

جمعية البر الخيرية بالنبنك أبوقصر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )

الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 بالبنك أبوقصر (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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، 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.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر

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 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

٢٠ رمضان ١٤٤٧هـ

٠٩ مارس ٢٠٢٦م

**جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b><u>الأصول المتداولة</u></b>
١,٥٦٣,٥٢٢	١,٠٩٥,٥٥٦	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢٧,٨٠٠	٣٨,٠٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>١,٥٩١,٣٢٢</u>	<u>١,١٣٣,٥٥٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b><u>الأصول غير المتداولة</u></b>
٤٦,٣٨٥	٣٩,٤٦٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١,٥٣٣,٧٥٠	١,٤٨٣,٨٥٠	(٦)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
١٠,٦٠٠	٣,٨٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>١,٥٩٠,٧٣٥</u>	<u>١,٥٢٧,١١٣</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٣,١٨٢,٠٥٧</u>	<u>٢,٦٦٠,٦٦٩</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b><u>الإلتزامات وصافي الأصول</u></b>
			<b><u>الإلتزامات المتداولة</u></b>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
			<b><u>الإلتزامات غير المتداولة</u></b>
١٠٦,٥٦٩	٤١,٦٣٦	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٠٦,٥٦٩</u>	<u>٤١,٦٣٦</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
<u>١١٢,٥٦٩</u>	<u>٤٧,٦٣٦</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b><u>صافي الأصول</u></b>
١,٣٩٣,٥٩٨	٩١٠,٩٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٠٠,٧٠٠	١,٥١٥,٥٠٨	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١٧٥,١٩٠	١٨٦,٥٧٨	(٢٠)	صافي أصول الأوقاف
<u>٣,٠٦٩,٤٨٨</u>	<u>٢,٦١٣,٠٣٣</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٣,١٨٢,٠٥٧</u>	<u>٢,٦٦٠,٦٦٩</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالبنك أبو قصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٦١,٠٧٥	.	.	٦١,٠٧٥	٢٠٩,٠٧٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٧٤,٥٤٤	.	٧٤,٥٤٤	٢٢١,٣٦٨
تبرعات اوقاف		.	.	١١,٣٨٨	١١,٣٨٨	٨٦,٣٠٥
التبرعات العينية	(١٢)	٨٨٠,١٧٥	.	.	٨٨٠,١٧٥	٩٢٤,٦١٠
إيرادات الأشتراكات		١,٢٠٠	.	.	١,٢٠٠	١١,١٠٠
تبرعات الزكاة		.	٦٣,٠٦٩	.	٦٣,٠٦٩	٩٠,٠٩٦
دعم منصة احسان	(١٣)	.	٦٠٠,٠٠٠	.	٦٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ايرادات اجارات		٢٥,٨٥٠	.	.	٢٥,٨٥٠	١٢,٠٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>		٧٢٢,٨٠٥	(٧٢٢,٨٠٥)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>		<b>١,٦٩١,١٠٥</b>	<b>١٤,٨٠٨</b>	<b>١١,٣٨٨</b>	<b>١,٧١٧,٣٠١</b>	<b>١,٧٠٤,٥٥٥</b>
<b>بنود المصروفات</b>						
المساعدات النقدية	(١٤)	١١٩,٨٠٥	.	.	١١٩,٨٠٥	٩٢٩,١٣٨
المساعدات العينية	(١٥)	٨٨٠,١٧٥	.	.	٨٨٠,١٧٥	٩٢٤,٦١٠
مساعادات الزكاة		٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	٩٠,٠٩٦
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٦٤١,٦١١	.	.	٦٤١,٦١١	٣٢٧,٥١٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	٥٧٢,١١٢	.	.	٥٧٢,١١٢	٣٢٧,٧٤٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٦,٩٢٢	.	.	٦,٩٢٢	١١,٥٧٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٦)	٤٩,٩٠٠	.	.	٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	٦,٨٠٠	.	.	٦,٨٠٠	٦,٨٠٠
<b>إجمالي بنود المصروفات</b>		<b>٢,٢٨٠,٣٢٥</b>	.	.	<b>٢,٢٨٠,٣٢٥</b>	<b>٢,٦٦٧,٣٧٤</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٨٩,٢٢٠)	١٤,٨٠٨	١١,٣٨٨	(٥٦٣,٠٢٤)	(٩٦٢,٨١٩)
<b>البنود الاستثنائية</b>						
تسويات علي سنوات سابقة	(١٨)	١٠٦,٥٦٩	.	.	١٠٦,٥٦٩	(١٣,٠٩٢)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		١٠٦,٥٦٩	.	.	١٠٦,٥٦٩	(١٣,٠٩٢)
التغير في صافي الأصول		(٤٨٢,٦٥١)	١٤,٨٠٨	١١,٣٨٨	(٤٥٦,٤٥٥)	(٩٧٥,٩١١)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٣٩٣,٥٩٨	١,٥٠٠,٧٠٠	١٧٥,١٩٠	٣,٠٦٩,٤٨٨	٤,٠٤٥,٣٩٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٩١٠,٩٤٧	١,٥١٥,٥٠٨	١٨٦,٥٧٨	٢,٦١٣,٠٣٣	٣,٠٦٩,٤٨٨

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٤,٠٤٥,٣٩٩	٨٨,٨٨٥	٢,٠٣٨,٣٧٤	١,٩١٨,١٤٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٧٥,٩١١)	٨٦,٣٠٥	(٥٣٧,٦٧٤)	(٥٢٤,٥٤٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٠٦٩,٤٨٨	١٧٥,١٩٠	١,٥٠٠,٧٠٠	١,٣٩٣,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٠٦٩,٤٨٨	١٧٥,١٩٠	١,٥٠٠,٧٠٠	١,٣٩٣,٥٩٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٤٥٦,٤٥٥)	١١,٣٨٨	١٤,٨٠٨	(٤٨٢,٦٥١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٦١٣,٠٣٣	١٨٦,٥٧٨	١,٥١٥,٥٠٨	٩١٠,٩٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**جمعية البر الخيرية بالنيك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩٦٢,٨١٩)	(٥٦٣,٠٢٤)	التغير في صافي الاصول
١١,٥٧٦	٦,٩٢٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٩,٩٠٠	٤٩,٩٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٦,٨٠٠	٦,٨٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧,٣٣٨	٤١,٦٣٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<b>(٨٦٧,٢٠٥)</b>	<b>(٤٥٧,٧٦٦)</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
(١٧,٣٠٠)	(١٠,٢٠٠)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
.	.	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>(٨٨٤,٥٠٥)</b>	<b>(٤٦٧,٩٦٦)</b>	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٨٤,٥٠٥)	(٤٦٧,٩٦٦)	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٤٤٨,٠٢٧	١,٥٦٣,٥٢٢	صافي التغير في رصيد النقدية
<b>١,٥٦٣,٥٢٢</b>	<b>١,٠٩٥,٥٥٦</b>	رصيد النقدية في بداية الفترة
		<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لاينجزاً من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

---

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية البر الخيرية بالبنك أبوقصر

**(١/٢) المركز الرئيسي :** البنك أبوقصر - الجوف - المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ ) بتاريخ ٠٧ / ٠٩ / ٢٠١٥ م .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* رعاية الاسر الفقيرة

\* استقبال زكاة المال والصدقات والكفارات وتوزيعها

\* تقديم المساعدات النقدية والعينة لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في 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 بالنبك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**(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 ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

**المخزون السلي:**

(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 بالنابك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**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 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات 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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

**جمعية البر الخيرية بالنيك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<b>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</b>
١٩٣,٤٠٥	٢٦,٤٠٥	مصرف الراجحي - عام
٩٦٤,٨٥٧	٥٧٨,٠٥٩	مصرف الراجحي - زكاة
١٩١,٧٧٣	٢٥٣,٥٢٠	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٩٨,٥٢٧	١١١,٣٢٤	مصرف الراجحي - إفطار صائم
٦٤,٢٢٠	٧٥,٦٠٨	مصرف الراجحي - الوقف
٥٠,٧٤٠	٥٠,٦٤٠	البنك الاهلي التجارى
<u>١,٥٦٣,٥٢٢</u>	<u>١,٠٩٥,٥٥٦</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<b>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</b>
١٩,٨٠٠	٢١,٠٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٨,٠٠٠	١٧,٠٠٠	إيرادات مستحقة (ايجارات)
<u>٢٧,٨٠٠</u>	<u>٣٨,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>

جمعية البر الخيرية بالنيك أبو قصير  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات 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 آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
المباني	%٤	٣٨,١٠٠	٠	٠	٣٨,١٠٠	٧,٦٢٠	١,٥٢٤	٠	٩,١٤٤	٢٨,٩٥٦	٣٠,٤٨٠
تسكينات علي مباني مستأجرة	%٤	١٦,٤٥٠	٠	٠	١٦,٤٥٠	٦,٣٦٢	٦٥٨	٠	٧,٠٢٠	٩,٤٣٠	١٠,٠٨٨
المباني	%٢٠	٥٤,٥٠٠	٠	٠	٥٤,٥٠٠	٥٤,٤٩٩	٠	٠	٥٤,٤٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٤٧,٣٩٥	٠	٠	٤٧,٣٩٥	٤١,٥٨٠	٤,٧٤٠	٠	٤٦,٣٢٠	١,٠٧٥	٥,٨١٥
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	%٢٠	٤٠,٢٤٨	٠	٠	٤٠,٢٤٨	٤٠,٢٤٧	٠	٠	٤٠,٢٤٧	١	١
الإجمالي		١٩٦,٦٩٣	٠	٠	١٩٦,٦٩٣	١٥٠,٣٠٨	٦,٩٢٢	٠	١٥٧,٣٨٠	٣٩,٤٦٣	٤٦,٣٨٥
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-											
الأراضي	%٠	٦٤٥,٠٠٠	٠	٠	٦٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٦٤٥,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠
مباني	%٤	١,٢٤٧,٥٠٠	٠	٠	١,٢٤٧,٥٠٠	٣٥٨,٧٥٠	٤٩,٩٠٠	٠	٤٠٨,٦٥٠	٨٣٨,٨٥٠	٨٨٨,٧٥٠
الإجمالي		١,٨٩٢,٥٠٠	٠	٠	١,٨٩٢,٥٠٠	٣٥٨,٧٥٠	٤٩,٩٠٠	٠	٤٠٨,٦٥٠	١,٤٨٣,٨٥٠	١,٥٣٣,٧٥٠
(٧) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٢٣,٤٠٠	٦,٨٠٠	٠	٣٠,٢٠٠	٣,٨٠٠	١٠,٦٠٠
الإجمالي		٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٢٣,٤٠٠	٦,٨٠٠	٠	٣٠,٢٠٠	٣,٨٠٠	١٠,٦٠٠

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٩) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٧٩,٢٣١	١٠٦,٥٦٩	رصيد اول الفترة
٠	(١٠٦,٥٦٩)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢٧,٣٣٨	٤١,٦٣٦	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>١٠٦,٥٦٩</u>	<u>٤١,٦٣٦</u>	<u>الاجمالي</u>

**جمعية البر الخيرية بالنبك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١٠) التبرعات النقدية العامة :-</b>
١٧٧,٣٠٤	٦١,٠٧٥	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٣١,٧٧٢	٠	تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم
<u>٢٠٩,٠٧٦</u>	<u>٦١,٠٧٥</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
٣٤,٩٧٣	٦١,٧٤٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات اسر
٤١,٣٩٥	١٢,٧٩٧	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٧٥,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات اسر (مؤسسة أوقاف الراجحي)
٧٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي
<u>٢٢١,٣٦٨</u>	<u>٧٤,٥٤٤</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١٢) التبرعات العينية :-</b>
٧٩٢,٠٠٠	٥٦٧,٠٠٠	تبرعات عينة - لحوم الهدى والأضاحي
٠	٧١,٢٨٠	تبرعات عينة - ماء (جمعية سقياء)
٠	٤٥,٠٩٥	تبرعات عينة - سلة غذائية
٠	١٦,٨٠٠	تبرعات عينة - مواد غذائية
٧٠,٢٠٠	٠	تبرعات عينة - سلة غذائية (جمعية الأحساء)
١٨,٠٠٠	٠	تبرعات عينة - دفايات (جمعية البر بسكاكا)
١٦,١٥٠	٠	تبرعات عينة - سلة غذائية (أوقاف صالح الراجحي)
١٢,٥٠٠	٠	تبرعات عينة - بطاقات سنابل الخير
٨,٥٦٠	٠	تبرعات عينة - تمر (أوقاف صالح الراجحي)
٧,٢٠٠	٠	تبرعات عينة - مواد غذائية (جمعية الأحساء)
٠	١٨٠,٠٠٠	تبرعات عينة - أخرى
<u>٩٢٤,٦١٠</u>	<u>٨٨٠,١٧٥</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<b>(١٣) دعم منصة احسان</b>
٠	٦٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالات اسر (أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي)
١٥٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - كفالات اسر
<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>

**جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )**  
**المملكة العربية السعودية - الجوف**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٤) المساعدات النقدية :-</u>
٢٩٨,٠٨٨	١٠٩,١٧٥	مساعدات نقدية - سلة غذائية
١٠٦,٩٠٥	٧,٧٠٠	مساعدات نقدية - أجهزة كهربائية
٦,٤٩١	١,٤٨٠	مساعدات نقدية - اثاث
.	١,٠٠٠	مساعدات نقدية - كفالات
٣٣٥,٣٩٤	٤٥٠	مساعدات نقدية - اسر محتاجة
١٧٤,٢٦٠	.	مساعدات نقدية - كسوة الشتاء
٤,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - صحية
٤,٠٠٠	.	مساعدات نقدية - كسوة العيدين
<u>٩٢٩,١٣٨</u>	<u>١١٩,٨٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٥) المساعدات العينية :-</u>
٧٩٢,٠٠٠	٥٦٧,٠٠٠	مساعدات عينية - لحوم الهدى والأضاحي
.	٧١,٢٨٠	مساعدات عينية - ماء
٨٦,٣٥٠	٤٥,٠٩٥	مساعدات عينية - سلة غذائية
١٨,٠٠٠	.	مساعدات عينية - دفايات
١٢,٥٠٠	.	مساعدات عينية - بطاقات سنابل الخير
٨,٥٦٠	.	مساعدات عينية - تمر
٧,٢٠٠	.	مساعدات عينية - مواد غذائية
.	١٩٦,٨٠٠	مساعدات عينية - أخرى
<u>٩٢٤,٦١٠</u>	<u>٨٨٠,١٧٥</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٦) مصروفات الأنشطة :-</u>
٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - منصة احسان (١-١٦)
٣٠,٩٦٠	.	مصروفات الأنشطة - إفطار صائم
٥,٠٠٠	.	مصروفات الأنشطة - حملة الحج
٢١٠,٥٥٠	٣٥,٦١١	مصروفات الأنشطة - حملة علي النشاط
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - حوكمة
<u>٣٢٧,٥١٠</u>	<u>٦٤١,٦١١</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١-١٦) مصروفات الأنشطة - منصة احسان :-</u>
٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - كفالة اسر
<u>٧٥,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٥٠,٠٠٧	٣٨٢,٥٧٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٧,٧٧٢	٤٣,٨٧٥	التأمينات الإجتماعية
٢٧,٣٣٨	٤١,٦٣٦	مكافاة ترك الخدمة
٣١,٢٠٠	٣١,٢٠٠	ايجارات
.	٢٢,٨٠٠	رسوم واشتراكات
٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٣,٠٠٠	١١,٩٧٤	مكافاة وحوافز
٦,٧٥٠	٩,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٩,٧٥٠	٧,٨٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٨,٠٠٠	٦,٤٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٠٦٢	٨٥٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١٢,٢٦٥	.	منافع وخدمات
٤,٦٠٠	.	رخص برامج
<u>٣٢٧,٧٤٤</u>	<u>٥٧٢,١١٢</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٨) تسوية سنوات سابقة :-</u>
.	١٠٦,٥٦٩	تسويات سنوات سابقة - مخصص نهاية الخدمة
(١٣,٠٩٢)	.	تسويات سنوات سابقة - مشاريع تحت التنفيذ
<u>(١٣,٠٩٢)</u>	<u>١٠٦,٥٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالنابك أبوقصر  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٦٨٧ )  
المملكة العربية السعودية - الجوف  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<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>
٦٠,٠٦٩	٣,٠٠٠	٦٣,٠٦٩	٠
٤٩,٢٤٣	٠	١٢,٧٩٧	٣٦,٤٤٦
٦٦٠	٠	٠	٦٦٠
٦١,٧٤٧	٠	٦١,٧٤٧	٠
٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١,٢٦٨,٧٨٩	١١٩,٨٠٥	٠	١,٣٨٨,٥٩٤
<u>١,٥١٥,٥٠٨</u>	<u>٧٢٢,٨٠٥</u>	<u>٧٣٧,٦١٣</u>	<u>١,٥٠٠,٧٠٠</u>

**(١٩) صافي الأصول المقيدة :-**  
تبرعات نقدية مقيدة - زكاة  
تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم  
تبرعات نقدية مقيدة - كفارات  
تبرعات نقدية مقيدة - الصدقة  
دعم منصة احسان - كفالات اسر(أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي)  
صافي أصول أخرى

الاجمالي

<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>
١٨٦,٥٧٨	٠	١١,٣٨٨	١٧٥,١٩٠
<u>١٨٦,٥٧٨</u>	<u>٠</u>	<u>١١,٣٨٨</u>	<u>١٧٥,١٩٠</u>

**(٢٠) صافي الأصول الاوقاف :-**  
صافي أصول الأوقاف - نقدية

الاجمالي