



العزق و الزيلعي  
محاسبون و مراجعون قانونيون  
Alzaiq & Alzailaie CPA

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

**Audit - Advisory - Zakat & Tax**

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٦٧ )

[www.ihacpa.com](http://www.ihacpa.com)

**تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة**

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٢٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦٣٢٢٢

رؤية  
VISION 2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ٢١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣ م.



عضو غير نشيط في تحالف IAPA الدولية

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥.٤٤٧٧ +  
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥.٤٤٧٧ +

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : ٦٩٩١١ ٤١٦١٠٠٨ +  
فاكس : ٩٦٦١١ ٤١٦١٣٢٢ +



VISION 2030  
المملكة العربية السعودية  
VISION OF U.A.R.A.R.A.B.I.A





## تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية 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 أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهرى على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرى ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.



عضو غير شريك في IAPA الدولية

### Audit - Advisory - Zakat & Tax

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية برقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) / إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )

www.ihacpa.com

### تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شبكة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية برقم (٧٤٩ / ٨ / ٢٢٣) / إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٢ ) هدى عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧ )

جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ جدة ٢١٣٨٢  
هاتف : ٦٩٩١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : ٩٦٦١٢ ٦٥٠٢٤٧٧

الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٢  
هاتف : ٦٩٩١٢ ٤١٦٠٠٨  
فاكس : ٩٦٦١٢ ٤١٦٣٢٢







تقرير المراجع المستقل  
جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية 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 المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



إبراهيم بن أحمد العزق  
ترخيص رقم ٤٠٢  
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٣ م  
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو هيئة التدريس في جامعة IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتأخير رقم (٧٤٩ / ٨ / ٣٣٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هادي عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بتأخير رقم (٧٤٩ / ٨ / ٣٣٣) إبراهيم أحمد العزق ( ترخيص رقم ٤٠٢ ) هادي عقيل الزيلعي ( ترخيص رقم ٤٧٧ )  
جدة  
ص ب ١٣٣٨٤ حدة ٢١٣٨٢  
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠٢٤٧٧  
الرياض  
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٤  
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨  
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٢٢٢



جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

قائمة المركز المالي

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦,٧٩٤,٦٨٦	٦,٧٢٩,٧٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٧٩٤,٦٨٦	٦,٧٢٩,٧٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
١٣,٠٧٤,٩٥٩	١٢,٥٠٩,٤٢٩	(٥)	استثمارات عقارية ورفيه "بالصافي"
١٣,٠٧٤,٩٥٩	١٢,٥٠٩,٤٢٩		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	(٦)	أراضي استثمارية "بالتكلفة"
١,١٨٤,٠٢٩	١,١٤٠,٢٦٦	(٧)	ممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
١,٣٥٢,٠٢٩	١,٣٠٨,٢٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٢٢١,٦٧٤	٢٠,٥٤٧,٤٦٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٢٠٠,٠٠٠	١٨٥,١٧٥	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٠,٠٠٠	١٨٥,١٧٥		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٢,٦٥٥	٥٤٩,٠٥٤	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٢٤٢,٦٥٥	٥٤٩,٠٥٤		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٤٢,٦٥٥	٧٣٤,٢٢٩		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٧,٥١٠,٨١٣	١٧,٠٠٨,٦٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٦٨,٢٠٦	٢,٨٠٤,٥٦٩	(٢٣)	صافي الأصول المقيدة
٢٠,٧٧٩,٠١٩	١٩,٨١٣,٢٣٦		إجمالي صافي الأصول
٢١,٢٢١,٦٧٤	٢٠,٥٤٧,٤٦٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

رئيس الجمعية  
محمد علي محمد آل فائز

المدير التنفيذي  
عبدالله محمد

المحاسب  
محمد علي محمد

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	s
<b>الإيرادات والتبرعات</b>					
١٩٤,٧٠٤	٣٦٤,٣٧١	-	٣٦٤,٣٧١		التبرعات النقدية العامة
٣٢٨,١٣٠	٢٣,٠٦٨	-	٢٣,٠٦٨		التبرعات خدمات تطوعية
١,٤٠١,٢٦٣	٩٦٤,٣٦٣	٩٦٤,٣٦٣	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٢,٠٣٨,١٠٠	٢,٥٧٠,٨٥٠	٢,٥٧٠,٨٥٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
٢,٠٠٠	-	-	-		إيرادات رسوم متاجر تبرع
٦٨١,٩١٥	٨٩٧,٣٤٤	-	٨٩٧,٣٤٤	(١٢)	التبرعات العينية
٩,٤٠٠	٥,٢٠٠	-	٥,٢٠٠		اشتراكات أعضاء
٧٠٢,٣٦٠	٧٨٥,٥٠٩	٧٨٥,٥٠٩	-		تبرعات الزكاة
٦٥٠,١٠٠	-	-	-	(١٣)	إعانات الوزارة
٨٨٤,٠٠٠	٨٣٦,٠٠٠	-	٨٣٦,٠٠٠	(١٤)	إيرادات تأجير
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	(٤,٧٨٤,٣٥٩)	٤,٧٨٤,٣٥٩		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٩٠٩,٨٧٢	٦,٤٤٦,٧٠٥	(٤٦٣,٦٣٧)	٦,٩١٠,٣٤٢		<b>مجموع الإيرادات والتبرعات</b>
<b>المصروفات والمساعدات</b>					
(١,٢٨٤,٠٧٢)	(١,٤٦٩,٧٣٢)	-	(١,٤٦٩,٧٣٢)	(١٥)	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
(١٠,٠٠٠)	(٣٦,٣٧٥)	-	(٣٦,٣٧٥)	(١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
(٦٨١,٩١٥)	(٨٩٧,٣٤٤)	-	(٨٩٧,٣٤٤)	(١٧)	المساعدات العينية
(٧٣٨,٨٧٠)	(٤٨٦,٨٩٧)	-	(٤٨٦,٨٩٧)		مساعدات الزكاة
(٣٧٢,٨٦٢)	(٣٦٧,٠٤١)	-	(٣٦٧,٠٤١)	(١٨)	مصروفات إعانات الوزارة
(٣٢٨,١٣٠)	(٢٣,٠٦٨)	-	(٢٣,٠٦٨)		مصروفات خدمات تطوعية
(١,٥١٩,٢٣٤)	(٢,٤٦٠,٦٨٩)	-	(٢,٤٦٠,٦٨٩)	(١٩)	مساعدات دعم منصة احسان
(٦٤,٤٩١)	(٢٥,١٥٢)	-	(٢٥,١٥٢)		مصاريف اوقاف
(١٨٥,٣٦٢)	(٨٨,٧٦٢)	-	(٨٨,٧٦٢)	(٢٠)	مصاريف جمع أموال
(٣,٠٩٦)	(١٢,٥٠٥)	-	(١٢,٥٠٥)		مصاريف حوكمه
(٢٧٥,٠٥٥)	(٣٠٥,٢٠١)	-	(٣٠٥,٢٠١)	(٢١)	مصروفات محمله على النشاط
(٣٧٢,٧٤٢)	(٦٢٨,١٢٩)	-	(٦٢٨,١٢٩)	(٢٢)	المصروفات العمومية وإدارية
(٥٦٥,٥٣٠)	(٥٦٥,٥٣٠)	-	(٥٦٥,٥٣٠)	(٥)	اهلاك استثمارات عقارية ووقفية
(٤٥,٨٩١)	(٤٦,٠٦٣)	-	(٤٦,٠٦٣)	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧١,٤٥١)	-	-	-		مصروفات أخرى
(٦,٥١٨,٧٠١)	(٧,٤١٢,٤٨٨)	-	(٧,٤١٢,٤٨٨)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٣٩١,١٧١	(٩٦٥,٧٨٣)	(٤٦٣,٦٣٧)	(٥٠٢,١٤٦)		<b>التغير في صافي الأصول</b>
٢٠,٣٨٧,٨٤٨	٢٠,٧٧٩,٠١٩	٣,٢٦٨,٢٠٦	١٧,٥١٠,٨١٣		صافي الاصول في بداية السنة
٢٠,٧٧٩,٠١٩	١٩,٨١٣,٢٣٦	٢,٨٠٤,٥٦٩	١٧,٠٠٨,٦٦٧		صافي الأصول في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩١,١٧١	(٩٦٥,٧٨٣)		التغير في صافي الأصول
٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠	(٥)	اهلاك استثمارات عقارية وقفية
٤٥,٨٩١	٤٦,٠٦٣	(٧)	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٢,٩٨٢	٣٠٦,٣٩٩	(٩)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
١	-		تسويات مجمع الاهلاك
٧١,٤٥١	-		تسويات سنوات سابقه
١,١٣٧,٠٢٦	(٤٧,٧٩١)		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٤,٨٢٥)	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٠,٧١١)	-		المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
١,٠٣٦,٣١٥	(٦٢,٦١٦)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٣٠٠)	(٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦٤,٩١٦)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠٣٦,٣١٥	(٦٤,٩١٦)		صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
٥,٧٥٨,٣٧١	٦,٨٠٦,١٣٦		رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٦,٧٩٤,٦٨٦	٦,٧٢٩,٧٧٠	(٤)	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

" تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها "



١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المع
- المركز الرئيسي: الشعيبين - عسير - المملكة العربية السعودية
- رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٢٢٢) بتاريخ ٢١/٠٧/١٤٢٣ هـ الموافق ٢٨/٠٩/٢٠٠٢ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٦/٠١/١٤٤٨ هـ الموافق ٢١/٠٦/٢٠٢٦ م.
- رقم السجل التجاري: ٥٨٦٤٥٢٥٩٢٨ وتاريخ ١٩/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١٦/١٢/٢٠١٩ م.
- أهداف الجمعية:-  
تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:
  ١. المشاركة في رفع المستوى الاجتماعي والصحي والمبني بالمحافظة.
  ٢. تطوير وتحسين أداء وخدمات الجمعية بشكل مستمر لمواكبة متطلبات العصر (تحقيقاً للرؤية ٢٠٣٠).
  ٣. زيادة تأثير الجمعية من خلال تطوير المشاريع والبرامج الخيرية المؤثرة في المجتمع المحلي.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف:
  - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
  - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

**الممتلكات والألات والمعدات**

٣,٣

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند
٢٠%	السيارات	١٠%	تحسينات على أملاك الغير
١٠%	أثاث ومفروشات	١٥%	أجهزة وحاسب آلي وطابعات وبرامج

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

**أصول الأوقاف:-**

٤,٣

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف. ، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الآتية:

النسبة	البند
٤%	مباني

**العقارات الاستثمارية:-**

٥,٣

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تامين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تامين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

**المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-**

٦,٣

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا ، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-**

٧,٣

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية . علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

### ٨.٣ الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

### ٩.٣ 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 والإجراءات 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 إقراراتها بناءً على ذلك.

### ١٠.٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

### ١١.٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- التبرعات النقدية: يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، وبعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.



جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المَع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

**١٢,٣ المصروفات والمساعدات:**

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، وتتمثل في مايلي:

- أ. **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

**١٣,٣ صافي الأصول:-**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**١٤,٣ قائمة التدفقات النقدية:-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

**١٥,٣ التعديلات علي معيار المنشآت غير الهادفة للربح**

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستتباعية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٨٥٤,٠٢٥	٥,٧١١,٣٠٤	مصرف الراجحي زكاة ح/ ١٠.٦٦
٤٠	٩٠٠	مصرف الراجحي أعانات الزواج ح/ ٥٢٩٥٢
١٤١	١,٢٢٥	مصرف الراجحي كفالة أيتام ح/ ١٠.١١٧
٧٢٩	٣٠٤	مصرف الراجحي الوقف الخيري ح/ ٤٠.٢٤٠٥
٦١٢,٣١٩	٦٧٤,٥٦٢	البنك الأهلي التجاري أيتام ح/ ١٠.٤
٢١٦,٥٥٥	٢١٨,٨٠٥	البنك الأهلي التجاري زكاة ح/ ٢٠.٢
٤١,٨١٩	٤٢,٦٧٩	البنك الأهلي التجاري كفارة اليمين ح/ ٨٠.١
١٦,٦٠٣	٢١,٦٠٣	البنك الأهلي التجاري الوقف الخيري ح/ ١٠.٠٢
٦,٢٣٣	١٢,١٦٦	البنك الأهلي التجاري صدقة جارية ح/ ٦٠.٥
٤٦,٢٢٢	٤٦,٢٢٢	البنك الأهلي مساعدات زواج ح/ ٧٠.٣
٦,٧٩٤,٦٨٦	٦,٧٢٩,٧٧٠	

٥. استثمارات عقارية وقفية "بالصافي"

الإجمالي	مباني	
١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	الإضافات
١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٠٦٣,٣١٤)	(١,٠٦٣,٣١٤)	مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٥٦٥,٥٣٠)	(٥٦٥,٥٣٠)	إهلاك العام
(١,٦٢٨,٨٤٤)	(١,٦٢٨,٨٤٤)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٥٠٩,٤٢٩	١٢,٥٠٩,٤٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٠٧٤,٩٥٩	١٣,٠٧٤,٩٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦. أراضي استثمارية "بالتكلفة"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	استثمارات أرض الحبيل - أرض زراعية
١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	

\*تم قياس العقارات الاستثمارية على أنها عقارات وآلات ومعدات باستخدام نموذج التكلفة، الموضح في القسم ١٧ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ولم يتم تقييمها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، حيث تري إدارة الجمعية ان تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة تكلفة وجهد لا مبرر لهما.

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات ومعدات وآلات - بالصافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة وحاسب آلي وطابعات وبرامج	السيارات	تعيين على أملاك الغير (مقر الجمعية)	الأرضي
١,٤٦٦,٨٥٧	٤٥,٦٧٢	٤٥,١٢٠	١٧٠,٥٠٠	٣٤٥,٥٦٥	٨٦٠,٠٠٠
٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	-	-	-
١,٤٦٩,١٥٧	٤٥,٦٧٢	٤٧,٤٢٠	١٧٠,٥٠٠	٣٤٥,٥٦٥	٨٦٠,٠٠٠
(٢٨٢,٨٢٨)	(١٨,٠٠٩)	(٣٥,٥٨١)	(١٧٠,٤٩٨)	(٥٨,٧٤٠)	-
(٤٦,٠٦٣)	(٤,٥٦٧)	(٦,٩٤٠)	-	(٣٨,٥٥٦)	-
(٣٢٨,٨٩١)	(٢٢,٥٧٦)	(٤٢,٥٢١)	(١٧٠,٤٩٨)	(٩٣,٢٩٦)	-
١,١٤٠,٢٦٦	٢٣,٠٩٦	٤,٨٩٩	٢	٢٥٢,٢٦٩	٨٦٠,٠٠٠
١,١٨٤,٠٢٩	٢٧,٦٦٣	٩,٥٣٩	٢	٢٨٦,٨٢٥	٨٦٠,٠٠٠

تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الإضافات

تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجموع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م

إهلاك العام

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
-	٥,١٧٥
٢٠٠,٠٠٠	١٨٥,١٧٥

إيراد مقدم إيجار الوقف الخيري ١  
مصروفات أتعاب مهنية واستشارات مستحقة

٩. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠٨,٩٣٣	٢٤٢,٦٥٥
٦٢,٩٨٢	٣٠٦,٣٩٩
(١٠٠,٧١١)	-
٧١,٤٥١	-
٢٤٢,٦٥٥	٥٤٩,٠٥٤

الرصيد أول السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
تسويات سنوات سابقة  
الرصيد نهاية السنة

١٠. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥٨,٧٦٥	٦٠٥,٥٣١
٢٩,٠٠١	٤٢,٧٥٠
٢٤٩,٣٤٤	٢٦٩,٨٠٤
١٥,٦١٤	٢٠,٦٤٥
٧٧٧	-
١,٠٠٠	-
٣,٠٧٠	-
٨٣,١٥٨	١٣,٠١٩
-	١٢,٦١٤
٢,١٠٠	-
٣٦,٤٢٢	-
٢,٦٤٦	-
٢١٩,٣٦٦	-
١,٤٠١,٢٦٣	٩٦٤,٣٦٣

تبرعات كفالة الأيتام  
تبرعات السلة الغذائية  
تبرعات ترميم منازل  
تبرعات كفارة اليمين  
تبرعات مساعده المقبلين على الزواج  
كسوة العيد  
كسوة الشتاء  
مشروع إفطار صائم  
مشاريع أضياعي العيد  
فدية صيام  
تبرعات بناء منزل ارملة إبراهيم  
تبرعات زكاة الفطر  
تبرعات نقدية غير مقيدة - صدقة

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٥٢,٠٠٠	كفالة تعليمية
	٢٥,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
٢٥,٠٠٠	١٤٦,٢٥٠	سلات غذائية رمضان
	٤٥٣,٦٠٠	كسوة العيد
٤٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	سداد ايجارات منازل
١٤٢,٥٠٠	٢١٠,٠٠٠	الارامل والمطلقات
-	١٠٨,٠٠٠	إفطار صائم
-	٤٥,٠٠٠	تأثيث منازل
١١٠,٠٠٠	-	الأجهزة الكهربائية
-	٤٩٦,٠٠٠	تفريغ كربة
١٨٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ترميم منازل المحتاجين
١,١٥٥,٦٠٠	٤٧٥,٠٠٠	سقيا الماء
٢,٠٣٨,١٠٠	٢,٥٧٠,٨٥٠	

١٢. التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤٦,٨١٠	٤٤٥,٠٢٦	سلات غذائية
٤,٠٠٠	٢٣,٦٠٠	اثاث منازل
٣٤٠,١٢٠	٢٢٢,٩٩٢	تمور
-	١٥٠,٠٠٠	حقائب مدرسية
٧٠,٤٠٥	٣٥,٤٥٩	مواد غذائية من العثيم
٥,٥٨٠	٢٦٧	كراتين ماء
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	بطاقات سلتى من بنده
٦٨١,٩١٥	٨٩٧,٣٤٤	

١٣. إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠,١٠٠	-	دعم رواتب المدير والمحاسب
٥٠٠,٠٠٠	-	برامج وانشطة للمستفيدين
٧٠,٠٠٠	-	دعم الوزارة لمتضرري الكوارث الطبيعية
٦٥٠,١٠٠	-	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. إيرادات تأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	وقف صافية مرعي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ارض الحبيل
٨٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠	وقف الاحسان الخيري
٣٣,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ايجار حاويات الملابس
٨٨٤,٠٠٠	٨٣٦,٠٠٠	

١٥. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٨٥,٦٨٤	٨٠٣,٥٠٠	كفالة ايتام
-	٥٤٨,٦٧٨	ترميم وبناء وتأثيث منازل
-	٣٣,١٥٠	الطالب الجامعي الماجد
-	٢٠١	كفالة اسرة
١٨,٢٩٣	١٨,١٣٦	مشروع السلة الغذائية
٨,٥٢٩	-	أجهزة كهربائية
١	-	مساعدات كفارة اليمين
-	٣٣,٩٨٤	كفارات
٨٣,١٥٧	١٣,٠١٩	إفطار صائم
١٤,٤٣٠	-	فديه صيام
١٣,٥٥٩	-	زكاة الفطر
١٠٤,٧٩٩	-	بناء منزل ارملة إبراهيم
-	١٢,٦١٤	أضاحي العيد
٥,٦٢٠	-	مساعدات كسوة الشتاء (دفع وغذاء)
-	٦,٤٥٠	كفالة طالب الضويان
٥٠,٠٠٠	-	مساعدات بناء منزل مستفيد محمد
١,٢٩٤,٠٧٢	١,٤٦٩,٧٣٢	

١٦. مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٠٠٠	٤٥٠	خدمة اجتماعية
-	١,٠٠٠	التدريب
-	١٨,٦٨٧	زكاة الفطر
-	٣,٤٥٩	كفالة اسرة
-	٥,٨٩٣	إفطار صائم
-	٦,٨٨٦	أضاحي العيد
١٠,٠٠٠	٣٦,٣٧٥	



جمعية البر الأملية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٧. المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤٦,٨١٠	٤٤٥,٠٢٦	سلات الغذائية
٤,٠٠٠	٢٣,٦٠٠	اثاث منازل
٣٤٠,١٢٠	٢٢٢,٩٩٢	تمور
٥,٥٨٠	٢٦٧	كراتين ماء
٧٠,٤٠٥	٣٥,٤٥٩	مواد غذائية من العثيم
١٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	بطاقات سنابل الخير
-	٢٠,٠٠٠	بطانيات
٦٨١,٩١٥	٨٩٧,٣٤٤	

١٨. مصروفات إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٥٠٠	٨٠,١٠٠	رواتب المدير والمحاسب
-	٣٢,٤٠٠	كوارث طبيعية
-	٢٥٤,٥٤١	برامج وأنشطة الجمعية
١٤٢,٥٥٨	-	دعم الاسر - سلات
١٣٢,٨٠٤	-	كسوة العيد
٦٧,٠٠٠	-	ترميم وتحسين المساكن
٣٧٢,٨٦٢	٣٦٧,٠٤١	

١٩. مساعدات دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٠٩,٦٠٠	الكفالة التعليمية
٥٥٤,٦٢٥	٧٦,٠٧١	السلة الشهرية
١٣٦,٩٠٠	٢٣,١٠٠	كفالة الطالب الجامعي
-	٢٥,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
٢٥,٠٠٠	١٤٦,٢٥٠	سلات غذائية رمضان
-	٤٥٣,٦٠٠	كسوة الشتاء
٣٥٤,٩٣٢	٦٥,٠٦٨	سداد ايجارات
٥٤,٥٠٠	٨٨,٠٠٠	الارامل والمطلقات
-	١٠٨,٠٠٠	إفطار صائم
-	٤٥,٠٠٠	تأثيث المنازل
-	١٩٦,٠٠٠	تفريغ كربة
٢,٢٧٧	-	كفارات
١١٠,٠٠٠	-	أجهزة كهربائية
١٨٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	ترميم منازل المحتاجين
٩٦,٠٠٠	١,٠٦٠,٠٠٠	سقيا الماء
١,٥١٩,٢٣٤	٢,٤٦٠,٦٨٩	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠. مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٤,٢١١	٥٥,١٥٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	-	مبادرة متاجر تبرع
١٥,٠٠٠	١٦,٨٧٥	ايجار مقر الجمعية
٧,٧٠٠	٩,٨٩٢	التأمينات الاجتماعية
٤,١٠١	٣,١٨٩	تأمين طبي
٤,٣٥٠	٢,٠٧٢	أجور تحميل وتنزيل
-	١,٥٨٢	ضيافة
١٨٥,٣٦٢	٨٨,٧٦٢	

٢١. مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٣,٤٦٤	٢٢٢,٦٩٧	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١,٥٥٩	١٤,٨٣٨	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٥٠٠	٣٩,٣٧٥	ايجار المقر
٦,١٥٢	٤,٧٨٣	تأمين الطبي
١,٣٨٠	١,٢٠٨	اشترك في خدمة الرسائل
-	١٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	٦,٠٠٠	مصروفات تشغيلية
-	٢,٣٠٠	اشترك في برامج وخدمات
٢٧٥,٠٥٥	٣٠٥,٢٠١	

جمعية البر الأملية بمحافظة رجال المع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٠,٤٩٠	١٥٦,٠٣١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٧,٧٨٧	٧٤,٣٣٩	تأمينات اجتماعية
٣٧,٥٠٠	١٨,٧٥٠	إيجارات
٢,٠٣٠	١,٨٩٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,١٠٠	٣,٥٤٤	تذاكر سفر
٥,١٠٧	٦,٥٢٣	هاتف وبريد وبرق
٤,١٨٦	٣,٩٢٥	كهرباء ومياه
٣٠,٧٥٨	٢٣,٩١٦	تأمين طبي
٢٤٠	-	تعبئة ماء
١٢٦	٨٢	وقود ومحروقات
٥,١٧٥	٦,٩٠٠	اشتراك مدد واجور
١٢,٩٢٨	٩,٨٦٩	رسوم حكومية تجديد اقامات وتراخيص
٤,٣٠٠	١٠٠	دورات تدريبية
٦٢,٩٨٢	٣٠٦,٣٩٩	مزايا ومنافع الموظفين
٥٧١	٣٦٧	ضيافة ونظافة
٦,٤٠٢	٢,٨٠٤	صيانة وإصلاح
٦٠	١٨٦	مصاريف بنكية
-	١٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٣٧٢,٧٤٢	٦٢٨,١٢٩	

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المع  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٣. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
٤٣٨,٢٠٣	(٨٠٣,٥٠٠)	٦٠٥,٥٣١	٦٣٦,١٧٢	كفالة ايتام
٤٣٤,٠٣٦	(٤٨٣,٣٤٠)	٧٨١,٩٥٢	١٣٥,٤٢٤	الزكاة
-	(٣,٥٥٧)	٣,٥٥٧	-	زكاة الفطر
٤,٨٥٤	(٥٤٨,٦٧٨)	٢٦٩,٨٠٤	٢٨٣,٧٢٨	ترميم وتحسين مساكن
١١٥,٣٥٠	(٣٣,١٥٠)	-	١٤٨,٥٠٠	الطلاب الجامعي الماجد
-	(٢٠١)	-	٢٠١	كفالة اسر
٣٥,٣٢٢	(١٨,١٣٦)	٤٢,٧٥٠	١٠,٧٠٨	مشروع السلة الغذائية
-	(٣٣,٩٨٤)	٢٠,٦٤٥	١٣,٣٣٩	كفارات
-	(١٣,٠١٩)	١٣,٠١٩	-	افطائر صائم
-	(١٢,٦١٤)	١٢,٦١٤	-	مشروع اضاحي العيد
-	(٦,٤٥٠)	-	٦,٤٥٠	تبرعات كفالة طالب الضويان
-	(٨٠,١٠٠)	-	٨٠,١٠٠	دعم رواتب المدير والمحاسب
١٠٧,٦٠٠	(٣٢,٤٠٠)	-	١٤٠,٠٠٠	دعم الوزارة لمتضرري الكوارث الطبيعية
٢٤٥,٤٥٩	(٢٥٤,٥٤١)	-	٥٠٠,٠٠٠	منح حكومي برامج وانشطة المستفيدين
-	(٧٦,٠٧١)	-	٧٦,٠٧١	تبرع منصة احسان للسلة الشهرية
-	(٢٣,١٠٠)	-	٢٣,١٠٠	تبرع منصة احسان كفالة الطالب
١٤٢,٤٠٠	(١٠٩,٦٠٠)	٢٥٢,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان الكفالة التعليمية
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان الحقيبة المدرسية
-	(١٤٦,٢٥٠)	١٤٦,٢٥٠	-	تبرع منصة احسان السلال الغذائية
-	(٤٥٣,٦٠٠)	٤٥٣,٦٠٠	-	تبرع منصة احسان كسوة الشتاء
٦٠,٠٠٠	(٦٥,٠٦٨)	٦٠,٠٠٠	٦٥,٠٦٨	تبرع منصة احسان سداد ايجارات
٢١٠,٠٠٠	(٨٨,٠٠٠)	٢١٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	تبرع منصة احسان الارامل والمطلقات
-	(١٠٨,٠٠٠)	١٠٨,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان افطائر صائم
-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان تأثيث المنازل
٣٠٠,٠٠٠	(١٩٦,٠٠٠)	٤٩٦,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان تفرج كربه
٢٣٥,٠٠٠	(٦٥,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان ترميم المساكن
٤٧٤,٦٠٠	(١,٠٦٠,٠٠٠)	٤٧٥,٠٠٠	١,٠٥٩,٦٠٠	تبرع منصة احسان سقيا ماء
١,٧٤٥	-	-	١,٧٤٥	تبرع منصة احسان مساعدة على الزواج
٢,٨٠٤,٥٦٩	(٤,٧٨٤,٣٥٩)	٤,٣٢٠,٧٢٢	٣,٢٦٨,٢٠٦	

٢٤. إعادة تبويب

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩/١٠/١٤٤٥هـ الموافق

٢٨/٠٤/٢٠٢٤م.