

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١١-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر الخيرية بمغيب السر

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمغيب السر مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون 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 تحريف 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمة)

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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:

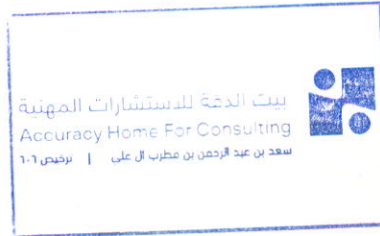
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 جوهرية 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 جوهرية، 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لا تمسك الجمعية نظام محاسبي اليأ حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمغيب السر تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي
ترخيص رقم (٦٠٦)
بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٨ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٦ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٥٩,٧٥٩	٢٠,١٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٨,٠٢٤	١٣,٠٢٤	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٨٨٧,٧٨٣	٣٣,٢٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤	٦,٧٩٧	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٠٠٩,١٥٣	٩٧,٤٢٥	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
١,٠١٧,١٥٧	٩٨٥,٢٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٠٤,٩٤٠	١,٠١٨,٤٢٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠,٣٤٠	٤,٠٠٠	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,٣٤٠	٤,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٦٤٨,٠٧٩	٥٤٦,١٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٤٦,٥٢٠	٤٦٨,٢٦٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٨٩٤,٥٩٩	١,٠١٤,٤٢٩		مجموع صافي الأصول
١,٩٠٤,٩٤٠	١,٠١٨,٤٢٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٤٥,١٠٢	-	٤٥,١٠٢	٣٧,١٢٠
تبرعات الزكاة	-	٥٩,٠١٠	٥٩,٠١٠	٦٢,٠٨٠
تبرعات عينية	٣٤٢,٢٧٥	-	٣٤٢,٢٧٥	١٢,٠٠٠
دعم منصات التبرع (١١)	-	٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	١,٦٩١,٣٥٦
ايرادات اشتراكات	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٣,٦٠٠
المنح الحكومية	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠
إيرادات تأجير	٦,٣٤٠	-	٦,٣٤٠	١٢,٦٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٩٢٩,٢٦٦	(٩٢٩,٢٦٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	١,٣٢٤,٩٨٣	(٧٧٨,٢٥٦)	٥٤٦,٧٢٧	٢,٢١٨,٨١٦
المصروفات والمساعدات				
مساعدات الزكاة	(٤٠,٨٦٠)	-	(٤٠,٨٦٠)	(٥٩,٥٠٠)
مصروفات منصة تبرع (١٢)	(٣,٦٣٦)	-	(٣,٦٣٦)	(١٣٢,١٨٢)
مصروفات منصة احسان (١٣)	(٧٢٧,٧٢٠)	-	(٧٢٧,٧٢٠)	(٨٩٩,٢٨٠)
المساعدات النقدية	(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	(٢٤٢,٩٥٠)
المساعدات العينية	(٣٤٢,٢٧٥)	-	(٣٤٢,٢٧٥)	(١٢,٠٠٠)
مصروفات منحة دعم الجمعيات	(١٥٧,٠٥٠)	-	(١٥٧,٠٥٠)	-
مصروفات عمومية وإدارية (١٤)	(١٠٦,٢٧١)	-	(١٠٦,٢٧١)	(٢٤,٠٠٠)
استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات (٧)	(٣٥٧)	-	(٣٥٧)	(١,٥٨٨)
استهلاك العقارات الاستثمارية (٨)	(٣٨,٧٢٨)	-	(٣٨,٧٢٨)	(٣٨,٧٢٨)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٤٢٦,٨٩٧)	-	(١,٤٢٦,٨٩٧)	(١,٤١٠,٢٢٨)
التغير في صافي الاصول من الانشطة التشغيلية	(١٠١,٩١٤)	(٧٧٨,٢٥٦)	(٨٨٠,١٧٠)	٨٠٨,٥٨٨
البنود الاستثنائية				
أرباح وخسائر بيع أصول ثابتة	-	-	-	(٢٦,٥٠٨)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	(٢٦,٥٠٨)
التغير في صافي الاصول	(١٠١,٩١٤)	(٧٧٨,٢٥٦)	(٨٨٠,١٧٠)	٧٨٢,٠٨٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	
١,١١٢,٥١٩	٤٢٦,٩٩٦	٦٨٥,٥٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨٢,٠٨٠	٨١٩,٥٢٤	(٣٧,٤٤٤)	إجمالي الدخل الشامل
١,٨٩٤,٥٩٩	١,٢٤٦,٥٢٠	٦٤٨,٠٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٨٠,١٧٠)	(٧٧٨,٢٥٦)	(١٠١,٩١٤)	إجمالي الدخل الشامل
١,٠١٤,٤٢٩	٤٦٨,٢٦٤	٥٤٦,١٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨٢,٠٨٠	(٨٨٠,١٧٠)	التغير في صافي الأصول
١,٥٨٨	٣٥٧	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣٨,٧٢٨	٣٨,٧٢٨	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٥٠٨	-	استهلاك العقارات الاستثمارية
		أرباح وخسائر بيع أصول ثابتة
٨٤٨,٩٠٤	(٨٤١,٠٨٥)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
-	١٥,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٣٤٠	(٦,٣٤٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٥٩,٢٤٤	(٨٣٢,٤٢٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧,١٥٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٧,١٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨٥٩,٢٤٤	(٨٣٩,٥٧٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥١٤	٨٥٩,٧٥٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٥٩,٧٥٨	٢٠,١٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بمغيب السر - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨) بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٢٦ هـ - الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٠٥ م.

مركزها الرئيسي مغيب السر - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية لأسر والأفراد المحتاجين في مغيب السر.
- العمل على رفع المستوى الثقافي والاجتماعي والاقتصادي في مغيب السر طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.

- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث.

- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح أنواع القيود على صافي الأصول.

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار استخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
١٠%	أثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة والألات و معدات
٢٠%	سيارات
١٥%	هناجر

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤%

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

٨-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٣-٣ المقاصة

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي العام - ٢٠٩٤
٣٥٩,٦٧٨	٢٠,١٨٣	مصرف الراجحي زكاة
٥٠٠,٠٨٠	-	
٨٥٩,٧٥٨	٢٠,١٨٣	
		(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	سلف العاملين
٢٨,٠٢٤	١٣,٠٢٤	
٢٨,٠٢٤	١٣,٠٢٤	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	محطة تحت الانشاء
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	هناجر	السيارات	أجهزة واللات	أثاث ومفروشات	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>التكلفة</u>					
١٢٧,٢٧٠	١٥,٠٠٠	٩١,٧٠٠	١٩,٩٦٢	٦٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,١٥٠	-	-	-	٧,١٥٠	الاستبعادات
١٣٤,٤٢٠	١٥,٠٠٠	٩١,٧٠٠	١٩,٩٦٢	٧,٧٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
١٢٧,٢٦٦	١٤,٩٩٩	٩١,٦٩٩	١٩,٩٦١	٦٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٥٧	-	-	-	٣٥٧	إهلاك السنة
١٢٧,٦٢٣	١٤,٩٩٩	٩١,٦٩٩	١٩,٩٦١	٩٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>القيمة الدفترية</u>					
٦,٧٩٧	١	١	١	٦,٧٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤	١	١	١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	مباني	أراضي	(٨) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
<u>التكلفة</u>			
١,٤٦٨,٢١٩	٩٦٨,٢١٩	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٦٨,٢١٩	٩٦٨,٢١٩	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
٤٥٩,٠٦٦	٤٥٩,٠٦٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨,٧٢٨	٣٨,٧٢٨	-	إهلاك السنة
٤٩٧,٧٩٤	٤٩٧,٧٩٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>القيمة الدفترية</u>			
٩٧٠,٤٢٥	٤٧٠,٤٢٥	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٠٩,١٥٣	٥٠٩,١٥٣	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٦,٣٤٠	-	إيراد مقدم
١٠,٣٤٠	٤,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٤٢٦,٩٩٦	-	-	٤٢٦,٩٩٦	إعانة الوزارة
-	(١٥٧,٠٥٠)	-	١٥٧,٠٥٠	منحة صندوق دعم الجمعيات
٢٠,٧٣٠	(٤٠,٨٦٠)	٥٩,٠١٠	٢,٥٨٠	زكاة
-	(٧٢,٠٠٠)	٧٢,٠٠٠	-	احسان - مشروع تفتير الصائمين
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	احسان - مشروع كفارة يمين
-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	٥٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع تفريج كرب ٢
-	(١٥٥,٧٢٠)	-	١٥٥,٧٢٠	دعم منصة احسان - مشروع دعم الاسر المحتاجة
٥٣٨	(٣,٦٣٦)	-	٤,١٧٤	دعم منصة تبرع للجمعية
٤٦٨,٢٦٤	(٩٢٩,٢٦٦)	١٥١,٠١٠	١,٢٤٦,٥٢٠	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصات التبرع
-	٧٢,٠٠٠	احسان - مشروع تفتير الصائمين
-	٢٠,٠٠٠	احسان - مشروع كفارة يمين
٧٠٠,٠٠٠	-	احسان - مشروع تفريج كرب
٢٠٠,٠٠٠	-	احسان - مشروع الأجهزة المنزلية
٢٠٠,٠٠٠	-	احسان - مشروع دعم الاسر المحتاجة
١٩٠,٠٠٠	-	إحسان - مشروع العمليات الجراحية للمحتاجين
١٨٩,٠٠٠	-	احسان - مشروع السلال الرمضانية
١٣٦,٣٥٦	-	منصة تبرع
٧٦,٠٠٠	-	احسان - مشروع السلال الرمضانية (بتحويل من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١,٦٩١,٣٥٦	٩٢,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بمغيب السر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات منصة تبرع
٩٣,٦٤١	٢,١٥٤	دعم الاسر المحتاجة
٣٨,٥٤١	١,٤١٣	تسديد فواتير الاسر
-	٦٩	افطار صائم
١٣٢,١٨٢	٣,٦٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات منصة احسان
-	٥٠٠,٠٠٠	مشروع تفريج كرب ٢
٤٤,٢٨٠	١٥٥,٧٢٠	دعم الاسر المحتاجة
-	٧٢,٠٠٠	تسديد افطار الصائمين
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع تفريج كرب ١
٢٠٠,٠٠٠	-	مشروع الاجهزة المنزلية
١٩٠,٠٠٠	-	مشروع العمليات الجراحية للمحتاجين
١٨٩,٠٠٠	-	مشروع السلال الرمضانية
٧٦,٠٠٠	-	مشروع السلال الرمضانية _ مؤسسة سليمان الراجحي
٨٩٩,٢٨٠	٧٢٧,٧٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٨,٥٠٠	٤٩,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٢,٢٤١	كهرباء
٨,٠٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
١,٠٠٠	٩,٠٨٠	صيانة وإصلاح وترميم
-	٧,٣٥٠	رسوم واشتراكات
-	٥,٥٠٠	عمالة مؤقتة
-	٣,٥٠٠	هاتف وانترنت
-	٢,٤٠٠	دعاية واعلان
١,٠٠٠	٢,٢٠٠	قرطاسية
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	ضيافة
-	٢,٠٠٠	محروقات
٤,٥٠٠	١,٨٠٠	أجور نقل وتحميل وتزليل
٢٤,٠٠٠	١٠٦,٢٧١	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

إيرادات أنشطة	٦,٣٤٠	الزكاة	٥٩,٠١٠
اشتراكات الأعضاء	٢,٠٠٠	دعم منصات التبرع	٩٢,٠٠٠
التبرعات النقدية	٤٥,١٠٢	صافي الأصول أول المدة	١,٨٩٤,٥٩٩

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و منصة احسان و مصروفات الزكاة ومصروفات منصات التبرع والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٣,١٢) ورأس المال العامل ٢٩,٢٠٧ ريال .

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٥ م.