,٧٥٠	٢,٦٤١,٧٥٠
السيارات	٢١٧,٠٠٠	٠	٠	٢١٧,٠٠٠	١٧٦,٩٩١	٢٣,٦٠٠	٠	٢٠٠,٥٩١	١٦,٤٠٩	٤٠,٠٠٩
اثاث ومفروشات	٣٨,٧٦٨	٠	٠	٣٨,٧٦٨	٢٠,١٠٥	٣,٢٤٩	٠	٢٣,٣٥٤	١٥,٤١٤	١٨,٦٦٣
الالات ومعدات وأجهزة	٢١٠,٧٨٠	٨,٣٩٥	٠	٢١٩,١٧٥	١١٧,٣٥٦	٣١,٠٨٧	٠	١٤٨,٤٤٣	٧٠,٧٣٢	٩٣,٤٢٤
مظلات وسواتر	١٢,٢٥٠	٠	٠	١٢,٢٥٠	٤,٩٠٠	١,٢٢٥	٠	٦,١٢٥	٦,١٢٥	٧,٣٥٠
لوحات الدعاية والاعلان	٨,٠٠٠	٠	٠	٨,٠٠٠	١,٨١٠	١,٢٠٠	٠	٣,٠١٠	٤,٩٩٠	٦,١٩٠
الإجمالي	٣,١٢٨,٥٤٨	٨,٣٩٥	٠	٣,١٣٦,٩٤٣	٣٢١,١٦٢	٦٠,٣٦١	٠	٣٨١,٥٢٣	٢,٧٥٥,٤٢٠	٢,٨٠٧,٣٨٦
إيضاح (٧): الأصول غير الملموسة :-										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	اهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أراضي	٦,٥٥٥	٠	٠	٦,٥٥٥	٢,٦٢٢	١,٣١١	٠	٣,٩٣٣	٢,٦٢٢	٣,٩٣٣
الإجمالي	٦,٥٥٥	٠	٠	٦,٥٥٥	٢,٦٢٢	١,٣١١	٠	٣,٩٣٣	٢,٦٢٢	٣,٩٣٣
إيضاح (٨): أصول الاوقاف، بالصافي :-										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	اهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الإجمالي	٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح : (١٣) المنح الحكومية :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
دعم التشغيل	٧٦,٠٠٠	٤٤٤,٠٠٠
الدعم الاجتماعي	٢٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٣٣٦,٠٠٠</u>	<u>٦٨٤,٠٠٠</u>

<u>إيضاح : (١٤) مصروفات منصة احسان :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
كسوة العيد	.	٦٠,٠٠٠
اعانة اسر السجناء	٢٨,٨٠٠	٢١,٦٠٠
كفالة ارامل ومطلقات	١٦٧,٦٠٠	٧٢,٠٠٠
سقيا الماء - مؤسسة سقيا الاهلية		٨٤,٩٩٩
تفريج كربة	٧٩,٢٥٩	٢٢٠,٧٤١
مساعداط طبية	٤,٠٠٠	٧٦,٠٠٠
السلة الغذائية - دعم العثيم الخيرية	٢٠,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠
مصروفات دعم تشغيلي المانح غروس	.	٦١,٦٢٧
كفالة ايتام	٢١,٦٠٠	٦٠,٠٠٠
حقيبة مدرسية - منصة احسان	٤٤,٧٥٠	.
كسوة شتاء	١١٩,٠٠٠	.
إفطار صائم مؤسسة سليمان الراجحي - منصة احسان	.	٩٩,٠٠٠
أجهزة كهربائية مؤسسة سليمان الراجحي - منصة احسان	٦٤,٥٠٠	.
تأثيث منازل - منصة احسان	٢٢٥,٦٠٠	.
زكاة مشروع تمويل الاسر - منصة احسان	١٥٠,٠٠٠	.
<u>الاجمالي</u>	<u>٩٢٥,١٠٩</u>	<u>٩١٩,٩٦٧</u>

<u>إيضاح : (١٥) مصروفات محملة على البرامج والانشطة :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	٣٠٩,٣٠٤	٢٨٨,٦٢٦
مزايا وحوافز	٦٦,٩٧٣	.
رسوم حكومية واشتراكات	٢٩,٤٧٥	.
مستهلكات	٣١,٤١٠	.
المنافع والخدمات والتأمين	٢٥,٥٢٦	.
<u>الاجمالي</u>	<u>٤٦٢,٦٨٨</u>	<u>٢٨٨,٦٢٦</u>

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٦) مصروفات الأنشطة : -</u>
١٨,٦٠٠	٣٥,٠٠٠	تفريج كربة
٦٤,٩٩٩	١٤,٠٠٠	المنح الحكومية
٨٠,٨١٧	٢٠٠,٣٠٣	إفطار صائم
١,٩١١	.	سقى الماء
٨,٢٥٠	١٩,٤٠٠	كفالات الإيتام والاسر
٩٠٠	٣٦,٢٥٧	سداد فواتير الكهرباء
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	السلة الغذائية - اوقاف فهد العويضة
٣٥,٣١٠	.	مشروع ترميم الإسكان الخيري
٢٤٨,٣٩٧	٥١,٠٩٧	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات وخدمات
.	١٠,٠٠٠	سلة غذائية
.	٣٠,٠٠٠	سلة رمضان مؤسسه العبيكان الخيرية
.	٥,٩٢٦	ترميم منازل
<u>٤٧٤,١٨٤</u>	<u>٤١٦,٩٨٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٧) المصروفات العمومية والادارية : -</u>
١٦٩,٠٥١	٢٣٧,١٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٣٣,٣٥٤	٥١,٣٢٢	تأمينات اجتماعية
٤٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٤,٩٤٩	.	وقود ومحروقات
١,٢٥٠	١,٧٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٣,٥٨٢	١٣,٥٠٠	اشتراكات وتصديقات
٣,٧٨٦	١,١٧٢	قرطاسية ومطبوعات
٥,٢٦٨	٢,٦٨٠	ضيافة ونظافة
١٨,٨٧٧	١٢,٨٢٣	صيانة وإصلاح
٩,١١٤	١٧,٦٤٠	كهرباء ومياة وهاتف
٣٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
.	١٣,٠٠٠	تدريب وتأهيل
١٣,٠٠٠	٥,١٦٥	متنوعه
<u>٣٣٧,٢٣١</u>	<u>٤١١,٦٠٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالخشبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١٨) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٦,١٣٥,٥٥٥	١,٠٢٦,٠٨٠	٦٣٤,١٠٠	٦,٥٢٧,٥٣٥	تبرعات مقيدة
٠	١,١٠٥,٦٥٠	١,١٠٥,٦٥٠	٠	دعم منصة احسان
٣٤٧,٣٧٢	٨٩,٩٤٥	٤٣٧,٣١٧	٠	تبرعات الزكاة
٠	٣٣٦,٠٠٠	٣٣٦,٠٠٠	٠	المنح الحكومية
<u>٦,٤٨٢,٩٢٧</u>	<u>٢,٥٥٧,٦٧٥</u>	<u>٢,٥١٣,٠٦٧</u>	<u>٦,٥٢٧,٥٣٥</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٩) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .