

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الانشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (٩)

ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (١٠) حتى رقم (٢٦)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / جمعية البر الخيرية بميسان

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بميسان والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح 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 ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.
- المكلفون بالحوكمة، أي "مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا 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 أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتتم استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظراً للمسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:



التاريخ : ١٠/١٠/١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٨/٠٤/٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

المعدلة - إيضاح ٢٣	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	رقم الايضاح	البيان
				الأصول المتداولة
	٢,٦٥٥,٩٠٣	٢,٣٦٢,٧٣٧	٩	النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
	١٤٠,١٦٤	٣٦,٥٦٨	١٠	مدنون وارصدة مدينة اخري
	٢,٧٩٦,٠٦٧	٢,٣٩٩,٣٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
	٥٦,١١٣	٢٢٤,٤٠٥	١١	صافي الممتلكات والمعدات
	٢,٨٠٢,٠٠٠	٢,٧٢٨,٠٠٠	١٢	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
	١,٧٠٠	٣٥٠	١٣	صافي أصول غير الملموسة
	٢,٨٥٩,٨١٣	٢,٩٥٢,٧٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
	٥,٦٥٥,٨٨٠	٥,٣٥٢,٠٦٠		إجمالي الأصول
				الالتزامات المتداولة
	٩,٩٤٠	٦,٦١٦	١٤	دائون وارصدة دائنة اخري
	٩,٩٤٠	٦,٦١٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
				الالتزامات غير المتداولة
	٥٥,٢٠٨	٨٢,٨٨٣	١٥	مخصص منافع الموظفين
	٥٥,٢٠٨	٨٢,٨٨٣		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
	٦٥,١٤٨	٨٩,٤٩٩		اجمالي الالتزامات
				صافي الأصول
	٤,٢٩٤,٦٥١	٤,٠٣١,٩٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
	١,١٠١,٣١٢	١,٠٣٥,٨٤٤	٢٢	صافي الأصول المقيدة
	١٩٤,٧٦٩	١٩٤,٧٦٩		صافي أصول الاوقاف
	٥,٥٩٠,٧٣٢	٥,٢٦٢,٥٦١		إجمالي صافي الأصول
	٥,٦٥٥,٨٨٠	٥,٣٥٢,٠٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

بيان (ب)

• الإيضاحات المرفقة مع هذا التقرير حتى رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب) عام ٢٠٢٣ م المعدلة - إيضاح ٢٣	الفترة المنتهية في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م			قائمة الأنشطة	
	الإجمالي	اوقاف	غير المقيدة		
٢٦,٣٦٧	١٣٣,٥٠١	-	-	١٣٣,٥٠١	التبرعات النقدية العامة
٣١١,٧٦١	٢٤٠,٢٤٤	-	٢٤٠,٢٤٤	-	التبرعات النقدية المقيدة (إيضاح ١٦)
١,٦٥٣	-	-	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٩٣٩,٨٥٨	٥٠٩,٢٠١	-	٥٠٩,٢٠١	-	التبرعات والهبات العينية (إيضاح ١٧)
٢,١٠٠	٤٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	إيرادات اشتراكات
٨٧,٣١١	٩٢,١٦٨	-	-	٩٢,١٦٨	إيرادات أنشطة (إيضاح ١٨)
٢٣,٧٠٠	٢٠,٧٥٠	-	٢٠,٧٥٠	-	تبرعات الزكاة
١,٣٩٢,٧٥٠	١,٠٠٠,٦٦٤	-	٧٧٠,١٩٥	٢٣٠,٤٦٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٣٧٣,١٢٢	٢٤٢,٧٤٧	-	٢٣٩,٥١٢	٣,٢٣٥	مساعدات نقدية (إيضاح ١٩)
١,١٩٨,٤٥٨	٥٠٩,٢٠١	-	٥٠٩,٢٠١	-	مساعدات عينية (إيضاح ٢٠)
-	٨٦,٩٥٠	-	٨٦,٩٥٠	-	مساعدات زكاة
١١٤,٦٥٠	١٤٧,١٢٦	-	-	١٤٧,١٢٦	مصروفات محملة علي النشاط
٢١٥,٩٤٤	١٩٩,٠٧٦	-	-	١٩٩,٠٧٦	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢١)
٧٢,٢٦٢	٥٢,٥٢٠	-	-	٥٢,٥٢٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٥٠	١,٣٥٠	-	-	١,٣٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٩٧٥,٧٨٦	١,٢٣٨,٩٧٠	-	٨٣٥,٦٦٣	٤٠٣,٣٠٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٨٣,٠٣٦)	(٢٣٨,٣٠٦)	-	(٦٥,٤٦٨)	(١٧٢,٨٣٨)	صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٥٨٣,٠٣٦)	(٢٣٨,٣٠٦)	-	(٦٥,٤٦٨)	(١٧٢,٨٣٨)	صافي التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
١,١٥٥,٧٨٢	(٧٤,٠٠٠)	-	-	(٧٤,٠٠٠)	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
(١٢,٤٢٢)	(١٥,٨٦٥)	-	-	(١٥,٨٦٥)	صافي مكاسب (خسائر) البنود الاستثنائية
٥٦٠,٣٢٤	(٣٢٨,١٧١)	-	(٦٥,٤٦٨)	(٢٦٢,٧٠٣)	صافي التغير في صافي الأصول
٥,٢٣٠,٤٠٨	٥,٥٩٠,٧٣٢	١٩٤,٧٦٩	١,١٠١,٣١٢	٤,٢٩٤,٦٥١	صافي الأصول أول الفترة
٥,٥٩٠,٧٣٢	٥,٢٦٢,٥٦١	١٩٤,٧٦٩	١,٠٣٥,٨٤٤	٤,٠٣١,٩٤٨	صافي الأصول نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة مع رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
المعدلة - إيضاح		
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٨٣,٠٣٦)	(٢٣٨,٣٠٦)	صافي التغير في صافي الأصول
		<u>التسويات</u>
١٢,١٣٠	٢٧,٦٧٥	مخصص مكافاة ترك الخدمة
٧٢,٢٦٢	٥٢,٥٢٠	اهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٥٠	١,٣٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(١٠,٨٧٠)	استيعادات مجمع اهلاك
١,١٥٥,٧٨٢	(٧٤,٠٠٠)	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
(٩,٢٣٥)	(٣,٣٢٤)	الدائنون وارصدة دائنة اخري
(٩٢,٥٠٩)	١٠٣,٥٩٦	المدينون وارصدة مدينة اخري
٥٥٦,٧٤٤	(١٤١,٣٥٩)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,١٧٢,٢١٨)	(١٤٦,٨١٢)	اضافة الممتلكات والمعدات
١٣٨,٠٠٠	١٠,٨٧٠	استبعاد الممتلكات والمعدات
(١,٠٣٤,٢١٨)	(١٣٥,٩٤٢)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
(١٢,٤٢٢)	(١٥,٨٦٥)	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٤٢٢)	(١٥,٨٦٥)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤٨٩,٨٩٦)	(٢٩٣,١٦٦)	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٣,١٤٥,٧٩٩	٢,٦٥٥,٩٠٣	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٢,٦٥٥,٩٠٣	٢,٣٦٢,٧٣٧	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة من رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية البر الخيرية بميسان.
(٢) المركز الرئيسي : ميسان - الطائف * المملكة العربية السعودية.
(٣) رقم الترخيص : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦ بتاريخ ٢٠٠٢/٠٤/٠٩ م.
(٤) أهداف الجمعية : خدمة المجتمع من خلال أنشطة الجمعية وتقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام والأسر وأنشطة خيرية أخرى.
(٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام
(٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد.

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية :

(٧) - أسس الأعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

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

(٨) .. تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً اليه المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :

سيارات	٢٠%	المباني	٣%
أثاث	١٠%	خزن حديدية	٣%
أجهزة والآلات	١٥%	حاسب الي	١٥%
تجهيزات	٢٠%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .
يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها.
يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغييرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بم يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف .

- عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.
يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.
يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

- ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام الضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم اقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية واما المساعدات المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- الممتلكات الاستثمارية:

الممتلكات الاستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للجمعية.

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في كل نهاية كل عام مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

أما العقارات الاستثمارية الأخرى فيتم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات وآلات ومعدات ويجرى إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقويم سنوي من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع و صنف العقار الاستثماري الذي يتم تقويمه.

- الأصول غير الملموسة الأخرى:

تشتمل هذه الأصول على العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك تراخيص البرامج) التي يتم شراؤها بصورة

منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء

وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي

المقدر بعشرة سنوات للعلامات التجارية وخمسة سنوات للتراخيص وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها. كافة

المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا

من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية
ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(٩) النقد في الصندوق وأرصدة لدي البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
٢,٦٣٦,٢٢٥	٢,٣٥٥,٣٠٥	مصرف الراجحي عام
١,٤٥١	١	مصرف الراجحي ايتام
٧,٧٣٩	٧,٢٥١	مصرف الراجحي تبرعات ٤٤٥
١	١	مصرف الراجحي كفالة اسر
١٩	٧٥	مصرف الراجحي عام / ١٢٠٠
١٠,٠١٤	-	مصرف الراجحي اسر منتجة
١	١	مصرف الراجحي زكاة
١	١	مصرف الراجحي صدقات
١٠١	١	مصرف الراجحي زواج
-	١٠٠	مصرف الراجحي سقيا
٣٥١	١	مصرف الراجحي مشروعات
<u>٢,٦٥٥,٩٠٣</u>	<u>٢,٣٦٢,٧٣٧</u>	الإجمالي

(١٠) مدينون وأرصدة المدينة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
٢١,٧٦٤	٤,٥٠٠	إيرادات ايجارات مستحقة
-	١٣,٠٠٠	سلف موظفين
-	٣,٨٥٨	ضريبة القيمة المضافة
١١٨,٤٠٠	-	دفعة مقدمة
-	١٥,٢١٠	مصرفات مقدمه
<u>١٤٠,١٦٤</u>	<u>٣٦,٥٦٨</u>	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	أثاث	خزانات وحاويات	مصاعد	تجهيزات ولوحات	أجهزة اتصالات	أجهزة والآت	سيارات	حاسب الي	ريال سعودي
٢٢٤,١٥٤	٢٧,٩٨١	٢,٧٥٤	٥١,٧٥٠	١٠,٨٧٠	٦,٢٨٠	٣٧,٠٨٥	٤١,٨٥٠	٤٥,٥٨٤	٢٢٤,١٥٤
٢٢٠,٨١٢	-	-	-	١٣,٥٧٠	-	-	٢٠٥,٢١٧	٢,٠٢٥	٢٢٠,٨١٢
(١٠,٨٧٠)	-	-	-	(١٠,٨٧٠)	-	-	-	-	(١٠,٨٧٠)
٤٣٤,٠٩٦	٢٧,٩٨١	٢,٧٥٤	٥١,٧٥٠	١٣,٥٧٠	٦,٢٨٠	٣٧,٠٨٥	٢٤٧,٠٦٧	٤٧,٦٠٩	٤٣٤,٠٩٦
١٦٨,٠٤١	٢٥,١٦٠	٢,٤٣٢	١٥,٥٢٤	١٠,٨٧٠	-	٢٨,٤٩٥	٤١,٨٥٠	٤٣,٧١٠	١٦٨,٠٤١
(١٠,٨٧٠)	-	-	-	(١٠,٨٧٠)	-	-	-	-	(١٠,٨٧٠)
٥٢,٥٢٠	٢٨٢	٨٢	٧,٧٦٢	٢٢٦	٩٤٢	١,٤٥٤	٤١,٠٤٣	٧٢٩	٥٢,٥٢٠
٢٠٩,٦٩١	٢٥,٤٤٢	٢,٥١٤	٢٣,٢٨٦	٢٢٦	٩٤٢	٢٩,٩٤٩	٨٢,٨٩٣	٤٤,٤٣٩	٢٠٩,٦٩١
٢٢٤,٤٠٥	٢,٥٣٩	٢٤٠	٢٨,٤٦٤	١٣,٣٤٤	٥,٣٣٨	٧,١٣٦	١٦٤,١٧٤	٣,١٧٠	٢٢٤,٤٠٥
٥٦,١١٣	٢,٨٢١	٣٢٢	٣٦,٢٢٦	-	٦,٢٨٠	٨,٥٩٠	-	١,٨٧٤	٥٦,١١٣

التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

اضافات

استبدادات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

الإستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

استبدادات

إستهلاك السنة

الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
٤٣,٠٧٨	٥٥,٢٠٨	رصيد أول المدة
١٢,١٣٠	٢٧,٦٧٥	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>٥٥,٢٠٨</u>	<u>٨٢,٨٨٣</u>	الرصيد نهاية العام

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
٦٤,٤١٥	٦٦,١٥٥	كفالة ايتام
-	٥٩,٢٠٠	دعم تشغيلي مؤسسة سقاية الاهلية
٢,٧٧١	٢,٦١٩	دعم المقبولين علي الزواج
٢,٨٢٦	١٦,٣٠٧	إفطار صائم
-	٤١٩	تبرعات مشروعات
١١٤,٩٠٠	-	سلات غذائية
٩٠٠	-	كفارات صيام
٥٨٤	١٠٠	صدقة
-	٧٥,٠٠٠	سلات غذائية مؤسسة بن محفوظ
٦,٢٩٠	٥,٥٧٠	كفارات يمين
٥٥٥	١٠٠	سقيا الماء
-	١٤,٧٧٤	ترميم منازل
١٢٠	-	كفالة اسر
<u>١٩٣,٣٦١</u>	<u>٢٤٠,٢٤٤</u>	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(١٧) التبرعات والهبات العينية :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
١٠٧,٥٠٨	٥٠,٨٦٠	زكاة فطر
٢١,١٢٠	٧٢,٥٢٠	سلات غذائية
٤٣,٢٠٠	١٥٩,٥١٠	تمور
٣٤,٧٠٠	-	كسوة الشتاء
-	٤٢٥	ارز
٥٠٥,٠٠٠	-	أجهزة كهربائية
٢٢٨,٣٣٠	٢٢٥,٨٨٦	سلات رمضان
<u>٩٣٩,٨٥٨</u>	<u>٥٠٩,٢٠١</u>	الإجمالي

(١٨) إيرادات أنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
٨٧,٣١١	٩٢,١٦٨	إيرادات إيجارات
<u>٨٧,٣١١</u>	<u>٩٢,١٦٨</u>	الإجمالي

(١٩) المساعدات النقدية :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
٦٣,٦٠٠	٤٠,٩٣٢	سقيا الماء (منصة احسان)
٥,٠٠٠	-	مساعدات طارئة
٤٥,٨٠٠	-	كفالة ايتام (منصة احسان)
٩,٦٠٠	-	دعم تشغيلي (منصة احسان)
-	١٤,٧٧٤	ترميم منازل - مقيد
-	٣,٢٣٥	ترميم منازل - غير مقيد
٧٧,٢٠٠	١٤٥,٣٥٠	كفالات ايتام
٢,٠٢٥	-	كفارة صيام
٢١,٦٥٢	-	كفارات اليمين
-	٢٣,٤٥٦	سقيا الماء
٧٥٠	-	مساعدات زواج
-	١٥,٠٠٠	إفطار صائم
١٤٧,٤٩٥	-	تدريب (منصة احسان)
<u>٣٧٣,١٢٢</u>	<u>٢٤٢,٧٤٧</u>	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(٢٠) المساعدات العينية :

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
١٠٧,٥٠٨	٥٠,٨٦٠	زكاة فطر
٤٣,٢٠٠	١٥٩,٥١٠	تمور
٣٤,٧٠٠	-	كسوة الشتاء
٥٠٥,٠٠٠	-	أجهزة كهربائية
٢٢٨,٣٣٠	٢٢٥,٨٨٦	سلات رمضانية
٧٥,٠٠٠	-	سلات غذائية - منح حكومية
٢٠٤,٧٢٠	٧٢,٥٢٠	سلات غذائية
-	٤٢٥	ارز
<u>١,١٩٨,٤٥٨</u>	<u>٥٠٩,٢٠١</u>	الإجمالي

(٢١) المصروفات العمومية والإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٤ م	البيان
١٠٨,٣٠٠	١٢٤,٤٧٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٩,٦٩٢	١٠,٠٠٢	تأمينات اجتماعية
٧,٧٥٢	٢,٠٦١	قرطاسية ومطبوعات
٧,١٠٣	١٠,٦٦٩	هاتف وبريد وانترنت
٢,٩٣٨	٤,٨٤٥	كهرباء ومياه
٨١٠	٦,٩٤٠	صيانة وإصلاح
١,٦٢٣	٥,٣٢٧	صيانة ومحروقات وسيارات
١٢,٨٤٥	١١,١٩٤	ضيافة
٦٤٠	٩٠٠	دعاية وإعلان
١٣,٠٠٠	-	خسائر بيع أصول ثابتة
٣,٠٠٠	-	مكافآت
٩,٧٠٨	٦,٧٥٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧,٤٠٠	١,٤٦٦	رسوم واشتراكات
٢,٧٤٨	٢,٧٥٢	مصاريف بنكية
٧,٥٧٥	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية والاستشارية
٦,٩١٥	٣,٧٥٠	أجور نقل عمال وتجميل وتنزيل
٣,٨٩٥	٩٥٠	غرامات
<u>٢١٥,٩٤٤</u>	<u>١٩٩,٠٧٦</u>	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(٢٢) صافي الأصول المقيدة :

يتألف هذا البند مما يلي:

الرصيد	المنصرف	المقيد	الرصيد	البيان
نهاية الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	أول المدة	
٣١,٠٥٥	٨٦,٩٥٠	٢٠,٧٥٠	٩٧,٢٥٥	الزكاة
٢١٥,٨١٦	١٤٥,٣٥٠	٦٦,١٥٥	٢٩٥,٠١١	كفالة ايتام
١٥٧,٤٣٧	-	-	١٥٧,٤٣٧	اعانة حكومية كمسوة الشتاء
١١,٨٦٠	-	٥,٥٧٠	٦,٢٩٠	كفارات يمين
٢٨٨,٠١٤	١٥,٠٠٠	١٦,٣٠٧	٢٨٦,٧٠٧	إفطار صائم
٩٠٠	-	-	٩٠٠	كفارة صيام
٩٧,٠٩٠	-	-	٩٧,٠٩٠	اعانة حكومية لبرامج كفاله الاسر
-	١٥٩,٥١٠	١٥٩,٥١٠	-	تمور
-	٤٢٥	٤٢٥	-	ارز
-	٥٠,٨٦٠	٥٠,٨٦٠	-	زكاة فطر
٩,٦٧١	-	-	٩,٦٧١	كفالة الاسر
٥,٣٩٠	-	٢,٦١٩	٢,٧٧١	الزواج
٢٠٠	-	-	٢٠٠	التجارة الراحبة
٦,٣٥١	-	١٠٠	٦,٢٥١	صدقات
٣٧,٠٠٠	-	-	٣٧,٠٠٠	سلات غذائية - منح حكومية
-	١٤,٧٧٤	١٤,٧٧٤	-	ترميم منازل
٢٧,١٠٥	٢٣,٤٥٦	١٠٠	٥٠,٤٦١	سقى ماء
-	٢٢٥,٨٨٦	٢٢٥,٨٨٦	-	سلة رمضان عينية
١١,٩٢٥	-	-	١١,٩٢٥	سلة رمضان نقدية
١,٣٤٣	٧٢,٥٢٠	٧٢,٥٢٠	١,٣٤٣	سلة غذائية نقدية
٦٨	٤٠,٩٣٢	-	٤١,٠٠٠	تبرعات من منصة إحسان ماء سبيل
٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠	-	سلات غذائية مؤسسة بن محفوظ
٥٩,٢٠٠	-	٥٩,٢٠٠	-	دعم تشغيلي مؤسسة سقاية الاهلية
٤١٩	-	٤١٩	-	تبرعات مشروعات
١,٠٣٥,٨٤٤	٨٣٥,٦٦٣	٧٧٠,١٩٥	١,١٠١,٣١٢	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢١٦
منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

(٢٣) أثر التغيير في السياسات المحاسبية :

في ديسمبر من عام ٢٠٢٤ م ، وافق مجلس إدارة الجمعية على إجراء التغيير في السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للأوقاف الاستثمارية للجمعية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة، وتم تسجيل أثر التغيير في السياسة المحاسبية بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة والجدول التالي يوضح التأثير على القوائم المالية الحالية والفترة السابقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
القيمة كما تم تعديلها	التعديل	القيمة كما تم إدراجها سابقا	الأصول
٢,٨٠٢,٠٠٠	١,١٥٥,٧٨٢	١,٦٤٦,٢١٨	أصول استثمارية
٢,٨٠٢,٠٠٠	١,١٥٥,٧٨٢	١,٦٤٦,٢١٨	عقارات استثمارية
٤,٢٩٤,٦٥١	١,١٥٥,٧٨٢	٣,٣٣٨,٨٦٩	المطلوبات
٤,٢٩٤,٦٥١	١,١٥٥,٧٨٢	٣,٣٣٨,٨٦٩	صافي الأصول غير المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
القيمة كما تم تعديلها	التعديل	القيمة كما تم إدراجها سابقا	الأصول
٢,٧٢٨,٠٠٠	١,٠٨١,٧٨٢	١,٦٤٦,٢١٨	أصول استثمارية
٢,٧٢٨,٠٠٠	١,٠٨١,٧٨٢	١,٦٤٦,٢١٨	عقارات استثمارية
(١٨٨,٧٠٣)	(١٨٨,٧٠٣)	-	مطلوبات
٤,٢٢٠,٦٥١	(٧٤,٠٠٠)	٤,٢٩٤,٦٥١	خصائر الفترة
٤,٠٣١,٩٤٨	(٢٦٢,٧٠٣)	٤,٢٩٤,٦٥١	صافي الأصول غير المقيدة

(٢٤) الأحداث اللاحقة :

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر علي القوائم المالية الحالية .

(٢٥) الالتزامات المحتملة والقضايا:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة .

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس إدارة الجمعية في ١٠/١٠/١٤٤٦هـ الموافق ٠٤/٠٨/٢٠٢٥م.