

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)

مكة المكرمة - 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
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز الاملح

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز الاملح، (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 (١٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمركز الاملح (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 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 بمركز الاملح

(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

٢٤ محرم ١٤٤٦ هـ

٣٠ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣٥,٤٦٥	١٧٤,٧٤٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢١٢,٣١١	٢٠١,٨٥٥
إجمالي الأصول المتداولة		٢٤٧,٧٧٦	٣٧٦,٥٩٧
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٨١,٤٧٣	١٥٦,٤٣٤
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	١٩,٢٢٥	٦٠٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠٠,٦٩٨	١٥٧,٠٤٢
<u>أصول الأوقاف</u>			
صافي أصول أوقاف	(٧)	٤٣٧,١٧٣	٤٤٩,٨٢٧
إجمالي أصول الأوقاف		٤٣٧,١٧٣	٤٤٩,٨٢٧
إجمالي الأصول		٧٨٥,٦٤٧	٩٨٣,٤٦٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٥٩,٠١٠	٨,٠٦٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٩,٠١٠	٨,٠٦٤
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٤٤,١٨٧	٣١٦,٣٠٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٤,١٨٧	٣١٦,٣٠٦
إجمالي الالتزامات		١٠٣,١٩٧	٣٢٤,٣٧٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢,٠٦٤,٦٦١)	(٢,٤٧١,٣٥٨)
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٢,٣٠٩,٩٣٨	٣,١٣٠,٤٥٤
صافي أصول الأوقاف	(١٧)	٤٣٧,١٧٣	٠
إجمالي صافي الأصول		٦٨٢,٤٥٠	٦٥٩,٠٩٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٧٨٥,٦٤٧	٩٨٣,٤٦٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - 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)	١,٤٩٩,٣٤١	٠	٠	١,٤٩٩,٣٤١	٦٦٧,٥٦١
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	٦٧١,٣٢٠	٠	٦٧١,٣٢٠	٦٧١,٦٩٤
التبرعات العينية		٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات		٥,٧٠٠	٠	٠	٥,٧٠٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	٣٧٢,٠٠٠	٠	٣٧٢,٠٠٠	٨١,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٨٧٦,٤٩٠	(١,٨٦٣,٨٣٦)	(١٢,٦٥٤)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٣,٣٨١,٥٣١	(٨٢٠,٥١٦)	(١٢,٦٥٤)	٢,٥٤٨,٣٦١	١,٥٤٠,٧٥٥
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٢)	١,٣٠٤,١٣٦	٠	٠	١,٣٠٤,١٣٦	١,٦٧٥,١٦٩
المساعدات العينية		٠	٠	٠	٠	١٣٩,٠٠٠
مساعادات الزكاة	(١٣)	٥٥٣,٧٠٠	٠	٠	٥٥٣,٧٠٠	٠
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٢٠٢,٤٣٥	٠	٠	٢٠٢,٤٣٥	٤٥٩,٥٤٣
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٦٩٢,٤٩٤	٠	٠	٦٩٢,٤٩٤	٧٥٤,٧٠٦
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٧٤,٩٦١	٠	٠	٧٤,٩٦١	٧٢,٨٥٩
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٩٣٣	٠	٠	٩٣٣	٦٠٨
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (أوقاف)	(٧)	١٢,٦٥٤	٠	٠	١٢,٦٥٤	١٥,٨١٧
إجمالي بنود المصروفات		٢,٨٤١,٣١٣	٠	٠	٢,٨٤١,٣١٣	٣,١١٧,٧٠٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٥٤٠,٢١٨	(٨٢٠,٥١٦)	(١٢,٦٥٤)	(٢٩٢,٩٥٢)	(١,٥٧٦,٩٤٧)
البنود الاستثنائية						
تسويت سنوات سابقة		٣١٦,٣٠٦	٠	٠	٣١٦,٣٠٦	٠
المحول من صافي أصول غير مقيدة الي صافي أصول أوقاف		(٤٤٩,٨٢٧)	٠	٤٤٩,٨٢٧	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		(١٣٣,٥٢١)	٠	٤٤٩,٨٢٧	٣١٦,٣٠٦	٠
التغير في صافي الأصول		٤٠٦,٦٩٧	(٨٢٠,٥١٦)	٤٣٧,١٧٣	٢٣,٣٥٤	(١,٥٧٦,٩٤٧)
صافي الأصول في بداية السنة		(٢,٤٧١,٣٥٨)	٣,١٣٠,٤٥٤	٠	٦٥٩,٠٩٦	٢,٢٣٦,٠٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة		(٢,٠٦٤,٦٦١)	٢,٣٠٩,٩٣٨	٤٣٧,١٧٣	٦٨٢,٤٥٠	٦٥٩,٠٩٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	(١,٠٠٧,٩٤٩)	٣,٢٤٣,٩٩٢	٠	٢,٢٣٦,٠٤٣
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(١,٤٦٣,٤٠٩)	(١١٣,٥٣٨)	٠	(١,٥٧٦,٩٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢,٤٧١,٣٥٨)	٣,١٣٠,٤٥٤	٠	٦٥٩,٠٩٦
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢,٤٧١,٣٥٨)	٣,١٣٠,٤٥٤	٠	٦٥٩,٠٩٦
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٤٠٦,٦٩٧	(٨٢٠,٥١٦)	٤٣٧,١٧٣	٢٣,٣٥٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢,٠٦٤,٦٦١)	٢,٣٠٩,٩٣٨	٤٣٧,١٧٣	٦٨٢,٤٥٠

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٧٦,٩٤٧)	٢٣,٣٥٤	التغير في صافي الأصول
٧٢,٨٥٩	٧٤,٩٦١	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٠٨	٩٣٣	إطفاء أصول غير ملموسة
١٥,٨١٧	١٢,٦٥٤	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (أوقاف)
١١٠,٥٠٧	٤٤,١٨٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٣٧٧,١٥٦)	١٥٦,٠٨٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٦,٩٨٢)	(١٠,٤٥٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٦٤	٥٠,٩٤٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٣١٦,٣٠٦)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١,٣٩٦,٠٧٤)	(١١٩,٧٢٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٣٨)	٠	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٠	(١٩,٥٥٠)	شراء أصول غير ملموسة
(٣,٢٣٨)	(١٩,٥٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٩٩,٣١٢)	(١٣٩,٢٧٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٥٧٤,٠٥٤	١٧٤,٧٤٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٧٤,٧٤٢	٣٥,٤٦٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمركز الأملح

(١/٢) المركز الرئيسي : رنية - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩) بتاريخ ١٨ / ٠٧ / ١٤٢٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة

* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها

* مساعدات من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت

* 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 ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(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 والإصدارات 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 والإصدارات 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 السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم 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 بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 السداد 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 أءتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التءفقات النقدية:

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

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - 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
١١٥,٤٥٦	٢١,٨٧٢	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
١٤,١٨٥	٩,٢٠٠	مصرف الراجحي - صدقة جاري
٣٧,٢٤٩	٢,٦٦٤	مصرف الراجحي - مشاريع
٢,٩٧٠	٨٤٣	البنك الاهلي التجاري - عام
٤,٨٨٢	٨٨٦	
١٧٤,٧٤٢	٣٥,٤٦٥	<u>الاجمالي</u>
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ذمم / سلف العاملين
١٩١,١٨٤	١٨٣,٩٧١	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٦٧١	٢٢,٦٤٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات مستحقة)
٠	٥,٧٠٠	
٢٠١,٨٥٥	٢١٢,٣١١	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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	مجمع الإهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	%٠	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠
المباني	%٢٠	٢٩٤,٤٢٥	٠	٠	٢٩٤,٤٢٥	٢١٠,٤٦٩	٥٨,٨٨٥	٠	٢٦٩,٣٥٤	٨٣,٩٥٦
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٠٨,٣٥٨	٠	٠	١٠٨,٣٥٨	١٠٥,٤٤٤	٢,٩١٣	٠	١٠٨,٣٥٧	٢,٩١٤
الآلات ومعدات	%١٥	٨٧,٧٥٥	٠	٠	٨٧,٧٥٥	٤٨,١٩٢	١٣,١٦٣	٠	٦١,٣٥٥	٢٦,٤٠٠
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	٢,٨٥٠	٠	٠	٢,٨٥٠	٢,٨٤٩	٠	٠	٢,٨٤٩	١
الإجمالي		٥٢٣,٣٨٨	٠	٠	٥٢٣,٣٨٨	٣٦٦,٩٥٤	٧٤,٩٦١	٠	٤٤١,٩١٥	١٥٦,٤٣٤
(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي										
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٣,٠٤٠	١٩,٥٥٠	٠	٢٢,٥٩٠	٢,٤٣٢	٩٣٣	٠	٣,٣٦٥	١٩,٢٢٥
الإجمالي		٣,٠٤٠	١٩,٥٥٠	٠	٢٢,٥٩٠	٢,٤٣٢	٩٣٣	٠	٣,٣٦٥	١٩,٢٢٥
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي :-										
الأراضي	%٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٤٥,٠٠٠
المباني	%٤	٣١٦,٣٤٠	٠	٠	٣١٦,٣٤٠	١١١,٥١٣	١٢,٦٥٤	٠	١٢٤,١٦٧	٢٠٤,٨٢٧
الإجمالي		٥٦١,٣٤٠	٠	٠	٥٦١,٣٤٠	١١١,٥١٣	١٢,٦٥٤	٠	١٢٤,١٦٧	٤٤٩,٨٢٧

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تامينات اجتماعية
٨,٠٦٤	٥٣,٠١٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٦,٠٠٠	
٨,٠٦٤	٥٩,٠١٠	<u>الاجمالي</u>
		(٩) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول الفترة
٢٠٥,٧٩٩	٣١٦,٣٠٦	مخصصات انتفي الغرض منها
٠	(٣١٦,٣٠٦)	المكون خلال العام
١١٠,٥٠٧	٤٤,١٨٧	المسدد خلال العام
٠	٠	
٣١٦,٣٠٦	٤٤,١٨٧	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(١٠) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات نقدية - عامة
٦٦٧,٥٦١	١,٣٣٣,٨١١	تبرعات نقدية - صدقات
٠	١٦٥,٥٣٠	
٦٦٧,٥٦١	١,٤٩٩,٣٤١	<u>الاجمالي</u>
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات ايتام
١٢٢,٨٠٤	٢٤٠,٥٦٧	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	٤٠٣,٧٣٦	تبرعات نقدية مقيدة - مشاريع
٠	٢٧,٠١٧	تبرعات نقدية مقيدة - وجبة حاج
٥٤٨,٨٩٠	٠	<u>الاجمالي</u>
٦٧١,٦٩٤	٦٧١,٣٢٠	

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(١٢) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مساعادات نقدية - كفالات إيتام
٥٩,٤٠٠	٨٨٤,٠٩٢	مساعادات نقدية - إفطار صائم
٢٧٨,٠١٢	٤٠٣,٧٣٦	مساعادات نقدية - وجبة حاج
٤٦٣,١١٥	١٦,٣٠٨	مساعادات نقدية - السلة الغذائية
٤٨١,٨٤٢	.	مساعادات نقدية - تفريج كربة
٧٣,٥٠٠	.	مساعادات نقدية - زواج
٣٠,٠٠٠	.	مساعادات نقدية - كسوة الشتاء
٢٨٩,٣٠٠	.	كسوة شتاء
.	.	
١,٦٧٥,١٦٩	١,٣٠٤,١٣٦	الاجمالي
		(١٣) مصروفات الزكاة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات الزكاة - سلة غذائية (عيني)
.	٤٩٦,٠٠٠	مصروفات الزكاة - تفريج كربة
.	٤٧,٧٠٠	مصروفات الزكاة - مساعدات زواج
.	١٠,٠٠٠	
.	٥٥٣,٧٠٠	الاجمالي
		(١٤) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات الأنشطة - مبادرة لم ننساكم
.	٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - تدريب وتأهيل
٢٤,٨٠٠	.	مصروفات الأنشطة - الحوكمة
.	٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - محملة علي النشاط
٤٣٤,٧٤٣	١٩٠,٤٣٥	(١٤-١)
٤٥٩,٥٤٣	٢٠٢,٤٣٥	الاجمالي
		(١٤-١) مصروفات الأنشطة - محملة علي النشاط :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مرتبات واجور وما في حكمها
.	١٠٥,٠٠٠	مصروفات تسويقية
٤٣٤,٧٤٣	٨٥,٤٣٥	
٤٣٤,٧٤٣	١٩٠,٤٣٥	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - 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>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية : -</u>
٤٨٥,٨٠٠	٤٧٦,٩٤٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٤,٨٠٠	١٧,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣٦,٠٠٠	٣١,١٠٠	بدل انتداب
١٨,٠٠٠	.	العمل الإضافي
١٢,٥٨٨	٧٢,٨٧٤	التأمينات الإجتماعية
١١٠,٥٠٧	٤٤,١٨٧	مكافاة ترك الخدمة
.	٢٥,٨٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
١٧,٨٠٢	١٣,٩١٢	منافع وخدمات
٨,٦٧٥	٨,١٧٥	مصاريف رسوم وإشتراكات
٩,٣٨٨	٢,٥٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٧١١	.	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٦٩٤	.	محروقات وصيانة سيارات
٨٠٠	.	العينات والهدايا
٢,٩٣٨	.	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٠٣٧	.	مصاريف ضيافة
٩٦٦	.	مصاريف دعاية واعلانات
<u>٧٥٤,٧٠٦</u>	<u>٦٩٢,٤٩٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الاملح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٦) صافي الأصول المقيدة :-				
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>تسويات وتحويلات</u>	<u>الرصيد</u>
<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>		<u>نهاية الفترة</u>
١,٦٥٢,٤٠٠	٥٥٣,٧٠٠	٣٧٢,٠٠٠	.	١,٤٧٠,٧٠٠
١,٣٥٨,٣٧٨	٨٨٤,٠٩٢	٢٤٠,٥٦٧	.	٧١٤,٨٥٣
١٠٣,٣٦٨	.	.	.	١٠٣,٣٦٨
١٦,٣٠٨	١٦,٣٠٨	.	.	.
.	٤٠٣,٧٣٦	٤٠٣,٧٣٦	.	.
.	٦,٠٠٠	٢٧,٠١٧	.	٢١,٠١٧
٣,١٣٠,٤٥٤	١,٨٦٣,٨٣٦	١,٠٤٣,٣٢٠	.	٢,٣٠٩,٩٣٨
الاجمالي				
(١٧) صافي الأصول الاوقاف :-				
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>تسويات وتحويلات</u>	<u>الرصيد</u>
<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>		<u>نهاية الفترة</u>
.	١٢,٦٥٤	.	٤٤٩,٨٢٧	٤٣٧,١٧٣
.	١٢,٦٥٤	.	٤٤٩,٨٢٧	٤٣٧,١٧٣
الاجمالي				

إيضاح : (١٨) عام :-

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