

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

- ٢ - ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٢ - ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٥-١٠٨)

المحترمين

السادة/ جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة

المجاردة-منطقة عسير-المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وباستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على ما يؤيد رصيد استثمار الجمعية لدى شركة نصيد للتمور بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال، وكذلك أثر هذه الاستثمارات من أرباح أو خسائر في تاريخ القوائم المالية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢٠٢٥-١٠٨)

مسئوليات 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، وإصدار 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة 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 تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩١٦,٦٤١	١,٩٧٧,٥٩١	(٣)	النقد وما في حكمه
٣,٠٣٤,٤٥٠	٣,٠٠٧,٩٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٩٥١,٠٩١	٤,٩٨٥,٤٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١,٤١٣,٥٣٠	٢١,٤٥٤,٥٢٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٦٥,٨٨٨	٤٦٠,١٩٣	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف بالصافي
٢٢,٢٢٩,٤١٨	٢٢,٢٦٤,٧١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٧,١٨٠,٥٠٩	٢٧,٢٥٠,٢١٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
.	٤٤,٠٠٤		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	(٨)	قروض قصيرة الأجل
١٦٥,٠٠٠	١٢٤,٠٠٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	.	(٨)	قروض طويلة الأجل
٤٢٢,٠٣٨	٥٤٨,٨١١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٢,٠٣٨	٥٤٨,٨١١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٣٧,٠٣٨	٦٧٢,٨١٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٠,٢١٤,٠٨٤	٢٠,٠٨٩,٠٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٣٢٩,٣٨٧	٦,٤٨٨,٣٣٥		صافي الأصول المقيدة
٢٦,٥٤٣,٤٧١	٢٦,٥٧٧,٣٩٥		إجمالي صافي الأصول
٢٧,١٨٠,٥٠٩	٢٧,٢٥٠,٢١٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية غير المقيدة	٧٨٩,٥٥٨	.	٧٨٩,٥٥٨	٦٩٣,١١٤
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	.	٧٩٥,١١٤	٧٩٥,١١٤	٨٨٩,١٨٦
تبرعات الزكاة النقدية	.	٣٥٩,٤٣٦	٣٥٩,٤٣٦	٣٠٢,١٠٥
إعانات حكومية		.	.	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	١٠٠	.	١٠٠	١,٢٠٠
اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٩٥,٦٠٢	(٩٩٥,٦٠٢)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٧٨٥,٢٦٠	١٥٨,٩٤٨	١,٩٤٤,٢٠٨	١,٩٥٥,٦٠٥
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية (١١)	٧٤٥,٩٥٢	.	٧٤٥,٩٥٢	١,٢٢٨,٤٤٢
مساعدات الزكاة	٢٤٩,٦٥٠	.	٢٤٩,٦٥٠	٣١٣,٣٥٠
المصاريف العمومية والإدارية (١٢)	٩٠٧,٨٣٧	.	٩٠٧,٨٣٧	٩٠٠,١١١
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	٦,٨٤٥	.	٦,٨٤٥	٢٧١,٥٩٣
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٩١٠,٢٨٤	.	١,٩١٠,٢٨٤	٢,٧١٣,٤٩٦
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	٤٠٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	.	.	.	٤٠٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٢٥,٠٢٤)	١٥٨,٩٤٨	٣٣,٩٢٤	(١,١٥٧,٨٩١)
صافي الأصول في بداية السنة	٢٠,٢١٤,٠٨٤	٦,٣٢٩,٣٨٧	٢٦,٥٤٣,٤٧١	٢٧,٧٠١,٣٦٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٠,٠٨٩,٠٦٠	٦,٤٨٨,٣٣٥	٢٦,٥٧٧,٣٩٥	٢٦,٥٤٣,٤٧١

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,١٥٧,٨٩١)	٣٣,٩٢٤	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٧١,٥٩٣	٦,٨٤٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٤,٤٣٧	١٢٦,٧٧٣	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٨٠١,٨٦١)	١٦٧,٥٤٢	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٦٩,٥٥٠	٢٦,٥٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٤,٠٠٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣٢,٣١١)	٢٣٨,٠٩٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٠)	(١,١٥٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٠,٢٥٠)	(٤٠,٩٩٦)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٠,٧٢٠)	(٤٢,١٤٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦٥,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠)	القروض
.	(٥٠,٠٠٠)	القروض طويلة الأجل
(١٦٥,٠٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) الأنشطة التمويلية
(٧٩٨,٠٣١)	٦٠,٩٥٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٧١٤,٦٧٢	١,٩١٦,٦٤١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩١٦,٦٤١	١,٩٧٧,٥٩١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٨) ، وتاريخ ٠٧/٠٦/١٤١٧ هـ الموافق ١٩/١٠/١٩٩٦ م ، ومركزها الرئيسي :- محافظة المجاردة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
 - تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها.
 - تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
 - المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري.
 - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في شهر يناير من كل عام وتنتهي في شهر ديسمبر وتغطي القوائم المالية السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%١٠

%١٥

%٢٠

%١٥

البند

مباني

أثاث ومفروشات

أجهزة وألات وعدد وأدوات

السيارات

أصول محطة التحلية

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تنقلها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٨٢,١٩٤	١,٩٢٩,٨٣٤	مصرف الراجحي
٣٤,٤٤٧	٤٧,٧٥٧	البنك الأهلي السعودي
١,٩١٦,٦٤١	١,٩٧٧,٥٩١	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	ذمم موظفين - سلف
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة - الفندق
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مبلغ الاستثمار لدي شركة نضيد للتمور
١٢٦,٤٥٠	٨٠,٩٠٠	قروض الأسر المنتجة
٣,٠٣٤,٤٥٠	٣,٠٠٧,٩٠٠	

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٣٨٤,٥٠٢	١٢,٣٨٤,٥٠٢	وقف برج الخير
٩,٠٢٩,٠٢٨	٩,٠٧٠,٠٢٤	مشروع المول
٢١,٤١٣,٥٣٠	٢١,٤٥٤,٥٢٦	

نود الإشارة إلى أن رصيد المشروعات تحت التنفيذ (وقف برج الخير) مرّحّل من العام الماضي بنفس المبلغ، ولم يتم موافاتنا بأي حركات مالية تخص العام الحالي.

جمعية البر الخيرية بمحافظة الجازة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة التحلية	أصول محطة التحلية	السيارات	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٩٩٨,٥٠٦	-	١٠١,٤٨٠	٤٠٩,٠٠٠	٣٨٣,٨٢٥	١٩٩,١٣٦	١,٤٥٥,٠٦٥	٤٥٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,١٥٠	١,١٥٠	-	-	-	-	-	-	إضافات
٢,٩٩٩,٦٥٦	١,١٥٠	١٠١,٤٨٠	٤٠٩,٠٠٠	٣٨٣,٨٢٥	١٩٩,١٣٦	١,٤٥٥,٠٦٥	٤٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٣٢,٦١٨	-	٨٥,٥٩٦	٤٠٨,٩٩٩	٣٨٣,٨٢٥	١٩٩,١٣٥	١,٤٥٥,٠٦٤	-	مجمع الاستهلاك
٦,٧٤٥	٣٥	٦,٧٩٦	٤٠٨,٩٩٩	٣٨٣,٨٢٤	١٩٩,١٣٥	١,٤٥٥,٠٦٤	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٥٣٩,٤٦٣	٣٥	٩٢,٣٨٨	٤٠٨,٩٩٩	٣٨٣,٨٢٤	١٩٩,١٣٥	١,٤٥٥,٠٦٤	-	استهلاك السنة
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								صافي القيمة الدفترية
٤٦٠,١٩٣	١,٠٩٦	٩,٠٩٣	١	١	١	١	٤٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٦٥,٨٨٨	-	١٥,٨٨١	١	١	١	١	٤٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) ممتلكات ومعدات وآلات وأوقاف، بالصافي

المجموع	الأراضي	التكلفة
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	مجمع الاستهلاك
-	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	استهلاك السنة
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	صافي القيمة الدفترية
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	-
٢١٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠

تمويل مؤسسة الراجحي لمشروع برج الخير- قصيرة الأجل
تمويل مؤسسة الراجحي لمشروع برج الخير- طويلة الأجل

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٣٧,٦٠١	٤٢٢,٠٣٨
٨٤,٤٣٧	١٢٦,٧٧٣
-	-
٤٢٢,٠٣٨	٥٤٨,٨١١

رصيد المخصص أول السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد نهاية السنة

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١٥,٥٥٠	٢٥٨,٦٠٨
٣,٧٥٠	١٥٤,٦٠٠
٧٩,٦٠٠	٨٠,٣٠٠
.	٧٠,٠٠٠
٢٨,٤٤٢	٦٠,٦١٠
.	٥٠,٠٠٠
.	٥٠,٠٠٠
.	٣٥,٠٠٠
١٥,٩٠٠	١٥,٩٢٥
٩,٥٠٠	٦,١٠٠
٤,٨٠٠	٤,٨١٥
١,٣٥٥	٣,٧١٠
٣,٤٤٠	٣,١٨٦
.	١,١٠٠
١,٦٤٣	١,٠٥٩
٢٨١	١٠٠
٣٠٠	١
٢٠٠	.
٤٤٠,٠٠٠	.
٥٠,٠٠٠	.
٣٤,٤٢٥	.
٨٨٩,١٨٦	٧٩٥,١١٤

رسوم دورات الحاسب الآلي
دعم تمويل الأسر المنتجة
كفالة الأيتام
دعم واعانات الكوارث
تبرعات وهبات الأيتام
دعم مشروع كفالة أسر
دعم أنشطة الجمعية
دعم ترميم المنازل
فدية شهر رمضان
كفارة يمين
تبرعات وهبات الزواج
تبرعات وهبات كفالة أسرة
تبرعات وهبات صدقة جارية
تبرعات وهبات الصندوق
تبرعات وهبات إفطار صائم
تبرعات وهبات البرج
تبرعات وهبات المعهد
تبرعات وهبات المول
دعم بناء ثلاث وحدات سكنية
إفطار أسر محتاجة
دعم السلال الرمضانية - المنصة الوطنية للتبرعات

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠١٥	.	مبادرة أجويد - سلال غذائية
١٦٧,٢٠٠	١٥٨,٦٠٠	الرواتب والأجور والمعهد
١٣,٦٦١	.	سداد الكهرباء
٩١٦	١٧,٨٣٨	سداد الإنترنت
٣٦٣,٩٠٠	٤٠٤,٩٠٠	رواتب الأيتام
١١٠,٥٠٠	٧٦,٥٠٠	عديدة الأيتام
٥٦٦,٢٥٠	.	دعم بناء منزل
.	٥٤,٩٨٣	ترميم منازل وشراء اثاث
.	٢٤,٨٢٥	مصرف فدية صيام رمضان
.	٨,٣٠٦	إقامة برنامج للأيتام
١,٢٢٨,٤٤٢	٧٤٥,٩٥٢	الإجمالي

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٩٢,١٦٦	٦٤٨,٢٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٤,٤٣٧	١٢٦,٧٧٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٦٥٨	٢١,٠٩٦	صيانته وإصلاحات وترميم
.	١٧,٠٠٠	مصاريف كرت عمل
٧,١٤٠	١١,٤٦٠	تجديد اشتراكات
٤,٣٤٠	٩,٢٠٠	تحميل وتنزيل
٥,٩٤٨	٨,٧١٧	مصاريف بريد وهاتف
٢,٦٧٠	٨,١٢٩	مصاريف السيارات
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٥,٢٩٩	٨,٠١٦	مصاريف دعاية وإعلان
٩,٨٥٥	٧,٨٨٤	الضيافة والنظافة
.	٦,٩٢٧	رسوم ورخص
١,٤٨٩	٦,٧٢٧	مصاريف إنتداب
.	٦,٠٠٠	الإيجارات
١,٨٠٢	٤,٩٤١	أدوات مكتبية ومطبوعات
.	٤,٤٦٣	مصروفات متنوعه
.	١,٦٩٦	مستلزمات الجمعية
٨,١٦٥	١,١٣٩	مصاريف الكهرباء وماء
.	٧٣٠	تأمين طبي
١,٥١٥	٦٠١	مصروفات جوال
١٣٤,٥٦٢	.	تأمينات اجتماعية
١٢,٧٢١	.	نثرات
١,٠٠٠	.	مستلزمات طبية
٢٩٤	.	طباعة شهادات
٩٠٠,١١١	٩٠٧,٨٣٧	

جمعية البر الخيرية بمحافظة المجاردة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.