

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر الخيرية بمركز حسوه بمنطقة عسير  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز حسوه بمنطقة عسير ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

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.

### امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 تجاوزات 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.
  - تقويم 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.
  - 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.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي  
ترخيص رقم (٥٤٩)



٣٠ رجب ١٤٤٧هـ (١٩ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية البر الخيرية بمركز حسوه بمنطقة عسير  
عسير، المملكة العربية السعودية

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٦١٩,٧٨٠	١,٠٤٥,٢٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٦١٩,٧٨٠	١,٠٤٥,٢٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الاستثمارات والأصول المالية</b>
٤,٠٠٨,٨٤٠	٤,٠١٠,١٦٠		استثمارات صندوق احسان الوقفي
٤,٠٠٨,٨٤٠	٤,٠١٠,١٦٠		مجموع أصول الأوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٢,٨٠٣,٩٥٣	١٢,٩٩٩,٧٨٤	(٥)	الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٦١١,٨١٧	١,٥٧٣,٩٤٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٤١٥,٧٧٠	١٤,٥٧٣,٧٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠,٠٤٤,٣٩٠	١٩,٦٢٩,١٤٧		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٦٠٠,٠٠٠	٠	(٧)	القرض الجزء المتداول
٦٠٠,٠٠٠	٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٥٦,٠٥٩	٢١٨,٠٨٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٦,٠٥٩	٢١٨,٠٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٥٦,٠٥٩	٢١٨,٠٨٩		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١٧,٠٨٦,١٩٣	١٨,٤٧٣,١٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٠٢,١٣٨	٩٣٧,٨٦٠	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
-	-	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
١٩,٢٨٨,٣٣١	١٩,٤١١,٠٥٨		مجموع صافي الأصول
٢٠,٠٤٤,٣٩٠	١٩,٦٢٩,١٤٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>التبرعات</b>
١,٠٦٠,١٩٣	١,٣٥٠,٩٦٨	-	-	١,٣٥٠,٩٦٨	التبرعات النقدية العامة
١,٨٤٩,١٠٧	١,٠٣٥,٣٤٠	-	١,٠٣٥,٣٤٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٦٧,٩٦٨	-	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢,٠٠٨,٨٤٠	١,٣٢٠	١,٣٢٠	-	-	تبرعات صندوق احسان الوفي
٣٨٠,٤٨٧	٣٤٥,٠٦٥	-	٣٤٥,٠٦٥	-	(١٠) التبرعات العينية
٤,٢٠٠	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	اشترابات الاعضاء
٢٠٧,٢٨٩	٢٣٢,٣٩٧	-	٢٣٢,٣٩٧	-	تبرعات الزكاة
١,٠١٠,٦٨٠	٢٩٧,١٠٠	-	٢٩٧,١٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
٨٨٣,٣٥٣	٦٧١,٥٠٨	-	-	٦٧١,٥٠٨	أرباح استثمارات المبنى
١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	-	١٣٥,٠٠٠	ايراد ايجار محلات المبنى
					<b>صافي الأصول المحررة من</b>
-	-	(١,٣٢٠)	(١,١٧٤,١٨٠)	٣,١٧٥,٥٠٠	اعادة تصنيف للتحقيق قيد الاستخدام
٧,٦٠٧,١١٧	٤,٠٧٢,٤٩٨	-	(١,٢٦٤,٢٧٨)	٥,٣٣٦,٧٧٦	<b>إجمالي التبرعات واعادة</b>
					<b>المصروفات</b>
٢٣٦,٨٩٧	٨٧,٥٩٠	-	-	٨٧,٥٩٠	مساعادات الزكاة
١,٢٣٢,١٦١	٢,٠٢٧,١٢٦	-	-	٢,٠٢٧,١٢٦	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٨٠,٤٨٧	٣٤٥,٠٦٥	-	-	٣٤٥,٠٦٥	(١٣) المساعدات العينية
١,١٢٠,٤٣٠	٥٧٤,٢٠١	-	-	٥٧٤,٢٠١	(١٤) مصروفات برامج وانشطه (منصة احسان)
٦٣٩,٤٢٦	٢٧٥,١٠٣	-	-	٢٧٥,١٠٣	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
١٧,٦٨٠	١٢,٣٣٨	-	-	١٢,٣٣٨	مصروفات الحوكمة
٤٠١,٢٩٢	٢٤,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠	مصروفات جمع أموال
٤٦,٨٣٧	-	-	-	-	مصروفات صيانة استثمارات
٣٧٤,٢٢٠	٣٩٨,٢٧٨	-	-	٣٩٨,٢٧٨	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٩٨,٠٣٧	٢٠٦,٠٧١	-	-	٢٠٦,٠٧١	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات
٤,٦٤٧,٤٦٧	٣,٩٤٩,٧٧١	-	-	٣,٩٤٩,٧٧١	<b>إجمالي المصروفات</b>
٢,٩٥٩,٦٥٠	١٢٢,٧٢٧	-	(١,٢٦٤,٢٧٨)	١,٣٨٧,٠٠٥	<b>التغير في صافي الأصول من البنود</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(٣٤,٠٤٧)	-	-	-	-	خسائر التغير في القيمة العادلة للعقارات
(٣٤,٠٤٧)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود
٢,٩٢٥,٦٠٣	١٢٢,٧٢٧	-	(١,٢٦٤,٢٧٨)	١,٣٨٧,٠٠٥	<b>التغير في صافي الأصول</b>

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

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)  
 قائمة التغير في صافي الأصول  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١٦,٣٦٢,٧٢٨	١,٧١٥,٠٩٩	١٤,٦٤٧,٦٢٩	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤ 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
١٢٢,٧٢٧	(١,٢٦٤,٢٧٨)	١,٣٨٧,٠٠٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩,٤١١,٠٥٨	٩٣٧,٨٦٠	١٨,٤٧٣,١٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٩٢٥,٦٠٣	١٢٢,٧٢٧	التغيير في صافي الأصول
١٩٨,٠٣٧	٢٠٦,٠٧١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢,٨٦٦	٦٢,٠٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,٠٤٧	-	خسائر التغيير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٣,٢٠٠,٥٥٣	٣٩٠,٨٢٨	<b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٦,٥٦٤)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٧٣,٩٨٩	٣٩٠,٨٢٨	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٠٠٨,٨٤٠)	(١,٣٢٠)	استثمارات صندوق احسان الوفي
(١٤,٩٠٠)	(١٦٨,٢٠٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩٥,٨٣١)	إضافات عقارات استثمارية
(٤,٠٢٣,٧٤٠)	(٣٦٥,٣٥٣)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(١,٤٤٩,٧٥١)	(٥٧٤,٥٢٥)	التغيير في النقدية خلال السنة
٣,٠٦٩,٥٣١	١,٦١٩,٧٨٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٦١٩,٧٨٠	١,٠٤٥,٢٥٥	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</b>

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

## (١) التكوين والنشاط: -

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

### ١,١. أهداف الجمعية تتمثل فيما يلي: -

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- مساعدة الاسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء.
- مساعدة الاسر الفقيرة في تأمين 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 وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي

## (٢) اسس اعداد القوائم المالية:

### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات 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.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

**٢-٣ المدينون التجاريون:**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 إذا كانت النية والقدرة لبيع اصولها المالية المتاحة على المدى القريب لا تزال ملائمة.

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٥-٣ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة:**

تمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي او العقارات المحفوظ 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 والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

**٧-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.  
**أ- الجمعية كمستأجر**

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

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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.

### 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

#### التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في 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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (بتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

**المنح الحكومية:**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

**ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:**

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

**ب المصروفات والمساعدات:**

**مصروفات الأنشطة**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

**المساعدات النقدية**

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

**مصروفات المنح الحكومية**

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

**مصروفات جمع الاموال**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**مصاريف الحوكمة**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)**

**١٢-٣ صافي الاصول :**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

**صافي الاصول غير المقيدة**

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

**صافي الاصول المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

**صافي اصول الاوقاف**

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

**١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

**(٤) النقد وما في حكمه**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٤٢,٣٧٣	٦٣٣,٣٥٩	مصرف الراجحي
٩٩٨,٦٨٦	٣٥٤,٧٣١	بنك البلاد
٧٨,٧٢١	٥٧,١٦٥	البنك الأهلي
<b>١,٦١٩,٧٨٠</b>	<b>١,٠٤٥,٢٥٥</b>	

**(٥) الاصول الاستثمارية – بالقيمة العادلة\***

الإجمالي	المباني	الاراضي	القيمة العادلة
١٢,٨٠٣,٩٥٣	٨,٨٥٢,٤٣٨	٣,٩٥١,٥١٥	الرصيد في بداية السنة
١٩٥,٨٣١	١٩٥,٨٣١	-	إضافات
<b>١٢,٩٩٩,٧٨٤</b>	<b>٩,٠٤٨,٢٦٩</b>	<b>٣,٩٥١,٥١٥</b>	الرصيد في نهاية السنة

\* تم تقييم العقارات بواسطة شركة تقييم عقارى وأصدرت تقريرها بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٠٦م الموافق ١٤٤٧/٠٨/٠٧ هـ . وترى الإدارة انه لا يوجد اى تغييرات جوهرية حتى تاريخ القوائم المالية .

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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اثاث ومفروشات المبنى الاستثماري الأول	مقر الجمعية	خزانات وموتورات رافعة	اجهزة وآلات وبرامج وحاسب الي	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
٢,٥٧٢,٧١٨	١,٤٥٩,٢٨٠	٧٠٦,٥٧٥	٣١,٢٥٩	١١٢,٤٢٧	٤٨,٦٧٧	٢١٤,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٨,٢٠٢	١٦٨,٢٠٢	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٧٤٠,٩٢٠	١,٦٢٧,٤٨٢	٧٠٦,٥٧٥	٣١,٢٥٩	١١٢,٤٢٧	٤٨,٦٧٧	٢١٤,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٦٠,٩٠١	٢٩٠,٣٦٦	٢٨٠,١٧٨	٢٥,٣٣٦	١١٢,٤٢٦	٣٨,٠٩٦	٢١٤,٤٩٩	<u>الاهلاك المتراكم</u> الرصيد في بداية السنة
٢٠٦,٠٧١	١٦٢,٧٤٨,٠٠	٣٥,٣٢٩,٠٠	٣,١٢٦,٠٠	-	٤,٨٦٨,٠٠	-	اهلاك السنة
١,١٦٦,٩٧٢	٤٥٣,١١٤	٣١٥,٥٠٧	٢٨,٤٦٢	١١٢,٤٢٦	٤٢,٩٦٤	٢١٤,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٧٣,٩٤٨	١,١٧٤,٣٦٨	٣٩١,٠٦٨	٢,٧٩٧	١	٥,٧١٣	١	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,٦١١,٨١٧	١,١٧٠,٤٠٤	٤٢٦,٣٩٧	٥,٩٢٣	١	١٠,٥٨١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) القروض
٦٠٠,٠٠٠	-	القرض الجزء المتداول (١/٧)
-	-	القرض الجزء غير المتداول (٢/٧)
٦٠٠,٠٠٠	-	

- بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٢م تم إبرام عقد م عقد مؤسسة سليمان بن العزيز الراجحي للتمويل التنموي للحصول على قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال لتمويل مشروع بناء فندق وقف لك أمني لتحقيق دخل استثماري للجمعية يسدد على (٥) أقساط سنوية قيمة – القسط الواحد ٦٠٠,٠٠٠ ريال تبدأ من ٢٠٢١/٦/١م وتنتهي في ٢٠٢٥/٦/١م.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٩,٧٥٧	١٥٦,٠٥٩	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٨٦٦	٦٢,٠٣٠	المكون خلال السنة
(٢٦,٥٦٤)	-	تسويات
١٥٦,٠٥٩	٢١٨,٠٨٩	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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٥١,٩٤٢	-	الرعاية التعليمية
٣,١٠٥	-	السلة الغذائية
٢,٠٦٠	-	سقيا الماء
٤٠,٠٠٠	-	ترميم المنازل
٥٨,٥١٢	٣٨,٥٠٠	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
-	-	السلة الغذائية الرمضانية
-	-	الاضاحي
-	-	السلة الرمضانية المشتركة
٣٢٦,٧٩١	١٤٦,٩١١	كفالة الأيتام
٥٢,٢٠٧	-	هدية العيد
-	-	الأجهزة الكهربائية
-	-	كفالة اسر السجناء
٦٠,٠٧٨	-	علاج مرضى
٧٤,١٨٠	-	تفريج كربه
٨٦,٥٥٨	٥٤١	كفالة اسر
-	-	تبرعات مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية رعاية طالب جامعي
-	-	تبرعات الأمير عبد الرحمن عبد الله عبد الرحمن ال سعود
-	-	تبرعات مؤسسة والدة بدر صدالح الراحي وأولادها رعاية طالب جامعي
-	-	تبرعات أوقاف عبد الله 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 التنموي زراعة البن
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات أوقاف أحمد محمد بغلف - برامج ومشاريع الجمعية
٦٧,٣٣٥	-	تبرعات مؤسسة إبراهيم العضيبي الخيرية - رعاية طالب جامعي
-	٤٥,٧٤٢	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم المنازل
-	٥,٥٥٠	تبرعات وهبات مقيدة - الأضاحي
-	٢٠,٤١٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الأجهزة الكهربائية
-	١,٧٥٣	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - علاج مرضى
-	١٤,٦٩١	تبرعات وهبات نقدية-أسر السجناء
-	١٥,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية - السلة الغذائية الرمضانية
-	١٣٢,٠٠٠	تبرعات بنك الجزيرة - دعم مشروع زراعة البن
١٦٢,٦٥٩	٦١٤,٢٣٣	المبادرات التطوعية
١,٨٤٩,١٠٧	١,٠٣٥,٣٤٠	

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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات العينية
٢٩٣,٣٣٢	٢١٢,٥٤٥	السلة غذائية
-	٤,٢٥٠	سقيا الماء
٦٧,٧٠٠	٦٨,٢٥٠	تمور
١١,٧٠٠	١٤,٦٢٠	زكاة الفطر
٧,١٢٥	١٩,٥٠٠	كسوة شتاء
-	١٥,٩٠٠	حقيب مدرسيه
-	١٠,٠٠٠	دعم رواتب من شركات الاستثمار الاجتماعي
٦٣٠	.	زكاة حبوب وثمار
٣٨٠,٤٨٧	٣٤٥,٠٦٥	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
-	-	مشروع سقيا الماء
٢٩٩,٨٨٠	-	مشروع السلال الغذائية
-	-	مشروع كفالة الأرامل والمطلقات
-	-	مشروع كسوة الشتاء
-	-	كفالة أسر (تفريج كربة)
١٩٢,٠٠٠	-	مشروع تفريج كرب
٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبد الله العثيم مشروع تفريج كربة
١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة سامي الجفالي مشروع ترميم المنازل
١١٨,١٥٢	٢٩,٣٥٩	دعم الشيخ حكمت الزعيم -كفالة ايتام
٦٥,٦٤٠	١٦,٦٦٢	دعم الشيخ حكمت الزعيم -ترميم منازل
٣٥,٠٠٨	٨,٦٧٩	دعم الشيخ حكمت الزعيم -سقيا الماء
-	٩٢,٤٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع الأيتام
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع ترميم منازل الأسر المحتاجة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - المصاريف التشغيلية
١,٠١٠,٦٨٠	٢٩٧,١٠٠	

(١٢) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	كسوة العيدين
١٧,٤٥٠	١٨,٨٠٠	كفالة ارامل ومطلقات
٥٠,٧٠٠	.	هدية العيد
١٨,٩٠٠	١٥,٩١٥	كفالة اسر السجناء
٣,١٠٥	٢٠,١٩٨	السلة الغذائية
-	-	ترميم منازل
٦٤,٢٩٢	-	السلة الرمضانية المشتركة
١٠,٥٠٠	٥,٥٥٠	مساعدات الاضاحي
-	-	الأسر والأعمال الاغاثية
١٨,٥٠٠	٢١,٤٠٠	علاج المرضى
٨٨,٣٥١	٢٥,٠٠٠	تفريج كربة
٢,٠٠٠	.	الأجهزة الكهربائية
٥١,٩٥٥	٥٠٠	الرعاية التعليمية
٤٠,٠٩٠	٨١,٣٦١	سقيا الماء
١٥١,٣٠٠	١١٦,٢٨٩	كفالة الأيتام
-	-	مصاريف مؤسسة السبوعي الخيرية - ترميم منازل الأسر المحتاجة
-	-	مصاريف دعم مؤسسة الحبيب الخيرية - مشروع تدريب وتأهيل أبناء المستفيدين
٧,١٩٨	٤٥,٣٤٢	مصروفات دعم مؤسسة الحبيب الخيرية - دعم مجلس الجمعيات الفرعي برجال ألمع
-	-	مصروفات مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية - رعاية طالب جامعي
-	-	مصاريف أوقاف عبد الله بن تركي الضحيان - سلة غذائية
-	-	مصاريف مؤسسة والدة بدر صالح الراجحي وأولادها - رعاية طالب جامعي
٦٧,٣٣٥	.	مصروفات مؤسسة إبراهيم العضيبي الخيرية - رعاية طالب جامعي
٤٦,٣٠٠	١١,٢٠٠	كفالة الاسر
٢٩,١٠٠	١٨,٢٨٥	ايجار مسكن
٢١٦,٢٢٠	١١٢,١٨٠	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 المنتجة
٦٢,٠٠٠	-	تبرعات أوقاف إبراهيم بن محمد بن سعيدان - المشروع التنموي زراعة البن
-	١٣٥,١٢٩	ترميم منازل
-	٢٤,٩٨٤	مساعدات الأسر والاعمال الإغاثية (كسوة الشتاء)
-	٣,٠٠٠	مصاريف دعم مؤسسة الحبيب الخيرية _ مشروع تدريب وتأهيل أبناء المستفيدين
-	٢٨,٦٦٨	السلة الرمضانية المشتركة
-	٢٠,٠٠٠	مصروفات تبرع الأمير عبدالرحمن عبدالله عبدالرحمن ال سعود - السلة الغذائية
-	٢٨,٣٣٤	مصروفات مؤسسة وقف عبدالرحمن عبدالعزيز الجميح - السلة الغذائية
-	٢٠,٠٠٠	مصروفات دعم مؤسسة حمود الذيب - الأجهزة الكهربائية
-	٢,٣١٩	مصروفات دعم الشيخ علي حسين حمران - الأجهزة الكهربائية
-	٢١,٣٠٢	مصروفات مقيدة نقدية - دعم الأسر المنتجة
-	١٠٤,٠٩٥	مصروفات أوقاف إبراهيم بن محمد بن سعيدان - المشروع التنموي زراعة البن
-	١٠٠,٠٠٠	مصاريف أوقاف أحمد محمد بغلف - برامج ومشاريع الجمعية
-	١٥,٠٠٠	مصروفات مقيدة نقدية - مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
-	١٣٢,٠٠٠	مصروفات بنك الجزيرة - مشروع زراعة البن
-	٢٨٦,٠٤٢	المشاركة في الفعاليات والأنشطة
١٦٢,٦٥٩	٦١٤,٢٣٣	المبادرات التطوعية
١,٢٣٢,١٦١	٢,٠٢٧,١٢٦	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) المساعدات العينية
٢٩٣,٣٣٢	٢١٢,٥٤٥	السلة الغذائية
-	٤,٢٥٠	سقيا الماء
٦٧,٧٠٠	٦٨,٢٥٠	تمور
١١,٧٠٠	١٤,٦٢٠	زكاة الفطر
٧,١٢٥	١٩,٥٠٠	كسوة شتاء
	١٥,٩٠٠	حقيقه مدرسيه
	١٠,٠٠٠	دعم رواتب من شركات الاستثمار الاجتماعي
٦٣٠	٠	زكاة الحبوب والثمار
<b>٣٨٠,٤٨٧</b>	<b>٣٤٥,٠٦٥</b>	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
٢٩٩,٨٨٠	-	السلال الغذائية
٥٢,٠٠٠	-	دعم الشيخ حكمت الزعيم - كفالة ايتام
١٩٨,٠٠٠	-	سقيا الماء
١٩٢,٠٠٠	١٤,٠٠٠	مشروع تفريج كرب
٧٩,٣٠٠	-	مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
٩٤,٨٠٠	-	كفالة أسر (تفريج كربة)
-	-	كسوة الشتاء
١٥٤,٤٥٠	-	كفالة الارامل
٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبد الله العثيم مشروع تفريج كربة
-	١٠٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة إحسان - مشروع ترميم منازل الأسر المحتاجة
-	٨٨,٧٠٠	مصاريف دعم منصة إحسان - مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
-	١٠٠,٠٠٠	مصروفات دعم منصة إحسان - مؤسسة سامي الجفالي - مشروع ترميم المنازل
-	٩٥,٥١١	مصاريف دعم الشيخ حكمت الزعيم - مشروع كفالة الأيتام
-	٨٢,٣٠٢	مصاريف دعم الشيخ حكمت الزعيم - مشروع ترميم المنازل
-	٤٣,٦٨٨	مصاريف دعم الشيخ حكمت الزعيم - سقيا الماء
-	٥٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة إحسان - المصاريف التشغيلية
<b>١,١٢٠,٤٣٠</b>	<b>٥٧٤,٢٠١</b>	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
٢٣٨,٤٩٧	٢٢٠,١٦٢	رواتب واجور وما في حكمها
١٩,٨٤٣	١٧,٧٥٥	مزايا وحوافز
١٦,٩٤٩	-	التأمين الطبي
٦,٨٦٦	-	ضيافة ونظافة
-	٥,١٢٤	مستلزمات المطبخ
٢٩,٦٩١	٦,٣٨٩	مستلزمات مكتبية
١,١٩٢	١,٦٠٥	وقود ومحروقات وصيانة
-	٦٦٠	صيانة وإصلاح ونظافة
٦,٧١٣	٧,٤٤٦	الكهرباء
٦,١٤١	٦,١٥٧	الهاتف والانترنت والبريد
٣٠١,٢١٥	-	دعاية وإعلان
٤,٨١٨	٤,٠٥٥	مصرفات بنكية وعمولات
٨١٧	-	اشتركاكات وتصديقات
٥,١٧٥	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١,٥٠٩	-	تدريب وتأهيل
<b>٦٣٩,٤٢٦</b>	<b>٢٧٥,١٠٣</b>	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٩٣,٥٦٧	١٩٩,٧٢٣	رواتب واجور وما في حكمها
٩٨,٦٥٥	٩٤,٢٤٧	تأمينات اجتماعية
٧٩,٣٣٣	٢٩,٠٧٢	مزايا وحوافز
٢,٦٦٥	٤,٨٣٦	صيانة وإصلاح
-	٦٢,٠٣٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٨,٣٧٠	مصاريف التدريب والتأهيل - العمومية والإدارية
<b>٣٧٤,٢٢٠</b>	<b>٣٩٨,٢٧٨</b>	

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م) المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٧) صافي الاصول المقيدة (يتبع)
٨,٩٠٧	١٠٣,٩٢٨	-	١١٢,٨٣٥	إعانة الوزارة لمشروع سقيا الماء
١٤٤,٨٠٧	٨٧,٥٩٠	٢٣٢,٣٩٧	-	الزكاة الشرعية
-	٥٢,٠٧٨	-	٥٢,٠٧٨	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	-	٢١٦,٢٨٨	المنح الحكومي الدعم الاجتماعي برامج الجمعية
-	٢٠,١٩٨	-	٢٠,١٩٨	السلة غذائية
-	٣,٤٨٤	-	٣,٤٨٤	السلة الغذائية الرمضانية
٩٢,٤٠٠	-	٩٢,٤٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع الأيتام
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع ترميم منازل الأسر المحتاجة
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - المصاريف التشغيلية
-	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	دعم منصة إحسان - كفالة أسر (تفريج كربه)
-	-	-	-	دعم منصة إحسان مشروع سقيا الماء (المشروع التنموي زراعة البن)
١٠٠,٥٦٩	١٨,٨٠٠	٣٨,٥٠٠	٨٠,٨٦٩	كفالة الأراامل والمطلقات
٦,٥٥٧	١٥,٩١٥	١٤,٦٩١	٧,٧٨١	كفالة أسر السجناء
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	تبرعات الأمير عبد الرحمن عبدالله آل سعود - السلة الغذائية
-	٣,٤١٢	-	٣,٤١٢	كفالة
٩٠,٤٩٤	٢٤٥,٥٠٦	-	٣٣٦,٠٠٠	المنح الحكومي الدعم الاجتماعي الأسر والأعمال الإغاثية
١٥٤,٢٥٥	٧٠,٠٤٣	-	٢٢٤,٢٩٨	السلة الرمضانية المشتركة
٥٩٧,٩٨٩	١,٠٢٦,١٠٨	٥٢٧,٩٨٨	١,٠٩٦,١٠٩	ما بعده/

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة (يتبع) ما قبله/
٥٩٧,٩٨٩	١,٠٢٦,١٠٨	٥٢٧,٩٨٨	١,٠٩٦,١٠٩	دعم منصة إحسان - مشروع تفريج الكرب
-	-	-	-	دعم منصة احسان - مشروع رعاية كبار السن المحتاجين
-	٨٨,٧٠٠	-	٨٨,٧٠٠	مصارييف دعم منصة إحسان - مشروع السلال الغذائية (زكاة)
-	-	-	-	دعم منصة إحسان - مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية - مشروع تفريج كربيه
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مؤسسة سامي الجفالي - مشروع ترميم المنازل
-	٩٥,٥١١	٢٩,٣٥٩	٦٦,١٥٢	دعم منصة إحسان - الشيخ حكمت الزعيم - كفالة الأيتام
-	٨٢,٣٠٢	١٦,٦٦٢	٦٥,٦٤٠	دعم منصة إحسان - الشيخ حكمت الزعيم - ترميم المنازل
-	٤٣,٦٨٨	٨,٦٧٩	٣٥,٠٠٨	دعم منصة إحسان - الشيخ حكمت الزعيم - سقيا الماء
-	٨٥,٧٤٢	٤٥,٧٤٢	٤٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم المنازل
٣٣,٠١٣	٧,٧٨٨	٥٤١	٤٠,٢٦٠	صافي الأصول المقيدة - كفالة الأسر
٢٠٦,١١٢	١١٦,٢٨٩	١٤٦,٩١١	١٧٥,٤٩٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة الأيتام
-	١,٥٠٧	-	١,٥٠٧	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - هدية العيد
٢١,٩٣١	٢١,٤٠٠	١,٧٥٣	٤١,٥٧٨	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - علاج مرضى
-	٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - الأضاحي
١٦,٣٣٥	٤,٠٨٤	٢٠,٤١٩	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الأجهزة الكهربائية
-	١٨,٢٨٥	-	١٨,٢٨٥	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إيجار مسكن
-	١١٢,١٨٠	-	١١٢,١٨٠	تبرعات سديد الوقفية - ترميم منازل
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية - السلة الغذائية الرمضانية
-	٢٨,٣٣٤	-	٢٨,٣٣٤	تبرعات مؤسسة وقف عبد الرحمن عبد العزيز الجميح - السلة الغذائية
٨٧٥,٣٨٠	١,٨٥٢,٤٦٨	٨١٨,٦٠٤	١,٩٠٩,٢٤٣	ما بعده/

جمعية البر الخيرية بمركز حسوة بمنطقة عسير  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٧) صافي الاصول المقيدة (بتمه)  
 ما قبله/

١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥م
١,٩٠٩,٢٤٣	٨١٨,٦٠٤	١,٨٥٢,٤٦٨	٨٧٥,٣٨٠
١٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٨,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	-	٤,٣١٩	٥,٦٨١
١٥٢,٨٩٥	-	١٠٤,٠٩٥	٤٨,٨٠٠
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
-	-	-	-
-	٣٤٥,٠٦٥	٣٤٥,٠٦٥	-
-	١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	-
-	٦١٤,٢٣	٦١٤,٢٣٣	-
٢,٢٠٢,١٣٨	١,٩٠٩,٩٠٢	٣,١٧٤,١٨٠	٩٣٧,٨٦٠

تبرعات مؤسسة حمود الذيب - الأجهزة الطبية  
 تبرعات مؤسسة حمود الذيب - الأجهزة الكهربائية  
 تبرعات الشيخ علي حسين حمران - الأجهزة الكهربائية  
 تبرعات أوقاف إبراهيم بن محمد بن سعيدان - المشروع التنموي زراعة البن  
 تبرعات أوقاف أحمد محمد بغلف - برامج ومشاريع الجمعية  
 زكاة الفطر - عينية  
 تبرعات عينية  
 تبرعات بنك الجزيرة - دعم مشروع زراعة البن  
 المبادرات تطوعية

(١٨) صافي اصول الاوقاف

١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥م
-	-	-	-
-	١٣٢٠	١٣٢٠	-
-	١,٣٢٠	١,٣٢٠	-

تبرعات نقدية لشراء اوقاف  
 تبرعات وحدات وقفية استثمار صندوق احسان الوقفي

#### ١٩- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

#### ٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم 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 وليس 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 وتدار 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 الإدارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦م.