

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير = المملكة العربية السعودية
"القوائم المالية"
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	(فهرس المحتويات)
(١) - (٣)	البيان
(٤)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٥)	قائمة المركز المالي
(٦)	قائمة الأنشطة
(٧) - (١٨)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بمركز الجوة

الجوة / منطقة عسير / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.....

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز الجوة "جمعية أهلية غير هادفة للربح"، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التفتقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا: فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعزل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر بمركز الجوة - بمنطقة عسير - منشأه أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م، وأدائها المالي وتفتقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر المراجعة الرئيسية:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية.

Email: info@msqomcc.com



أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، **والتأكيد 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 متي كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها 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، **ونلتزم**

ببنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الأمر الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للسنة السابقة تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر، والذي أبدى رأي غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٤م.

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية.

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية.

فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٥/٠٤م

الموافق: ١٤٤٦/١١/٠٦هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر:

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
<u>الموجودات المتداولة:</u>			
النقدية وما في حكمها	(٦)	١,٨٠٩,٤٩٤	٢,٤٠٢,٠٦٨
الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى	(٧)	٤٨,٣٣٤	١٥٠,٠٣٤
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>		<u>١,٨٥٧,٨٢٨</u>	<u>٢,٥٥٢,١٠٢</u>
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)	(٨)	٦٣,٨٤٩	٩٢,٤٠٥
<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>		<u>٦٣,٨٤٩</u>	<u>٩٢,٤٠٥</u>
<u>إجمالي الموجودات</u>		<u>١,٩٢١,٦٧٧</u>	<u>٢,٦٤٤,٥٠٧</u>
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٦,٠٠٠	—
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		<u>٦,٠٠٠</u>	<u>—</u>
<u>إجمالي المطلوبات</u>		<u>٦,٠٠٠</u>	<u>—</u>
<u>صافي الأصول:</u>	(١٠)		
صافي الأصول غير المقيدة		١,٨٥٢,٤٥٩	٢,٢٢٠,٣٣١
صافي الأصول المقيدة	(١/١٠)	٦٣,٢١٨	٤٢٤,١٧٦
<u>مجموع صافي الأصول</u>		<u>١,٩١٥,٦٧٧</u>	<u>٢,٦٤٤,٥٠٧</u>
<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>		<u>١,٩٢١,٦٧٧</u>	<u>٢,٦٤٤,٥٠٧</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

المسئول المالي

محاسب الجمعية

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	م ٢٠٢٤	أجمالي	م ٢٠٢٣
ريال سعودي						
الإيرادات والمكاسب:						
واردات الزكاة		—	٤٥,٤٢١	٤٥,٤٢١	٤٥,٤٢١	٢٩٥,٠٥٢
التبرعات والهبات النقدية	(١١)	١٠,٣٤٠	٢٣٣,٦٥٧	٢٣٣,٦٥٧	٢٤٣,٩٩٧	٦٩,٢٢٣
تبرعات منصة إحسان	(١٢)	٠	١,٥٧٦,٠٠٠	١,٥٧٦,٠٠٠	١,٥٧٦,٠٠٠	٦٩٩,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٢,٨٠٠	—	—	٢,٨٠٠	—
التبرعات العينية		٥٣٩,١٠٠	—	—	٥٣٩,١٠٠	١٧٨,٠٠٠
الأصول المحررة	(٢/١٠)	٢,٢١٦,٠٣٦	(٢,٢١٦,٠٣٦)	—	—	—
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٧٦٨,٢٧٦	(٣٦٠,٩٥٨)	٢,٤٠٧,٣١٨	٢,٤٠٧,٣١٨	١,٢٤١,٢٧٥
المصروفات والخسائر:						
المنصرف من واردات الزكاة		(٣٠٨,٧٥٧)	—	—	(٣٠٨,٧٥٧)	—
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣)	(٣٢٠,٤٢٥)	—	—	(٣٢٠,٤٢٥)	(٢٣٤,٥٦٣)
المنصرف من التبرعات العينية		(٥٣٩,١٠٠)	—	—	(٥٣٩,١٠٠)	(١٧٨,٠٠٠)
المساعدات النقدية - منصة إحسان	(١٤)	(١,٦٢٥,١٠٨)	—	—	(١,٦٢٥,١٠٨)	(٦١٦,٥٠٠)
مصروفات محملة على النشاط	(١٥)	(٢٩١,١٥٨)	—	—	(٢٩١,١٥٨)	(١٢٣,٤٠٥)
إجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(٣,٠٨٤,٥٤٨)	—	(٣,٠٨٤,٥٤٨)	(٣,٠٨٤,٥٤٨)	(١,١٥٢,٤٦٨)
مجموع التغير في صافي الأصول		(٣١٦,٢٧٢)	(٣٦٠,٩٥٨)	(٦٧٧,٢٣٠)	(٦٧٧,٢٣٠)	٨٨,٨٠٧
المصروفات والأعباء:						
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦)	(١٣,٨٤٤)	—	—	(١٣,٨٤٤)	(٢٨,٧٢٩)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٨)	(٢٨,٥٥٦)	—	—	(٢٨,٥٥٦)	(٢٨,٢٩٤)
مجموع المصروفات والأعباء		(٤٢,٤٠٠)	—	(٤٢,٤٠٠)	(٤٢,٤٠٠)	(٥٧,٠٢٣)
البنود الاستثنائية:						
تسويات سنوات سابقة		(٩,٢٠٠)	—	—	(٩,٢٠٠)	—
مجموع البنود الاستثنائية:		(٩,٢٠٠)	—	(٩,٢٠٠)	(٩,٢٠٠)	—
صافي التغير في صافي الأصول	(١٠)	(٣٦٧,٨٧٢)	(٣٦٠,٩٥٨)	(٧٢٨,٨٣٠)	(٧٢٨,٨٣٠)	٣١,٧٨٤
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٢٢٠,٣٣١	٤٢٤,١٧٦	٢,٦٤٤,٥٠٧	٢,٦٤٤,٥٠٧	٢,٦١٢,٧٢٣
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٨٥٢,٤٥٩	٦٣,٢١٨	١,٩١٥,٦٧٧	١,٩١٥,٦٧٧	٢,٦٤٤,٥٠٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠٢٣م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>٣١,٧٨٤</u>	<u>(٧٢٨,٨٣٠)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٢٨,٢٩٤</u>	<u>٢٨,٥٥٦</u>	<u>التغير في صافي الأصول</u>
<u>٦٠,٠٧٨</u>	<u>(٧٠٠,٢٧٤)</u>	<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
<u>٢٣,٤٨٩</u>	<u>١٠١,٧٠٠</u>	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>—</u>	<u>٦,٠٠٠</u>	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨٣,٥٦٧</u>	<u>(٥٩٢,٥٧٤)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
<u>(٢,٣٣٧)</u>	<u>—</u>	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٢,٣٣٧)</u>	<u>—</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>٨١,٢٣٠</u>	<u>(٥٩٢,٥٧٤)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
<u>٢,٣٢٠,٨٣٨</u>	<u>٢,٤٠٢,٠٦٨</u>	<u>رصيد النقد والنقد المعادل أول العام</u>
<u>٢,٤٠٢,٠٦٨</u>	<u>١,٨٠٩,٤٩٤</u>	<u>رصيد النقد والنقد المعادل نهاية العام</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاح رقم (١): نبذة تاريخية عن الجمعية:

أ/ اسم الجمعية: جمعية البر بمركز الجودة

ب / الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح = مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١) بتاريخ ٢٦ ربيع أول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م.

ج / أهداف الجمعية:

م	الهدف
١	تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين من الأيتام والأرامل والفقراء والمساكين.
٢	رفع المستوى الاجتماعي والاقتصادي للمستفيدين في نطاق خدمات الجمعية.
٣	المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبى الكوارث العامة.
٤	رعاية فئات المرضى المحتاجين إلى رعاية مستمرة.
٥	تنفيذ مشروعات وبرامج ثقافية واجتماعية واقتصادية.
٦	إعداد البرامج التأهيلية والتدريبية والتربوية لفئات المجتمع المختلفة.
٧	المشاركة في تحصين الشباب وتشجيعهم على الزواج.
٨	تيسير المسبل على المحسنين لإيصال تبرعاتهم إلى المستحقين.
٩	اهداف اخرى موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٤م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (٢): أسس اعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية: -

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

إيضاح رقم (٣): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١/٣: استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣: "تابع" استخدام التقديرات:

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:-

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣: تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":-

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استغلالها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لمداواة خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:-

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

٤/٣: المخزون السلعي:

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

جمعية البر بمركز الجودة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٥: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى: -

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للقاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/٦: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
%	الأراضي
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
%	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة اتصالات وسنترال

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٣/٧: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينهي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

٣/٨: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانسحاب منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/٩: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون: -

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

جمعية البر بمركز الجوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.
وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية :-

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :-

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :-

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية البر بمركز الجوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣: المصروفات والمساعدات: -

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
 - ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
 - ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
 - د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
 - هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
 - و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.
- ١٥/٣: تحويل العملات الأجنبية: -

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦/٣: عقود الإيجار: -

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧/٣: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣: المقاصة بين الحسابات:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاح رقم (٤): التقديرات المحاسبية:

كما سبقت الإشارة أعلاه: فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاح رقم (٥): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر بمركز الجوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها:
تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	النقدية بالصندوق - طبقاً للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية
٢,٠٦٢,١٤٢	١,٣١٤,٦٩٧	مصرف الراجحي العام - حرقم / ٦٠٨٠٥١٣٣٣٢
٢,٦٣٨	٦,٤٥٩	مصرف الراجحي العام - حرقم / ٦٠٨٠٩٧٥٥٥٦
٣٣٧,٢٨٨	٤٨٨,٣٣٨	بنك البلاد - حرقم / ٠٠٨
<u>٢,٤٠٢,٠٦٨</u>	<u>١,٨٠٩,٤٩٤</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى: -

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	المدينون المتنوعون
١٥٠,٠٠٠	—	عهد الموظفين
٣٤	٨٨١	ضريبة القيمة المضافة المستردة
—	٤٧,٤٥٣	الإجمالي
<u>١٥٠,٠٣٤</u>	<u>٤٨,٣٣٤</u>	

إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي): "كشف مرفق"

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
السيارات ووسائل النقل	١٢٧,٠٠٠	—	—	١٢٧,٠٠٠
أثاث ومفروشات المكتبية	١٥,٩٦٠	—	—	١٥,٩٦٠
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٨,١٤٧	—	—	٨,١٤٧
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	٢,٢٥٠	—	—	٢,٢٥٠
الإجمالي	<u>١٥٣,٣٥٧</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١٥٣,٣٥٧</u>

جمعية البر بمركز الجوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تنمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى: -
تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

مصرفات مستحقة الإجمالي	٢٠٢٤ ريال سعودي
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

إيضاح رقم (١٠): صافي الأصول:
تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البير	رصيد ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	٢,٢٢٠,٣٣١	—	(٣٦٧,٨٧٢)	١,٨٥٢,٤٥٩
صافي الأصول المقيدة (١/١٠)	٤٢٤,١٧٦	—	(٣٦٠,٩٥٨)	٦٣,٢١٨
الإجمالي	٢,٦٤٤,٥٠٧	—	(٧٢٨,٨٣٠)	١,٩١٥,٦٧٧

إيضاح رقم (١ / ١٠): صافي الأصول المقيدة:
تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البير	رصيد يناير /٠١	الإضافات على المقيد	المحور خلال العام	رصيد ٣١ /ديسمبر
الزكاة	٣٠٣,١٩٧	٤٥,٤٢١	٣٠٨,٧٥٧	٣٩,٨٦١
أعانات وزارية	١٢٠,٩٧٩	—	٩٨,٠٠٠	٢٢,٩٧٩
كفارة اليمين	—	٣,٦٥٧	٣,٢٧٩	٣٧٨
الإجمالي	٤٢٤,١٧٦	٤٩,٠٧٨	٤١٠,٠٣٦	٦٣,٢١٨

إيضاح رقم (٢/١٠): الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام:
وتتمثل إجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة وتبرعات الوقت لهذا العام ٢٠٢٤ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة والموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي، وبياناتها كما في الجدولين التاليين: -

إيضاح رقم (١/٢): المحرر من التبرعات المقيدة

البير	رصيد ٢٠٢٤/١/١ م	التبرعات الواردة خلال العام	المقيدة المنقولة والواردة خلال العام	أجمالي التبرعات المحرر والمنصرف خلال العام
الزكاة	٣٠٣,١٩٧	٤٥,٤٢١	٣٤٨,٦١٨	٣٠٨,٧٥٧
أعانات وزارية	١٢٠,٩٧٩	—	١٢٠,٩٧٩	٩٨,٠٠٠
تبرعات نقدية - كفارة يمين	—	٣,٦٥٧	٣,٦٥٧	٣,٢٧٩
تبرعات نقدية - السلة الغذائية	—	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
تبرعات نقدية - ترميم منازل	—	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
التبرعات النقدية - منصة إحسان	—	١,٥٧٦,٠٠٠	١,٥٧٦,٠٠٠	١,٥٧٦,٠٠٠
الإجمالي	٤٢٤,١٧٦	١,٨٥٥,٠٧٨	٢,٢٧٩,٢٥٤	٢,٢١٦,٠٣٦

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١١) : التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	بيان التبرعات والهبات
الإجمالي	الإجمالي			التبرعات النقدية
٢٣,٠١٧	١٠,٣٤٠	—	١٠,٣٤٠	تبرعات نقدية - كفارة يعين
١,٢٠٦	٣,٦٥٧	٣,٦٥٧	—	تبرعات نقدية - السلة الغذائية
—	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	—	تبرعات نقدية - إفطار صائم
٥,٠٠٠	—	—	—	تبرعات نقدية - ترميم منازل
٤٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	—	
٦٩,٢٢٣	٢٤٣,٩٩٧	٢٣٣,٦٥٧	١٠,٣٤٠	الإجمالي

إيضاح رقم (١٢) : التبرعات النقدية - منصة إحسان :

تتمثل التبرعات النقدية - منصة إحسان كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	—	كسوة الشتاء (برنامج البطونيات للأسر المحتاجة)
٨٤,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	برنامج الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة
—	٥٠,٠٠٠	تبرعات لكفالة الأرامل والمطلقات
—	٢٥٤,٠٠٠	تبرعات الكسوة للأسر المحتاجة
١٨٠,٠٠٠	٧٥٩,٠٠٠	تبرعات مساعدات ودعم الأسر
—	٢٥٧,٠٠٠	إفطار صائم
١٣٥,٠٠٠	—	الإجمالي
٦٩٩,٠٠٠	١,٥٧٦,٠٠٠	

إيضاح رقم (١٣) : مصاريف الأنشطة والبرامج :

تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	برنامج السلة الغذائية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٠٠٠	٨٦,٢٢٣	المساعدات النقدية للأسر
—	٣٥,٩٢٣	مساعدات سقيا الماء
٥,٧٥٠	٥,٠٠٠	برنامج ترميم المنازل
٥٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	مساعدات كفارة اليمين
١٢٠٦	٣,٢٧٩	مساعدات المرضى
٥٠٠٠	—	مساعدات الخير الشامل
٢٠٠٠٠	—	برنامج إفطار صائم
١٩٧٠٠	—	مساعدات أسر السجناء
٦٩٠٧	—	الإجمالي
٢٣٤,٥٦٣	٣٢٠,٤٢٥	

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٤): المساعدات النقدية - منصة إحسان:

تتمثل المساعدات النقدية - منصة إحسان كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٧,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	الزكاة
١٨٠,٠٠٠	٥٠٣,٠٠٠	كسوة العيد
—	٢٥٧,٠٠٠	مساعادات الأسر
٨٤,٠٠٠	٤٧٨,٦٠٩	كسوة الشتاء
—	٢٥٤,٠٠٠	مساعادات الأراذل والمطلقات
—	٥٠,٠٠٠	مساعادات السلال الغذائية
١٣٥,٠٠٠	—	برنامج إفطار صائم
<u>٦١٦,٥٠٠</u>	<u>١,٦٢٥,١٠٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٥): مصاريف محملة على النشاط:

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
—	١,٧٨٣	بريد وهاتف وإنترنت ورسائل جوال
٨,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	حوافز ومكافآت وبدلات أخرى
—	٥,١٧٥	رسوم واشتراكات المواقع الإلكترونية
١,٠٥٠	١٣,٧٠٠	نقل وشحن وتحميل
—	١٥٠,٠٠٠	دعاية وإعلان ومصروفات تسويقية
<u>١٠٩,٠٥٠</u>	<u>٢٩١,١٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦): المصروفات العمومية والإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
.	٧٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢,٦٢٨	٥,٠٣٢	بريد وهاتف وإنترنت وجوال
—	٢,١١٢	مصروفات وعمولات بنكية
٥٧٥	—	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
—	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٢٠٠	—	إيجارات وبدل سكن
٣٢٦	—	مصروفات سيارات
<u>٢٨,٧٢٩</u>	<u>١٣,٨٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٧): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، أن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد درجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها. وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

١/١٧ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٧ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٧ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فبالها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

٤/١٧ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعقدة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية، إن مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مراهقة-إن وجدت - والتي تحمل أسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، تراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة.

جمعية البر بمركز الجوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥/١٧ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كالت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق، ان موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

١٨ - القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على عزم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٩): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١١/٠٥/١٤٤٦ هـ، الموافق: ٠٣/٠٥/٢٠٢٥ م.

إيضاح رقم (٢٠): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١/١٢/٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢١): عام:

- (أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
- (ب) أرقام المقارنة: تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.
- (ت) القوائم المالية: القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمدها من قبل زميل آخر.

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٨): الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيارات ووسائل النقل	١٢٧,٠٠٠	—	—	١٢٧,٠٠٠	٤٥,٩٢٩	٢٥,٤٠٠	—	٧١,٣٢٩	٥٥,٦٧١	٨١,٠٧١
أثاث ومفروشات مكتبية	١٥,٩٦٠	—	—	١٥,٩٦٠	٨,٦٣٢	١,٥٩٦	—	١٠,٢٢٨	٥,٧٣٢	٧,٣٢٨
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٨,١٤٧	—	—	٨,١٤٧	٤,٧٢٨	١,٢٢٢	—	٥٩٥٠	٢,١٩٧	٣,٤١٩
أجهزة كهربية وأجهزة تكييف	٢,٢٥٠	—	—	٢,٢٥٠	١,٦٦٣	٣٣٨	—	٢,٠٠١	٢٤٩	٥٨٧
الإجمالي	١٥٣,٣٥٧	==	==	١٥٣,٣٥٧	٦٠,٩٥٢	٢٨,٥٥٦	=	٨٩,٥٠٨	٦٣,٨٤٩	٩٢,٤٠٥