

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالقوارة .

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقوارة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقوارة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٩ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ
الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ م



جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢٤١,٧٩٤	٤٦٥,٨٠٥	(٣) النقد ومافي حكمه
١٠٠,٠٠٠	٣٨٤,٣١٢	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣٤١,٧٩٤	٨٥٠,١١٧	
مجموع الموجودات المتداولة		
الاستثمارات والأصول المالية		
١,٠٣٠,٦٤٠	٠	(٥) استثمارات طويلة الأجل
١,٠٣٠,٦٤٠	٠	
إجمالي الاستثمارات والأصول المالية		
الموجودات غير المتداولة		
٦,٧١٩,٤٢٧	٦,٤٦٨,٣٠٥	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢,٠٠٨	٢١,١٩٧	(٧) صافي الأصول غير الملموسة
٦,٧٥١,٤٣٦	٦,٤٨٩,٥٠٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
أصول الأوقاف		
١,٨٥٣	١,٩١١	(٨) النقدية الموقوفة
٧,٦٤٦,٢٤٨	٨,٦٣٤,١٢٥	(٩) مشروعات تحت التنفيذ اوقاف
٧,٦٤٨,١٠٢	٨,٦٣٦,٠٣٦	
١٥,٧٧١,٩٧٢	١٥,٩٧٥,٦٥٥	
إجمالي أصول الاوقاف		
مجموع الموجودات		
المطلوبات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٩,٥٠٠	١٨٨,٥٦٢	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩,٥٠٠	١٨٨,٥٦٢	
إجمالي الالتزامات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٢,١٦٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠	(١١) قروض طويلة الاجل
١٣١,١٢٤	١٦٥,٥٦٣	(١٢) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢,٢٩١,١٢٤	٢,٠٨٥,٥٦٣	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
صافي الأصول		
٧,٩٩٢,٥٧٦	٨,٥٦٦,٠٩٤	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٦٣,٨٦٥	٢,٧٠٠,٤٠٥	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٢,٣٨٤,٢٦٦	٢,٤٣٥,٠٣١	صافي أصول الأوقاف
٨٣٠,٦٤١	٠	ارباح (خسائر) غير محققة لمحظة الاسهم
١٣,٤٧١,٣٤٨	١٣,٧٠١,٥٣٠	
١٥,٧٧١,٩٧٢	١٥,٩٧٥,٦٥٥	
إجمالي صافي الأصول		
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب						
إيرادات أخرى		٢٠٠	٠	٠	٢٠٠	٠
إيرادات الأنشطة (رسوم)		٢,١٣٨	٠	٠	٢,١٣٨	٠
اشتراكات الأعضاء		٩,٥٤٦	٠	٠	٩,٥٤٦	١٦,٥٠٠
التبرعات النقدية العامة		٤٢٠,٥٦٢	٠	٠	٤٢٠,٥٦٢	٤٢٠,٤٩١
تبرعات خدمات تطوعية		٢٥٧,٠٢٧	٠	٠	٢٥٧,٠٢٧	١,٤٠٩,٧٣٦
إيرادات تأجير عقارات		٤٣٢,٥٥٦	٠	٠	٤٣٢,٥٥٦	٣٧٠,٠٧٩
أرباح استثمارات		٥٢,٦٨١	٠	٠	٥٢,٦٨١	٧٥,٩٩٨
تبرعات وهبات عينية		٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠	٣٦٥,٧٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	٠	١٦٨,٦٣٦	٠	١٦٨,٦٣٦	٢٦٦,٥٤٢
دعم منصة احسان	(١٤)	٠	٤٠٧,٥٢٨	٠	٤٠٧,٥٢٨	١,١٣٣,٢٠٢
تبرعات الزكاة		٠	٨٠٧,٨٢٣	٠	٨٠٧,٨٢٣	٢٦٧,٤٧٥
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٥٠,٧٦٥	٥٠,٧٦٥	١٢٧,٧٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٢٢٤,٧١٠	١,٣٨٣,٩٨٧	٥٠,٧٦٥	٢,٦٥٩,٤٦٢	٤,٤٥٣,٤٦٣
المصروفات والخسائر						
مصروفات عينية ومشتراة		٠	٠	٠	٠	٣٦٥,٧٤٠
مصروفات البرامج الأنشطة نقدية - مقيدة	(١٥)	٠	١٥٩,٩٠١	٠	١٥٩,٩٠١	١٦١,٥٣٧
مصروفات الزكاة		٠	١٠٠,٩٧٨	٠	١٠٠,٩٧٨	١٣٢,٥٠٥
مصروفات دعم منصة احسان	(١٦)	٠	٦٨٦,٥٦٨	٠	٦٨٦,٥٦٨	١,٢٦٢,٨١٨
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		١٠٠,٦٣١	٠	٠	١٠٠,٦٣١	٠
مصروفات خدمات تطوعية		٢٥٧,٠٢٧	٠	٠	٢٥٧,٠٢٧	١,٤٠٩,٧٣٦
مصروفات البرامج الأنشطة نقدية - غير مقيدة	(١٧)	٢٤٤,٩٩٦	٠	٠	٢٤٤,٩٩٦	٧٦,٦١١
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	٥٤٧,٠٧٥	٠	٠	٥٤٧,٠٧٥	٨٧٢,٩٣٧
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		١٣,٨١٢	٠	٠	١٣,٨١٢	١٣,٢٠٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٣١٨,٢٩٢	٠	٠	٣١٨,٢٩٢	٢١٥,٩٩٦
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٤٨١,٨٣٣	٩٤٧,٤٤٧	٠	٢,٤٢٩,٢٨٠	٤,٥١١,٠٧٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٥٧,١٢٣)	٤٣٦,٥٤٠	٥٠,٧٦٥	٢٣٠,١٨٢	(٥٧,٦١٧)
البند الاستثنائية						
أرباح (خسائر) غير محققة لمحفظه الاسهم		٨٣٠,٦٤١	٠	٠	٨٣٠,٦٤١	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٨٣٠,٦٤١	٠	٠	٨٣٠,٦٤١	٠
التغير في صافي الأصول		٥٧٣,٥١٨	٤٣٦,٥٤٠	٥٠,٧٦٥	١,٠٦٠,٨٢٢	(٥٧,٦١٧)
صافي الأصول في بداية السنة		٧,٩٩٢,٥٧٦	٢,٢٦٣,٨٦٥	٢,٣٨٤,٢٦٦	١٢,٦٤٠,٧٠٧	١٢,٦٩٨,٣٢٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٨,٥٦٦,٠٩٤	٢,٧٠٠,٤٠٥	٢,٤٣٥,٠٣١	١٣,٧٠١,٥٣٠	١٢,٦٤٠,٧٠٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٦١٧)	١,٠٦٠,٨٢٢	التغير في صافي الأصول
٢١٥,٩٩٦	٣١٨,٢٩٢	إهلاك الأصول الثابتة
١٣,٢٠٠	١٣,٨١٢	استنفاد الأصول غير ملموسة
٣٨,٨٨٢	٤٠,٩٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢١٠,٤٦١	١,٤٣٣,٨٦١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٤١,٧٥٠)	(٢٨٤,٣١٢)	مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة اخري
٩,٥٠٠	١٧٩,٠٦٢	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٠	(٨٣٠,٦٤١)	ارباح (خسائر) غير محققة لمحظة الاسهم
٠	١,٠٣٠,٦٤٠	استثمارات طويلة الأجل
١٧٨,٢١١	١,٥٢٢,١١٥	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٤٦١,٣٠٧)	(٦٧,١٧٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٢,٤٠٢)	(٣,٠٠٠)	إضافات اصول غير ملموسة
٢,٠٠١,١٥١	٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩٨١,٧٢٠)	(٩٨٧,٨٧٧)	إضافات مشروعات وقفية تحت التنفيذ
(٢,٤٤٤,٢٧٩)	(١,٠٥٨,٠٤٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	المدفوع لسداد قرض طويل الأجل
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٥٠٦,٠٦٨)	٢٢٤,٠٦٨	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٧٤٩,٧١٥	٢٤٣,٦٤٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢٤٣,٦٤٨	٤٦٧,٧١٦	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦) بتاريخ ١٨ / ٠٢ / ١٤١٦ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 بالقوارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية 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 :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المنبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن 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 في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد لدى البنوك
١٦٥,٧٩٦	٤٦٥,٨٠٥	نقد بالمحافظ الاستثمارية والأسهم
٧٥,٩٩٨	٠	<u>الإجمالي</u>
٢٤١,٧٩٤	٤٦٥,٨٠٥	
		(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	ذمم مدينة "عاملين - عهد مؤقتة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٠	٣,٦٧٩	ذمم مدينة اخري
٠	١٠,٠٠٠	ذمم مدينة ايرادات تأجير مستحقة
٠	٢١٤,٤٧٤	ذمم مدينة عملاء متنوعون
٠	٥٦,١٥٩	<u>الإجمالي</u>
١٠٠,٠٠٠	٣٨٤,٣١٢	
		(٥) الاستثمارات المتاحة للبيع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	عدد ٢٦,٦٦٦ سهم
١,٠٣٠,٦٤٠	٠	<u>الإجمالي</u>
١,٠٣٠,٦٤٠	٠	

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القسم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) صافي الأصول الثابتة

نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في
%٠	١,٤٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١,٥٠٥,٠٠٠	١,٣٠٠	١,٩٥٣	١,٥٠٥,٠٠٠	١,٤٥٥,٠٠٠	١,٥٠٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٥	١,٣٦٠	١٧,١٧٠	١,٥٣٠	١,٣٥٩	١,٩٥٣	١,٥٠٥,٠٠٠	١,٥٠٥,٠٠٠	١,٥٠٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%٤	٦,٨٧٢,٩٥٣	.	٦,٨٧٢,٩٥٣	١,٧٢٨,٨٩٩	٢٧٤,٩١٨	١,٧٢٨,٨٩٩	١,٧٢٨,٨٩٩	١,٧٢٨,٨٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٥	٦,٦٣٦٥	.	٦,٦٣٦٥	١٩,١٥٤	٩,٩٥٥	١٩,١٥٤	١٩,١٥٤	١٩,١٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٥	١٢٥,٠٥٢	.	١٢٥,٠٥٢	٩٣,٩٦٤	١٨,٧٥٨	٩٣,٩٦٤	٩٣,٩٦٤	٩٣,٩٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٠	١٢٧,٠٨٥	.	١٢٧,٠٨٥	٨٥,٠١٧	١٢,٧٠٨	٨٥,٠١٧	٨٥,٠١٧	٨٥,٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٥	٥٣,٢٣٣	.	٥٣,٢٣٣	٥٣,٢٣٣	.	٥٣,٢٣٣	٥٣,٢٣٣	٥٣,٢٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%٢٠	١٤٣,٠٠٠	.	١٤٣,٠٠٠	١٤٢,٩٩٩	.	١٤٢,٩٩٩	١٤٢,٩٩٩	١٤٢,٩٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٠	٨٥,٧٧٦	.	٨٥,٧٧٦	٨٥,٧٧٥	.	٨٥,٧٧٥	٨٥,٧٧٥	٨٥,٧٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٥	١١٠,١٠٠	.	١١٠,١٠٠	١١٠,٠٩٩	.	١١٠,٠٩٩	١١٠,٠٩٩	١١٠,٠٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
%١٥	٢٦٧,٠٧٢	.	٢٦٧,٠٧٢	٢٦٧,٠٧١	.	٢٦٧,٠٧١	٢٦٧,٠٧١	٢٦٧,٠٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩,٣٠٦,٩٩٦	٦٧,١٧٠	٩,٣٧٤,١٦٦	٢,٥٨٧,٥٦٩	٣١٨,٢٩٢	٢,٩٠٥,٨٦١	٦,٤٦٨,٣٠٥	٦,٧١٩,٤٢٧	٦,٧١٩,٤٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٧) الأصول غير الملموسة

نسبة الاستنفاد		تكلفة الأصول		الإضافات		تكلفة الأصول		البيان
بداية السنة	نهاية السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	رخص البرامج والأنظمة
٦٧,٦٥٧	٤٩,٤٦٠	٣٥,٦٤٩	٧٠,٦٥٧	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٦٧,٦٥٧	٤٩,٤٦٠	الإجمالي
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٢,٠٠٨	٢١,١٩٧	٣٢,٠٠٨	٢١,١٩٧	٣٢,٠٠٨	٢١,١٩٧	٣٢,٠٠٨	٢١,١٩٧	

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٨٥٣	١,٩١١
١,٨٥٣	١,٩١١

(٨) نقدية موقوفة

نقد موقوف لدي البنوك
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٦٤٦,٢٤٨	٨,٦٣٤,١٢٥
٧,٦٤٦,٢٤٨	٨,٦٣٤,١٢٥

(٩) مشروعات تحت التنفيذ اوقاف

مشروعات وقفية تحت التنفيذ
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٥٠٠	١١,٥٠٠
.	٦٥,٩١٨
.	٣٣,٦٣٥
.	٧٧,٥١٠
٩,٥٠٠	١٨٨,٥٦٢

(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

مصروفات عمومية اخرى مستحقة
تأمينات اجتماعية مستحقة
مصروفات اجور ورواتب مستحقة
موردون متنوعون
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,١٦٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
٢,١٦٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠

(١١) قروض طويلة الاجل

قرض مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٢,٢٤٢	١٣١,١٢٤
٣٨,٨٨٢	٤٠,٩٣٥
.	٦,٤٩٦
١٣١,١٢٤	١٦٥,٥٦٣

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد المخصص أول العام
تعزير المخصص خلال العام
المنصرف من المخصص خلال العام
الاجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	١٥,٠٠٠
١,٨٥٠	٣٢٣
٦,٦٧٢	٨,١٥٩
٦٢	٣٥
١٠٠	٧٠
٨,٨٣٨	١٩,١٥٩
٦,٩٦٠	٨٤٧
١٤,٨٧٠	١٣,٣٥٩
٤٥,٩٥٦	٤,٢٧٥
٦١,٩٤٦	١٠٧,٤٠٩
٣,١٤٤	٠
٣٠,٠٠٠	٠
٤٠,٠٠٠	٠
٤٢,٠٠٠	٠
٤,١٤٣	٠
٢٦٦,٥٤٢	١٦٨,٦٣٦

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

دعم مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة الخيرية سله غذائية
تبرعات نقدية مقيدة - زواج
تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
تبرعات نقدية مقيدة - تأهيل
تبرعات نقدية مقيدة - رعاية مرضي
تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
تبرعات نقدية مقيدة - بناء وصيانة مساجد
تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة إيتام
تبرعات منصة تبرع - السلة الغذائية
تبرعات اوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان سلة غذائية
تبرعات اوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان دعم سداد الايجارات للأسر المحتاجة
دعم مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة الخيرية كفالة الارامل
تبرعات منصة تبرع - كسوة الشتاء

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	١٧٨,٤٠٠
٤٥٧,٢٠٠	٢٢٩,١٢٨
٦١,٥٠٠	٠
٥٥٦,٠٠٢	٠
٥٨,٥٠٠	٠
١,١٣٣,٢٠٢	٤٠٧,٥٢٨

(١٤) دعم منصة احسان

دعم منصة احسان - كسوة العيد
دعم منصة احسان - افطار صائمين
دعم منصة احسان - دفع الشتاء
دعم منصة احسان - محطة تحلية المياه
دعم منصة احسان - كسوة الشتاء للأسر المحتاجة

الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات نقدية مقيدة
٠	٣,٦٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفارات
٠	٦,٣٧٠	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٠	١٦,٨٩٥	مصروفات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٠	١٧,٢٠٧	مصروفات نقدية مقيدة - مساعدات سداد فواتير كهرباء
٠	١٣,٥٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالات ايتام
٠	٢٧,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - سداد الايجارات
٠	١٠,٠٢١	مصروفات نقدية مقيدة - ترميم وصيان المباني
٦٩,٩٥٨	٤٩٠	مصروفات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٤,٤٠٠	٣,٩٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - برنامج اضحتي
١٠,٩٦٠	٥٥,٥٩٥	مصروفات نقدية مقيدة - سقيا الماء
٦١٣	١,٤٥٥	مصروفات نقدية مقيدة - برنامج زكاة الفطر
١,٥٠٠	٢,٨٧٠	مصروفات نقدية مقيدة - بناء وصيانة مساجد
١١,٨٠٠	٩٩٨	مصروفات نقدية مقيدة - رعاية المرضى والمعاقين
١١,٤٣٦	٠	مصروفات نقدية مقيدة - حجة الاسلام
٧,٠٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - دعم مؤسسة العويضة كفالة ارامل
٨٧٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٣,٥٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - إعانة زواج
٣٩,٥٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - مساعدات
١٦١,٥٣٧	١٥٩,٩٠١	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصروفات دعم منصة احسان
٠	٢٢٩,٩٠٠	مصروفات دعم احسان - افطار صائمين
٠	١٧٨,٤٠٠	مصروفات دعم احسان - كسوة العيد
٠	٥٤,٨٢١	مصروفات دعم احسان - كسوة الشتاء
٠	٤٦,٠٣٠	مصروفات دعم احسان - السلة الغذائية
٣٧٩,٩٣٥	١٧٧,٤١٨	مصروفات دعم احسان - محطة تحلية المياه
٧٩,٢٩٠	٠	مصروفات دعم احسان - المستلزمات المدرسية
٩٣,٠٦١	٠	مصروفات دعم احسان - تفريج كرب كبار السن
٢٥١,٤٣٢	٠	مصروفات دعم احسان - سقيا الماء
١١٤,٥٠٠	٠	مصروفات دعم احسان - تفريج كربة
٦١,٥٠٠	٠	مصروفات دعم احسان - دفء الشتاء
١٦٥,٠٠٠	٠	مصروفات دعم احسان - كفالة الايتام
٨٠,٠٠٠	٠	مصروفات دعم احسان - كفارة يمين
٣٨,١٠٠	٠	مصروفات دعم احسان - السلال الغذائية للأسر المحتاجة
١,٢٦٢,٨١٨	٦٨٦,٥٦٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) مساعدات نقدية غير مقيدة
٠	٣,٠٩٠	مصرفات برامج غير مقيدة - الحوكمة
٠	٣٥٠	مصرفات برامج غير مقيدة - برنامج التكافل الطلابي
٠	٢,٧٠٠	مصرفات برامج غير مقيدة - مساعدات الايتام
٠	٤,٠٠٠	مصرفات برامج غير مقيدة - برنامج الامن الفكري
٤,٥٠٠	٢,٦٥٥	مصرفات برامج غير مقيدة - برنامج احسان
١٩,٧٦٨	٥٣,١٨٦	مصرفات جمع الاموال
٥٠٠	١,٠٠٠	مصرفات برامج غير مقيدة - تدريب وتأهيل
١٥,٠٤٢	١٧٧,٨٢٧	مصرفات برامج غير مقيدة - المستودع الخيري
١٤,٦٧٥	١٨٨	مصرفات برامج غير مقيدة - برنامج سنابل
١٠,٨٩٧	٠	مصرفات برامج غير مقيدة - تفريج كربة للحالات الطارئة
١١,٢٣٠	٠	برنامج اليوم الوطني
٧٦,٦١١	٢٤٤,٩٩٦	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالقوارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٦)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٠	١,١٤٣	مصروفات بدل اتصال
٠	٣٩٧	مصروفات مستلزمات المطبخ
٠	١٧٠	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
٠	٢٠٠	مصروفات بدل المواصلات
٠	٩,٧٠٢	مصروفات اشتراكات وتصديقات وتراخيص
٧,٩٦٦	١١,١٩٦	مصروفات العمل الإضافي
١٤,٣٥٠	١١,٣٧٠	مصروفات حكومية - تجديد إقامات وتأشيرات
١,٠٠٠	٥٠٠	مصروفات مستلزمات مكتبية
٣,١٠٥	٣,٠٩٦	مصروفات بنكية وعمولات
٦,٥٦٤	٢٢٠	مصروفات مطبوعات
١٠,٢٠٠	١٤,٩٠٠	مصروفات تكاليف مهنية - أخرى
٤,٧٢٠	٢٤	مصروفات صيانة وإصلاح
١٨,١١٩	١٣,٩٣٢	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٨,٨٨٢	٤٠,٩٣٥	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
٣٤٨	١٥٣	مصروفات الوقود والمحروقات
٢٠,٨٠٠	٨,٤٥٤	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٦٠٩,٠٨٢	٣٩٧,٦٣٩	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٦٧,٤٠٠	٣٣,٠٤٤	مصروفات تأمينات اجتماعية
٨٧٨	٠	مصروفات تذاكر السفر
٧,٦٣٣	٠	مصروفات حكومية - رسوم
٥,٥٠٠	٠	مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٦,٠٠٠	٠	مصروفات حكومية - نقل كفالات
٣,٣٣٩	٠	مصروفات الضيافة
٢,٠٠٠	٠	مصروفات إيجارات معدات نقل
٣٠٠	٠	مصروفات عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٢٤,٤٧٥	٠	مصروفات الدعاية والاعلان
١,٥٢٧	٠	مصروفات مواد التنظيف
١٨,٧٥٠	٠	مصروفات إيجار ممتلكات - مكاتب
٨٧٢,٩٣٧	٥٤٧,٠٧٥	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٢,٢٦٣,٨٦٥	٢,٧٠٠,٤٠٥	تبرعات وإيرادات مقيدة
٢,٢٦٣,٨٦٥	٢,٧٠٠,٤٠٥	<u>الإجمالي</u>