



جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

" ترخيص رقم (٣٢٠) "

أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الخيرية بمركز الشعف
" ترخيص رقم (٣٢٠) "
أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

المحتويات

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل .	(٣-١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .	(٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .	(٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .	(٦)
الإيضاحات حول القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٠) .	(٧) - (١٥)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي:-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الشعف والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمركز الشعف كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي:-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة .

لفت انتباه:-

نود أن نلفت الانتباه الي ما يلي :-

- ١- ما ورد في الايضاح رقم (١/٨) والخاص بأصول الأوقاف حيث أن الأرض رقم (١) بمخطط قرية المسقي المسجلة بـ (٢٦) بتاريخ ١٤٣٠/٠٦/٠٩ هـ تم تقييمها من قبل مجلس إدارة الجمعية بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال من سنوات سابقة .
- ٢- ما ورد في الايضاح رقم (١/١٢) الخاص بصافي الأصول المقيدة حيث بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٥٤٤٠٧٤٧ ريال وهذا الرصيد غير متوفر في حسابات البنوك الخاصة بالجمعية حيث بلغ رصيد البنوك في نفس التاريخ مبلغ ٣٢٢١٠٨٤ ريال وهذا يعني ان الجمعية قامت خلال العام والاعوام السابقة بالصرف على المصاريف الادارية والعمومية وبرامج الجمعية غير المقيدة ومشروعات تحت التنفيذ أوقاف من صافي الأصول المقيدة والمخصصة للبرامج والانشطة المقيدة على ما خصصت له . هذا ولم يتم تعديل رأينا بناءً على الأمرين أعلاه.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .



(٢)

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 .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

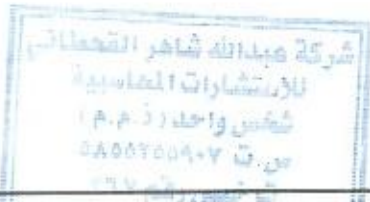
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ..

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي والتقارير المستخرجة منها. ... والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٥/٧/١٤٢٥ م

الموافق : ١٧/١/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

ترخيص رقم (٣٢٠)

أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣,٢٢١,٠٨٤	٣,٠٢٥,١٧١
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	١١,٩٧٠	١١,٩٧٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٢٣٣,٠٥٤	٣,٠٣٧,١٤١
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٩٠,٤١٢	٧٨,٠٠٥
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١	١,٤٧٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٠,٤١٣	٧٩,٤٨١
أصول أوقاف:			
أصول أوقاف (بالصافي)	(٨)	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	(٩)	١١,٥٢٩,١٧٩	١١,٤٦٤,٩٠٩
إجمالي أصول الأوقاف		١١,٩٢٩,١٧٩	١١,٨٦٤,٩٠٩
إجمالي الأصول		١٥,٢٥٢,٦٤٦	١٤,٩٨١,٥٣١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات متداولة:			
مصروفات مستحقة	(١٠)	١٠,٣٥٠	٥,٣٥٠
أرصدة دائنة - مؤسسة زايد أحمد		٩,٩٠٠	١٩,٤٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٠,٢٥٠	٢٤,٧٥٠
الالتزامات غير متداولة:			
مخصص نهاية الخدمة	(١١)	٢٤,٥٧١	٤٨,٩٠٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٤,٥٧١	٤٨,٩٠٥
إجمالي الالتزامات		٤٤,٨٢١	٧٣,٦٥٥
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٢)	٩,٣٥٣,٧٠١	٨,٨٣٩,٨٢٥
صافي الأصول المقيدة	(١/١٢)	٥,٤٤٠,٧٤٧	٥,٦٦٨,٠٥١
صافي أصول أوقاف	(٢/١٢)	٤١٣,٣٧٧	٤٠٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٥,٢٠٧,٨٢٥	١٤,٩٠٧,٨٧٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٥,٢٥٢,٦٤٦	١٤,٩٨١,٥٣١

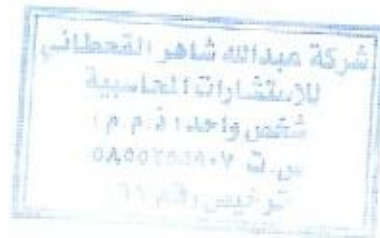
الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

البيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب:						
إيرادات نقدية غير مقيدة		٦٩٨,٦١٥	-	-	٦٩٨,٦١٥	٣٤٨,١٠٤
إيرادات نقدية مقيدة	(١٣)	-	٢٢٦,٤١٩	-	٢٢٦,٤١٩	٥٩٠,٢٥٠
إيرادات زكاة		-	٤١٨,٨٨٤	-	٤١٨,٨٨٤	٤٣٢,٩٨٢
دعم منصة احسان	(١٤)	-	-	-	-	٣٠٠,٢٨٠
إيرادات عينية	(١٥)	١٠٥,٨٩٩	٣١١,٤٩٤	-	٤١٧,٣٩٣	٤٥٣,١٣٤
منح حكومية	(١٦)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		-	-	-	-	٩,٦٠٠
إيرادات أوقاف		-	-	١٣,٣٧٧	١٣,٣٧٧	١١,٥٣٤
إيرادات المبادرات		١٠٥,٠٠٠	-	-	١٠٥,٠٠٠	-
إيرادات أخرى - استرداد ضريبي		٥٧,٨٣٦	-	-	٥٧,٨٣٦	٢٨,٠٣٦
صافي الأصول المفيدة المحررة من القيود (١/١٢)		١,٢٥٤,١٠١	(١,٢٥٤,١٠١)	-	-	-
صافي أصول الأوقاف المحررة من القيود (٢/١٢)		-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٢٢١,٤٥١	(٢٢٧,٣٠٤)	١٣,٣٧٧	٢,٠٠٧,٥٢٤	٢,٢٤٣,٩٢٠
المصروفات والخسائر:						
مساعدات الزكاة		٣٦٥,٤٠٠	-	-	٣٦٥,٤٠٠	٤٥٨,٠٤٨
مصرفات البرامج والأنشطة	(١٧)	٥١٧,٠٨٢	-	-	٥١٧,٠٨٢	١,٤٨٣,٧٢٧
مساعدات عينية	(١٥)	٤١٧,٣٩٣	-	-	٤١٧,٣٩٣	٤٥٣,١٣٤
مصرفات التشغيل المحملة على النشاط رواتب وأجور واشتراكات		١١٥,٦١٩	-	-	١١٥,٦١٩	٦٩,٧٨٣
مصرفات جمع أموال		٢٥,٧٦٥	-	-	٢٥,٧٦٥	-
مصاريف عمومية وإدارية	(١٨)	٢٥٧,٦٤٨	-	-	٢٥٧,٦٤٨	٤١٤,٤٩٥
إستهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٧,١٩٣	-	-	٧,١٩٣	٥,٢٦٣
إطفاء الأصول غير الملمومة	(٧)	١,٤٧٥	-	-	١,٤٧٥	٧,١٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٧٠٧,٥٧٥)	-	-	(١,٧٠٧,٥٧٥)	(٢,٨٩١,٦٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول		٥١٣,٨٧٦	(٢٢٧,٣٠٤)	١٣,٣٧٧	٢٩٩,٩٤٩	(٦٤٧,٦٨٠)
رصيد صافي الأصول اول المدة		٨,٨٣٩,٨٢٥	٥,٦٦٨,٠٥١	٤٠٠,٠٠٠	١٤,٩٠٧,٨٧٦	١٥,٥٥٥,٥٥٦
رصيد صافي الأصول اخر المدة		٩,٣٥٣,٧٠١	٥,٤٤٠,٧٤٧	٤١٣,٣٧٧	١٥,٢٠٧,٨٢٥	١٤,٩٠٧,٨٧٦

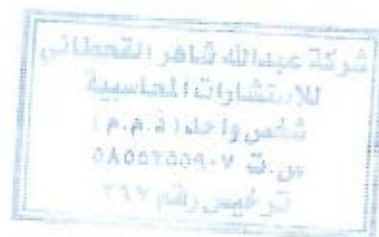
الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ٢٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
(٦٤٧,٦٨٠)	٢٩٩,٩٤٩	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>
٥,٢٦٣	٧,١٩٣	مصفوفات إهلاكات الأصول الثابتة
٧,١٥٠	١,٤٧٥	مصفوفات إهلاكات الأصول الغير ملموسة
٥,٤٨٠	٥,١٣٤	المكسب من منحصر نهاية الخدمة خلال العام
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
(٩,٩٧٠)	-	التغير في الأرصدة المدينة
٥,٣٥٠	٥,٠٠٠	التغير في ارصدة مصروفات مستحقة
(٣٨,٠٠٠)	(٩,٥٠٠)	التغير في الأرصدة الدائنة
-	(٢٩,٤٦٨)	منحصر نهاية الخدمة المستخدم خلال العام
(٦٧٢,٤٠٧)	٢٧٩,٧٨٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</u>
(٣,٧٢٤)	(١٩,٦٠٠)	إضافات أصول ثابتة
-	-	إضافات الأصول غير ملموسة
(٩٠,٩٢٨)	(٦٤,٢٧٠)	التغير في ارصدة مشروعات تحت التنفيذ
(٩٤,٦٥٢)	(٨٣,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	التغير في صافي الأصول
-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)
(٧٦٧,٠٥٩)	١٩٥,٩١٣	صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)
٣,٧٩٢,٢٣٠	٣,٠٢٥,١٧١	رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام
٣,٠٢٥,١٧١	٣,٢٢١,٠٨٤	رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٠ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

ترخيص رقم (٣٢٠)

أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البـيـان	التكلفة			مجموع الاستهلاك				الرصيد الدفري في	
	نسبة الاستهلاك	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إضافات العام	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	استهلاكات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد الدفري في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
%	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي	ريـال سعودي
أراضي	%٥٠	٦٥,٠٠٠	-	-	٦٥,٠٠٠	-	-	-	٦٥,٠٠٠
سيارات	%٢٠	١٩٥,١٤٥	-	-	١٩٥,١٤٥	١٩٥,١٤٤	-	١٩٥,١٤٤	١
أثاث مكثي	%١٠	٧٠,٦٩٠	١٥,١٠٠	-	٨٥,٧٩٠	٦٩,٦٣٥	١,٣٠٠	٧٠,٩٣٥	١٤,٨٥٥
عدد وأدوات	%١٥	٧,٣٠٠	-	-	٧,٣٠٠	٥,٣٥٣	-	٦,٤٤٨	٨٥٢
جهاز اتصال وأمن وحماية	%١٥	١٠,٣٨٧	-	-	١٠,٣٨٧	٥,٧٧٨	١,٥٢٩	٧,٣٠٧	٣,٠٨٠
جهاز حاسب آلي وملحقاتها	%١٥	٢٩,٩٧٥	-	-	٢٩,٩٧٥	٢٨,٥٨١	٩٣	٢٨,٦٧٤	١,٣٠١
جهاز تكيف وتدفئة	%١٥	٤٧,٩٧٩	٤,٥٠٠	-	٥٢,٤٧٩	٤٧,٩٧٨	٦٧٦	٤٨,٦٥٤	٣,٨٢٥
معدات إعلانية	%١٠	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	٢١,٠٠٢	٢,٥٠٠	٢٣,٥٠٢	١,٤٩٨
الإجمالي		٤٥١,٤٧٦	١٩,٦٠٠	-	٤٧١,٠٧٦	٣٧٣,٤٧١	٧,١٩٣	٣٨٠,٦٦٤	٩٠,٤١٢
									٧٨٠,٠٠٥

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - م.م.
٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

(٨)

جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

ترخيص رقم (٣٢٠)

أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٧) الأصول غير الملموسة ومجموع اقطاعها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيــــــــــــــــان	التكلفة					مجموع الإطفاء					الرصيد الدفري في
	نسبة الإطفاء	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إضافات العام	استبعادات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إطفاء العام	استبعادات	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإجمالي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٢٠%	٣٥,٧٥٠	-	-	٣٥,٧٥٠	٣٤,٢٧٤	١,٤٧٥	-	٣٥,٧٤٩	١,٤٧٦	١,٤٧٦
		٣٥,٧٥٠	-	-	٣٥,٧٥٠	٣٤,٢٧٤	١,٤٧٥	-	٣٥,٧٤٩	١,٤٧٦	١,٤٧٦

إيضاح رقم (٨) الأصول الأوقاف ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيــــــــــــــــان	التكلفة					مجموع الإستهلاك					الرصيد الدفري في
	نسبة الإستهلاك	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إضافات العام	استبعادات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إستهلاك العام	استبعادات	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإجمالي	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	١٠٠%	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
		٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

(٨/١) : الأرض أعلاه مبنية بموجب صك رقم (٢٦) بتاريخ ١٤٣٠/٠٩/٠٩ هـ وهي أرض رقم (١) في منطقة قرية المستفي والمخصصة بموجب قرار التخصيص رقم (١١٦٢٢) في ١٤٣٠/٠١/٠٧ هـ الصادر من وزير الشؤون البلدية والقروية



(٩)

جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

ترخيص رقم (٣٢٠)

أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

الأسم : جمعية البر الخيرية بمركز الشعف

الكيان القانوني : جمعية أهلية

العنوان : أبها - عسير - المملكة العربية السعودية

جمعية البر الخيرية بمركز الشعف مسجلة برقم ٣٢٠ بتاريخ ٢٠٠٥/٠٢/٠٧ م تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع

شهادة التسجيل : غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ

١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ و الترخيص ساري حتى ٢٠٢٥/١٢/٣٠ م .

السنة المالية : تم إعداد القوائم المالية الحالية عن ١٢ شهر ميلادي للسنة المالية من ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

٢/١ : أهداف الجمعية :

١- تقديم المساعدات التقنية للأمر المحتاجة .

٢- تقديم الإعانات للأرامل والأيتام والمعاقين حسب حاجتهم .

٣- إنشاء المشروعات التي تهدف إلى العناية بالطفولة والأمومة والأيتام .

٤- مساعدة من يتعرض للحوادث كالحريق وتهدم البيوت والقرى .

٥- تقديم إعانات الزواج وتحسين المساكن للمحتاجين .

٦- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .

إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والأصداوات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .



جمعية البر الخيرية بمركز الشعفترخيص رقم (٣٢٠)أبها - عسير - المملكة العربية السعوديةتابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المفيدة وعلى الإقصاء عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

أصول غير ملموسة

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برامج حاسب آلي والمتوقع أن تحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها عن الفترة المتوقعة للاستفادة منها وتقدر ب ٥ سنوات .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

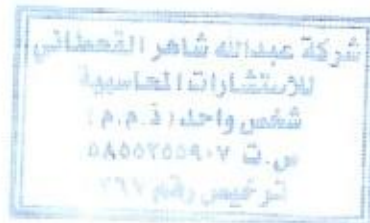
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب وتكوين مخصص نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .



جمعية البر الخيرية بمركز الشغبترخيص رقم (٣٢٠)أبها - عسير - المملكة العربية السعوديةتلميع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١مالأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المشتات غير المحاذة للربح عندما يتجه للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) حين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيمة أو مقيمة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وأثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كالمصروفات العمومية والإدارية ويتم عرضها على أساس طبعي . وذلك وفقاً لنيل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج آلي في تسجيل معاملاتها المالية . .



٤- النقد وما في حكمه :

المبيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
شعبة بالمندوق	-	-
مصرف الراجحي ح / ٥٩٧	٣,٢١٣,٣٦٤	٣,٠١٧,١٠٦
مصرف الراجحي ح / ٩٢٨	٧,٢٠٠	٣,٠٦٥
مصرف الراجحي ح / ٩١	٥٦٥	-
مصرف الراجحي ح / ٠٠٤	-	-
مصرف الراجحي ح / ٦٤٧	-	٥,٠٠٠
مصرف الراجحي ح / ١٨	-	-
مصرف الراجحي ح / ٠٦٧	-	-
المجموع	٣,٢٢١,٠٨٩	٣,٠٢٥,١٧١

٥- ذمم وأرصدة مدينة أخرى :

المبيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
ذمم عاملين	-	-
ضريبة القيمة المضافة	١١,٩٧٠	١١,٩٧٠
المجموع	١١,٩٧٠	١١,٩٧٠

٦- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : * كشف مرفق *

٧- الأصول غير الملموسة ومجمع لطفائها : * كشف مرفق *

٨- أصول الأوقاف ومجمع استهلاكها : * كشف مرفق *

٩- مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف):

المبيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
سكنى وقف الجمعية	١١,٥٢٩,١٧٩	١١,٥٢٩,١٠٦
المجموع	١١,٥٢٩,١٧٩	١١,٥٢٩,١٠٦

١٠- مصروفات مستحقة :

المبيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
ألعاب هيئة مستحقة	١٠,٣٥٠	٥,٣٥٠
المجموع	١٠,٣٥٠	٥,٣٥٠

١١- مخصص نهاية الخدمة :

المبيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
رصيد مخصص نهاية الخدمة أول العام	٤٨,١٠٥	٤٣,٤٢٥
المستحقة من المخصص خلال العام	(٢٩,٤٦٨)	-
المكون خلال العام	٥,١٣٤	٥,٤٨٠
رصيد المخصص في نهاية العام	٢٨,٥٧١	٤٨,١٠٥



١٢- صافي الأصول:

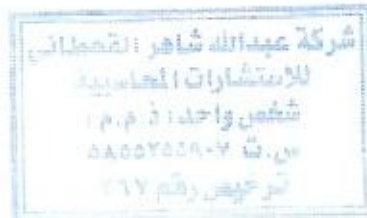
البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة (١/١٢)	صافي أصول الأثرية (١/١٢)	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رصيد أول السنة	٨٨٣٦,٨٢٥	٥,٦٦٨,٠٥١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٣٤,٨٧٦	١٩,٥٣٤,٨٧٦	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
التغير في صافي الأصول	٥١٣,٨٧٦	(٢٢٧,٣٠٤)	١٣,٣٧٧	٢٩٩,٩٤٩	(٦٤٧,٦٨٠)	
رصيد آخر السنة	٩,٣٥٠,٧٠١	٥,٤٤٠,٧٤٧	٥,٠١٣,٣٧٧	١٩,٨٠٤,٨٢٥	١٨,٨٨٧,١٩٦	٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١/١٢- صافي الأصول المقيدة والمحررة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	المبلغ خلال العام	التغير خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الزكاة المبررة	٥٣٤,٤٢٠	٤١٨,٨٨٩	(٣٦٥,٤٠٠)	٥٨٧,٩٠٤	٥٣٤,٤٢٠
كفالة أيام	٥٤٦,٠٩٩	٧٨,٥٢٧	(١١٤,٦٥٠)	٥٠٩,٩٧٦	٥٤٦,٠٩٩
كفالة بين	٦٠,١٤٧	٢١,٤٣٠	(٩,٠٠٤)	٧١,٨٧٥	٦٠,١٤٧
انصار عام	٤٩,٣٥٨	١,٤٨٠	-	٥٠,٨٣٨	٤٩,٣٥٨
إعانة إيواف	٢٨,٤٧٨	-	(١٥,٠٠٠)	١٠,٤٧٨	٢٨,٤٧٨
إعانة كسر - منح حكومية	١,٠٥١,٨٨٢	-	(٩١,٩١٣)	٩٥٩,٩٦٩	١,٠٥١,٨٨٢
سداد فواتير كهرباء	٢,٨٨٠	٥٤,٥٤٣	-	٥٧,٤٢٣	٢,٨٨٠
تأمين مساكن - منح حكومية	١١٨,٠٠٠	-	(١٠,٤١٧)	١٠٧,٥٨٣	١١٨,٠٠٠
مساعدين ذوي الإعاقة	١٣,٧٥٧	-	-	١٣,٧٥٧	١٣,٧٥٧
شراء أجهزة منزلية للمستفيدين	١٩,٩١٣	٦,٦٦٤	-	٢٦,٥٧٧	١٩,٩١٣
شراء أجهزة طبية للأفراد	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	١,٠٠٠
مشايخ سفيا لقاء	٨٩,٠٣٩	١,٨٤١٦	(٤٢,٨٢٤)	٦٤,٤٢٣	٨٩,٠٣٩
زكاة الفطر	-	١٢,٠٨٢	-	١٢,٠٨٢	-
كفالة إرامل ومطلقات	-	٦,٤٢٣	-	٦,٤٢٣	-
كسوة ورثاء وذوات	٦٩٦,٣٦٣	-	-	٦٩٦,٣٦٣	٦٩٦,٣٦٣
سلات غذائية	٧٠,١٠٨١	٣٣٧,٢١٥	(٣١١,٤٩٤)	٧٢٦,٨٠٢	٧٠,١٠٨١
إعانة فواتير وأمنيات	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
كسوة الشتاء	٤٠,٥٣٠	-	-	٤٠,٥٣٠	٤٠,٥٣٠
برامج وكسوة - منح حكومية	١,٤٠٧,٨٤٥	-	(٢٢٩,٧٠١)	١,١٨٤,١٤٤	١,٤٠٧,٨٤٥
مضطري الكوارث - منح حكومية	٢٢,٠٢٦٧	-	-	٢٢,٠٢٦٧	٢٢,٠٢٦٧
دعم التشغيل - منح حكومية	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-	-
دعم المزارات	-	١,٠٣٣	-	١,٠٣٣	-
المجموع	٥,٦٦٨,٠٥١	١,٠٢٦,٧٩٧	(١,٢٥٤,١٠١)	٥,٤٤٠,٧٤٧	٥,٦٦٨,٠٥١

٢/١٢- صافي أصول الأوقاف والمحررة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الموقوف خلال العام	التغير خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي وقف	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠
أبواب بناء وقف	-	-	-	-
المجموع	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠



٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	تبرعات غير مقيمة تبرعات مقيمة تبرعات اوقاف
٢٠٢,٥٣٢	٧٨,٥٢٧	=
٥٢,٥٩٨	-	-
٦,١٥٠	-	-
٧٠,١٧٠	٣٧,٨٠٣	-
٣٠,٤٧٨	-	-
٢٩,٧٠١	٢١,٤٣٠	-
١٧٣,٠٧٣	١٨,٢١٦	-
٤,٦٣٥	١,٤٨٠	-
١٩,٩١٣	٦,٦٦٤	-
١,٠٠٠	-	-
-	٦,٤٢٣	-
-	١,٠٣٣	-
-	٥٤,٥٤٣	-
٥٩٠,٢٥٠	٢٢٦,٤١٩	-

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	تبرعات غير مقيمة تبرعات مقيمة
١٥٠,٠٠٠	-	-
١٥٠,٢٨٠	-	-
٣٠٠,٢٨٠	-	-

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	تبرعات غير مقيمة تبرعات مقيمة
٤٨,٢٥٠	١٢,٠٨٢	-
٣٧٢,١١٥	٢٩٩,٤١٢	-
١٧,٦٤٠	-	-
١٥,١٦٩	١٠,٥٨٩٩	-
٤٥٣,١٣٤	٤١٧,٣٩٣	٣١١,٤٩٤

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	البيان
الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	منح غير مقيمة منح مقيمة
٧٠,٠٠٠	-	-
-	٧٠,٠٠٠	-
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-



١٧ - مصروفات البرامج والأنشطة :

المبيان	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
مساعداات - كفالة ايتام	١١٤,٦٥٠	١٤٨,٥٠٠
مساعداات - اصلاح وصيانة اجهزة للمستفيدين	١,٨٣٠	١,٢٧٠
مساعداات تقنية للمحتاجين	٧,٧٩٥	٦,٥٠٠
مساعداات = طلاب وظايف ذوي الإعاقة	-	١٩,٥٠٠
مساعداات = سداد فواتير كهرباء	-	٤,١١٠
مساعداات = منصة إحصاء بناء وتحسين مساكن	-	٤٥٠,٠٠٠
مساعداات = منصة إحصاء كفالة تعليمية	-	١٥٠,٠٠٠
مساعداات - منصة إحصاء كسوة للشاد	-	١٥٠,٣٨٧
مساعداات - سلات ومطبخ	-	١٤,٨٦٥
مساعداات - أسر محتاجة سداد إقرار	-	٦,٠٠٠
مساعداات - اعانة زواج	٦٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
مصروفات - سفيا الماء	٤٢,٨٢٤	٧١,٦٥٦
مساعداات - كارات	٩,٧٠٢	٢١,٧٨٨
مساعداات - منح حكومية دعم التشغيل	-	٢٠,٠٠٠
مساعداات - منح حكومية سلات غذائية	٢٥٠	٦٦١,٨٦١
مساعداات - منح حكومية سفيا الماء	-	١٢,٣٨٦
مساعداات - منح حكومية برامج وأنشطة	٢٢٢,٧٠١	٢١٥,١٢٦
مساعداات - منح حكومية أسر محتاجة	٩١,٩١٣	١٥,٢٧٥
مساعداات - منح حكومية التدريب والتعليم	-	٩,٠٠٠
مساعداات - منح حكومية تحسين مساكن	٦٠,٤١٧	-
مساعداات دعم الأسر المنتجة	-	٥٠٠
المجموع	٥١٧,٠٨٢	١,٤٨٣,٧٢٧

١٨ - مصروفات تسويقية وإدارية :

المبيان	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
مركبات وما في حكمها	١١٦,٦٤١	٢١٤,١٥٨
ألبينات اجتماعية	١٠,٧٨٢	٢٢,١٨٥
تأمين طبي	-	٥٢٧
تذاكر سفر	١,٧٨٠	١,٣٠٠
رسوم مكتب العمل	١٩,٥٠٠	١٨,٢٠٠
مصروفات غاية الخدمة	٥,١٣٤	٥,٤٨٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٩,٨٥٠	٤,٠٥٧
وقود ومخروقات	٣,٩٨٠	٤,١٥٨
نقلات وضيافة	٥,٦٤٤	٨,٢٠٦
صيانة وإصلاح	١٤,٠١٣	٨,٦٣٢
كهرباء ومياه	٣٩,٣٦٥	٨,٣٧٢
هاتف وإنترنت	٤,٦٩٩	٤٢,١٨٦
بريد وورقيات	١٥	٦,١٩٠
تأمين سيارات	-	١,٥٩٤
تأمين وانترنت	٨,٠٦١	٦,٥٤٠
اعقاب استشارات قانونية	-	١١,٣٥٠
أعقاب مراجعة	١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
رسوم وادوات و تصنيقات	٢,٧٢١	٦,١٥٠
مصروفات دخاية وإعلان	٧٩١	١٦,٤٣١
مخالفات وغرامات	٢٥٠	٢٤,٨٠٠
عمولات بنكية	١,٤٢٢	٩,٠٢٩
رسوم تراخيص	٦,٧٥٠	٢,٣٠٠
المجموع	٢٥٧,٦٤٨	٤١٤,٤٦٥

١٩ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٠٢٥/٧/١٢ الموافق : ١٤٤٧/٥/١٧هـ

٢٠ - الأحداث لللاحقة :

في تيسا الى أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١م وقبل توزيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

