

جمعية البر بمحافظة بيشة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (76)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

وتقرير المراجع المستقل



| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| 2 - 1  | تقرير المراجع المستقل         |
| 3      | قائمة المركز المالي           |
| 4      | قائمة الأنشطة                 |
| 5      | قائمة التدفقات النقدية        |
| 19 - 6 | الإيضاحات حول القوائم المالية |

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                    | 31 ديسمبر 2024 م  | 31 ديسمبر 2023 م  |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>الأصول</b>                            |                   |                   |
| <b>الأصول المتداولة</b>                  |                   |                   |
| (4) النقد وما في حكمه                    | 5,244,485         | 4,162,497         |
| (5) ارصدة مدينة اخري                     | 6,590             | 600               |
| الايرادات المستحقة                       | 534,932           | 417,904           |
| <b>مجموع الأصول المتداولة</b>            | <b>5,786,007</b>  | <b>4,581,001</b>  |
| <b>اصول اوقاف</b>                        |                   |                   |
| (6) اصول اوقاف - بالصافي                 | 1,681,122         | 1,785,427         |
| <b>مجموع اصول الاوقاف</b>                | <b>1,681,122</b>  | <b>1,785,427</b>  |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>              |                   |                   |
| مشروعات تحت التنفيذ                      | 6,490             | -                 |
| (7) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة      | 3,194,099         | 3,737,846         |
| (8) الأصول غير الملموسة - بالصافي        | 19,239            | -                 |
| (9) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي | 319,610           | 311,166           |
| <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>        | <b>3,539,438</b>  | <b>4,049,012</b>  |
| <b>إجمالي الأصول</b>                     | <b>11,006,567</b> | <b>10,415,440</b> |
| <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>           |                   |                   |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>              |                   |                   |
| ايرادات مقبوضة مقدما                     | -                 | 16,667            |
| ذمم العاملين                             | -                 | 500               |
| <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>        | <b>-</b>          | <b>17,167</b>     |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>          |                   |                   |
| (10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة            | 166,693           | 158,465           |
| <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>    | <b>166,693</b>    | <b>158,465</b>    |
| <b>إجمالي الالتزامات</b>                 | <b>166,693</b>    | <b>175,632</b>    |
| <b>صافي الأصول</b>                       |                   |                   |
| صافي الأصول غير المقيدة                  | 4,769,395         | 6,657,024         |
| (18) صافي الأصول المقيدة                 | 5,870,479         | 3,382,784         |
| صافي اصول الاوقاف                        | 200,000           | 200,000           |
| <b>مجموع صافي الأصول</b>                 | <b>10,839,874</b> | <b>10,239,808</b> |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>    | <b>11,006,567</b> | <b>10,415,440</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيرادات                            | إيضاح | غير مقيدة   | مقيدة       | أوقاف   | اجمالي 2024 م | اجمالي 2023 م |
|------------------------------------|-------|-------------|-------------|---------|---------------|---------------|
| التبرعات النقدية العامة            |       | 1,159,001   | -           | -       | 1,159,001     | 353,560       |
| التبرعات النقدية المقيدة           | (11)  | -           | 1,565,997   | -       | 1,565,997     | 1,596,005     |
| التبرعات العينية                   |       | -           | 890,376     | -       | 890,376       | 1,526,463     |
| اشتراكات أعضاء                     |       | 1,500       | -           | -       | 1,500         | 3,400         |
| تبرعات الزكاة                      |       | -           | 878,907     | -       | 878,907       | 867,301       |
| تبرعات اعانات الوزارة              |       | -           | -           | -       | -             | 410,000       |
| دعم منصة احسان                     | (12)  | -           | 6,153,233   | -       | 6,153,233     | 463,220       |
| إيرادات أخرى                       |       | 14,649      | -           | -       | 14,649        | 4,920         |
| منصة رسال                          |       | 72,350      | -           | -       | 72,350        | 47,650        |
| سداد فواتير الإيتام                |       | -           | -           | -       | -             | 14,134        |
| إيرادات الأنشطة                    | (13)  | 1,312,144   | -           | -       | 1,312,144     | 1,183,479     |
| ضريبة القيمة المضافة المستردة      |       | 26,295      | -           | -       | 26,295        | -             |
| صافي الأصول المحررة من القيود      |       | 7,000,818   | (7,000,818) | -       | -             | -             |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |       | 9,586,757   | 2,487,695   | -       | 12,074,452    | 6,470,132     |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف    |       |             |             |         |               |               |
| المصروفات                          |       |             |             |         |               |               |
| المساعدات النقدية                  | (14)  | 1,394,569   | -           | -       | 1,394,569     | 1,277,701     |
| مصروفات الأنشطة                    | (15)  | 1,841,808   | -           | -       | 1,841,808     | 1,979,484     |
| المساعدات العينية                  |       | 903,859     | -           | -       | 903,859       | 1,439,306     |
| مساعداات زكاة                      |       | 874,404     | -           | -       | 874,404       | 961,314       |
| مصروفات جمع الاموال                |       | -           | -           | -       | -             | 19,550        |
| مساعداات منصة احسان                | (16)  | 4,620,706   | -           | -       | 4,620,706     | 494,000       |
| منصة رسال                          |       | -           | -           | -       | -             | 120,000       |
| المصروفات العمومية والإدارية       | (17)  | 1,187,092   | -           | -       | 1,187,092     | 716,594       |
| إهلاك أصول الاوقاف                 |       | 104,305     | -           | -       | 104,305       | -             |
| إهلاك الاصول الاستثمارية           |       | 543,747     | -           | -       | 543,747       | -             |
| إهلاك الممتلكات والألات والمعدات   | (9)   | 3,896       | -           | -       | 3,896         | 1,205         |
| إجمالي المصروفات والمساعدات        |       | 11,474,386  | -           | -       | 11,474,386    | 7,009,154     |
| التغير في صافي الاصول              |       | (1,887,629) | 2,487,695   | -       | 600,066       | (539,022)     |
| صافي الاصول بداية السنة            |       | 6,657,024   | 3,382,784   | 200,000 | 10,239,808    | 10,778,830    |
| صافي الاصول نهاية السنة            |       | 4,769,395   | 5,870,479   | 200,000 | 10,839,874    | 10,239,808    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م |                                                        |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
| (539,022)        | 600,066          | التغير في صافي الأصول                                  |
| 158,465          | 165,500          | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     |
| -                | 104,305          | إهلاك اصول الاوقاف                                     |
| -                | 543,747          | إهلاك الاصول الاستثمارية                               |
| 1,205            | 3,896            | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                       |
| (379,352)        | 1,417,514        | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                     |
|                  |                  | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>        |
| 2,500            | (5,990)          | ارصدة مدينة اخري                                       |
| (293,901)        | (117,028)        | الإيرادات المستحقة                                     |
| (102,112)        | (16,667)         | إيرادات مقبوضة مقدماً                                  |
| -                | (500)            | ذمم العاملين                                           |
| (772,865)        | 1,277,329        | النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية        |
| -                | (157,272)        | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                     |
| (772,865)        | 1,120,057        | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| -                | (6,490)          | اضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
| (117,545)        | -                | اضافات العقارات الاستثمارية                            |
| -                | (19,239)         | اضافات الاصول غير الملموسة                             |
| (8,030)          | (12,340)         | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                      |
| (125,575)        | (38,069)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية           |
| (898,440)        | 1,081,988        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة                 |
| 5,060,937        | 4,162,497        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                    |
| 4,162,497        | 5,244,485        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                    |
|                  |                  | <u>معاملات غير نقدية هامة</u>                          |
| 633,130          | -                | المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي العقارات الاستثمارية |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(1) التكوين والنشاط :-

جمعية البر بمحافظة بيشة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (76) ، بتاريخ 1406/04/12 هـ الموافق في 1985/12/24 م ، مركزها الرئيسي:- بيشة – عسير - المملكة العربية السعودية .

1.1- اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال انشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطة خيرية اخري متنوعة لمستحقها.
- تقديم اموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير اداء الجمعية لتقديم خدمات افضل و توسيع دائرة نشاطها الخيري.
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

2.1- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي 2024م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2024م.

(2) اساس اعداد القوائم المالية :

1-2 المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(3).

2-2 اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

3-2 العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

4-2 استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .

**(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**1-3 النقدية وما في حكمها :**  
تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من 30 يوماً) .

**2-3 المدينون التجاريون :**  
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفااتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**3-3 الممتلكات والآلات والمعدات :**  
تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره  
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

**4-3 اصول الاوقاف :**  
يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الاوقاف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

**(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**5-3 الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .  
الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

**6-3 عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

**أ- الجمعية كمستأجر**

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

**7-3 المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

**8-3 منافع الموظفين :**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

9-3 ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

10-3 قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
  - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

- يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
- الخدمات التطوعية :

- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**3-10 قائمة الانشطة (يتمه) :**

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)**

**التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .  
**الإيرادات التشغيلية الاخرى :**

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

**إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :**

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .  
**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصروفات عمومية وإدارية:**

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية ، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية .

**3-11 صافي الاصول (تتبع)**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

**صافي الاصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

### 11-3 صافي الاصول (يتمه)

#### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

#### صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

### 12-3 قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

### 13-3 التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى 1445 هـ/ نوفمبر 2023 تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في 1 - 1 - 2025 م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من 1 - 1 - 2025 م.

| (4) النقد وما في حكمه     | 31 ديسمبر 2024م  | 31 ديسمبر 2023م  |
|---------------------------|------------------|------------------|
| البنك الاهلي ح/ 14217     | 504,213          | 503,769          |
| البنك الاهلي ح/ 24700     | 439,495          | 398,881          |
| مصرف الراجحي ح/ 34059     | 689,342          | 867,201          |
| مصرف الراجحي ح/ 00704     | 1,563,961        | 314,968          |
| مصرف الراجحي ح/ 83427     | 969,871          | 306,002          |
| مصرف الراجحي ح/ 73321     | 96,906           | 96,906           |
| بنك البلاد ح/ 20001       | 805,127          | 1,118,302        |
| مصرف الراجحي ح/ 00154     | 111,258          | 463,220          |
| مصرف الراجحي كفارات ح/ 55 | 64,312           | 93,248           |
|                           | <b>5,244,485</b> | <b>4,162,497</b> |

| (5) ارصدة مدينة اخري | 31 ديسمبر 2024م | 31 ديسمبر 2023م |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| مدينو شراء سيارة     | -               | 600             |
| ضريبة القيمة المضافة | 6,590           | -               |
|                      | <b>6,590</b>    | <b>600</b>      |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

| الاجمالي  | المباني   | الاراضي | (6) اصول الاوقاف - بالصافي |
|-----------|-----------|---------|----------------------------|
|           |           |         | <u>التكلفة</u>             |
| 2,286,087 | 2,086,087 | 200,000 | الرصيد في بداية السنة      |
| 2,286,087 | 2,086,087 | 200,000 | الرصيد في نهاية السنة      |
|           |           |         | <u>الإهلاك المتراكم</u>    |
| 500,660   | 500,660   | -       | الرصيد في بداية السنة      |
| 104,305   | 104,305   | -       | إهلاك السنة                |
| 604,965   | 604,965   | -       | الرصيد في نهاية السنة      |
|           |           |         | <u>القيمة الدفترية</u>     |
| 1,681,122 | 1,481,122 | 200,000 | الرصيد 31 ديسمبر 2024 م    |
| 1,785,427 | 1,585,427 | 200,000 | الرصيد 31 ديسمبر 2023 م    |

| الاجمالي   | المباني    | (7) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة |
|------------|------------|-------------------------------------|
|            |            | <u>التكلفة</u>                      |
| 10,874,946 | 10,874,946 | الرصيد في بداية السنة               |
| 10,874,946 | 10,874,946 | الرصيد في نهاية السنة               |
|            |            | <u>الإهلاك المتراكم</u>             |
| 7,137,100  | 7,137,100  | الرصيد في بداية السنة               |
| 543,747    | 543,747    | إهلاك السنة                         |
| 7,680,847  | 7,680,847  | الرصيد في نهاية السنة               |
|            |            | <u>القيمة الدفترية</u>              |
| 3,194,099  | 3,194,099  | الرصيد 31 ديسمبر 2024 م             |
| 3,737,846  | 3,737,846  | الرصيد 31 ديسمبر 2023 م             |

| الاجمالي | الخطة الاستراتيجية | (8) الاصول غير الملموسة - بالصافي |
|----------|--------------------|-----------------------------------|
|          |                    | <u>التكلفة</u>                    |
| 19,239   | 19,239             | اضافات خلال السنة                 |
| 19,239   | 19,239             | الرصيد في نهاية السنة             |
|          |                    | <u>القيمة الدفترية</u>            |
| 19,239   | 19,239             | الرصيد 31 ديسمبر 2024 م           |



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

**(10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

الرصيد بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد نهاية السنة

| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م |
|------------------|------------------|
| -                | 158,465          |
| 158,465          | 165,500          |
| -                | (157,272)        |
| 158,465          | 166,693          |

**(11) التبرعات النقدية المقيدة**

تبرعات كفارات اليمين  
دورة الخوص والخرز  
تفريج كربة  
ترميم منازل  
مشروع ثلاث مساجد  
تبرعات السلة الرمضانية  
تبرعات كفالات الايتام  
كفالة ارامل  
ايرد كشك هديتي صدقة

| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م |
|------------------|------------------|
| 65,195           | 63,816           |
| 15,500           | -                |
| -                | 10,000           |
| 60,000           | -                |
| -                | 627              |
| -                | 10,000           |
| 1,455,310        | 1,409,513        |
| -                | 43,132           |
| -                | 28,909           |
| 1,596,005        | 1,565,997        |

**(12) دعم منصة احسان**

دعم منصة احسان 2023 م  
السلة الغذائية الرمضانية  
كفارات اليمين  
كفالة الايتام  
ترميم المساكن  
كفالة الارامل والمطلقات  
اعانة اسر السجناء  
دعم المقبلين علي الزواج  
تفريج كربة  
كسوة الشتاء (بطانيات)  
كسوة الشتاء دفايات  
الخدمات الاغاثية للاسر  
سقيا الماء

| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م |
|------------------|------------------|
| 463,220          | -                |
| -                | 200,233          |
| -                | 2,000,000        |
| -                | 778,800          |
| -                | 1,001,000        |
| -                | 578,400          |
| -                | 315,000          |
| -                | 300,000          |
| -                | 350,000          |
| -                | 221,600          |
| -                | 307,200          |
| -                | 81,000           |
| -                | 20,000           |
| 463,220          | 6,153,233        |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)

| 31 ديسمبر 2023م  | 31 ديسمبر 2024م  | (13) إيرادات الأنشطة          |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| 298,215          | 420,500          | إيرادات بيع ملابس مستعمله     |
| 699,817          | 505,787          | إيرادات عقارات                |
| 48,400           | -                | إيرادات مركز التدريب          |
| 59,025           | -                | إيرادات الايواء               |
| -                | 4,107            | دعم صندوق الموارد البشرية هدف |
| -                | 1,200            | رسوم                          |
| -                | 80,580           | السلة الغذائية                |
| 78,022           | -                | كسوة الشتاء                   |
| -                | 150,000          | ترميم منازل                   |
| -                | 5,500            | تدريب                         |
| -                | 144,470          | إيرادات بلاغات الحماية        |
| <b>1,183,479</b> | <b>1,312,144</b> |                               |
| 31 ديسمبر 2023م  | 31 ديسمبر 2024م  | (14) المساعدات النقدية        |
| -                | 65,600           | السلة الرمضانية               |
| 57,353           | 25,000           | مساعدات كفارات اليمين         |
| 1,220,348        | 1,032,705        | مساعدات كفاله الايتام         |
| -                | 65,672           | تفريج كربة                    |
| -                | 41,262           | كسوة العيد                    |
| -                | 43,131           | كفالة ارامل                   |
| -                | 13,225           | تأسيس المنازل                 |
| -                | 59,096           | الحقيبة المدرسية              |
| -                | 29,900           | السلة الغذائية                |
| -                | 17,645           | اسر السجناء                   |
| -                | 1,333            | كفالة مريض                    |
| <b>1,277,701</b> | <b>1,394,569</b> |                               |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م | (15) مصروفات الأنشطة     |
|------------------|------------------|--------------------------|
| -                | 26,086           | الملابس                  |
| 733,051          | 367,424          | مصروفات مركز التدريب     |
| 1,000            | 63,129           | اليوم العالمي للتطوع     |
| 89,797           | 193,227          | كسوة الشتاء              |
| 41,353           | -                | حفل الجمعية              |
| 15,000           | -                | دعم مجلس الجمعيات        |
| 342,500          | 449,709          | المستودع                 |
| 31,250           | 110,750          | دعم راتب المدير التنفيذي |
| 16,815           | -                | دورة الخوص والخرز        |
| 14,000           | 1,500            | صيانة واصلاح مباني       |
| 144,782          | -                | مكافأة نهاية الخدمة      |
| 37,338           | -                | دعم فريق متعطفون         |
| -                | 13,000           | برنامج ذوى الهمم         |
| -                | 3,000            | حفل يوم التأسيس          |
| -                | 25,100           | كشك هديتي صدقة           |
| -                | 28,000           | مشروع الاضاحى            |
| -                | 16,318           | السوق الرمضانى           |
| 1,500            | 318,443          | ترميم منازل              |
| 44,890           | -                | الخطة الاستراتيجية       |
| -                | 21,063           | تسويقية وتشغيلية         |
| 450,017          | 6,378            | مصروفات الايواء          |
| 16,191           | 197,791          | بلاغات الحماية           |
| -                | 890              | التحول التقنى            |
| <b>1,979,484</b> | <b>1,841,808</b> |                          |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م (المبالغ بالريالات السعودية)

| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م | (16) مساعدات منصة احسان           |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| 494,000          | -                | مساعدات منصة احسان 2023 م         |
| -                | 1,750,000        | كفارات اليمين                     |
| -                | 277,052          | ترميم مساكن                       |
| -                | 20,000           | سقى الماء                         |
| -                | 222,700          | كفالة الارامل والمطلقات           |
| -                | 310,300          | اعانة اسر السجناء                 |
| -                | 295,000          | دعم المقبلين على الزواج           |
| -                | 350,000          | تفريج كربة                        |
| -                | 221,600          | كسوة الشتاء (بطانيات)             |
| -                | 307,200          | كسوة الشتاء دفايات                |
| -                | 122,400          | كفالة الايتام                     |
| -                | 81,000           | الخدمات الاغاثية للاسر الفقيرة    |
| -                | 663,454          | السلة الغذائية                    |
| 494,000          | 4,620,706        |                                   |
| 31 ديسمبر 2023 م | 31 ديسمبر 2024 م | (17) المصروفات العمومية والادارية |
| 547,516          | -                | مرتبات واجور وما في حكمها         |
| 50,981           | -                | التأمينات الاجتماعية              |
| 7,038            | -                | ادوات كتابية ومطبوعات             |
| 4,903            | -                | هاتف وبريد وفاكس وانترنت          |
| 1,616            | -                | كهرباء ومياه                      |
| -                | 983,665          | مصروفات عمومية وادارية            |
| -                | 300              | غرامات ومخالفات                   |
| 9,030            | -                | صيانة وإصلاح وترميم               |
| 1,326            | -                | محروقات وصيانة سيارات             |
| 10,450           | -                | ضيافة ونظافة                      |
| 52,659           | -                | مصروفات تمويلية                   |
| 10,200           | -                | جوازات                            |
| 870              | -                | رسوم بنكية                        |
| -                | 600              | ديون معدومة                       |
| 20,005           | 165,500          | مكافأة نهاية الخدمة               |
| -                | 37,027           | مضروف تعويض اجازات                |
| 716,594          | 1,187,092        |                                   |

جمعية البر بمحافظه بيشة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (76)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)

| 31 ديسمبر 2024م | المنصرف     | المضاف    | 1 يناير 2024م | (18) صافي الأصول المقيدة                 |
|-----------------|-------------|-----------|---------------|------------------------------------------|
| 75,993          | (874,404)   | 878,907   | 71,490        | زكاة                                     |
| 2,323,380       | (1,032,705) | 1,409,513 | 1,946,572     | كفالة ايتام                              |
| 656,400         | (122,400)   | 778,800   | -             | كفالة ايتام - منصة احسان                 |
| 250,000         | (1,750,000) | 2,000,000 | -             | كفارات الأيمان - منصة احسان              |
| 79,435          | -           | -         | 79,435        | دعم الوزارة لدعم الأسر                   |
| -               | (10,000)    | 10,000    | -             | تفريع كربة                               |
| 1               | (43,131)    | 43,132    | -             | كفالة ارامل                              |
| 627             | -           | 627       | -             | مشروع ثلاجات مساجد                       |
| -               | (10,000)    | 10,000    | -             | تبرعات السلة الرمضانية                   |
| 3,809           | (25,100)    | 28,909    | -             | ايرد كشك هديتي صدقة                      |
| 18,876          | -           | -         | 18,876        | كفالة اسر                                |
| 296,578         | -           | -         | 296,578       | ايرادات الايواء                          |
| -               | (28,750)    | -         | 28,750        | دعم راتب المدير التنفيذي                 |
| 1,000           | -           | -         | 1,000         | كسوة العيد                               |
| 73,686          | (25,000)    | 63,816    | 34,870        | كفارات اليمين                            |
| 4,700           | (310,300)   | 315,000   | -             | إعانة السجناء - منصة احسان               |
| 5,000           | (295,000)   | 300,000   | -             | دعم المقبلين على الزواج - منصة احسان     |
| 355,700         | (222,700)   | 578,400   | -             | كفالة الأرامل - منصة احسان               |
| -               | (350,000)   | 350,000   | -             | تفريع كربه - منصة احسان                  |
| 723,948         | (277,052)   | 1,001,000 | -             | ترميم المساكن - منصة احسان               |
| -               | (221,600)   | 221,600   | -             | كسوة شتاء (بطانيات) - احسان              |
| -               | (307,200)   | 307,200   | -             | كسوة الشتاء دفايات - احسان               |
| -               | (890,376)   | 890,376   | -             | التبرعات العينية                         |
| -               | (81,000)    | 81,000    | -             | منصة احسان - تأثيث منازل واجهزة كهربائيه |
| 20,000          | -           | 20,000    | -             | سقيا                                     |
| 283,512         | (65,600)    | 200,233   | 148,879       | تبرعات السلة الرمضانية                   |
| 183,545         | -           | -         | 183,545       | دعم حكومي مخصص                           |
| 463,220         | -           | -         | 463,220       | منصة احسان                               |
| -               | (58,500)    | -         | 58,500        | ترميم منازل                              |
| 36,599          | -           | -         | 36,599        | متعففون                                  |
| 14,470          | -           | -         | 14,470        | دعم الاسر المنتجة                        |
| 5,870,479       | (7,000,818) | 9,488,513 | 3,382,784     |                                          |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م (المبالغ بالريالات السعودية)

(19) الأحداث اللاحقة  
لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م م يترتب عليها إجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتضمنة لها.

(20) الالتزامات – والالتزامات المحتملة: -  
- لا توجد التزامات والتزامات محتملة على الجمعية.

(21) اعتماد القوائم المالية  
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٠

