

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)

الجوف - 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بأبو عجرم

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بأبو عجرم، (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 (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 بأبو عجرم (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 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 .

مسؤوليات 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)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بأبو عجرم

(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 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

٢٨ شوال ١٤٤٥هـ

٠٧ مايو ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بأبوعجزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٥,٣٩٢,١٥٧	٧,٠٦٥,٣٩٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١,٢٠٠	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥,٣٩٣,٣٥٧	٧,٠٦٥,٣٩٨
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٣٠٠,٠٠٤	٣٠٢,١٣٩
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	١	١,٥٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٠٠,٠٠٥	٣٠٣,٦٣٩
أصول الأوقاف			
مباني أوقاف تحت الإنشاء	(٧)	١,٨٩٩,٩٠٤	٧٣٨,٥٤٣
إجمالي أصول الأوقاف		١,٨٩٩,٩٠٤	٧٣٨,٥٤٣
إجمالي الأصول		٧,٥٩٣,٢٦٦	٨,١٠٧,٥٨٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٨,٥٠٠	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٥٠٠	٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٢٦٧,٧٧٠	٢٢٥,٠٥٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٦٧,٧٧٠	٢٢٥,٠٥٠
إجمالي الالتزامات		٢٧٦,٢٧٠	٢٢٥,٠٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٨٣٠,٢٥٣	٦,١٧٢,١٤٥
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	١,٥٨٦,٨٣٩	١,٧١٠,٣٨٥
صافي أصول الأوقاف	(١٨)	١,٨٩٩,٩٠٤	٠
إجمالي صافي الأصول		٧,٣١٦,٩٩٦	٧,٨٨٢,٥٣٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧,٥٩٣,٢٦٦	٨,١٠٧,٥٨٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٣٣٧,٨١٥	٠	٠	٣٣٧,٨١٥	١٤٣,٣٣٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	١٤,٨٢٦	٠	١٤,٨٢٦	٨١,٦٣٣
التبرعات العينية	(١٢)	٥٩٢,٧٩٦	٠	٠	٥٩٢,٧٩٦	٠
إيرادات الاشتراكات		١,٢٠٠	٠	٠	١,٢٠٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	٥٦,٣٧٩	٠	٥٦,٣٧٩	٢٠٥,٨٥٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية		٠	٠	٠	٠	٩٠,٠٠٠
إيرادات خدمات تطوعية		١٤٥,٥٠٠	٠	٠	١٤٥,٥٠٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٩٤,٧٥١	(١٩٤,٧٥١)	٠	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعانة التصنيّف		١,٢٧٢,٠٦٢	(١٢٣,٥٤٦)	٠	١,١٤٨,٥١٦	٥٢٠,٨١٩
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٣)	١٦٧,١٩٦	٠	٠	١٦٧,١٩٦	٤٣,٠٩٥
المساعدات العينية	(١٤)	٥٩٢,٧٩٦	٠	٠	٥٩٢,٧٩٦	٤٣,٥٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		١٤٥,٥٠٠	٠	٠	١٤٥,٥٠٠	٠
مساعادات الزكاة		٨٨,٢٠٠	٠	٠	٨٨,٢٠٠	٢١٨,٥٠٤
مصروفات الأنشطة	(١٥)	٥١٦,٠٣٢	٠	٠	٥١٦,٠٣٢	٥٠٣,٩١١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٢٠٠,٦٩٢	٠	٠	٢٠٠,٦٩٢	١٦٦,٥١٥
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٢,١٣٥	٠	٠	٢,١٣٥	٥,٩٦٨
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	١,٤٩٩	٠	٠	١,٤٩٩	٢,٢٥٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٧١٤,٠٥٠	٠	٠	١,٧١٤,٠٥٠	٩٨٣,٧٤٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٤٤١,٩٨٨)	(١٢٣,٥٤٦)	٠	(٥٦٥,٥٣٤)	(٤٦٢,٩٢٤)
البنود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		(١,٨٩٩,٩٠٤)	٠	١,٨٩٩,٩٠٤	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١,٨٩٩,٩٠٤)	٠	١,٨٩٩,٩٠٤	٠	٠
التغير في صافي الأصول		(٢,٣٤١,٨٩٢)	(١٢٣,٥٤٦)	١,٨٩٩,٩٠٤	(٥٦٥,٥٣٤)	(٤٦٢,٩٢٤)
صافي الأصول في بداية السنة		٦,١٧٢,١٤٥	١,٧١٠,٣٨٥	٠	٧,٨٨٢,٥٣٠	٨,٣٤٥,٤٥٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٨٣٠,٢٥٣	١,٥٨٦,٨٣٩	١,٨٩٩,٩٠٤	٧,٣١٦,٩٩٦	٧,٨٨٢,٥٣٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بأبوعجزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٨,٣٤٥,٤٥٤	٠	٢,٠٩٨,٤١٢	٦,٢٤٧,٠٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٦٢,٩٢٤)	٠	(٣٨٨,٠٢٧)	(٧٤,٨٩٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧,٨٨٢,٥٣٠	٠	١,٧١٠,٣٨٥	٦,١٧٢,١٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٨٨٢,٥٣٠	٠	١,٧١٠,٣٨٥	٦,١٧٢,١٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٦٥,٥٣٤)	١,٨٩٩,٩٠٤	(١٢٣,٥٤٦)	(٢,٣٤١,٨٩٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧,٣١٦,٩٩٦	١,٨٩٩,٩٠٤	١,٥٨٦,٨٣٩	٣,٨٣٠,٢٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٦٢,٩٢٤)	(٥٦٥,٥٣٤)	التغير في صافي الأصول
٥,٩٦٨	٢,١٣٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢,٢٥٠	١,٤٩٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣,٤٥٠	٤٢,٧٢٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٢١,٢٥٦)	(٥١٩,١٨٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,٠٥٠	(١,٢٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٥٠٠	٠	المخزون
(٢٠,٠٠٠)	٨,٥٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩٢,٧٠٦)	(٥١١,٨٨٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥٠٠)	٠	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٠	(١,١٦١,٣٦١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٥٠٠)	(١,١٦١,٣٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٨,٢٠٦)	(١,٦٧٣,٢٤١)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧,٤٦٣,٦٠٤	٧,٠٦٥,٣٩٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
٧,٠٦٥,٣٩٨	٥,٣٩٢,١٥٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية ابو عجرم

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨) بتاريخ ٢٠ / ٠٦ / ١٤٣٠ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة

* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام

* مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم بيوت

* المساعدات في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي

* 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 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 والإفتراسات 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 بأبوجعرج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

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 بأبوعجزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 السءاء لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أءنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للءحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإءتلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للءحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التءفقات النقدية:

يتم إءاء قائمة التءفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءاء قائمة التءفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصء النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بأبوعجزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصرف الراجحي - عام
٧,٠٢٨,٨٥٩	٥,٣٥٣,٧٩٧	البنك الاهلي التجاري - عام
٢٧,٥٨٠	٢٧,٦٣٠	البنك الاهلي التجاري - كفالة ايتام
٨,٤٥٩	١٠,٧٣٠	مصرف الراجحي - زكاة
٥٠٠	٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٧,٠٦٥,٣٩٨</u>	<u>٥,٣٩٢,١٥٧</u>	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٠	١,٢٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٠</u>	<u>١,٢٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بأبو عجرم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-										
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	%٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠
تجسيات مباني مستأجرة	%٤	٣٢,٨٨٧	٠	٠	٣٢,٨٨٧	٣٠,٧٥١	٢,١٣٥	٠	٣٢,٨٨٦	١
السيارات	%٢٠	١٢١,٠٠٠	٠	٠	١٢١,٠٠٠	١٢٠,٩٩٩	٠	٠	١٢٠,٩٩٩	١
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٥١,٠٩٢	٠	٠	٥١,٠٩٢	٥١,٠٩١	٠	٠	٥١,٠٩١	١
الآلات ومعدات	%١٥	٤٧,٣٧٨	٠	٠	٤٧,٣٧٨	٤٧,٣٧٧	٠	٠	٤٧,٣٧٧	١
الإجمالي		٥٥٢,٣٥٧	٠	٠	٥٥٢,٣٥٧	٢٥٠,٢١٨	٢,١٣٥	٠	٢٥٢,٣٥٣	٣٠٢,٣٩٩
(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي										
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	١٥,٠٠٠	٠	٠	١٥,٠٠٠	١٣,٥٠٠	١,٤٩٩	٠	١٤,٩٩٩	١
الإجمالي		١٥,٠٠٠	٠	٠	١٥,٠٠٠	١٣,٥٠٠	١,٤٩٩	٠	١٤,٩٩٩	١
(٧) مشاريع اوقاف تحت التنفيذ										
مشاريع تحت التنفيذ - مبتني اوقاف		٧٣٨,٥٤٣	١,١٦١,٣٦١	٠	١,٨٩٩,٩٠٤	١,٨٩٩,٩٠٤	٠	٠	١,٨٩٩,٩٠٤	٠
الإجمالي		٧٣٨,٥٤٣	١,١٦١,٣٦١	٠	١,٨٩٩,٩٠٤	١,٨٩٩,٩٠٤	٠	٠	١,٨٩٩,٩٠٤	٠

جمعية البر الخيرية بأبوعجرم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	انتعاب مهنية مستحقة
٠	٨,٥٠٠	
٠	٨,٥٠٠	الاجمالي
		(٩) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	رصيد اول الفترة
١٩١,٦٠٠	٢٢٥,٠٥٠	المكون خلال العام
٣٣,٤٥٠	٤٢,٧٢٠	المسدد خلال العام
٠	٠	
٢٢٥,٠٥٠	٢٦٧,٧٧٠	الاجمالي
		(١٠) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات نقدية - عامة
١٤٣,٣٣٦	٣٣٧,٨١٥	
١٤٣,٣٣٦	٣٣٧,٨١٥	الاجمالي
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٧٢,٣١٧	١٤,٤٣٤	تبرعات نقدية مقيدة - صدقة
٩,٣١٦	٣٩٢	
٨١,٦٣٣	١٤,٨٢٦	الاجمالي
		(١٢) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات عينية- مواد غذائية
٠	٥٩٢,٧٩٦	
٠	٥٩٢,٧٩٦	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بأبوعجزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(١٣) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مساعدا ت نقدية - سلة غذائية
٠	٧٣,٥٤٦	مساعدا ت نقدية - كسوة الشتاء
٠	٥٠,٠٠٠	مساعدا ت نقدية - كفالة ايتام
٣٢,٣٥٠	٤٣,٦٥٠	مساعدا ت نقدية - صحية
٦,٧٤٥	٠	مساعدا ت نقدية - أخرى
٤,٠٠٠	٠	
٤٣,٠٩٥	١٦٧,١٩٦	الاجمالي
		(١٤) المساعدات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مساعدا ت عينية - مواد غذائية
٠	٥٩٢,٧٩٦	مساعدا ت عينية - اخري
٤٣,٥٠٠	٠	
٤٣,٥٠٠	٥٩٢,٧٩٦	الاجمالي
		(١٥) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصروفا برامج وانشطة - دعم مدينة الحجاج
٠	٣,٠٠٠	مصروفا برامج وانشطة - البرنامج التعريفي بالجمعية
٠	٦٧,٠٤٠	مصروفا برامج وانشطة - أخرى
٥٠٠	٠	مصروفا برامج وانشطة - قسم التطوع
٠	٩٨,٨٥٠	مصروفا برامج وانشطة - خدمات المستفيدين والمستودع
٠	١٠٣,٨٤٠	مصروفا برامج وانشطة - حملة علي النشاط
٥٠٣,٤١١	٨٥,٧٠٢	مصروفا برامج وانشطة - جمع الأموال
٠	٨٤,٨٨٠	مصروفا برامج وانشطة - الحوكمة
٠	٧٢,٧٢٠	
٥٠٣,٩١١	٥١٦,٠٣٢	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بأبوعجزم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٧٤,٠٥٢	٦٠,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٥٢٠	٦٢,٣٨٦	التأمينات الإجتماعية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايجارات
.	١٦,٧٠٠	اتعاب استشارية
٣٣,٤٥٠	١٢,١٦٠	مكافاة ترك الخدمة
.	١٠,٠٠٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
.	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
٥,١٧٣	٥,٥٤٥	منافع وخدمات
٣,٠٩٣	٢,١٧٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٧٥٠	٩٨٦	أجور عمال تحميل وتنزيل
١,٨٨٩	٧٧١	محروقات وصيانة سيارات
٨,٢٥٠	٣٠٠	مصاريف دعاية واعلانات
٢,٨٢٠	٢٧٦	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٣٦٨	٩١	مصاريف ضيافة
٢,٢٥٠	.	تدريب وتأهيل
١,٩٠٠	.	مصروفات أخرى
<u>١٦٦,٥١٥</u>	<u>٢٠٠,٦٩٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بأبوء عجرم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

				<u>إيضاح : (١٧) صافي الأصول المقيدة :-</u>
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
.	١٤,٤٣٤	١٤,٤٣٤	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة إيتام
.	٣٩٢	٣٩٢	.	تبرعات نقدية مقيدة - صدقة
.	٥٦,٣٧٩	٥٦,٣٧٩	.	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
١,٥٨٦,٨٣٩	١٢٣,٥٤٦	.	١,٧١٠,٣٨٥	صافي الأصول المقيدة - أخرى
<u>١,٥٨٦,٨٣٩</u>	<u>١٩٤,٧٥١</u>	<u>٧١,٢٠٥</u>	<u>١,٧١٠,٣٨٥</u>	<u>الإجمالي</u>
				<u>إيضاح : (١٨) صافي الأصول الأوقاف :-</u>
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
١,٨٩٩,٩٠٤	.	١,٨٩٩,٩٠٤	.	مباني أوقاف تحت الإنشاء
<u>١,٨٩٩,٩٠٤</u>	<u>.</u>	<u>١,٨٩٩,٩٠٤</u>	<u>.</u>	<u>الإجمالي</u>
				<u>إيضاح : (١٩) عام :-</u>

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