

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - 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
٦ - ١٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية .
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الهلالية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢) 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 (١٧) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدقيقها 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م.

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 ضرورية 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 جوهرية 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 أخطاء، 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرية، 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 تنسب 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 جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الهلالية 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: ١٨ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م



جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - 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
٣,٤٣٤,٠٠٠	٢,٢٩٨,١١٩	(٣)	النقد ومافي حكمه
٠	٥٦,٠٠٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣,٤٣٤,٠٠٠	٢,٣٥٤,١١٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٢٩٨,٧٥٥	٥,٨٢٩,٩٧٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٧٧٣,٢٦٣	٣,٥٩٧,١١٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٠٧٢,٠١٨	٩,٤٢٧,٠٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الإصول الثابتة الوقفية
٢,٦٠٨,٣٢٨	٢,٤٩٦,٧٢٤	(٧)	صافي الأصول الوقفية
٠	٥		نقدية موقوفة لدي البنوك
٢,٦٠٨,٣٢٨	٢,٤٩٦,٧٢٩		اجمالي موجودات الاوقاف
١٥,١١٤,٣٤٦	١٤,٢٧٧,٩٣٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,١٧٥	٠		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥,١٧٥	٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٩٢٤	١٠٥,٨٥٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣,٩٢٤	١٠٥,٨٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٤٢٥,٠٠٣	٣,٦٦٢,٤٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٥٨,٠٢٧	٥,٩٩١,٥٠٢	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٤,٤٤٢,٢١٧	٤,٥١٨,١٧٠		صافي أصول الأوقاف
١٥,٠٢٥,٢٤٧	١٤,١٧٢,٠٨١		إجمالي صافي الأصول
١٥,١١٤,٣٤٦	١٤,٢٧٧,٩٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٦٠,٠٠٠	.	.	.	.	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٥٦٠,٠٠٠	.	.	.	.	المنح الحكومية
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	.	.	٢,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٠٥,٦١٤	٣٩٢,١٥٠	.	.	٣٩٢,١٥٠	التبرعات النقدية العامة
٧٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	.	.	٦٠,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١٦٥,٠١١	١٦٠,٧٥٠	.	.	١٦٠,٧٥٠ (٩)	إيرادات الأنشطة
١,٧٦٠,٣١٥	١,٤٥٢,٦٩٤	.	٦٥٥,٤٦٠	٧٩٧,٢٣٤	التبرعات العينية
٥٨٩,٤٢٩	٦٤٤,٥١٢	.	٦٤٤,٥١٢	.	تبرعات الزكاة النقدية
٩٢١,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	دعم منصة إحسان (١٠)
٣١٣,٩٧٦	٨٨,٣٣٠	.	٨٨,٣٣٠	.	التبرعات النقدية المقيدة (١١)
٣٩,٠٠٧	٢٠,٧٦٣	٢٠,٧٦٣	.	.	تبرعات الأوقاف
٢٥٠,٩٤٨	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	.	إيرادات الأوقاف
٤,٩٤٠,٠٠٠	٣,٠٤١,٤٠٠	٢٢٠,٧٦٣	١,٤٠٨,٣٠٢	١,٤١٢,٣٣٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٢٦,٦٨٤	٣٣,٢٠٦	٣٣,٢٠٦	.	.	مصاريف الأوقاف
١١١,٦٠٤	١١١,٦٠٤	١١١,٦٠٤	.	.	مصاريف استهلاك الأصول الوقفية
٣٢٨,٧٩٥	٤٥٩,٧٣١	.	٤٥٩,٧٣١	.	مصروفات برامج وأنشطة نقدية - مقيدة (١٢)
١,٣٢٦,٩٤٥	٦٥٥,٤٦٠	.	٦٥٥,٤٦٠	.	المساعدات العينية والمشتراة المقيدة
٧٠٢,٧٢٣	٤٥٩,٦٣٧	.	٤٥٩,٦٣٧	.	مصاريف الزكاة
٤٣٣,٣٧٠	٧٩٧,٢٣٤	.	.	٧٩٧,٢٣٤	المساعدات العينية والمشتراة الغير مقيدة
٢٨٦,٧٤٧	٢٦٤,٦٥٨	.	.	٢٦٤,٦٥٨ (١٣)	مصروفات تشغيلية محمله على النشاط
٧٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	.	.	٦٠,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٦٢,٧٥٣	٤٥,٠٢٣	.	.	٤٥,٠٢٣ (١٤)	مصاريف جمع الأموال والاستثمار والحوكمة
٤٢٢,٧٩١	٤١٧,٩٧٣	.	.	٤١٧,٩٧٣ (١٥)	مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة
٢٢٧,٩٩٧	٢٩٣,٨٤٢	.	.	٢٩٣,٨٤٢ (١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٣٠,٨٩١	٢٩٦,١٩٨	.	.	٢٩٦,١٩٨	مصروفات استهلاك الأصول الثابتة
٤,٣٣٣,٣٠٠	٣,٨٩٤,٥٦٦	١٤٤,٨١٠	١,٥٧٤,٨٢٨	٢,١٧٤,٩٢٨	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٠٦,٧٠٠	(٨٥٣,١٦٦)	٧٥,٩٥٣	(١٦٦,٥٢٥)	(٧٦٢,٥٩٤)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٦٠٦,٧٠٠	(٨٥٣,١٦٦)	٧٥,٩٥٣	(١٦٦,٥٢٥)	(٧٦٢,٥٩٤)	التغير في صافي الأصول
١٤,٤١٨,٥٤٧	١٥,٠٢٥,٢٤٧	٤,٤٤٢,٢١٧	٦,١٥٨,٠٢٧	٤,٤٢٥,٠٠٣	صافي الأصول في بداية السنة
١٥,٠٢٥,٢٤٧	١٤,١٧٢,٠٨١	٤,٥١٨,١٧٠	٥,٩٩١,٥٠٢	٣,٦٦٢,٤٠٩	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - 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
٦٠٦,٧٠٠	(٨٥٣,١٦٦)	التغير في صافي الأصول
٣٣٠,٨٩١	٢٩٦,١٩٨	إهلاك الأصول الثابتة
١١١,٦٠٤	١١١,٦٠٤	إهلاك الأصول الثابتة الوقفية
١٦,٣٢٤	٣٧,٤٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٠٦٥,٥١٩	(٤٠٧,٩٤٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢١٨,٤٤٨	(٥٦,٠٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة اخري
٥,١٧٥	(٥,١٧٥)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخري
.	(١٥,٤٨٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
١,٢٨٩,١٤٢	(٤٨٤,٦٠٥)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣١٥,٣٧٦)	(١٢٠,٠٥٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
١,١٢١,٧٦٠	(٥٣١,٢٢١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩١٣,٠٠٠)	.	إضافات أصول ثابتة ووقفية
(١,١٠٦,٦١٦)	(٦٥١,٢٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٢,٥٢٦	(١,١٣٥,٨٧٥)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٢٥١,٤٧٤	٣,٤٣٤,٠٠٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٣,٤٣٤,٠٠٠	٢,٢٩٨,١٢٥	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - 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 بمركز الهلالية

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - الهلالية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢) بتاريخ ٢٤ / ٠٣ / ١٤٣٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة .
- ٢- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .
- ٣- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم .
- ٤- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل .
- ٥- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات .
- ٦- تنفيذ و دعم المشاريع و البرامج الموسمية.

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

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معيراً 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 المُحتملة 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 الهلالية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)

مركز الهلالية - 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 المتبرعين 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 فى 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 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى 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 فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - 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 بايضاح الاصول 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 بمركز الهلالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
 مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣) النقد لدى البنوك
٣,٤٣٤,٠٠٠	٢,٢٩٨,١١٩	النقد وما في حكمه
٣,٤٣٤,٠٠٠	٢,٢٩٨,١١٩	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	٥٦,٠٠٠	نمم عاملين
٠	٥٦,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٣,١١٥,٥٧١	٣,٦٤٦,٧٩٢	مبنى وقف البر
٢,١٨٣,١٨٤	٢,١٨٣,١٨٤	مبنى وقف عبد العزيز التركي
٥,٢٩٨,٧٥٥	٥,٨٢٩,٩٧٦	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
 مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) صافي الأصول الثابتة

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	%٠	٧٤٠,٠٠٠	٠	٧٤٠,٠٠٠	٠	٠	٧٤٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠
المباني	%٤	٣,٢٨٤,٢٨٢	٠	٣,٢٨٤,٢٨٢	٨٧٥,٥٢٥	١٣١,٣٧١	٢,٤٠٨,٧٥٧	٢,٢٧٧,٣٨٦
الألات والمعدات	%١٥	٣٤٥,٠٠٠	١١٤,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	١٨٤,١٠٠	٥٣,٧٠٠	١٦٠,٩٠٠	٢٢١,٢٠٠
السيارات	%٢٠	٩٦٨,٢١٥	٠	٩٦٨,٢١٥	٩٣٥,٦٨٩	١٦,٢٦٣	٣٢,٥٢٦	١٦,٢٦٣
الأثاث المكتبي	%١٠	٤٩٢,١٢٣	٦,٠٥٠	٤٩٨,١٧٣	٢٩٠,٣٠١	٣٧,٤٧١	٢٠١,٨٢٢	١٧٠,٤٠١
الألات والمعدات المكتبية	%١٥	١٧,٣٣٨	٠	١٧,٣٣٨	١٥,٢٩٢	٨٤٦	٢,٠٤٦	١,٢٠١
العدد والأدوات	%١٥	١٥,٤٠٠	٠	١٥,٤٠٠	١٥,٣٩٩	٠	١	١
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	%١٥	٣١,٨٤٥	٠	٣١,٨٤٥	٢٥,٢٩٩	٢,٧٠٨	٦,٥٤٦	٣,٨٣٩
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥	٨٠٠	٠	٨٠٠	٧٩٩	٠	١	١
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%١٥	٢٠,٠١٠	٠	٢٠,٠١٠	١٨,٦١٨	١,٠٥٦	١,٣٩٢	٣٣٦
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	٤٧٣,٩٧٨	٠	٤٧٣,٩٧٨	٢٦٧,٩٢٨	٤٨,٨٠٨	٢٠٦,٠٥٠	١٥٧,٢٤٢
لوحات الدعاية والإعلان	%١٥	٥٨,٨٥٠	٠	٥٨,٨٥٠	٤٥,٦٢٨	٣,٩٧٥	١٣,٢٢٢	٩,٢٤٧
الإجمالي		٦,٤٤٧,٨٤١	١٢٠,٠٥٠	٦,٥٦٧,٨٩١	٢,٦٧٤,٥٧٨	٢٩٦,١٩٨	٣,٧٧٣,٢٦٣	٣,٥٩٧,١١٥

(٧) صافي الأصول الثابتة الوقفية

البيانات	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تحسينات مباني أوقاف	%٤	٢,٧٩٠,١٠٠	٠	٢,٧٩٠,١٠٠	١٨١,٧٧٢	١١١,٦٠٤	٢,٦٠٨,٣٢٨	٢,٤٩٦,٧٢٤
الإجمالي		٢,٧٩٠,١٠٠	٠	٢,٧٩٠,١٠٠	١٨١,٧٧٢	١١١,٦٠٤	٢,٦٠٨,٣٢٨	٢,٤٩٦,٧٢٤

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
 مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٧,٦٠٠	٨٣,٩٢٤
١٦,٣٢٤	٣٧,٤٢١
.	١٥,٤٨٧
٨٣,٩٢٤	١٠٥,٨٥٨

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
 رصيد المخصص أول العام
 تعزيز المخصص خلال العام
 المنصرف من المخصص خلال العام
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٩,١٣٥	.
٨٥,٨٧٦	.
.	١٦٠,٧٥٠
١٦٥,٠١١	١٦٠,٧٥٠

(٩) إيرادات الأنشطة
 إيرادات القسم النسائي
 إيرادات الأملاك
 رسوم التسجيل بروضة مزون
الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	٢٠,٠٠٠
١٥٢,٠٠٠	٠
٢٦٢,٥٠٠	٠
٣١٥,٠٠٠	٠
١٩٢,٠٠٠	٠
٩٢١,٥٠٠	٢٠,٠٠٠

(١٠) دعم منصة إحسان للعمل الخيري

تبرعات دعم منصة إحسان من مؤسسة العثيم - إفطار صائم
سداد إيجارات
تفريج كربة - زكاة
السلة الغذائية
كفالة أيتام

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	١٠,٠٠٠
٠	١٥,٠٠٠
٩٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١١,٤٦٥	١٥,٣٢١
٨٠,١٩١	١٦,٥٨٩
٥٠,٣٥٠	٦٠
٥,٧٠٠	٥,٠٦٠
١,٢٧٠	١,٣٠٠
٥٠,٠٠٠	٠
٢٠,٠٠٠	٠
٣١٣,٩٧٦	٨٨,٣٣٠

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم بجامع الهلالية
تبرعات صيانة وترميم وبناء المنازل
تبرعات مساعدات سداد إيجارات
تبرعات كفالة أيتام
تبرعات إفطار صائم
تبرعات السلة الغذائية
تبرعات دعم الدار النسائية بالهلالية
تبرعات كفارات
تبرعات كسوة العيد
تبرعات سلة رمضان

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	٣٥٠
٠	١٠٠,١٠٠
٠	١٠,٠٠٠
٠	٣٠,٠٠٠
٠	١٢,٤٧٣
٠	٣٢,٥٠٠
٠	١٥,٤٠٠
٥,٠٠٠	٢٧,٥٢٤
٩٨,٠٠٠	٤,٠٠٠
١٠٥,٣٢٥	١٣٤,٨٨٥
١,٢٧٠	١,٣٠٠
٧٦,٠٠٠	٩١,٢٠٠
٤٣,٢٠٠	٠
٣٢٨,٧٩٥	٤٥٩,٧٣١

(١٢) مصروفات برامج وأنشطة - مقيدة

مصروفات كسوة الشتاء
مصروفات السلة الغذائية
مصروفات دعم حلقات تحفيظ القرآن الكريم بجامع الهلالية
مصروفات إعانات زواج
مصروفات تفريج كربة
مصروفات لمشروع السقيا وتحلية المياه
مصروفات صيانة وترميم وبناء المنازل
مصروفات الدار النسائية بالهلالية
مصروفات مساعدات لسداد الإيجارات
مصروفات إفطار صائم
مصروفات كفارات
مصروفات كفالة أيتام
مصروفات الفسحة المدرسية

الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
 مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٣) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨٦,٧٤٧	٢٦٤,٦٥٨
٢٨٦,٧٤٧	٢٦٤,٦٥٨

مصروفات المستودع الخيري
الإجمالي

(١٤) مصروفات جمع الأموال والاستثمار والحوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦١,٦٩٧	٣٧,٠٠٠
٧٢٣	٧,٤٤٣
٣٣٣	٥٨٠
٦٢,٧٥٣	٤٥,٠٢٣

مصروفات جمع الأموال
 مصروفات الاستثمار
 مصروفات الحوكمة
الإجمالي

(١٥) مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٤٣١	١٣,٦٥٣
٤٥٦	٢٧٧
٤,٦٨٨	٦,١١٨
٣٩٨,٢١٦	٣٩٧,٩٢٥
٤٢٢,٧٩١	٤١٧,٩٧٣

مصروفات التوعية والمشاركة المجتمعية
 مصروفات مركز بيان النسائي
 مصروفات مركز الإعاقة الحركية
 مصروفات روضات الأطفال
الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز الهلالية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٢)
 مركز الهلالية - القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٩٨٩	مصروفات تذاكر السفر
٠	٢٢٦	مصروفات مواد التنظيف
٠	٢٨	مصروفات بنكية وعمولات
٢,٠٠٠	١,٣٥١	مصروفات التأمين
٦٠	٤٢٣	مصروفات الضيافة
٩٩,٣٠٣	١٣٩,٩٣٠	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠	مصروفات اخري متنوعة
١,٢٠٠	٦٢٥	مصروفات غرامات ومخالفات
٨٥٠	٤١٤	مصروفات تعبئة وتغليف
٣٠	٥٣	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
٢,١١٠	٦٤٨	مصروفات صيانة وإصلاح
١,١٥٠	١,١٥٠	مصروفات تكاليف البريد والبرقيات
٢,٩٧١	٤,٠٥٣	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
١٦,٣٢٤	٣٧,٤٢١	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١٦٦	٦٢٧	مصروفات مستلزمات مكتبية
٤,٤٤٣	٥,٤٩٤	مصروفات الوقود والمحروقات
٤,٠٢١	٤,٤٨٢	مصروفات الكهرباء
٨٧	١٠٦	مصروفات المياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
١٥,٩٤٥	١٢,٨٠٦	مصروفات تأمينات اجتماعية
٩,٢٣٤	٩,٤٣٤	مصروفات الإجازات
٢,٠٠٠	١,٩٦٥	مصروفات التأمين الطبي
٢٢,٠٠٠	١٠,٧٤٠	مصروفات مكافآت وحوافز موسمية
١٣,٥٦١	٢٢,١٨٠	مصروفات مكافآت وحوافز سنوية
٦٥٠	٦٥٠	مصروفات حكومية - تجديد إقامات
٤٠٠	٣٠٠	مصروفات حكومية - تأشيرات
٩,٥٠٠	٢١,٤٠٤	مصروفات حكومية - رسوم
٥,٣٢٠	٣,٠٠٠	مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٤,١٢٢	٤,١٤٣	مصروفات اشتراكات وتصديقات
٢٠٠	٠	مصروفات مطبوعات
٢٢٧,٩٩٧	٢٩٣,٨٤٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
٦,١٥٨,٠٢٧	٥,٩٩١,٥٠٢	تبرعات وإيرادات مقيدة
٦,١٥٨,٠٢٧	٥,٩٩١,٥٠٢	الإجمالي