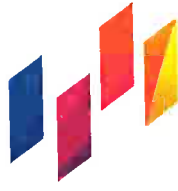


جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٥: ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٧٣٦,١٥٢	٣,١٧٤,٩٦٩	(٥)	النقدية و ما في حكمها
١٢٩,٩٩٢	١٩١,٩٩٧	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
-	٩٣,٧٩٦	(٧)	المخزون
٣,٨٦٦,١٤٤	٣,٤٦٠,٧٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٧١٢,٤١٠	٢,٦١٤,٩٤٤	(٨)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
٧,٨٤٦	٦,٠٤١	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢,٠٧٧,٤٩٢	٢,٤٧٠,٧١٠	(١٠)	عقارات استثمارية (الصافي)
-	٩٨,٨٦٥	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٧٩٧,٧٤٨	٥,١٩٠,٥٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٦٦٣,٨٩٢	٨,٦٥١,٣٢٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٣,٨٥٧	١٠,٥٠٠	(١٢)	مصرفوات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	(١٣)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٧٣,٨٥٧	٣٦٠,٥٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	(١٣)	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٢٤,٢٩٢	١٢٤,٧٧٦	(١٤)	التزام منافع الموظفين
١,٨٧٤,٢٩٢	١,٥٢٤,٧٧٦		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٤٨,١٤٩	١,٨٨٥,٢٧٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٥٩٢,٣٠٤	٥,٨٣٧,٥٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٨٢٣,٤٣٩	٩٢٨,٥٠٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٦,٤١٥,٧٤٣	٦,٧٦٦,٠٤٦		إجمالي صافي الأصول
٨,٦٦٣,٨٩٢	٨,٦٥١,٣٢٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ايضاح	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية العامة	٩٩,١٤١	-	٩٩,١٤١	١٨٩,٦٦٨
التبرعات النقدية المقيدة (١٦)	-	٨٣٣,٥٤٤	٨٣٣,٥٤٤	٤٣٦,٠٣٥
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	-	١,٠٠٠
التبرعات العينية	٦٨٣,٤٦٣	-	٦٨٣,٤٦٣	٢٤٦,٩٧٠
التبرعات العينية - مباني وأراضي استثماريه	٥٠٧,٨٠٠	-	٥٠٧,٨٠٠	-
اشتراكات الأعضاء	٨,٦٠٠	-	٨,٦٠٠	٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٨٣,٣٢٣	٣٨٣,٣٢٣	٢٧١,١٤٠
إيرادات الأنشطة (١٧)	٢٣٦,٠٨٣	-	٢٣٦,٠٨٣	١٤٠,٠٠٠
الإعانات الحكومية (١٨)	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٨١,٨٠٦	(١,١٨١,٨٠٦)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٧١٦,٨٩٣	١٠٥,٠٦١	٢,٨٢١,٩٥٤	١,٢٨٨,٤١٣
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية (١٩)	١,٠٤٦,٥٩٤	-	١,٠٤٦,٥٩٤	١,٢٧٩,٩٧٤
المساعدات العينية	٥٨٩,٦٦٧	-	٥٨٩,٦٦٧	٣٠٠,٤٧٠
مصروفات البرامج و الأنشطة (٢٠)	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧	٦,٠٠٠
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (٢١)	٣٥٤,١٣٧	-	٣٥٤,١٣٧	٤٩٢,٢٣٠
المصاريف العمومية والإدارية (٢٢)	٢٥٢,٠٣٣	-	٢٥٢,٠٣٣	٢٦٦,٠٠٩
استهلاك ممتلكات و معدات (٨)	١٠٠,١١٦	-	١٠٠,١١٦	٩٩,٩١٧
استهلاك الأصول الاستثمارية (١٠)	١١٤,٥٨٢	-	١١٤,٥٨٢	١١٤,٥٨٢
إطفاء الأصول غير الملموسة (٩)	١,٨٠٥	-	١,٨٠٥	١,٨٠٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٤٧١,٦٥١	-	٢,٤٧١,٦٥١	٢,٥٦٠,٩٨٧
صافي التغير في الاصول	٢٤٥,٢٤٢	١٠٥,٠٦١	٣٥٠,٣٠٣	(١,٢٧٢,٥٧٤)
صافي الأصول في أول السنة	٥,٥٩٢,٣٠٤	٨٢٣,٤٣٩	٦,٤١٥,٧٤٣	٧,٦٨٨,٣١٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٥,٨٣٧,٥٤٦	٩٢٨,٥٠٠	٦,٧٦٦,٠٤٦	٦,٤١٥,٧٤٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٧٢,٥٧٤)	٣٥٠,٣٠٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٩,٩١٧	١٠٠,١١٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٠٥	١,٨٠٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٤,٥٨٢	١١٤,٥٨٢	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢٧,١٥٠	١٩,٢٢٥	التزامات منافع الموظفين المكون
(١,٠٢٩,١٢٠)	٥٨٦,٠٣١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٣,٥٠٠	(٩٣,٧٩٦)	التغير في المخزون
٣٨,٦٣٤	(٦٢,٠٠٥)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما و الرصدة المدينة الأخرى
١٢,٣٥٧	(١٣,٣٥٧)	التغير في المصاريف المستحقة و الرصدة الدائنة الأخرى
(٢٢,٠٠٠)	(١٨,٧٤١)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٩٤٦,٦٢٩)	٣٩٨,١٣٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٥٠٧,٨٠٠)	إضافات أصول استثمارية
-	(٢,٦٥٠)	إضافات أصول ثابتة
-	(٩٨,٨٦٥)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٦٠٩,٣١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(٣٥٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
-	(٣٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٤٦,٦٢٩)	(٥٦١,١٨٣)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤,٦٨٢,٧٨١	٣,٧٣٦,١٥٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٧٣٦,١٥٢	٣,١٧٤,٩٦٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٢٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٢ م ومقرها ونطاق خدماتها بالعقيق وتتمثل أهدافها في : المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والإغاثية والثقافية وخدمة المجتمع ، المساهمة في برامج الإسكان والتنمية ، المساهمة في البرامج التنموية والاستدامة المالية ، المساهمة في برامج التدريب والتأهيل والتطوير ، تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر والأفراد وبعض شرائح المجتمع ، مساعدة المرضى ومنكوبي الحوادث والكوارث ، تنفيذ البرامج الرعوية والتنموية ، الاستثمارات .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية و عدد

أثاث و مفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

برنامج محاسبي

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٧٣٦,١٥٢	٣,١٧٤,٩٦٩
٣,٧٣٦,١٥٢	٣,١٧٤,٩٦٩

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٧٩,٩٩٢	٩١,٩٩٧
١٢٩,٩٩٢	١٩١,٩٩٧

إيرادات إيجارات عقارات - مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٣,٧٩٦	-
٩٣,٧٩٦	-

مواد غذائية

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الأراضي	مباني	سيارات	إثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد وادوات	لوحات	الإجمالي
٩٢٠,٠٠٠	٢,٤٩٧,٩٣٤	٢٤٥,١٤٠	٨٧,٩٧٤	٧٣,٩١٢	١٨,٠٧٥	٣,٨٤٣,٠٣٥
-	-	-	-	٢,٦٥٠	-	٢,٦٥٠
٩٢٠,٠٠٠	٢,٤٩٧,٩٣٤	٢٤٥,١٤٠	٨٧,٩٧٤	٧٦,٥٦٢	١٨,٠٧٥	٣,٨٤٥,٦٨٠
-	٧٠,٥٢٨	٢٤٥,١٣٩	٨٧,٩٧٣	٧٣,٩١١	١٨,٠٧٤	١,١٣٠,٦٢٥
-	٩٩,٩١٦	-	-	٩٩	-	٩٩,٩١٦
-	٨٠,٥٤٥	٢٤٥,١٣٩	٨٧,٩٧٣	٨٤,١١٠	٣٨,٠٧١	١,٤٨٣,٠٠١
٩٢٠,٠٠٠	٦٧٩,٤٦١	١	١	٢,٤٥٢	١	٢,٦٤٤,٩٤٤
٩٢٠,٠٠٠	٦٧٩,٤٦١	١	١	٢,٤٥٢	١	٢,٦٤٤,٩٤٤

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٠٥٠	١٨,٠٥٠
-	-
١٨,٠٥٠	١٨,٠٥٠
١٠,٢٠٤	١٠,٢٠٤
١,٨٠٥	١,٨٠٥
٦,٠٤١	٦,٠٤١
١٠,٢٠٤	١٠,٢٠٤
١,٨٠٥	١,٨٠٥
٦,٠٤١	٦,٠٤١

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) عقارات استثمارية (الصافي)

الإجمالي	المباي	الأراضي	التكلفة
٢,٩٩٤,٥٥٤	٢,٨٦٤,٥٥٤	١٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠٧,٨٠٠	١٨٠,٠٠٠	٣٢٧,٨٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	-	استيعادات خلال السنة
٣,٥٠٢,٣٥٤	٣,٠٤٤,٥٥٤	٤٥٧,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩١٧,٠٦٢	٩١٧,٠٦٢	-	الاستهلاك
١١٤,٥٨٢	١١٤,٥٨٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة *
١,٠٣١,٦٤٤	١,٠٣١,٦٤٤	-	استيعادات خلال السنة
٢,٤٧٠,٧١٠	٢,٠١٢,٩١٠	٤٥٧,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٠٧٧,٤٩٢	١,٩٤٧,٤٩٢	١٣٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مبنى بر الوالدين
٩٨,٨٦٥	٩٨,٨٦٥	-	
٩٨,٨٦٥	٩٨,٨٦٥	-	

(١٢) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أتعاب مهنية مستحقة
١٠,٧٥٣	١٠,٥٠٠	تأمينات إجتماعية - مستحقة
١٣,١٠٤	-	
٢٣,٨٥٧	١٠,٥٠٠	

(١٣) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قرض الراجحي للاستدامة المالية
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٩,١٤٢	١٢٤,٢٩٢	في بداية السنة
٢٧,١٥٠	١٩,٢٢٥	المكون خلال السنة
(٢٢,٠٠٠)	(١٨,٧٤١)	المسدد خلال السنة
١٢٤,٢٩٢	١٢٤,٧٧٦	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٥) صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٦٣,٥٤٣	٧٣١,١٥٤	تبرعات الزكاه
١١,١٨٤	-	تبرعات كفارات اليمين
١٣٦,٧٢٥	١٨٥,٣٥٩	تبرعات كفالات الايتام
١١,٩٨٧	١١,٩٨٧	تبرعات سقيا الماء
٨٢٣,٤٣٩	٩٢٨,٥٠٠	

(١٦) التبرعات النقدية المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٦,٨٦٩	٤٨,٦٣٤	٤٨,٦٣٤	-	تبرعات كفاله الايتام
٤,٦٠٩	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	تبرعات كفارة اليمين
٥٣,٦٠١	٢٩,٥٩٣	٢٩,٥٩٣	-	تبرعات افطار صائم
٥١,٩٢١	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية
٤٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كسوه العيد
٦٨١	-	-	-	تبرعات كسوه الشتاء
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات المساعدات الطارئة
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات الحقيبة المدرسية
٥٧,٠٠٢	٦٠,٧٢٢	٦٠,٧٢٢	-	تبرعات دعم البرامج والأنشطة - دعم منصة تبرع
١٥٦,٩٠٠	-	-	-	تبرعات كفارة اليمين - دعم منصة احسان
-	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	-	تبرعات الزكاه - دعم منصة احسان
٩,٦٠٠	-	-	-	تبرعات بناء وترميم منازل - دعم جود الإسكان
١,٦٩٧	٢,٢٨٥	٢,٢٨٥	-	تبرعات السلة الغذائية - المتجر الإلكتروني
٣,١٥٥	-	-	-	تبرعات إفطار صائم - المتجر الإلكتروني
-	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	-	تبرعات توفير أجهزة كهربائية - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصة احسان)
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات كسوه الأيتام - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصة احسان)
-	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم الإسكان التنموي
-	١٢٠,٨١٠	١٢٠,٨١٠	-	تبرعات مشروع الحقائق والزبي المدرسي - دعم منصة ديم (العثيم)
-	٦٥,٦٠٠	٦٥,٦٠٠	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم شركه كفاءات المعرفة
٤٣٦,٠٣٥	٨٣٣,٥٤٤	٨٣٣,٥٤٤	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيرادات الأنشطة (١٧)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٤,٠٠٠ -	١٧٤,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
٦,٢٤٨ -	٦,٢٤٨	-	-
٥٥,٨٣٥ -	٥٥,٨٣٥	-	-
٢٣٦,٠٨٣ -	٢٣٦,٠٨٣	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠

إيرادات إيجارات - عقارات

إيرادات تسويات مخصص نهاية الخدمة

إيرادات خصم ممنوح - تخفيض إلزام

الإعانات الحكومية (١٨)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-

إعانة الوزارة لدعم متضرري الكوارث

المساعدات النقدية (١٩)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,٢١٧ -	٢٦,٢١٧	٢٦,٢١٧	٤٩,٥٦٥
٩٠٠ -	٩٠٠	٩٠٠	٣٥,٥٠٠
٦٢,٦٧١ -	٦٢,٦٧١	٦٢,٦٧١	٧٩,٧٩٢
-	-	-	١١,٧٥٩
٥٨,٥٣٣ -	٥٨,٥٣٣	٥٨,٥٣٣	٣٢١,٢٤٥
٤٤,١٣٩ -	٤٤,١٣٩	٤٤,١٣٩	٩٣,٤٧٨
٧,٥٠٠ -	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-
٢٠,٠٠٠ -	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠ -	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
١٤,٣٢٥ -	١٤,٣٢٥	١٤,٣٢٥	-
٥,٠٠٠ -	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
٢٢,٥٠٠ -	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	-
١٣٨,٢٤٨ -	١٣٨,٢٤٨	١٣٨,٢٤٨	-
٦٠,٠٠٠ -	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-
-	-	-	٥٤٩,٥٩٢
٢١٦,٠٠٠ -	٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	-
-	-	-	١٣٩,٠٤٣
٢٣٤,٨٠٠ -	٢٣٤,٨٠٠	٢٣٤,٨٠٠	-
١١٥,٧٦١ -	١١٥,٧٦١	١١٥,٧٦١	-
١,٠٤٦,٥٩٤ -	١,٠٤٦,٥٩٤	١,٠٤٦,٥٩٤	١,٢٧٩,٩٧٤

مساعدات افطار صائم

مساعدات تسديد إيجارات منازل

مساعدات كسوة الشتاء

مساعدات تسديد فواتير كهرباء

مساعدات السلة الغذائية

مساعدات كسوة العيد

مساعدات طارئة

مساعدات نقدية عامة

مساعدات ترميم منازل

مساعدات تأثيث منازل

مساعدات طبية وعلاجية

مساعدات تسديد إيجارات منازل - دعم الإسكان

التنموي

مساعدات توفير أجهزة كهربائية - دعم مؤسسة

سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصبه احسان)

مساعدات كسوة الأيتام - دعم مؤسسة سليمان

الراجحي الخيرية (عن طريق منصبه احسان)

مساعدات برنامج الإسكان التنموي - دعم منصة

إحسان

مساعدات الزكاة (السلة الغذائية) - دعم منصة إحسان

مساعدات كفارات اليمين - دعم منصة احسان

مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة احسان

مساعدات مشروع الحقائق والزي المدرسي - دعم

منصة ديم (العثيم)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٦,٠٠٠	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧
٦,٠٠٠	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧

مصاريف المباني الاستثمارية

(٢١) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٣٥٩,٩٩٩	٣٢٠,٧٠٠	-	٣٢٠,٧٠٠
٨٠,٦٢١	١٠,٧٧٧	-	١٠,٧٧٧
١١٠	١,٦١٠	-	١,٦١٠
١,٥٠٠	-	-	-
١,٦٤٥	-	-	-
٥,٤٤٩	٤,٢٣٠	-	٤,٢٣٠
٣٣,١٤٨	٦,٢٠٣	-	٦,٢٠٣
٦٠٨	٩٩٨	-	٩٩٨
٩,١٥٠	-	-	-
-	٥,٤٨١	-	٥,٤٨١
-	٤,١٣٨	-	٤,١٣٨
٤٩٢,٢٣٠	٣٥٤,١٣٧	-	٣٥٤,١٣٧

مرتبات وأجور وما في حكمها

التأمينات الإجتماعية

مصاريف الضيافة والنظافة

صيانة عامة وترميمات

مناقص وخدمات وتأمين

مصاريف الدعاية والإعلان

مكافآت وإنتدابات وبدلات

محروقات وصيانة سيارات

مصاريف نقل وتحميل وتنزيل

أجور نقل وتحميل وتنزيل

مصاريف بريد وبرق وهاتف

(٢٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦٩,٢٠٠	١٦٥,٠٥٠
١٣,٦٣٨	١٧,٦٨١
١,٩١٣	٢,٠٠٢
٨,٢٥٧	٥,٥٧٢
٤,٠٩٦	٣,٥٢٧
-	٤,٣٧٦
١,٠٧٥	-
١,٩٥٦	٣,٤٦٨
-	٣٤٠
١,٧٠٥	-
١٩,٥٩٢	١٩,٥٥٤
٩,٣٥٠	١٠,٥٠٠
٢٧,١٥٠	١٩,٢٢٥
٧,٠٠٠	-
٤٨٢	٣٣٦
٥٩٥	٤٠٢
٢٦٦,٠٠٩	٢٥٢,٠٣٣

مرتبات واجور وما في حكمها

التأمينات الإجتماعية

ادوات كتابية ومطبوعات

مصاريف بريد وبرق وهاتف

مصاريف كهرباء ومياه

مصاريف سفر وانتقال

صيانة وإصلاح وترميم

محروقات وصيانة سيارات

مصاريف ضيافة ونظافة

أجور نقل وتحميل وتنزيل

مصاريف صيانة أجهزة وبرامج

أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل

مصاريف رسوم حكومية واشتراكات

تكاليف مهنية واستشارية

مصاريف هدايا ودروع

مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون

مصاريف مكافآت وبدلات وانتدابات

رسوم بنكية وعمولات

مصاريف ونثرات اخرى

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٤) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م