

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>المفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢) - 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 المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 وأداب 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال المع.

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 جوهريّة، 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 تأكيد 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 تأكيد 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 الإدارة 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 وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725/11323 Lic No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٣٥٧,٥٥١	٤,٣١٧,٣٢٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٦٥٧	٣	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٣٦٢,٢٠٨	٤,٣١٧,٣٣١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
١٦٨,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠	(٦)	عقارات استثمارية - بالتكلفة
١٦٨,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٢٣٤,٦٤٥	١,٧٦٦,٩٠٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٢٣٤,٦٤٥	١,٧٦٦,٩٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١١,٩٤٣,٨٩٩	١١,٣٧٨,٣٦٩	(٨)	أصول الاوقاف - بالصافي
١١,٩٤٣,٨٩٩	١١,٣٧٨,٣٦٩		مجموع أصول الاوقاف
١٧,٧٠٨,٧٥٢	١٧,٨٣٠,٦٠٢		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٢٢,٣٤٤	٥٥٥,٩١٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٢,٣٤٤	٥٥٥,٩١٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,٧٩٧,٢٩٤	١٥,٩٢٠,٣٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٨٩,١١٤	١,٣٥٤,٣٠٠	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
١٧,١٨٦,٤٠٨	١٧,٢٧٤,٦٨٣		مجموع صافي الأصول
١٧,٧٠٨,٧٥٢	١٧,٨٣٠,٦٠٢		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس الجمعية
محمد علي حسن أديف

المدير التنفيذي
عليه الله عز وجل محمد

المدير المالي
محمد علي محمد

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٥١٠,٧٦٤	-	٥١٠,٧٦٤	٥٣٧,١٩٧
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٧٥٤,٤٠٦	١,٧٥٤,٤٠٦	١,١٣٦,٦٨٧
التبرعات العينية (١١)	١,١٨٧,٦٣٧	-	١,١٨٧,٦٣٧	٨٥٢,٣٦٩
تبرعات الزكاة	-	٥٤٩,٩٢٥	٥٤٩,٩٢٥	٣٥٨,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٢)	-	٦٢٠,٧٥٠	٦٢٠,٧٥٠	٤٤٦,٨٠٠
إيرادات تأجير (١٣)	١,٥٤٧,٠٠٠	-	١,٥٤٧,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٧,٦٠٠	-	٧,٦٠٠	٧,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	-	١١٣,٩٦٦	١١٣,٩٦٦	١١٥,٤٧٧
إيرادات اخرى (١٤)	١٠٣,١٣٠	-	١٠٣,١٣٠	١٧٠,٩٠٥
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٩٢٢,٨٦١	(٢,٩٢٢,٨٦١)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	٦,٢٧٨,٩٩٢	١١٦,١٨٦	٦,٣٩٥,١٧٨	٣,٨٧٧,٤٣٥
المصروفات				
مساعداات الزكاة	(٥٧٢,٥٠٠)	-	(٥٧٢,٥٠٠)	(٥١١,٢٨٠)
المساعدات العينية (١٥)	(١,١٨٧,٦٣٧)	-	(١,١٨٧,٦٣٧)	(٨٥٢,٣٦٩)
مصروفات البرامج والانشطة (١٦)	(٣,٣٣٤,٢٩٤)	-	(٣,٣٣٤,٢٩٤)	(٤,٠٧٠,٥٥٧)
مصروفات الحوكمة (١٧)	-	-	-	(١٦,٢٣٧)
مصروفات جمع الاموال (١٨)	(١٠,٨٥٧)	-	(١٠,٨٥٧)	(٧٢,١٧٦)
مصروفات الاوقاف	(٤٦,٨٨٠)	-	(٤٦,٨٨٠)	(٦٦,٧٤٦)
المصروفات العمومية والإدارية (١٩)	(٥١٩,٨٨٢)	-	(٥١٩,٨٨٢)	(٢٩٢,٧٤٧)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(٦٩,٣٢٣)	-	(٦٩,٣٢٣)	(٥٦,٦٢١)
اهلاك أصول الاوقاف (٨)	(٥٦٥,٥٣٠)	-	(٥٦٥,٥٣٠)	(٥٦٥,٥٣٠)
إجمالي المصروفات	(٦,٣٠٦,٩٠٣)	-	(٦,٣٠٦,٩٠٣)	(٦,٥٠٤,٢٦٣)
التغير في صافي الاصول	(٢٧,٩١١)	١١٦,١٨٦	٨٨,٢٧٥	(٢,٦٢٦,٨٢٨)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

غير المقيدة	المقيدة	الإجمالي	
١٧,٠٠٨,٦٦٧	٢,٨٠٤,٥٦٩	١٩,٨١٣,٢٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٢١١,٣٧٣)	(١,٤١٥,٤٥٥)	(٢,٦٢٦,٨٢٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥,٧٩٧,٢٩٤	١,٣٨٩,١١٤	١٧,١٨٦,٤٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٧,٩١١)	١١٦,١٨٦	٨٨,٢٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥١,٠٠٠	(١٥١,٠٠٠)	-	تحويل بين بنود صافي الأصول
١٥,٩٢٠,٣٨٣	١,٣٥٤,٣٠٠	١٧,٢٧٤,٦٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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>
(٢,٦٢٦,٨٢٨)	٨٨,٢٧٥	التغير في صافي الأصول
٥٦,٦٢١	٦٩,٣٢٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠	اهلاك أصول الاوقاف
٥٢٢,٣٤٤	٣٣,٥٧٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٤٨٢,٣٣٣)	٧٥٦,٧٠٣	صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٦٥٧)	٤,٦٥٤	أرصدة مدينة أخرى
(١٨٥,١٧٥)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٦٧٢,١٦٥)	٧٦١,٣٥٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٤٩,٠٥٤)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢,٢٢١,٢١٩)	٧٦١,٣٥٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥١,٠٠٠)	(٦٠١,٥٨٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	إضافات العقارات الاستثمارية
(١٥١,٠٠٠)	(٨٠١,٥٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٧٢,٢١٩)	(٤٠,٢٢٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٦,٧٢٩,٧٧٠	٤,٣٥٧,٥٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٣٥٧,٥٥١	٤,٣١٧,٣٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الأهلية بمحافظة رجال ألمع ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٢) تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٩/٢٨ م ، مركزها الرئيسي:- الشعبين - عسير - المملكة العربية السعودية .

أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحا توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات 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 و المعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و للمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣) .

٢-٢ أسس 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) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل 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 للتحصيل 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.

٣-٣ العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، تتم 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 .

السيارات	١٠٪	التحسين على املاك الغير (مقر الجمعية)	١٠٪
الاثاث ومفروشات	١٠٪	الاجهزة حاسب الي وطابعات وبرامج	١٠ %

٥-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي 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 وإيرادات هذه الاوقاف.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى :

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الارصدة 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.

٧-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما 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 سنة 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 السنة التي يتم يكتسب فيها .

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط 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

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التسهيلات الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك .

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 ، وضمن 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً : تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او 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 ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع 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.

١٢-٣ 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 بتوقيف 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.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ 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 - ٢٠٢٥ م أو بعده.

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

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - زكاة ح/ ١.٦٦	٢,٥٢٨,٠٦٥	٣,٢٤٢,٥٦٧
مصرف الراجحي - تبرعات ح/ ١.٠٨	٢,٥٠٠	-
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/ ١.١١٧	٤,٧٢٠	١٤,٣٦١
مصرف الراجحي - الوقف الخيري ح/ ٤.٢٤٠.٥	٦٢٣	١,٠٨٥
مصرف الراجحي - تبرعات ح/ ١.٧٤	٣٥٧,٥٢٤	١٠
مصرف الراجحي - الزكاة ٢٢٣٩	٢٧٠,٥٣٨	-
البنك الأهلي التجاري - ايتام ح/ ١.٠٤	٧٧٢,٦٥٢	٧٢٧,٤٧٣
البنك الأهلي التجاري - زكاة ح/ ٢.٢	٢٤٠,١٥٧	٢٣٥,٠٠٥
البنك الأهلي التجاري - كفارة اليمين ح/ ٨.١	٤٤,٤٢٠	٤٢,٧٨٩
البنك الأهلي التجاري - الوقف الخيري ح/ ١.٠٢	٢٣,٥٠٦	٢٣,٥٠٣
البنك الأهلي التجاري - صدقة جارية ح/ ٦.٥	١٤,٦٤٨	١٢,٧٨٦
البنك الأهلي التجاري - مساعدات زواج ح/ ٧.٣	٥٧,٩٧٥	٥٧,٩٧٢
	٤,٣١٧,٣٢٨	٤,٣٥٧,٥٥١

(٥) أرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ايراد مستحق ضريبة القيمة المضافة	٣	٤,٦٥٧
	٣	٤,٦٥٧

(٦) عقارات استثمارية - بالتكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
استثمارات ارض الحبيل - ارض زراعية	١٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠
اضافات خلال السنة	٢٠,٠٠٠	-
	٣٦٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠

* تم قياس العقارات الاستثمارية على انها عقارات والات 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 اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح او الخسارة . حيث ترى ادارة الجمعية ان تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة تكلفة وجهد لا مبرر لهما.

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	التحسين على املاك الغير (مقر الجمعية)	السيارات	الاجهزة حاسب الي وطابعات وبرامج	الاثاث ومفروشات	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٨٦٠,٠٠٠	٣٤٥,٥٦٥	٣٢١,٥٠٠	٤٧,٤٢٠	٤٥,٦٧٢	١,٦٢٠,١٥٧	١,٤٦٩,١٥٧
الاضافات خلال السنة	٦٠٠,٠٠٠	-	-	١,٥٨٠	-	٦٠١,٥٨٠	١٥١,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٦٠,٠٠٠	٣٤٥,٥٦٥	٣٢١,٥٠٠	٤٩,٠٠٠	٤٥,٦٧٢	٢,٢٢١,٧٣٧	١,٦٢٠,١٥٧
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	-	١٢٧,٨٥٢	١٨٣,٠٩٨	٤٧,٤١٩	٢٧,١٤٣	٣٨٥,٥١٢	٣٢٨,٨٩١
اهلاك خلال السنة	-	٣٤,٥٥٦	٣٠,٢٠٠	-	٤,٥٦٧	٦٩,٣٢٣	٥٦,٦٢١
الرصيد في نهاية السنة	-	١٦٢,٤٠٨	٢١٣,٢٩٨	٤٧,٤١٩	٣١,٧١٠	٤٥٤,٨٣٥	٣٨٥,٥١٢
القيمة الدفترية							
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٤٦٠,٠٠٠	١٨٣,١٥٧	١٠٨,٢٠٢	١,٥٨١	١٣,٩٦٢	١,٧٦٦,٩٠٢	-
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٦٠,٠٠٠	٢١٧,٧١٣	١٣٨,٤٠٢	١	١٨,٥٢٩	-	١,٢٣٤,٦٤٥

بضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	مباني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣
الرصيد في نهاية السنة	١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣	١٤,١٣٨,٢٧٣
الاهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	٢,١٩٤,٣٧٤	٢,١٩٤,٣٧٤	١,٦٢٨,٨٤٤
اهلاك خلال السنة	٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠	٥٦٥,٥٣٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٧٥٩,٩٠٤	٢,٧٥٩,٩٠٤	٢,١٩٤,٣٧٤
القيمة الدفترية			
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٣٧٨,٣٦٩	١١,٣٧٨,٣٦٩	-
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٩٤٣,٨٩٩	-	١١,٩٤٣,٨٩٩

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٥٢٢,٣٤٤	٥٤٩,٠٥٤
المكون خلال السنة	٣٣,٥٧٥	٥٢٢,٣٤٤
المسدد خلال السنة	-	(٥٤٩,٠٥٤)
الرصيد نهاية السنة	٥٥٥,٩١٩	٥٢٢,٣٤٤

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

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة ايتام		٧٩١,٣٦٣	٦٢٥,٩٩٦
برامج موسمية		٥٠,٤٥٥	-
إعانات الزواج		٨١٦	-
كفالة الارامل العويضة		٥	-
سقى الماء		١٢,٥٥١	-
تفريج كربة		٨,٥٧١	-
ذبائح اللحوم		١٥,٠٠٠	-
كسوة الشتاء		٣,٩٣٦	-
السلة الغذائية		٢٨٣,١٥٠	٢٠,٦٠٠
افطار صائم		١١,٣٢٥	٨٩,٠٩٨
اضاحي العيد		١٠,٣٧٠	١٤,٦٤٠
كفالة اسرة		٤٥,٤٦٥	٨٥,٠٦٠
اجهزة كهربائية		١٠٠,٠٠٠	٦,٩٢٦
سداد ايجارات		١٤٩,٤٠٠	٥٨,٠٠٠
كفارات		٣٩,٢٢١	١٩,١٦٥
المشاريع التنموية		٢٣٢,٧٧٨	٢١٧,٢٠٢
		<u>١,٧٥٤,٤٠٦</u>	<u>١,١٣٦,٦٨٧</u>
(١١) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سلات غذائية		٤١٠,٣٣٤	٢٨٨,٧٩٦
اثاث منازل		١٨,٧٠٠	٢٨,١٢٠
تمور		٢٩٣,٠٨٨	٤٤٩,٣٧٦
ملابس		-	٩,٨٠٠
سنابل الخير		٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
حقائب مدرسية		٤١٢,٦٥٠	-
مواد غذائية من العثيم		١٢,٣٤٥	٥٦,٢٧٧
كنب		١٦,٨٠٠	-
مستودع الجمعية موكيت		٣,٧٢٠	-
		<u>١,١٨٧,٦٣٧</u>	<u>٨٥٢,٣٦٩</u>

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
-	١٥٠,٠٠٠	كفالة تعليمية
-	١٠٠,٠٠٠	زكاة
-	٢٥,٠٠٠	دعم الايتام
٢٥,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
١٧٠,٨٠٠	٢٤٦,٧٥٠	سلات غذائية رمضان
-	٩٩,٠٠٠	افطار صائم
١٠٠,٠٠٠	-	الاسر المحتاجة
١٥١,٠٠٠	-	توفير مركبة
٤٤٦,٨٠٠	٦٢٠,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) إيرادات تأجير
٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	وقف صفية مرعي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	ارض الحبيل
١٨٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	وقف الاحسان الخيري
٢٢,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ايجار حاويات الملابس
٢٥٣,٠٠٠	١,٥٤٧,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) إيرادات اخرى
٧٩,١٩٥	١٠٣,١٣٠	ايراد الاسترداد الضريبي
٧٠,٠٠٠	-	ايراد جائزة الحوكمة
٢١,٧١٠	-	ايراد مخصص نهاية الخدمة
١٧٠,٩٠٥	١٠٣,١٣٠	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات العينية
٢٨٨,٧٩٦	٤١٠,٣٣٤	سلات غذائية
٢٨,١٢٠	١٨,٧٠٠	اثاث منازل
٤٤٩,٣٧٦	٢٩٣,٠٨٨	تمور
-	٤١٢,٦٥٠	حقائب مدرسية
٥٦,٢٧٧	١٢,٣٤٥	مواد غذائية من العثيم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	بطاقات سنابل الخير
-	١٦,٨٠٠	كنب
-	٣,٧٢٠	مستودع موكيت
٩,٨٠٠	-	ملابس
٨٥٢,٣٦٩	١,١٨٧,٦٣٧	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٤٠,٤٢٠	١٠,٩٤١	خدمة اجتماعية
٧١٦,٠٠٠	٦٨١,٣٢٣	كفالة أيتام
١٥,٥٠٠	٣٢,٩٠٠	الطالب الجامعي الماجد
٢٠,٦٠٠	٢٥٤,٠٢٩	السلة الغذائية
-	٨٨,٦٠٠	سداد إيجارات
-	٤,٨٥٤	ترميم وتحسين مساكن
١٩,٣١٩	-	كفارات
-	٤٤٩,٩٤٣	المشاريع التنموية
-	١٠٠,٠٠٠	الاجهزة الكهربائية
-	٤,٣٧٥	كسوة شتاء
-	٥٠,٤٥٥	البرامج الموسمية
-	١٥,٠٠٠	ذبائح اللحوم
٢٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	كفالة أسرة
٨٩,٠٩٨	١١,٣٢٤	افطار صائم
٢٨,٥٠٠	١٠,٣٧٠	اضاحي العيد
٧٠٠,٦٦٢	٥٧٨,١٦٦	برامج وأنشطة عامة
١١٥,٤٧٧	١١٣,٩٦٦	مصروفات الخدمات التطوعية
٣٤٨,٣٠٩	٣٥٩,٧٥٥	مصروفات محملة على النشاط (١/١٦)
١,٥٩٩,٥٤٩	٤٨٣,٦٢٥	مساعداة منصة احسان (٢/١٦)
٣٥٣,١٢٣	٣٤,٦٦٨	مصروفات المنح الحكومي (٣/١٦)
٤,٠٧٠,٥٥٧	٣,٣٣٤,٢٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات محملة على النشاط
٢٦٦,٠٩٩	٢٢١,٢٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣٣,٤٦٠	٢٣,٥٠٥	التأمينات الاجتماعية
٤٨,٧٥٠	١١٥,٠٠٠	ايجار المقر
٣٤٨,٣٠٩	٣٥٩,٧٥٥	

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

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

		(٢/١٦) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٦,٤٠٠	٥٨,٧٠٠	كفالة تعليمية
-	١٠٠,٠٠٠	الاسر المحتاجة
-	١٠٠,٠٠٠	زكاة
-	٢٥,٠٠٠	دعم الايتام
١٦,٤٠٠	٨,٦٠٠	الحقيبة المدرسية
١٧١,٨٤٩	٧٦,٧٢٥	سلات غذائية رمضان
٤٤,٤٠٠	١٥,٦٠٠	سداد ايجارات
٢١٠,٥٠٠	-	الارامل والمطلقات
-	٩٩,٠٠٠	افطار صائم
٣٠٠,٠٠٠	-	تفريح كربة
٢٣٥,٠٠٠	-	ترميم منازل المحتاجين
٤٧٥,٠٠٠	-	سقيا الماء
١,٥٩٩,٥٤٩	٤٨٣,٦٢٥	
		(٣/١٦) مصروفات المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٣,٦١٨	انتدابات ودورات مجلس الادارة
-	٥,٧٥٠	الاتعاب المهنية
-	٥,٣٠٠	ضيافة واشتراقات
١٠٧,٦٦٤	-	كوارث طبيعية
٢٤٥,٤٥٩	-	برامج وانشطة الجمعية
٣٥٣,١٢٣	٣٤,٦٦٨	
		(١٧) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٣,٦١٨	انتدابات ودورات مجلس الادارة
-	٥,٧٥٠	الاتعاب المهنية
-	٥,٣٠٠	ضيافة واشتراقات
١٦,٢٣٧	-	مصروفات الحوكمة لعام ٢٠٢٤ م
١٦,٢٣٧	٣٤,٦٦٨	

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

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

(١٨) مصروفات جمع الاموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور وما في حكمها	-	٤٢,٨٢٢	
ايجار مقر الجمعية	-	٧,٥٠٠	
التأمينات الاجتماعية	-	٧,٠٧٨	
أدوات مكتبية ومطبوعات	١٠,٨٥٧	-	
اجور تحميل وتنزيل	-	٢,٨١٦	
خدمات اعلامية دراسة مشاريع	-	١١,٩٦٠	
	١٠,٨٥٧	٧٢,١٧٦	
(١٩) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٣٢٠,٥٢١	١٦٣,٢٦١	
التأمينات الاجتماعية	٧٠,١٩٢	٥٣,٢٤٧	
انتدابات	١,٧١٣	-	
ايجارات	-	١٨,٧٥٠	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٤,٣٤٤	٥,١٧٨	
تذاكر سفر	-	١,٧٣٥	
هاتف وبريد و برق	١٠,٨٧٣	١٠,٦٤٣	
كهرباء ومياه	٥,٤٥٨	٢,١٦٠	
تأمين طبي	٣٥,٤٤٢	-	
وقود ومحروقات	-	١,٠٠٣	
اشترالك مدد واجور	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
رسوم حكومية تجديد اقامات وتراخيص	١١,٣٩٨	١١,٠٦٩	
دورات تدريبية	١,٥٥٠	٢,٥٩٠	
مكافأة نهاية الخدمة	٣٣,٥٧٥	-	
ضيافة ونظافة	-	٥,١٠٨	
صيانة واصلاح	١٣,١٦٥	١٠,٨٢٥	
مصروفات بنكية وعمولات	٤,٧٥١	٢٧٨	
	٥١٩,٨٨٢	٢٩٢,٧٤٧	

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

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

(٢٠) صافي الاصول المقيدة

٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالة ايتام	٣٤٨,١٩٩	٧٩١,٣٦٣	(٦٨١,٣٢٣)	٤٥٨,٢٣٩
زكاة	٢٨٠,٧٥٦	٥٤٩,٩٢٥	(٥٧٢,٥٠٠)	٢٥٨,١٨١
ترميم وتحسين مساكن	٤,٨٥٤	-	(٤,٨٥٤)	-
الطالب الجامعي الماجد	٩٩,٨٥٠	-	(٣٢,٩٠٠)	٦٦,٩٥٠
السلة الغذائية	٣٥,٣٢٢	٢٨٣,١٥٠	(٢٥٤,٠٢٩)	٦٤,٤٤٣
كفالة اسرة	٦١,٠٦٠	٤٥,٤٦٥	(٥٠,٠٠٠)	٥٦,٥٢٥
اجهزة كهربائية	٦,٩٢٦	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	٦,٩٢٦
سداد ايجارات	٥٨,٠٠٠	١٤٩,٤٠٠	(٨٨,٦٠٠)	١١٨,٨٠٠
المشاريع التنموية	٢١٧,٢٠٢	٢٣٢,٧٧٨	(٤٤٩,٩٨٠)	-
دعم منصة احسان سداد ايجارات	١٥,٦٠٠	-	(١٥,٦٠٠)	-
دعم منصة احسان مساعدة على الزواج	١,٧٤٥	٨١٦	-	٢,٥٦١
دعم منصة احسان الحقيبة المدرسية	٨,٦٠٠	-	(٨,٦٠٠)	-
دعم منصة احسان إفطار صائم	-	٩٩,٠٠٠	(٩٩,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان كفالة تعليمية	-	١٥٠,٠٠٠	(٥٨,٧٠٠)	٩١,٣٠٠
دعم منصة احسان زكاة	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان دعم ايتام	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان السلة الغذائية	-	٢٤٦,٧٥٠	(٧٦,٧٢٤)	١٧٠,٠٢٦
برامج موسمية	-	٥٠,٤٥٥	(٥٠,٤٥٥)	-
إفطار صائم	-	١١,٣٢٥	(١١,٣٢٤)	١
تفريج كربة	-	٨,٥٧١	-	٨,٥٧١
سقيا الماء	-	١٢,٥٥١	-	١٢,٥٥١
اضاحي العيد	-	١٠,٣٧٠	(١٠,٣٧٠)	-
كسوة الشتاء	-	٣,٩٣٦	(٣,٩٣٦)	-
كفارات	-	٣٩,٢٢١	-	٣٩,٢٢١
ذبائح ولحوم	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
كفالة الارامل العويضة	-	٥	-	٥
الخدمات التطوعية	-	١١٣,٩٦٦	(١١٣,٩٦٦)	-
دعم منصة احسان الاسر المحتاجة	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان توفير مركبة	١٥١,٠٠٠	-	(١٥١,٠٠٠)	-
	١,٣٨٩,١١٤	٣,٠٣٩,٠٤٧	(٢,٩٢٢,٨٦١)	١,٣٥٤,٣٠٠

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

(٢١) الأحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد ف تتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٤٨,٧٥٠	١١٥,٠٠٠	الايجار التشغيلي
٤٨,٧٥٠	١١٥,٠٠٠	

(٢٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٧٠,١٩٢ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٦ م.