

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	(-)
قائمة المركز المالي	(١)
قائمة الأنشطة	(٢)
قائمة التدفقات النقدية	(٣)
إيضاحات حول القوائم المالية	(١٣-٤)

تقرير المراجع الحسابات المستقل

السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا ("الجمعية") (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورة، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً، بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى، من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع الحسابات المستقل - (تتمة)

السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية - (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - (تتمة):

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وهيكلها ومحتوياتها، بما في ذلك 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 والمخطط والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة/ المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)

عبدالعزیز بن صالح الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٤)
في ٠٢/ ذو القعدة / ١٤٤٧ هـ
الموافق ١٩ / ابريل / ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٠١٣,٢٣٦	١,٦٠٠,١٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٢٢,٥٥٢	١,٥٧٠,٣٦١	(٥)	المصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
١,٢٠٧,٩٢٢	١,٠٧٧,١٩٤	(٦)	محافظ افتراضية
٩٠,٤٤٩	٨,٩٦٨	(٧)	المخزون
٤,٧٣٤,١٥٩	٤,٢٥٦,٦٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٨٩٢,٧٧٣	٨,٨٤٧,٠٩١	(٨)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨,٨٩٢,٧٧٣	٨,٨٤٧,٠٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣,٦٢٦,٩٣٢	١٣,١٠٣,٧٥٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
١٥,٠٠٠	٢٦,٥٧٦	(٩)	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٥,٠٠٠	٢٦,٥٧٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٢٣٠,٠٠٠	١,٠٨٣,٠٠٠	(١٠)	قروض طويلة الأجل
٢٩٢,١٦٦	٣٠٣,٣٢٧	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٢٢,١٦٦	١,٣٨٦,٣٢٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٤٣٣,١٩٢	١,٩٠٢,٥٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٧١٣,٦٥٥	٦,٧٤٩,٢٧٥		صافي الأصول المقيدة
٢,٩٤٢,٩١٩	٣,٠٣٨,٩٨٨		صافي الأصول أوقاف
١٢,٠٨٩,٧٦٦	١١,٦٩٠,٨٥٦		إجمالي صافي الأصول
١٣,٦٢٦,٩٣٢	١٣,١٠٣,٧٥٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	الأوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
إشتراكات الأعضاء					
إشتراكات الأعضاء	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	١٠,٨٠٠
مبيعات سلع وخدمات	١٠٥,٠٥٠	-	-	١٠٥,٠٥٠	٨,٣٠٠
التبرعات النقدية	٤٢٠,٧٧٧	٦١٧,٥٤٩	٣٩,٣٧٧	١,٠٧٧,٧٠٣	١,٣٧٨,٦٠٢
التبرعات العينية	٧٠٥,٩٤٠	٢٠١,١١٨	-	٩٠٧,٠٥٨	١,٢٠٤,٤٢٣
تبرعات الوقف الخيري	٢٨٠,٤٨٤	-	-	٢٨٠,٤٨٤	٢٤٣,٣٧٤
تبرعات الوقف الخيري	-	-	٤٣,١٥٠	٤٣,١٥٠	٢٣,٧٥٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٤٨,٠٥٨	-	١٤٨,٠٥٨	١٣٧,٠٠٦
تبرعات إفطار صائم	-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-
تبرعات كفالة حج وعمرة	-	١٠٧,٠٠٠	-	١٠٧,٠٠٠	-
خدمات تطوعية	-	٢,٠٨٥,٤٤٠	-	٢,٠٨٥,٤٤٠	١,٦٣٨,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	١٥,٠٠٠	-	٢٩٧,٧٧٨	٣١٢,٧٧٨	٨٥٥,٨٧١
تبرعات منصة احسان	-	١,٥٤٩,٢٠٠	-	١,٥٤٩,٢٠٠	٢,٢٩٣,٣٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٥٣١,٧٥١	٤,٧٦٨,٣٦٥	٣٨٠,٣٠٥	٦,٦٨٠,٤٢١	٧,٧٩٣,٤٢٦
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	-	٢٢,٦٦٤	-	٢٢,٦٦٤	٥١,٧٢٠
المساعدات العينية	-	٧٨٤,٩١٦	-	٧٨٤,٩١٦	١,١٨٧,١٤٧
مصاريف التوظيف/ شركة صلة	-	١٦٣,٤٥٢	-	١٦٣,٤٥٢	١٦٢,٢٥٠
مصروفات جمع الأموال	-	٢٩٧,٧٦٢	-	٢٩٧,٧٦٢	٢٤٢,١٨٧
مصروفات محملة على الأنشطة	-	١٠٥,٣٩١	-	١٠٥,٣٩١	١٤٠,٣٤٥
مصروفات منصة احسان	-	١,٧٩٩,٧٦٢	-	١,٧٩٩,٧٦٢	١,٠١٧,٦١٦
مصروفات خدمات تطوعية	-	٢,٠٨٥,٤٤٠	-	٢,٠٨٥,٤٤٠	١,٦٣٨,٣٠٠
مصروفات البرامج و الأنشطة	-	٤٧٣,٣٥٨	٢٨٤,٢٣٦	٧٥٧,٥٩٤	٧٦٩,٨٨٢
المصروفات العمومية والإدارية	١,٠٦٢,٣٥٠	-	-	١,٠٦٢,٣٥٠	١,٠١٢,٦٢٩
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٦٢,٣٥٠	٥,٧٣٢,٧٤٥	٢٨٤,٢٣٦	٧,٠٧٩,٣٣١	٦,٢٢٢,٠٧٦
التغير في الأصول خلال السنة	٤٦٩,٤٠١	(٩٦٤,٣٨٠)	٩٦,٠٦٩	(٣٩٨,٩١٠)	١,٥٧١,٣٥٠
صافي الأصول في بداية السنة	١,٤٣٣,١٩٢	٧,٧١٣,٦٥٥	٢,٩٤٢,٩١٩	١٢,٠٨٩,٧٦٦	١٠,٥١٨,٤١٦
صافي الأصول في آخر السنة	١,٩٠٢,٥٩٣	٦,٧٤٩,٢٧٥	٣,٠٣٨,٩٨٨	١١,٦٩٠,٨٥٦	١٢,٠٨٩,٧٦٦

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
١,٥٧١,٣٥٠	(٣٩٨,٩١٠)	التغير في صافي الأصول للسنة
<u>تعديلات لينود غير نقدية</u>		
٤٩١,٢٥١	٥٢٦,٣٦٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٩,٢٥٥	٢٨,٠٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
٢,١٠١,٨٥٦	١٥٥,٤٩٣	
<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>		
(٤٥٣,٠٣٤)	(١٤٧,٨٠٩)	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٩٤,٣٦٣	١٣٠,٧٢٨	محافظ افتراضية
(٧,١١٠)	١١,٥٧٦	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٦٢,٣٧٩)	٨١,٤٨١	المخزون
-	(١٦,٨٧٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المدفوع)
١,٨٧٣,٦٩٦	٢١٤,٥٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٥١٨,٩٦٢)	(٤٨٠,٦٨١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥١٨,٩٦٢)	(٤٨٠,٦٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
(٤٩٢,٠٠٠)	(١٤٧,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٤٩٢,٠٠٠)	(١٤٧,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨٦٢,٧٣٤	(٤١٣,٠٩١)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٥٠,٥٠٢	٢,٠١٣,٢٣٦	النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٠١٣,٢٣٦	١,٦٠٠,١٤٥	النقد وما في حكمه آخر السنة (٤)

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

١- نبذة عن الجمعية

- ١-١ جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣) بتاريخ والصادر بتاريخ ١٤١٨/٠٦/٠٣ هـ - المقر الرئيسي قرية العليا والمراكز التابعة لها - المنطقة الشرقية.

٢-١ أنشطة الجمعية

- تقديم المساعدات المالية أو العينية بشكل رواتب شهرية أو مساعدات مؤقتة للأفراد والأسر.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية في الكوارث.
- مساعدات المرضى المعوزين وتسهيل العلاج وتقديم العلاج لهم.
- الاهتمام بالمساجد والمرافق العامة كمغاسل الموتى والمظلات وبرادات المياه.
- المشاركات في المناسبات كأسبوع المساجد والنظافة والشجرة والصحة والمروء.
- العمل على تهيئة وتحسين المسكن اللازم لمن هو بحاجة إليه.
- تقديم المساعدة للعجزة والمسنين والمعاقين وغيرهم.

٣-١ السنة المالية

القوائم المالية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الانبثات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية عند حدودها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

أ/ الإيرادات:

١. يتم اثبات الإيرادات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس الاستحقاق. وذلك عند توفر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

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.

ب/ المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الإلتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق اهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة تدرج في قائمة الأنشطة حال تكيدها.

يتم الغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند حيث يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

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 للأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي، يتم اهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفقاً لما يلي:

النسبة	البند
٤٪	المباني
٢٠٪	السيارات
١٠٪	أثاث وأجهزة مكتبية
١٠٪	أجهزة تدفئة وتبريد
١٠٪	أجهزة اتصال وأمن وحماية

الأصول المالية

الاثبات الأولى

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباتها بسعر المعاملة، يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي، يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم اثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة، يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصروفات، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها، تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصروفات في قائمة الأنشطة.

النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مكافأة نهاية الخدمة

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

الذمم الدائنة التجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأرصدة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

التبرعات العينية

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

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 مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من 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 التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما 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 استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد بالصندوق	٤,٠٥٤	٢٤,٢٧٠
النقد لدى البنوك	١,٥٩٦,٠٩١	١,٩٨٨,٩٦٦
	<u>١,٦٠٠,١٤٥</u>	<u>٢,٠١٣,٢٣٦</u>

٥. المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مستحقة	١,٠٩٥,٢٨٠	١,٠١٧,٥٠٢
عهد وسلف العاملين	٥٣,٠٠٠	٤٤,٠٠٠
مصروف مقدم	-	١,٨٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٤١٢,٦٨١	٣٤٩,٨٥٠
دفعات مقدمة من الموردين	٩,٤٠٠	٩,٤٠٠
	<u>١,٥٧٠,٣٦١</u>	<u>١,٤٢٢,٥٥٢</u>

٦. محافظ إقراضية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
محافظ إقراضية أهلية متوسطة وطويلة الأجل (بنك التنمية)	١,٠٧٧,١٩٤	١,٢٠٧,٩٢٢
	<u>١,٠٧٧,١٩٤</u>	<u>١,٢٠٧,٩٢٢</u>

٧. المخزون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مواد غذائية للتوزيع الخيري	٨,٩٦٨	٩٠,٤٤٩
	<u>٨,٩٦٨</u>	<u>٩٠,٤٤٩</u>

٨ الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	*مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة اتصال وأمن وحماية	أجهزة تدفئة وتبريد	غرفة التبريد	أثاث وأجهزة مكتبية	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١٢,٨٥٥,٢٥٨	١,٣٤٠,٥٦٢	٢٢,٩٢٤	١٢٣,٠٤٣	٦٢,٦٠٠	٣٢١,٧٣٨	٧٨٥,٠٣٥	٨,٥٥٩,٣٥٦	١,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٨٠,٦٨١	٤٦٥,٨٣١	-	-	-	١٤,٨٥٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(١٩,١٠٠)	-	-	-	-	(١٩,١٠٠)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١٣,٣١٦,٨٣٩	١,٨٠٦,٣٩٣	٢٢,٩٢٤	١٢٣,٠٤٣	٦٢,٦٠٠	٣١٧,٤٨٨	٧٨٥,٠٣٥	٨,٥٥٩,٣٥٦	١,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٩٦٢,٤٨٥	-	٧,٦١٥	٨٦,٧٨٢	٦٢,٥٩٩	١٤٤,٤١٨	٣٤٨,٦٤٦	٣,٣١٢,٤٢٥	-	الاستهلاكات المتراكمة
٥٣٦,٣٦٣	-	٣,٤٣٨	١٠,٩٣٠	-	٣٠,١٨٤	١٣٦,٢٠٦	٣٤٥,٦٠٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٩,١٠٠)	-	-	-	-	(١٩,١٠٠)	-	-	-	إستهلاك السنة
٤,٤٦٩,٧٤٨	-	١١,٠٥٣	٩٧,٧١٢	٦٢,٥٩٩	١٥٥,٥٠٢	٤٨٤,٨٥٢	٣,٦٥٨,٠٣٠	-	استهلاك مستبعد خلال السنة
٨,٨٤٧,٠٩١	١,٨٠٦,٣٩٣	١١,٨٧١	٢٥,٣٣١	١	١٦١,٩٨٦	٣٠٠,١٨٣	٤,٩٠١,٣٣٦	١,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٨٩٢,٧٧٣	١,٣٤٠,٥٦٢	١٥,٣٠٩	٣٦,٢٦١	١	١٧٧,٣٢٠	٤٣٦,٣٨٩	٥,٢٤٦,٩٣١	١,٦٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

*تتمثل اضافات المشروعات تحت التنفيذ في المصروف على سكن خيري للفقراء والمحتاجين.

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٩. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
-	١١,٥٧٦	ذمم دائنة أخرى
١٥,٠٠٠	٢٦,٥٧٦	

١٠. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٣٠,٠٠٠	١,٠٨٣,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٢٣٠,٠٠٠	١,٠٨٣,٠٠٠	

أبرمت الجمعية إتفاقية قرض من بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢/٠٧/٢٠٢٠ م بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويسدد بالكامل بعد انتهاء العمل بهذه الاتفاقية على أن لا يتجاوز ستة وثلاثون شهراً من تاريخ الاتفاقية.

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٢,٩١١	٢٩٢,١٦٦	الرصيد بداية السنة
٣٩,٢٥٥	٢٨,٠٤٠	المكون خلال السنة
-	(١٦,٨٧٩)	المدفوع خلال السنة
٢٩٢,١٦٦	٣٠٣,٣٢٧	الرصيد آخر السنة

١٢. تبرعات منصة احسان

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	منصة احسان - تفريج كربة
٢٩٦,٠٠٠	-	منصة احسان - سقيا الماء
٢٩٠,٥٠٠	١٣٨,٣٠٠	منصة احسان - كسوة الشتاء
-	٢٨٨,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي - سلات غذائية
٣٣٨,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	منصة احسان - التأمين الطبي و الأجهزة الكهربائية للأيتام
٣٤٩,٨٠٠	٢٢٩,٢٠٠	مؤسسة محمد السبيعي - كفالة أيتام
٦٠٩,٠٠٠	-	ترميم وتأثيث منازل
-	٤٠,٠٠٠	منصة احسان - حملات عمرة
-	١٥٠,٠٠٠	منصة احسان - بناء مركز لذوي الهمم
-	٢٦١,٢٠٠	منصة احسان - كفالة طلاب
-	٢٢٠,٠٠٠	منصة احسان - سداد ايجارات
١٠٠,٠٠٠	-	أخرى
٢,٢٩٣,٣٠٠	١,٥٤٩,٢٠٠	

١٣. المساعدات النقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٦,٠٠٠	١٢,٣٦٤	مساعدات ترميم منازل
٧,٨٠٠	-	مساعدات سداد ديون
٧,٩٢٠	١٠,٣٠٠	مساعدات ترميم وتحسين مساجد
<u>٥١,٧٢٠</u>	<u>٢٢,٦٦٤</u>	

١٤. مصروفات منصة احسان

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٥,٤٣٥	٢٨٩,٦٩٧	مؤسسة سليمان الراجحي - سلات غذائية
١٥٩,٢٧٦	١٤٦,٧٨٢	منصة احسان - أجهزة كهربائية
٥٥٢,٥٧٩	٨٤٨,٣١٩	منصة احسان - الراجحي
٢٠٠,٣٢٦	٤٣٢,٤٠٨	منصة احسان - كفالة أيتام
-	٥,٤١٨	تفريغ كرب
-	٧٧,١٣٨	مساعدات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
<u>١,٠١٧,٦١٦</u>	<u>١,٧٩٩,٧٦٢</u>	

١٥. مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٩٥,٤٠٨	١٦٢,٤٧٦	مصروفات السلة الغذائية
٤٤,٢٠٠	٨,٧٦٨	مصروفات كفالات الأيتام
١٢,٠٠٠	٢٧,٨٩١	مصروفات مساعدات الزكاة
١٢٧,٤٣٥	١٢١,٩٦٠	مصروفات سقيا الماء
-	١١٩,٥٦٧	مصروفات برنامج العمرة الخيري
-	١,٨٠٠	مصروفات دعم الأسر المنتجة
٢,٣٢٤	-	مصروفات خدمات تطوعية
١٠,٠٠٠	١٩,١٩٦	مصروفات إفطار صائم
٨,٩٠٠	٦,٧٠٠	مصروفات كفارة اليمين
٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات زواج
٢٦٢,١١٥	٢٨٤,٢٣٦	إهلاك الأصول الثابتة
٧٦٩,٨٨٢	٧٥٧,٥٩٤	الإجمالي

١٦. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٠٥,٣٦٢	٤٦٥,٠٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٥٠٠	٤,٠٠٠	مكافآت
١٣,٤٥٨	١٦,٠٤٢	صيانة
٢١,٩٥٢	١٩,٤٥٠	انتداب وبدلات
-	٢٤,٩٩٤	دعاية وإعلان
٢٧,٢٧٨	٢٧,٥٠٠	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٦٨٧	٨,٧٥٢	أنظمة ومعلومات
٨,٠٦١	٩,٠٣٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٧,٥٠٠	-	إيجارات
١٢,٨٢٩	٣٥,٤٨٥	بريد وهاتف وإنترنت
١٢,٠٤٩	١١,٥٦٣	كهرباء ومياه
٣١,٢٧٢	٥٠,٧٢١	رسوم حكومية واشتراكات
١١,٠٧٥	٣,٦٨٧	ضيافة ونظافة ومواد غذائية
٣,٤٨٠	٢,٥٢٠	تحميل وتنزيل
٣٩,٢٥٥	٢٨,٠٤٠	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٥٢٠	٨٤,٣٦٠	مستهلكات
٢,٩٨٩	٤,٠١٣	رسوم بنكية
١,٩٠٦	٦٧٨	محروقات
٢,٠٧٠	-	تأمين طبي
٢٢٩,١٣٦	٢٤٢,١٢٧	إهلاك الأصول الثابتة
٢٥,٠٠٠	٢١,٥٤٣	أتعاب مهنية
١,٢٥٠	٢,٧٥٠	مصرفات أخرى
١,٠١٢,٦٢٩	١,٠٦٢,٣٥٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الجمعية بتاريخ ٠٢ / ذو القعدة / ١٤٤٧ هـ الموافق ١٩ / أبريل / ٢٠٢٦ م.