

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الراي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٥٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الراي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٣١ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبا هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٠٦٩,٥٣١	١,٦١٩,٧٨٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٠٦٩,٥٣١	١,٦١٩,٧٨٠		مجموع الأصول المتداولة
			الاستثمارات والاصول المالية
-	٤,٠٠٨,٨٤٠		استثمارات صندوق احسان الوقفي
-	٤,٠٠٨,٨٤٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١٢,٨٣٨,٠٠٠	١٢,٨٠٣,٩٥٣	(٥)	الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٧٩٤,٩٥٤	١,٦١١,٨١٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٦٣٢,٩٥٤	١٤,٤١٥,٧٧٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٧,٧٠٢,٤٨٥	٢٠,٠٤٤,٣٩٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(١/٧)	القرض الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦٠٠,٠٠٠	-	(٢/٧)	القرض الجزء غير المتداول
١٣٩,٧٥٧	١٥٦,٠٥٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٩,٧٥٧	١٥٦,٠٥٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٣٣٩,٧٥٧	٧٥٦,٠٥٩		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٤,٦٤٧,٦٢٩	١٧,٠٨٦,١٩٣		صافي الاصول غير المقيدة
١,٧١٥,٠٩٩	٢,٢٠٢,١٣٨	(٢٠)	صافي الاصول المقيدة
-	-	(٢١)	صافي اصول الاوقاف
١٦,٣٦٢,٧٢٨	١٩,٢٨٨,٣٣١		مجموع صافي الاصول
١٧,٧٠٢,٤٨٥	٢٠,٠٤٤,٣٩٠		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م٢٠٢٣	إجمالي م٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١,٠٨١,٧١٥	١,٠٦٠,١٩٣	-	-	١,٠٦٠,١٩٣	التبرعات
١,٢٥١,٤٥٧	١,٦٨٦,٤٤٨	-	١,٦٨٦,٤٤٨	-	التبرعات النقدية العامة
-	٦٧,٩٦٨	٦٧,٩٦٨	-	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢,٠٠٨,٨٤٠	٢,٠٠٨,٨٤٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٣٢٦,١٣٧	٣٨٠,٤٨٧	-	٣٨٠,٤٨٧	-	تبرعات وحدات وقفية استثمار صندوق احسان الوقفي
٢,٨٠٠	٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	(١٠) التبرعات العينية
١٦٣,١٦٨	٢٠٧,٢٨٩	-	٢٠٧,٢٨٩	-	اشتراكات الاعضاء
٦٢٥,١٨٨	-	-	-	-	تبرعات الزكاة
٩٠٣,٥٥٠	١,٠١٠,٦٨٠	-	١,٠١٠,٦٨٠	-	(١١) إعانات حكومية
٦٤٨,٥١٥	٨٨٣,٣٥٣	-	-	٨٨٣,٣٥٣	دعم منصة احسان
٦٧,٥٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	-	١٣٥,٠٠٠	أرباح استثمارات المبنى الاستثماري
٧٨,١٥٨	-	-	-	-	ايراد ايجار محلات المبنى
٤١٨,٩٠٣	١٦٢,٦٥٩	-	-	١٦٢,٦٥٩	الرسائل النصية
-	-	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	(٢,٠٧٦,٨٠٨)	(٢,٧٩٧,٨٦٥)	٤,٨٧٤,٦٧٣	صافي الأصول المحررة من القيود
٥,٥٦٧,٠٩١	٧,٦٠٧,١١٧	-	٤٨٧,٠٣٩	٧,١٢٠,٠٧٨	إعادة تصنيف للتحويل قيد الاستخدام
-	-	-	-	-	إجمالي التبرعات وإعادة التصنيف
١,٠٤٣,٥٨٤	١,٠٦٩,٥٠٢	-	-	١,٠٦٩,٥٠٢	المصروفات
١٨٠,٥٥٠	٢٣٦,٨٩٧	-	-	٢٣٦,٨٩٧	(١٢) المساعدات النقدية
٥,٠٠٠	-	-	-	-	مساعدات الزكاة
٣٢٦,١٣٧	٣٨٠,٤٨٧	-	-	٣٨٠,٤٨٧	مصروفات الوقف الخيري
١,١٣٩,٧٩٥	١,١٢٠,٤٣٠	-	-	١,١٢٠,٤٣٠	(١٣) المساعدات العينية
٣٥٥,٤٥٦	-	-	-	-	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٦٣٩,٤٢٦	-	-	٦٣٩,٤٢٦	مصروفات الأنشطة
٤١٨,٩٠٣	١٦٢,٦٥٩	-	-	١٦٢,٦٥٩	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
١١,٥٤٨	١٧,٦٨٠	-	-	١٧,٦٨٠	مصروفات خدمات تطوعية
٥٨٦,٦٧٥	٤٠١,٢٩٢	-	-	٤٠١,٢٩٢	مصروفات الحوكمة
-	٤٦,٨٣٧	-	-	٤٦,٨٣٧	مصروفات جمع أموال
٣١٠,٩٨٤	٣٧٤,٢٢٠	-	-	٣٧٤,٢٢٠	مصروفات صيانة استثمارات
٢٠٤,٦٢٥	١٩٨,٠٣٧	-	-	١٩٨,٠٣٧	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٥٨٣,٢٥٧	٤,٦٤٧,٤٦٧	-	-	٤,٦٤٧,٤٦٧	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٨٣,٨٣٤	٢,٩٥٩,٦٥٠	-	٤٨٧,٠٣٩	٢,٤٧٢,٦١١	إجمالي المصروفات
(٣٧٠,١٣٩)	(٣٤,٠٤٧)	-	-	(٣٤,٠٤٧)	التغير في صافي الأصول من البنود المستمرة
(٣٧٠,١٣٩)	(٣٤,٠٤٧)	-	-	(٣٤,٠٤٧)	البنود الاستثنائية
٦١٣,٦٩٥	٢,٩٢٥,٦٠٣	-	٤٨٧,٠٣٩	٢,٤٣٨,٥٦٤	خسائر التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١٥,٧٤٩,٠٣٣	١٦,٣٦٢,٧٢٨	-	١,٧١٥,٠٩٩	١٤,٦٤٧,٦٢٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٦,٣٦٢,٧٢٨	١٩,٢٨٨,٣٣١	-	٢,٢٠٢,١٣٨	١٧,٠٨٦,١٩٣	التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١٥,٧٤٩,٠٣٣	١,٤٢٤,٨٥٢	١٤,٣٢٤,١٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١٣,٦٩٥	٢٩٠,٢٤٧	٣٢٣,٤٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦,٣٦٢,٧٢٨	١,٧١٥,٠٩٩	١٤,٦٤٧,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٩٢٥,٦٠٣	٤٨٧,٠٣٩	٢,٤٣٨,٥٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩,٢٨٨,٣٣١	٢,٢٠٢,١٣٨	١٧,٠٨٦,١٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦١٣,٦٩٥	٢,٩٢٥,٦٠٣	التغير في صافي الأصول
٢٠٤,٦٢٥	١٩٨,٠٣٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩,٤٥٢	٤٢,٨٦٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣٧٠,١٣٩	٣٤,٠٤٧	خسائر التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١,٢٣٧,٩١١	٣,٢٠٠,٥٥٣	<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٢٦,٥٦٤)	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٢٣٧,٩١١	٣,١٧٣,٩٨٩	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٢,٤٤٢)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٤,٠٠٨,٨٤٠)	استثمارات صندوق احسان الوقفي
(١٥,٠١٩)	(١٤,٩٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٧,٤٦١)	(٤,٠٢٣,٧٤٠)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
٥٤٠,٤٥٠	(١,٤٤٩,٧٥١)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٥٢٩,٠٨١	٣,٠٦٩,٥٣١	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٠٦٩,٥٣١	١,٦١٩,٧٨٠	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</u>
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
١٣,٢٠٨,١٣٩	-	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي اصول استثمارية
١,٤٤٤,٣٨٠	-	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي الممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٦٥٢,٥١٩	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير ، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير ربحي رقم (٦٥٢) بتاريخ ١٧/٠٧/١٤٣٥ هـ الموافق ١٦/٠٥/٢٠١٤م ، ومركزها الرئيسي عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١. اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- مساعدة الاسر الفقيرة في تامين العلاج والدواء.
- مساعدة الاسر الفقيرة في تامين المساكن.
- تقديم البرامج التنموية والتدريبية والتأهيلية لتحويل المستفيدين إلى منتجين

١.٢. السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة 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 .

٣-٣ 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

مباني	٥%	سيارات	٢٠%
مقر الجمعية	٥%	اجهزة وآلات وبرامج وحاسب الي	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	خزانات وموتورات رافعة	١٠%

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 .

٤-٣ الاستثمارات المالية الموقوفة:

يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقا بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول لحين التوقف عن اثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول في العام الذي تتم به ، وتدرج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة في سوق نشط بالتكلفة عند عدم امكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق تقوم الجمعية بتقويم ما اذا كانت النية والقدرة لبيع اصولها المالية المتاحة علي المدى القريب لا تزال ملائمة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة :

تمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر

٦-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. 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 عقد 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها .

٨-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

١٠-٣ 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

١١-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 .

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 اشمال 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 واعداد 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 الانشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي 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 الانشطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١٢ صافي الاصول :

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 .

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 .

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٣٠٩,٨٩٣	٥٤٢,٣٧٣	مصرف الراجحي
١,٠٣٦,٥٩٤	٩٩٨,٦٨٦	بنك البلاد
٧٢٣,٠٤٤	٧٨,٧٢١	البنك الأهلي
٣,٠٦٩,٥٣١	١,٦١٩,٧٨٠	

الإجمالي	المباني	الاراضي	(٥) الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٢,٨٣٨,٠٠٠	٩,٠٧٩,٠٠٠	٣,٧٥٩,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٣٤,٠٤٧)	(٢٢٦,٥٦٢)	١٩٢,٥١٥	(خسائر) وارباح إعادة تقييم
١٢,٨٠٣,٩٥٣	٨,٨٥٢,٤٣٨	٣,٩٥١,٥١٥	الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة واليات وبرامج وحاسب الي	خزانات وموتورات رافعة	مقر الجمعية	اثاث ومفروشات المبنى الاستثماري الأول	الإجمالي	التكلفة
٢١٤,٥٠٠	٤٨,٦٧٧	١١٢,٤٢٧	٣١,٢٥٩	٧٠٦,٥٧٥	١,٤٤٤,٣٨٠	٢,٥٥٧,٨١٨	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	١٤,٩٠٠	١٤,٩٠٠	الاضافات خلال السنة
٢١٤,٥٠٠	٤٨,٦٧٧	١١٢,٤٢٧	٣١,٢٥٩	٧٠٦,٥٧٥	١,٤٥٩,٢٨٠	٢,٥٧٢,٧١٨	الرصيد في نهاية السنة
٢١٤,٤٩٩	٣٣,٢٢٨	١٠٣,٦٤٠	٢٢,٢١٠	٢٤٤,٨٤٩	١٤٤,٤٣٨	٧٦٢,٨٦٤	الاهلاك المتراكم
-	٤,٨٦٨	٨,٧٨٦	٣,١٢٦	٣٥,٣٢٩	١٤٥,٩٢٨	١٩٨,٠٣٧	الرصيد في بداية السنة
٢١٤,٤٩٩	٣٨,٠٩٦	١١٢,٤٢٦	٢٥,٣٣٦	٢٨٠,١٧٨	٢٩٠,٣٦٦	٩٦٠,٩٠١	اهلاك السنة
٢١٤,٤٩٩	٣٨,٠٩٦	١١٢,٤٢٦	٢٥,٣٣٦	٢٨٠,١٧٨	٢٩٠,٣٦٦	٩٦٠,٩٠١	الرصيد في نهاية السنة
١	١٠,٥٨١	١	٥,٩٢٣	٤٢٦,٣٩٧	١,١٧٠,٤٠٤	١,٦١١,٨١٧	القيمة الدفترية
١	١٥,٤٤٩	٨,٧٨٧	٩,٠٤٩	٤٦١,٧٢٦	١,٢٩٩,٩٤٢	١,٧٩٤,٩٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١٥,٤٤٩	٨,٧٨٧	٩,٠٤٩	٤٦١,٧٢٦	١,٢٩٩,٩٤٢	١,٧٩٤,٩٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) القروض
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	القرض الجزء المتداول (١/٧)
٦٠٠,٠٠٠	-	القرض الجزء غير المتداول (٢/٧)
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

- بتاريخ ١٢/١١/٢٠١٩ م تم إبرام عقد م عقد مؤسسة سليمان بن العزيز الراجحي للتمويل التنموي للحصول على قرض بمبلغ ٣٠ ٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع بناء فندق وقف لك أمي لتحقيق دخل استثماري للجمعية يسدد على (٥) أقساط سنوية قيمة - القسط الواحد ٦٠٠,٠٠٠ ريال تبدأ من ٢٠٢١/٦/١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/٦/١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٠,٣٠٥	١٣٩,٧٥٧	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٤٥٢	٤٢,٨٦٦	المكون خلال السنة
-	(٢٦,٥٦٤)	تسويات
١٣٩,٧٥٧	١٥٦,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٦١٥	٥١,٩٤٢	الرعاية التعليمية
٢٩,٤٤٧	٣,١٠٥	السلة الغذائية
٦,٢٠٠	٢,٠٦٠	سقيا الماء
٢١,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ترميم المنازل
٣٩,٨٠٧	٥٨,٥١٢	كفالة الأرامل والمطلقات
-	٥,٠٠٠	مؤسسة حمد المحيسن كفالة ايتام
-	١٠,٠٠٠	مؤسسة حمد المحيسن رعاية مرضى
-	٣١٨,٤٠٠	سديد الوقفية ترميم منازل
-	٤٧,٣٨٥	ايجار مسكن
٣,٤٨٤	-	السلة الغذائية الرمضانية
١٦,٠٠٠	-	الاضاحي
٧٠٧,٠٦٤	-	السلة الرمضانية المشتركة
١٩٠,٩٩٨	٣٢٦,٧٩١	كفالة الأيتام
٤,٤١٤	٥٢,٢٠٧	هدية العيد
١٣,٥٨٠	-	الأجهزة الكهربائية
٢٦,٦٨٠	-	كفالة اسر السجناء
٤,٠٠٠	٦٠,٠٧٨	علاج مرضى
١١,٥٩٠	٧٤,١٨٠	تفريج كربه
٣,٤١٣	٨٦,٥٥٨	كفالة اسر
٣٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية رعاية طالب جامعي
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات الأمير عبدالرحمن عبدالله عبدالرحمن ال سعود
٦٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة والده بدر صدالح الراعي وأولادها رعاية طالب جامعي
٣٠,٠٠٠	-	تبرعات أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان سلة غذائية
-	١٢٨,٠٠٠	تبرعات مؤسسة وقف عبد الرحمن عبد العزيز الجميح السلة الغذائية
-	١٠,٠٠٠	مؤسسة حمود الذيب الأجهزة الطبية
-	٢٠,٠٠٠	مؤسسة حمود الذيب الأجهزة الكهربائية
-	١٠,٠٠٠	الشيخ علي حسين حمران أجهزة كهربائية
-	٢١٤,٨٩٥	تبرعات أوقاف إبراهيم بن محمد بن سعيدان - المشروع التتموي زراعة
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات أوقاف أحمد محمد بغلف - برامج ومشاريع الجمعية
٣٣,١٦٥	٦٧,٣٣٥	تبرعات مؤسسة إبراهيم العضيبي الخيرية - رعاية طالب جامعي
١,٢٥١,٤٥٧	١,٦٨٦,٤٤٨	

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات العينية
٢١٩,١١١	٢٩٣,٣٣٢	السلطة غذائية
٥,١٢٦	-	سقيا الماء
١٠١,٩٠٠	٦٧,٧٠٠	تمور
-	١١,٧٠٠	زكاة الفطر
-	٧,١٢٥	كسوة شتاء
-	٦٣٠	زكاة حبوب وثمار
٣٢٦,١٣٧	٣٨٠,٤٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة احسان
٩٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
١٩٨,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
-	٢٩٩,٨٨٠	مشروع السلال الغذائية
١٨٠,٠٠٠	-	مشروع كفالة الأرملة والمطلقات
٥٥,٥٥٠	-	مشروع كسوة الشتاء
١٨٠,٠٠٠	-	كفالة أسر (تفريج كربة)
٢٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	مشروع تفريج كرب
-	٥٠,٠٠٠	مؤسسة عبد الله العثيم مشروع تفريج كربة
-	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة سامي الجفالي مشروع ترميم المنازل
-	١١٨,١٥٢	دعم الشيخ حكمت الزعيم -كفالة ايتام
-	٦٥,٦٤٠	دعم الشيخ حكمت الزعيم -ترميم منازل
-	٣٥,٠٠٨	دعم الشيخ حكمت الزعيم -سقيا الماء
٩٠٣,٥٥٠	١,٠١٠,٦٨٠	

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المساعدات النقدية
٤١,٥٠٠	-	كسوة العيدين
-	١٧,٤٥٠	كفالة ارامل ومطلقات
-	٥٠,٧٠٠	هدية العيد
-	١٨,٩٠٠	كفالة اسر السجناء
٩,٢٥٠	٣,١٠٥	السلة الغذائية
٣٤,٣٢٣	-	ترميم منازل
٤١٨,٤٧٤	٦٤,٢٩٢	السلة الرمضانية المشتركة
١٦,٠٠٠	١٠,٥٠٠	مساعدات الاضاحي
٤,٠٠٠	-	الأسر والأعمال الاغاثية
-	١٨,٥٠٠	علاج المرضى
١٥,١٧٥	٨٨,٣٥١	تفريج كربة
١٣,٥٨٠	٢,٠٠٠	الأجهزة الكهربائية
٣٥,٧٤٢	٥١,٩٥٥	الرعاية التعليمية
٥١,٣٧٦	٤٠,٠٩٠	سقيا الماء
١٥٧,٢٠٠	١٥١,٣٠٠	كفالة الأيتام
٤٦,٦٢٠	-	مصاريف مؤسسة السبوعي الخيرية - ترميم منازل الأسر المحتاجة
٢٩,٤٥٤	-	مصاريف دعم مؤسسة الحبيب الخيرية - مشروع تدريب وتأهيل أبناء المستفيدين
١٧,٧٢٥	٧,١٩٨	مصروفات دعم مؤسسة الحبيب الخيرية - دعم مجلس الجمعيات الفرعي برجال
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية - رعاية طالب جامعي
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف أوقاف عبد الله بن تركي الضحيان - سلة غذائية
٦٠,٠٠٠	-	مصاريف مؤسسة والدة بدر صالح الراجحي وأولادها - رعاية طالب جامعي
٣٣,١٦٥	٦٧,٣٣٥	مصروفات مؤسسة إبراهيم العضيبي الخيرية - رعاية طالب جامعي
-	٤٦,٣٠٠	كفالة الاسر
-	٢٩,١٠٠	ايجار مسكن
-	٢١٦,٢٢٠	سديد الوقفية ترميم منازل
-	٥,٠٠٠	مؤسسة حمد المحيسن كفالة ايتام
-	١٠,٠٠٠	مؤسسة حمد المحيسن رعاية مرضى
-	٩٩,٦٦٦	تبرعات مؤسسة وقف عبد الرحمن عبد العزيز الجميح السلة الغذائية
-	٩,٥٤٠	دعم الاسر النتجة
-	٦٢,٠٠٠	تبرعات أوقاف إبراهيم بن محمد بن سعيدان - المشروع التنموي زراعة البن
١,٠٤٣,٥٨٤	١,٠٦٩,٥٠٢	

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المساعدات العينية
٢١٩,١١١	٢٩٣,٣٣٢	السلة غذائية
٥,١٢٦	-	سقيا الماء
١٠١,٩٠٠	٦٧,٧٠٠	تمور
-	١١,٧٠٠	زكاة الفطر
-	٧,١٢٥	كسوة شتاء
-	٦٣٠	زكاة الحبوب والثمار
٣٢٦,١٣٧	٣٨٠,٤٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
٣٤٤,٨٦٦	٢٩٩,٨٨٠	السلال الغذائية
-	٥٢,٠٠٠	دعم الشيخ حكمت الزعيم - كفالة ايتام
-	-	دعم الشيخ حكمت الزعيم - ترميم منازل
-	-	دعم الشيخ حكمت الزعيم - سقيا الماء
٢١٧,١٧٥	-	مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين
١٢٢,٧٥٠	-	مشروع كفالة الأرملة والمطلقات
-	-	كفالة الأيتام
٣١,٢٥٤	١٩٨,٠٠٠	سقيا الماء
٢٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	مشروع تفريج كرب
٧٢,٠٠٠	٧٩,٣٠٠	مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
٧١,٢٠٠	٩٤,٨٠٠	كفالة أسر (تفريج كرب)
٥٥,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
٢٥,٥٥٠	١٥٤,٤٥٠	كفالة الارامل
-	٥٠,٠٠٠	مؤسسة عبد الله العثيم مشروع تفريج كرب
١,١٣٩,٧٩٥	١,١٢٠,٤٣٠	

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
-	٢٣٨,٤٩٧	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٩,٨٤٣	مزايا وحوافز
-	١٦,٩٤٩	التأمين الطبي
-	٦,٨٦٦	ضيافة ونظافة
-	٢٩,٦٩١	مستلزمات مكتبية
-	١,١٩٢	وقود ومحروقات وصيانة
-	٦,٧١٣	الكهرباء
-	٦,١٤١	الهاتف والانترنت والبريد
-	٣٠١,٢١٥	دعاية وإعلان
-	٤,٨١٨	مصروفات بنكية وعمولات
-	٨١٧	اشتراكات وتصديقات
-	٥,١٧٥	اتعاب مهنية
-	١,٥٠٩	تدريب وتأهيل
-	٦٣٩,٤٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
١٨٩,٤٠٢	١٩٣,٥٦٧	رواتب واجور وما في حكمها
٨١,٢٠١	٩٨,٦٥٥	تأمينات اجتماعية
٢٩,٥٧٩	٧٩,٣٣٣	مزايا وحوافز
١٠,٨٠٢	٢,٦٦٥	صيانة وإصلاح
٣١٠,٩٨٤	٣٧٤,٢٢٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة (بتبع)
١١٢,٨٣٥	(٣١,٨٣٠)	-	١٤٤,٦٦٥	إعانة الوزارة لمشروع سقيا الماء
-	(٦,٢٠٠)	-	٦,٢٠٠	سقيا الماء
-	(٢٢٢,٦٣٧)	٢٠٧,٢٨٩	١٥,٣٤٨	الزكاة الشرعية
٥٢,٠٧٨	(٧,١٩٨)	-	٥٩,٢٧٦	تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية دعم مجلس الجمعيات الفرعي برجال المع
٤,٨٦٦	-	-	٤,٨٦٦	تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية مشروع تدريب وتأهيل أبناء المستفيدين
٢١٦,٢٨٨	(٥٠,٤٨٤)	-	٢٦٦,٧٧٢	المنح الحكومي الدعم الاجتماعي برامج الجمعية
٢٠,١٩٨	-	-	٢٠,١٩٨	السلة غذائية
٣,٤٨٤	-	-	٣,٤٨٤	السلة الغذائية الرمضانية
-	(١٨,٠٠٠)	-	١٨,٠٠٠	دعم منصة إحسان رعاية كبار السن المحتاجين
-	(٥٥٠)	-	٥٥٠	دعم منصة إحسان مشروع كسوة شتاء
-	(١٥٤,٤٥٠)	-	١٥٤,٤٥٠	دعم منصة إحسان مشروع كفالة الأرامل
١٤,٠٠٠	(٩٤,٨٠٠)	-	١٠٨,٨٠٠	دعم منصة إحسان - كفالة أسر (تفريغ كربه)
-	(١٩٨,٠٠٠)	-	١٩٨,٠٠٠	دعم منصة إحسان مشروع سقيا الماء (المشروع التتموي زراعة البن)
٢٢,٣٥٧	(١٧,٤٥٠)	-	٣٩,٨٠٧	كفالة الأرامل والمطلقات
٧,٧٨١	(١٨,٩٠٠)	-	٢٦,٦٨١	كفالة أسر السجناء
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	تبرعات الأمير عبدالرحمن عبدالله آل سعود - السلة الغذائية
٣,٤١٢	-	-	٣,٤١٢	كفالة
٣٣٦,٠٠٠	-	-	٣٣٦,٠٠٠	المنح الحكومي الدعم الاجتماعي الأسر والأعمال الإغاثية
٢٢٤,٢٩٨	(٦٤,٢٩٢)	-	٢٨٨,٥٩٠	السلة الرمضانية المشتركة
-	(٢,٠٦٠)	٢,٠٦٠	-	سقيا الماء
-	(٣,١٠٥)	٣,١٠٥	-	السلة الغذائية
-	(٥١,٩٤٢)	٥١,٩٤٢	-	الرعاية التعليمية
١,٠٣٧,٥٩٧	(٩٤١,٨٩٨)	٢٦٤,٣٩٦	١,٧١٥,٠٩٩	ما بعده/

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة (بتبع) ما قبله/
١,٧١٥,٠٩٩	٢٦٤,٣٩٦	(٩٤١,٨٩٨)	١,٠٣٧,٥٩٧	دعم منصة إحسان - مشروع تفريج الكرب
-	١٩٢,٠٠٠	(١٩٢,٠٠٠)	-	دعم منصة احسان - مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
-	١٥٠,٠٠٠	(٦١,٣٠٠)	٨٨,٧٠٠	مصاريف دعم منصة إحسان - مشروع السلال الغذائية (زكاة)
-	٢٩٩,٨٨٠	(٢٩٩,٨٨٠)	-	دعم منصة إحسان - مؤسسة عبدالله العثيم الخيرية - مشروع تفريج كربه
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	دعم منصة إحسان - مؤسسة سامي الجفالي - مشروع ترميم المنازل
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - الشيخ حكمت الزعيم - كفالة الأيتام
-	١١٨,١٥٢	(٥٢,٠٠٠)	٦٦,١٥٢	دعم منصة إحسان - الشيخ حكمت الزعيم - ترميم المنازل
-	٦٥,٦٤٠	-	٦٥,٦٤٠	دعم منصة إحسان - الشيخ حكمت الزعيم - سقيا الماء
-	٣٥,٠٠٨	-	٣٥,٠٠٨	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم المنازل
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة الأرامل والمطلقات
-	٥٨,٥١٢	-	٥٨,٥١٢	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة الأيتام
-	٣٢٦,٧٩٠	(١٥١,٣٠٠)	١٧٥,٤٩٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - هدية العيد
-	٥٢,٢٠٧	(٥٠,٧٠٠)	١,٥٠٧	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - علاج مرضى
-	٦٠,٠٧٨	(١٨,٥٠٠)	٤١,٥٧٨	تبرعات وهبات مقيدة - تفريج كربه
-	٧٤,١٨٠	(٧٤,١٨٠)	-	تبرعات مؤسسة إبراهيم العضيبي الخيرية - رعاية طالب جامعي
-	٦٧,٣٣٥	(٦٧,٣٣٥)	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة الأسر
-	٨٦,٥٥٩	(٤٦,٢٩٩)	٤٠,٢٦٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إيجار مسكن
-	٤٧,٣٨٥	(٢٩,١٠٠)	١٨,٢٨٥	تبرعات سديد الوقفية - ترميم منازل
-	٣١٨,٤٠٠	(٢٠٦,٢٢٠)	١١٢,١٨٠	تبرعات مؤسسة حمد المحيسن الخيرية - علاج مرضى
-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	تبرعات مؤسسة حمد المحيسن الخيرية - كفالة الأيتام
-	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-	تبرعات مؤسسة وقف عبدالرحمن عبدالعزيز الجميح - السلة الغذائية
-	١٢٨,٠٠٠	(٩٩,٦٦٦)	٢٨,٣٣٤	
١,٧١٥,٠٩٩	٢,٥٤٩,٥٢٢	(٢,٣٥٥,٣٧٨)	١,٩٠٩,٢٤٣	ما بعده/

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة (بتمه) ما قبله/
١,٩٠٩,٢٤٣	(٢,٣٥٥,٣٧٨)	٢,٥٤٩,٥٢٢	١,٧١٥,٠٩٩	تبرعات مؤسسة حمود الذيب - الأجهزة الطبية
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة حمود الذيب - الأجهزة الكهربائية
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات الشيخ علي حسين حمران - الأجهزة الكهربائية
١٥٢,٨٩٥	(٦٢,٠٠٠)	٢١٤,٨٩٥	-	تبرعات أوقاف إبراهيم بن محمد بن سعيدان - المشروع التنموي زراعة البن
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات أوقاف أحمد محمد بغلف - برامج ومشاريع الجمعية
-	(١١,٧٠٠)	١١,٧٠٠	-	زكاة الفطر - عينية
-	(٢٩٣,٣٣٢)	٢٩٣,٣٣٢	-	تبرعات عينية - السلة الغذائية
-	(٦٧,٧٠٠)	٦٧,٧٠٠	-	تبرعات عينية - تمر
-	(٧,١٢٥)	٧,١٢٥	-	تبرعات عينية - كسوة شتاء
-	(٦٣٠)	٦٣٠	-	تبرعات عينية - زكاة الحبوب والثمار
٢,٢٠٢,١٣٨	(٢,٧٩٧,٨٦٥)	٣,٢٨٤,٩٠٤	١,٧١٥,٠٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٨) صافي اصول الاوقاف
-	(٦٧,٩٦٨)	٦٧,٩٦٨	-	تبرعات نقدية لشراء اوقاف
-	(٢,٠٠٨,٨٤٠)	٢,٠٠٨,٨٤٠	-	تبرعات وحدات وقفية استثمار صندوق احسان الوقفي
-	(٢,٠٧٦,٨٠٨)	٢,٠٧٦,٨٠٨	-	

١٩- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن اهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

٢١- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

٢٢- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

٢٣- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٢٤- عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٥م