

جمعية البر الخيرية بعشيرة بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بعشيرة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بعشيرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بعشيرة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٣٩,٠٢٧	٦١٧,٥١١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠,٦٠٠	٣٨,٣٠٠	(٥)	الإيرادات المستحقة
٨٥٩,٦٢٧	٦٥٥,٨١١		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
١,٤٠٩,٠٢٢	١,٣١٨,٧١٩	(٦)	اصول اوقاف - بالصافي
١,٤٠٩,٠٢٢	١,٣١٨,٧١٩		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١,٣٢١,٤٤٢	١,١٩١,٣١٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٥٥٠	٩,٥٥٠	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٣٣٥,٩٩٢	١,٢٠٠,٨٦٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٦٠٤,٦٤١	٣,١٧٥,٣٩٧		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات غير المتداولة
٩٥,١٦٤	٨٤,٧٧٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٥,١٦٤	٨٤,٧٧٣		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٩٦٧,٠٨٨	٢,٦٨٩,٨٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٢,٠٠٠	٣,٢٠٠	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢٩٠,٣٨٩	٣٩٧,٥٨٠	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٣,٥٠٩,٤٧٧	٣,٠٩٠,٦٢٤		مجموع صافي الأصول
٣,٦٠٤,٦٤١	٣,١٧٥,٣٩٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٤	اجمالي م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٦١١,١٥١	٥٥١,٧٣٤	-	-	٥٥١,٧٣٤	التبرعات النقدية العامة
٣٢٨,٤٤٤	٦٨٠,٩٩٦	-	٦٨٠,٩٩٦	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٠٥٢	١٣,٨٩١	١٣,٨٩١	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
١٤٣,٠٤٠	١٥٧,٧٢٠	-	١٥٧,٧٢٠	-	(١١) التبرعات العينية
١١٣,٦٠٨	١٣٤,٩٨٥	-	١٣٤,٩٨٥	-	تبرعات الزكاة
٢,٤٠٣	-	-	-	-	(١٢) المنح الحكومية
٢٣٥,٢٣٩	٤٦٣,٨٣٠	-	-	٤٦٣,٨٣٠	تبرعات خدمات تطوعية
١,٩٩٥,٤٦٠	٢,٢٢١,٣٨٠	-	٢,٢٢١,٣٨٠	-	(١٣) دعم منصة احسان
١,٨٠٠	٨٠٠	-	-	٨٠٠	اشتراكات الاعضاء
٩١,٢٠٠	٩٣,٣٠٠	٩٣,٣٠٠	-	-	إيرادات الإيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣,٤٤٣,٨٨١)	٣,٤٤٣,٨٨١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٥٣٤,٣٩٧	٤,٣١٨,٦٣٦	١٠٧,١٩١	(٢٤٨,٨٠٠)	٤,٤٦٠,٢٤٥	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات
(٣,٣٣٦,٦٨٨)	(٣,٥٤٨,٨٨٧)	-	-	(٣,٥٤٨,٨٨٧)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(٦٩٤,٥٤٠)	(٤٧٧,٧٢٠)	-	-	(٤٧٧,٧٢٠)	(١٥) المساعدات العينية
-	(٣,١٠٥)	-	-	(٣,١٠٥)	مصروفات الحوكمة
(١١٣,٦٠٠)	(١٣٥,١٠٠)	-	-	(١٣٥,١٠٠)	مساعدات الزكاة
(٣٥٣,٥٧١)	(٣٤٧,٢٤٩)	-	-	(٣٤٧,٢٤٩)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
(٩٠,٣٠٣)	(٩٠,٣٠٣)	-	-	(٩٠,٣٠٣)	(٦) اهلاك أصول الأوقاف
(١٣١,٦٨٥)	(١٣٠,١٢٥)	-	-	(١٣٠,١٢٥)	(٧) اهلاك الممتلكات والآت والمعدات
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	-	-	(٥,٠٠٠)	(٨) إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٤,٧٢٥,٣٨٧)	(٤,٧٣٧,٤٨٩)	-	-	(٤,٧٣٧,٤٨٩)	إجمالي المصروفات
(١,١٩٠,٩٩٠)	(٤١٨,٨٥٣)	١٠٧,١٩١	(٢٤٨,٨٠٠)	(٢٧٧,٢٤٤)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٢٨,٥٨٣)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢٨,٥٨٣)	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(١,٢١٩,٥٧٣)	(٤١٨,٨٥٣)	١٠٧,١٩١	(٢٤٨,٨٠٠)	(٢٧٧,٢٤٤)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٤,٧٢٩,٠٥٠	٢١٧,١٣٧	١,٤٢٣,٨٣٢	٣,٠٨٨,٠٨١	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٢١٩,٥٧٣)	٧٣,٢٥٢	(١,١٧١,٨٣٢)	(١٢٠,٩٩٣)	التغير في صافي الأصول
٣,٥٠٩,٤٧٧	٢٩٠,٣٨٩	٢٥٢,٠٠٠	٢,٩٦٧,٠٨٨	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤١٨,٨٥٣)	١٠٧,١٩١	(٢٤٨,٨٠٠)	(٢٧٧,٢٤٤)	التغير في صافي الأصول
٣,٠٩٠,٦٢٤	٣٩٧,٥٨٠	٣,٢٠٠	٢,٦٨٩,٨٤٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٢١٩,٥٧٣)	(٤١٨,٨٥٣)	التغير في صافي الأصول
٩٠,٣٠٣	٩٠,٣٠٤	اهلاك أصول الأوقاف
١٣١,٦٨٥	١٣٠,١٢٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٣,٣٣٦	٢٦,٣٤٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٣٩,٢٤٩)	(١٦٧,٠٧٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٨,٨٠٠)	(١٧,٧٠٠)	الايادات المستحقة
(٩٥٨,٠٤٩)	(١٨٤,٧٧٥)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٥٤٥)	(٣٦,٧٤١)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(٩٩٥,٥٩٤)	(٢٢١,٥١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٩٥,٥٩٤)	(٢٢١,٥١٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٨٣٤,٦٢١	٨٣٩,٠٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٣٩,٠٢٧	٦١٧,٥١١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعشيرة بمكة المكرمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩) بتاريخ ٢١/٠٧/١٤٢٣هـ الموافق في ٢٨/٠٩/٢٠٠٢م، مركزها الرئيسي: - عشيرة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بعشيرة بمكة المكرمة، برقم تسجيل (٤٠٣٢٦٨٣٠٢)، بتاريخ ٠٣/١١/١٤٤٤هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية لأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية والايتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهديم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والايتام ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقييم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، وملتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والأصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

- ١-٣ النقدية وما في حكمها :
تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.
- ٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى :
تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة
- الممتلكات والآلات والمعدات :
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

المباني	٤%	السيارات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	اجهزة والات وادوات	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٠%	كاميرات	١٥%
اللوحات الاعلانية	١٠%		

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥%

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

المباني ٤%

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٥-٣ المصروفات المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى :

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات 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 اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما علمها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)
١-٣ قائمة الانشطة :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-
التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا 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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي الحساب العام ح/٦٢٢٧	٢٩٤,٦٢٤	٥٧٤,٥٧٢	
مصرف الراجحي التبرعات ح/٨٣٨	٢٠٠	-	
مصرف الراجحي - الصدفات ح/٨٢٠	٢	١	
مصرف الراجحي - كفالة الايتام ح/٨٥٣	-	٢٠١	
مصرف الراجحي - الوقف ح/١٩١٣	١,٦٠٠	٤	
البنك الاهلي - التبرعات ح/٢٠٤	٢٧٩,٦٧٠	٢٢٥,٩٥٩	
البنك الاهلي - الزكاة ح/١٠٦	٤١,٤١٥	٣٨,٢٩٠	
	<u>٦١٧,٥١١</u>	<u>٨٣٩,٠٢٧</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		(٥) الإيرادات المستحقة
٢٠,٦٠٠		٣٨,٣٠٠		إيرادات وقف الام مستحقة
٢٠,٦٠٠		٣٨,٣٠٠		
الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الاراضي	(٦) اصول الاوقاف - بالصافي
التكلفة				
١,٩٨٠,٨٦٩	١,٩٨٠,٨٦٩	١,٨٨٠,٨٦٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٩٨٠,٨٦٩	١,٩٨٠,٨٦٩	١,٨٨٠,٨٦٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
٤٨١,٥٤٤	٥٧١,٨٤٧	٥٧١,٨٤٧	-	الرصيد في بداية السنة
٩٠,٣٠٣	٩٠,٣٠٣	٩٠,٣٠٣	-	أهلاك السنة
٥٧١,٨٤٧	٦٦٢,١٥٠	٦٦٢,١٥٠	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	١,٣١٨,٧١٩	١,٢١٨,٧١٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٠٩,٠٢٢	-	١,٣٠٩,٠٢٢	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي (بتبعه)

أجهزة والآلات والمعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	أراضي	
					<u>التكلفة</u>
١١٩,٩٩٨	١٣١,٢٨٦	٦٧٩,٧٥٠	٨٩٥,٥٤٠	٢٠٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١١٩,٩٩٨	١٣١,٢٨٦	٦٧٩,٧٥٠	٨٩٥,٥٤٠	٢٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١٩,٩٩٧	١٠٢,٨٦٦	٤٠٦,٥٠٩	٨٩,٥٥٣	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥,١٦٧	٩١,٠٨٠	٢٩,٨٥١	-	أهلاك السنة
١١٩,٩٩٧	١٠٨,٠٣٣	٤٩٧,٥٨٩	١١٩,٤٠٤	-	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
١	٢٣,٢٥٣	١٨٢,١٦١	٧٧٦,١٣٦	٢٠٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١	٢٨,٤٢٠	٢٧٣,٢٤١	٨٠٥,٩٨٧	٢٠٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	اللوحات الاعلانية	كاميرات	أجهزة التدفئة والتبريد	
					<u>التكلفة</u>
٢,٠٦١,٨٢٠	٢,٠٦١,٨٢٠	١,٦٠٠	١,٤٦٥	٢٧,١٨١	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٦١,٨٢٠	٢,٠٦١,٨٢٠	١,٦٠٠	١,٤٦٥	٢٧,١٨١	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٠٨,٦٩٣	٧٤٠,٣٧٨	١,٦٠٠	٧٠٢	١٩,١٥١	الرصيد في بداية السنة
١٣١,٦٨٥	١٣٠,١٢٥	-	٢٢٠	٣,٨٠٧	أهلاك السنة
٧٤٠,٣٧٨	٨٧٠,٥٠٣	١,٦٠٠	٩٢٢	٢٢,٩٥٨	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
-	١,١٩١,٣١٧	-	٥٤٣	٤,٢٢٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٢١,٤٤٢	-	-	٧٦٣	٨,٠٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء خلال السنة
٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٩,٥٥٠	٩,٥٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٥٥٠	-	١٤,٥٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٣٧٣	٩٥,١٦٤	الرصيد في بداية السنة
٥٣,٣٣٦	٢٦,٣٤٩	المكون خلال السنة
(٣٧,٥٤٥)	(٣٦,٧٤٠)	المسدد خلال السنة
٩٥,١٦٤	٨٤,٧٧٣	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٢١,٧٠٢	سقى الماء
١٨٥,٠٠٣	١٤٥,٢١١	كفالة ايتام
١٣,٢٠٠	٦٠,٠٠٠	سداد الإيجارات
-	٦٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	دعم برامج الجمعية
٣,٩٢٧	٢٣,٣٣٣	إفطار صائم
-	١٥,٠٠٠	قسائم شرائية
٤,٠٩٠	٥,٧٥٠	كفارات
٢٥	-	صدقات
٦٥,٠٠٠	-	السلة الرمضانية
٥٧,١٩٩	-	افطار صائم بالحرم
٣٢٨,٤٤٤	٦٨٠,٩٩٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات العينية
١٤٣,٠٤٠	٩١,٧٢٠	سلات رمضان
-	٦٦,٠٠٠	السلة الغذائية
١٤٣,٠٤٠	١٥٧,٧٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومية
٢,٤٠٣	-	عام
٢,٤٠٣	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	٥١٠,٠٠٠	البطاقات التموينية للأسر المتعففة
-	٤٩٥,٠٠٠	السلال الرمضانية للأسر المتعففة - زكاة
-	٤٥٠,٠٠٠	البطاقات التموينية للمتغففين
-	٣٧٣,٧٠٠	تموين الاسر المتعففة
-	٢٤٢,٨٨٠	الفسحة المدرسية
-	٨٥,٠٠٠	ترميم مساكن الأسر المتعففة
-	٦٠,٠٠٠	توفير صهاريج سقيا الماء
-	٤,٨٠٠	كفالة يتيم
٣٩٦,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٤٠٨,٣٠٠	-	كسوة عيد
٢٣٠,٤٠٠	-	كفالة الارامل والمطلقات - زكاة
١٧٧,٩٩٠	-	توفير البطانيات للأسر المتعففة - زكاة
١٠٠,٠٠٠	-	اعانة زواج
٩٤,٧٧٠	-	دفايات كسوة شتاء
١٨,٠٠٠	-	بدعم من مؤسسة الضويان الخيرية - سلة غذائية
١٢٠,٠٠٠	-	الرعاية الصحية لمرضي الفشل الكلوي
٤٥٠,٠٠٠	-	تموين الاسر المحتاجة - زكاة
١,٩٩٥,٤٦٠	٢,٢٢١,٣٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٦٠,٦١١	٣٣٩,٥٢٥	سقيا الماء
١٩٥,٩٠٠	١٤٧,٨٥٠	كفالة ايتام
-	١٠٠,١٥٦	السلة الغذائية
١٣,٢٠٠	٩٤,٠٨٠	سداد ايجار
٣٨,٥٣٩	٦٠,١٦٨	إفطار صائم
-	٦٠,٠٠٠	توفير صهاريج سقيا الماء
٢٤,٥٠٠	٣٣,٠٢٠	كفالة ارامل
-	٢٠,٠٠٠	اعانة زواج
١٧,٤٢٧	١٥,٠٠٠	قسائم شرائية
٦٢,٣٠٠	١٤,٤٠٠	برنامج التدريب
٥,٣٠٤	٥,٨٢٨	كفارات
-	٥,٨٠١	مساعدات أجهزة
-	٢,٤٠٤	سداد كهرباء
-	١,٥٠٠	دعم أسرة محتاجة
٤,٥٠٨	-	مبادرة نسك
٥٧,٢٠٠	-	مساعدة افطار صائم بالحرم
٢٣٥,٢٣٩	٤٦٣,٨٣٠	مصروفات الخدمة التطوعية
٢,٥٨١,٩٦٠	٢,١٥٠,١٨٠	مصروفات منصة احسان (١/١٤)
٤٠,٠٠٠	٣٥,١٤٥	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٤)
٣,٣٣٦,٦٨٨	٣,٥٤٨,٨٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات منصة احسان
١٧٧,٩٩٠	٥١٠,٠٠٠	توفير البطانيات للأسر المتعففة - زكاه
-	٤٥٠,٠٠٠	البطاقات التموينية للمتغضفين
٤٥٠,٠٠٠	٣٧٣,٧٠٠	تموين الأسر المتعففة
-	٢٤٢,٨٨٠	الفسحة المدرسية
-	٢٣٥,٠٠٠	السلال الرمضانية للأسر المتعففة
٣٨,٤٠٠	١٩٢,٠٠٠	كفالة ارامل
١٤٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	ترميم مساكن الاسر المتعففة
١٦٨,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرعاية الصحية لمرضى الفشل الكلوي
١٥٠,٠٠٠	١,٦٠٠	كفالة يتيم
٩٤,٧٧٠	-	دفايات كسوة شتاء
٤٠٨,٣٠٠	-	كسوة عيد
١٠٠,٠٠٠	-	إعانة زواج
٣٩٦,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٢٥٦,٠٠٠	-	سقيا ماء
٢٠٢,٥٠٠	-	تموين الاسر المحتاجة - زكاه
٢,٥٨١,٩٦٠	٢,١٥٠,١٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٤٠,٠٠٠	٣٥,١٤٥	رواتب
٤٠,٠٠٠	٣٥,١٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات العينية
-	٦٦,٠٠٠	سلة غذائية
٢٣٧,٥٤٠	٤١١,٧٢٠	سلات رمضان
٤٥٧,٠٠٠	-	قسائم شرائية
٦٩٤,٥٤٠	٤٧٧,٧٢٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٧٨,٣٩١	١٣٠,٩٩٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٤,١٨٢	٤٨,٥٤٣	تأمينات اجتماعية
٤٧,٤٨٠	٦٧,٦٤٤	بدلات الموظفين
١٢,٠٠٠	-	بدل طبيعة عمل
٥٠٠	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,٤٧٧	٧,٥٩٨	بريد وبرق وهاتف
٦,٢٣٣	٦,٧٥٧	كهرباء ومياه
٢,٤٨٠	٣,٦٣٠	دعاية وإعلان
٢٤,٧٥٢	٢٠,٥١٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٢٢٥	٢٩,٩١٥	تجديد اقامات
١,٣٨٠	٩,٨٧٢	مصاريف بنكية
٦,٥٥٣	٦,١٧٩	تامين طبي
٥٠٠	٤٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٣,٥٠٠	٧,٠٠٧	تكاليف مهنية واستشارات
٨٥٠	٣٦٠	الصيانة والإصلاح
-	٢,٠٠٠	التدريب والتأهيل
٨,٠٦٨	-	رسوم اشتراك الراجحي
-	٥,٨٣٢	تسوية سنوات سابقه
<u>٣٥٣,٥٧١</u>	<u>٣٤٧,٢٤٩</u>	

جمعية البر الخيرية بعشيرة بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
-	(١٩٢,٠٠٠)	-	١٩٢,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - كفالة الارامل والمطلقات
-	(٦٠,٠٠٠)	-	٦٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - الرعاية الصحية لمرضي الفشل الكلوي
-	(٢٣,٣٣٣)	٢٣,٣٣٣	-	إفطار صائم
-	(١٤٥,٢١١)	١٤٥,٢١١	-	كفالة ايتام
-	(٥,٧٥٠)	٥,٧٥٠	-	كفارات
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	سداد الإيجارات
-	(٣٢١,٧٠٢)	٣٢١,٧٠٢	-	سقيا الماء
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	قسائم شرائية
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات - دعم برامج الجمعية
-	(٦٦,٠٠٠)	٦٦,٠٠٠	-	السلة الغذائية- عينية
-	(٩١,٧٢٠)	٩١,٧٢٠	-	سلات رمضان
-	(٤٩٥,٠٠٠)	٤٩٥,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة منصة إحسان - السلال الرمضانية للأسر المتعففة
-	(٣٧٣,٧٠٠)	٣٧٣,٧٠٠	-	تبرعات الزكاة منصة احسان - تمويل الاسر المتعففة
-	(٤٥٠,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة منصة إحسان - البطاقات التموينية للمتعففين
-	(٥١٠,٠٠٠)	٥١٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة منصة إحسان - البطاقات التموينية للأسر المتعففة
-	(٢٤٢,٨٨٠)	٢٤٢,٨٨٠	-	دعم منصة إحسان - الفسحة المدرسية
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - توفير صهاريج سقيا الماء
٣,٢٠٠	(١,٦٠٠)	٤,٨٠٠	-	دعم منصة احسان - كفالة يتيم
-	(٨٥,٠٠٠)	٨٥,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - ترميم مساكن الأسر المتعففة
-	(١٣٤,٩٨٥)	١٣٤,٩٨٥	-	تبرعات الزكاة
٣,٢٠٠	(٣,٤٤٣,٨٨١)	٣,١٩٥,٠٨١	٢٥٢,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٨) صافي اصول الاوقاف
٢٦٥,٨٢٩	-	١٣,٨٩١	٢٥١,٩٣٨	مبنى اوقاف الام
١٣١,٧٥١	-	٩٣,٣٠٠	٣٨,٤٥١	تبرعات بناء وقف
٣٩٧,٥٨٠	-	١٠٧,١٩١	٢٩٠,٣٨٩	

(١٩) الاحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٠) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢١) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المتصرف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٤٨,٥٤٣ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.