

جمعية البر الخيرية بمحافظة رابغ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة 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 التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة رابغ

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة رابغ مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢) - 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 الى 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 وآداب 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 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 الخيرية بمحافظة رابغ.

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 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 وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,١٧٩,٠١٢	١,٢٨٤,٨١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٦,٥١٢	٣٣٠,٢٨١	(٥)	الارصدة المدينة الاخرى
١,٣١٥,٥٢٤	١,٦١٥,٠٩٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١,٩٠١,٧٧٦	١,٨٣٨,١٠٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٩٠١,٧٧٦	١,٨٣٨,١٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
أصول الاوقاف			
١,٤٢٨,٥٢٩	١,٣٥٣,٨٤٦	(٧)	أصول الأوقاف - بالصافي
١,٤٢٨,٥٢٩	١,٣٥٣,٨٤٦		مجموع أصول الاوقاف
٤,٦٤٥,٨٢٩	٤,٨٠٧,٠٤١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٢,٩١٨	٨,١٤٥	(٨)	مصروفات مستحقة
١٢,٩١٨	٨,١٤٥		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٧١,٠٠٣	٢٢٣,٥٠٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧١,٠٠٣	٢٢٣,٥٠٩		مجموع الالتزامات الغير متداولة
١٨٣,٩٢١	٢٣١,٦٥٤		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٨٤,٠٩١	٢٤٣,٩٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٨٥٩,٤٣٢	٣,٨٨٧,٧٠٨	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٤١٨,٣٨٥	٤٤٣,٧١٢	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٤,٤٦١,٩٠٨	٤,٥٧٥,٣٨٧		مجموع صافي الأصول
٤,٦٤٥,٨٢٩	٤,٨٠٧,٠٤١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١١٣,٤٥٥	-	-	١١٣,٤٥٥	٢٠٧,٩٧٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١,٢٦٩,٢٣٤	-	١,٢٦٩,٢٣٤	٢,٣٩٦,٢٠٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٥,٢٩٤	٢٥,٢٩٤	٣٩,٧٧٧
التبرعات العينية	٢,٠٦٦,٢٧١	-	-	٢,٠٦٦,٢٧١	٩١٠,١٠٠
اشتراكات الاعضاء	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	٤,٣٠٠
دعم منصة احسان (١١)	-	٢,٣٠٦,٥٢٥	-	٢,٣٠٦,٥٢٥	-
تبرعات الزكاة (١٢)	-	٣٧٦,٤٥٠	-	٣٧٦,٤٥٠	٢٨٣,٧٣٨
ايرادات اخري (١٣)	٢٧٧,٨٧٥	-	-	٢٧٧,٨٧٥	٢٥٤,٧٩٧
ايرادات العقارات	١٧٢,٦٧٣	-	-	١٧٢,٦٧٣	١٢٩,٠٢٦
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٤٦١,٥٦٨	(٣,٤٦١,٥٦٨)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٦,٠٩٥,٨٤٢	٤٩٠,٦٤١	٢٥,٢٩٤	٦,٦١١,٧٧٧	٤,٢٢٥,٩٢٦
المصروفات					
مصروفات البرامج والانشطة (١٤)	(٣,٢٢٥,٨٨٠)	-	-	(٣,٢٢٥,٨٨٠)	(٢,٦٧٣,٠٦٠)
المساعدات العينية	(٢,٠٦٦,٢٧١)	-	-	(٢,٠٦٦,٢٧١)	(٩٦٤,٩٣٩)
مساعدات الزكاة (١٥)	(٣١١,٣٩٨)	-	-	(٣١١,٣٩٨)	(٢٧٣,٤٨٥)
مصروفات الحوكمة	(٩٣)	-	-	(٩٣)	(٣,٥٠٦)
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	(٧٥٥,٣٧٥)	-	-	(٧٥٥,٣٧٥)	(٦٩٤,٨٩٢)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(٦٤,٦٣١)	-	-	(٦٤,٦٣١)	(٦٩,٩٣٠)
اهلاك أصول اوقاف (٧)	(٧٤,٦٨٣)	-	-	(٧٤,٦٨٣)	(٧٤,٦٨٣)
إجمالي المصروفات	(٦,٤٩٨,٣٣١)	-	-	(٦,٤٩٨,٣٣١)	(٤,٧٥٤,٤٩٥)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤٠٢,٤٨٩)	٤٩٠,٦٤١	٢٥,٢٩٤	١١٣,٤٤٦	(٥٢٨,٥٦٩)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	١,٢٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	١,٢٠٠
التغير في صافي الاصول	(٤٠٢,٤٨٩)	٤٩٠,٦٤١	٢٥,٢٩٤	١١٣,٤٤٦	(٥٢٧,٣٦٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	
(٤٢١,٠٦٨)	٥,٠٣١,٧٣٧	٣٧٨,٦٠٨	٤,٩٨٩,٢٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٠٥,١٥٩	(١,١٧٢,٣٠٥)	٣٩,٧٧٧	(٥٢٧,٣٦٩)	التغير في صافي الأصول
١٨٤,٠٩١	٣,٨٥٩,٤٣٢	٤١٨,٣٨٥	٤,٤٦١,٩٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٦٢,٣٦٥	(٤٦٢,٣٦٥)	٣٣	٣٣	تسويات
(٤٠٢,٤٨٩)	٤٩٠,٦٤١	٢٥,٢٩٤	١١٣,٤٤٦	التغير في صافي الأصول
٢٤٣,٩٦٧	٣,٨٨٧,٧٠٨	٤٤٣,٧١٢	٤,٥٧٥,٣٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٢٧,٣٦٩)	١١٣,٤٤٦	التغير في صافي الأصول
٦٩,٩٣٠	٦٤,٦٣١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٤,٦٨٤	٧٤,٦٨٣	اهلاك اصول الاوقاف
٤٠,١٣٨	٩٩,٢١٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٣	تسويات
(٣٤٢,٦١٧)	٣٥٢,٠٠٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣٦,٥١٢)	(١٩٣,٧٦٩)	الارصدة المدينة الاخرى
(٦,٢٩٠)	(٤,٧٧٣)	مصروفات مستحقة
٥٤,٨٣٩	-	المخزون
(٤٣٠,٥٨٠)	١٥٣,٤٦٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٤٦,٧١٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٣٠,٥٨٠)	١٠٦,٧٥٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٤٠٠)	(٩٥٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٤٠٠)	(٩٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٢,٩٨٠)	١٠٥,٨٠٠	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٦١١,٩٩٢	١,١٧٩,٠١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٧٩,٠١٢	١,٢٨٤,٨١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بمحافظة رابغ ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢) في تاريخ ٢٩/٠٨/١٤٢٠هـ الموافق ١٢/٠٧/١٩٩٩م، مركزها الرئيسي:- رابغ – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الاهلية بمحافظة رابغ برقم تسجيل (٤٦٠٢١١٢٨٦١) في تاريخ ١٧/٠٧/١٤٤١هـ ، رأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي:

- تقديم برامج اجتماعية وتأهيلية تلبى احتياجات المستفيدين .
- تنمية العمل التطوعي في المجتمع المحلي .
- تعزيز الصورة الذهنية الايجابية للجمعية .
- تطوير الشراكات المجتمعية مع الجهات ذات العلاقة .
- استقطاب وتطوير الكوادر البشرية .
- تطوير النظم الادارية المؤسسية والحلول التقنية المتكاملة .
- تنوع مصادر الدخل وتحقيق الاستدامة المالية .

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية 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، 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 والمعايير والاصدارات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم 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 الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

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 للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ بتعذر تحويلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني	٤٪	سيارات	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪	الأجهزة والآلات والمعدات	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى 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 جزءاً 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.

٥-٣ أصول الاوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٦-٣ المصاريف المستحقة والارصدة 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.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 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 أيهما 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.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ 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.

١١-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول 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 والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو 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 واصلو مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلو 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 ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٥-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي عام ح/ ٨٩٠٣	١٧٢,٥٩٨	٢٨٣,٦٥٨	
مصرف الراجحي ايتام ح/ ٤٩٩٩	٣٣,٣٣١	٦٠,٩٩٥	
مصرف الراجحي سلة غذائية ح/ ٨٥٥٢	١,٤٨٤	٤٤,١١٢	
مصرف الراجحي صدقه ح/ ٣٧٣٥	٤٠	٧٠	
مصرف الراجحي زكاة البركة ح/ ٥٥١٥	٢٠	-	
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٦٧٠٠٠	-	١٠	
البنك الأهلي ايتام ح/ ٣٠٢	٤٤١,٠١٦	٢٩٩,٠٥٦	
البنك الأهلي عام ح/ ١٠٦	٣٢٧,٢٦٤	٢٤٥,٥٦١	
البنك الأهلي زكاة ح/ ٢٠٤	٩٣,٦٥٧	٦٤,٥٨٧	
بنك الرياض عام ح/ ٩٩٠١	١٩٧,٤٨٨	١٦٧,٨٤٩	
البنك العربي الوطني عام ح/ ٢٠٠١٧	١٠,٦٥٦	١٠,٠٥٦	
البنك العربي الوطني ايتام ح/ ٢٠٠٣١	٧,٢٥٨	٣,٠٥٨	
	١,٢٨٤,٨١٢	١,١٧٩,٠١٢	
(٥) الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ضريبة القيمة المضافة	٣٣٠,٢٨١	١٣٦,٥١٢	
	٣٣٠,٢٨١	١٣٦,٥١٢	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رابغ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢)

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٥	الاجهزة والألات والمعدات	الاثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	
الإجمالي ٢٠٢٤ م						
<u>التكلفة</u>						
٣,٧١٧,٢٣٣	٣,٧١٩,٦٣٣	١٢٤,٧٩٣	٤٥,٦٤٧	٢٥٠,٨٩٠	١,٦٠٨,٣٠٣	١,٦٩٠,٠٠٠
٢,٤٠٠	٩٥٧	٩٥٧	-	-	-	-
٣,٧١٩,٦٣٣	٣,٧٢٠,٥٩٠	١٢٥,٧٥٠	٤٥,٦٤٧	٢٥٠,٨٩٠	١,٦٠٨,٣٠٣	١,٦٩٠,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
١,٧٤٧,٩٢٧	١,٨١٧,٨٥٧	١٢٢,٦٩٣	٤٥,٦٤٦	٢٥٠,٨٨٧	١,٣٩٨,٦٣١	-
٦٩,٩٣٠	٦٤,٦٣١	٣٠٠	-	-	٦٤,٣٣١	-
١,٨١٧,٨٥٧	١,٨٨٢,٤٨٨	١٢٢,٩٩٣	٤٥,٦٤٦	٢٥٠,٨٨٧	١,٤٦٢,٩٦٢	-
<u>القيمة الدفترية</u>						
-	١,٨٣٨,١٠٢	٢,٧٥٧	١	٣	١٤٥,٣٤١	١,٦٩٠,٠٠٠
١,٩٠١,٧٧٦	-	٢,١٠٠	١	٣	٢٠٩,٦٧٢	١,٦٩٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) أصول الأوقاف – بالصافي	الأراضي	المباني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>				
الرصيد بداية السنة	٣٨٣,٣٣٣	١,٨٦٧,٠٩٦	٢,٢٥٠,٤٢٩	٢,٢٥٠,٤٢٩
الرصيد في نهاية السنة	٣٨٣,٣٣٣	١,٨٦٧,٠٩٦	٢,٢٥٠,٤٢٩	٢,٢٥٠,٤٢٩
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	-	٨٢١,٩٠٠	٨٢١,٩٠٠	٧٤٧,٢١٦
إهلاك السنة	-	٧٤,٦٨٣	٧٤,٦٨٣	٧٤,٦٨٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٨٩٦,٥٨٣	٨٩٦,٥٨٣	٨٢١,٩٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٨٣,٣٣٣	٩٧٠,٥١٣	١,٣٥٣,٨٤٦	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨٣,٣٣٣	١,٠٤٥,١٩٦	-	١,٤٢٨,٥٢٩

(٨) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تأمينات اجتماعية	٨,١٤٥	١٠,٠٠٨
مصروفات مستحقة أخرى	-	٢,٩١٠
	٨,١٤٥	١٢,٩١٨

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١٧١,٠٠٣	١٣٠,٨٦٥
المكون خلال السنة	٩٩,٢١٦	٤٠,١٣٨
المسدد خلال السنة	(٤٦,٧١٠)	-
الرصيد نهاية السنة	٢٢٣,٥٠٩	١٧١,٠٠٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٣٣,٠٤٧	كفالة ايتام للمكفولين
-	٧٥,٠٩٢	مقيدة للمصروفات التشغيلية
١,١٢٠,٦٧٧	٧٣,٠٢٦	كفالات يتيم
٧٣,٥٣٢	٧٠,٤١٢	كفالة اسر
١٢٩,١٩٩	٣٩,٩٤٩	شراء أجهزة كهربائية
٣٥,٥٤٨	٢٥,٣٤٥	سداد فواتير كهرباء
١٨,١٨٣	٢٣,٨٧٦	فك كرب
١٨,٣٨٦	٢٢,٦٣٩	الصدقة الجارية
٣٣,٢٤٦	٢٠,٣٧١	إفطار الصائم
٨٧٩,٩١٠	١٨,٢٠٤	السلة الغذائية
١٠٠	١٣,٤٠١	سقيا الماء
-	٩,٩٣٣	صدقة لحوم
١٤,٩٨١	٩,٤٠١	كسوة العيد
١٢,٦٤٤	٧,٨٨٥	مقيدة للمصروف المدرسي لأبناء السجناء
٨,٩٦٤	٥,٥٤٤	إطعام مسكين
١٣,٨٣٢	٥,٤٨٣	صدقة ومساعدات
٣,٩١١	٥,٢٤٤	للحقيبة المدرسية
١٨,٥٠٠	٤,٧٣٠	ترميم وتحسين المساكن
٧,٢١١	٣,٩٥٢	كسوة الشتاء
٦,٢٨٢	١,٧٠٠	كفارات اليمين
١,١٠٣	-	علاج مريض
٢,٣٩٦,٢٠٩	١,٢٦٩,٢٣٤	

(١١) دعم منصة إحسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع كفالة الارامل والمطلقات	٤٢٠,٠٠٠	-	-
مشروع البطاقات التموينية للأسر المتعففة	٣١٥,٠٠٠	-	-
مشروع كسوة الاسر	٣٠٠,٠٠٠	-	-
مشروع السلة الغذائية	٢٠٠,٠٠٠	-	-
مشروع كفالة الايتام	١٦١,٢٠٠	-	-
مشروع الأجهزة الكهربائية	١٣٠,٠٠٠	-	-
الكفالة التعليمية مستلزمات دراسية	١٢٢,٥٠٠	-	-
مشروع الأجهزة التعليمية للطلاب المتعفين	١٠٥,٠٠٠	-	-
دورات تدريبية للمستفيدين	١٠٠,٠٠٠	-	-
مشروع برادات المياه	٨٧,٥٠٠	-	-
الكفالة التعليمية طلاب الجامعة	٨٦,٠٠٠	-	-
لمشروع الأجهزة التعليمية	٧٥,٠٠٠	-	-
مشروع الأجهزة الكهربائية حياة عبد اللطيف	٦٦,١٢٥	-	-
أجهزة كهربائية للمستفيدين ٦٠ جهاز كهربائي	٦٠,٠٠٠	-	-
سداد ايجارات	٥٨,٢٠٠	-	-
دورات تدريبية	٢٠,٠٠٠	-	-
	٢,٣٠٦,٥٢٥	-	-
(١٢) تبرعات الزكاة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
زكاة المال	٣٤٩,٩٢٠	٢٨٣,٧٣٨	٢٨٣,٧٣٨
زكاة الفطر	٢٦,٥٣٠	-	-
	٣٧٦,٤٥٠	٢٨٣,٧٣٨	٢٨٣,٧٣٨
(١٣) الإيرادات الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
استرداد ضريبة	١٨٢,٨٧٥	٧٩,٨٢٧	٧٩,٨٢٧
مبيعات ملابس ومخلفات	٩٥,٠٠٠	١٧٤,٩٧٠	١٧٤,٩٧٠
	٢٧٧,٨٧٥	٢٥٤,٧٩٧	٢٥٤,٧٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٧٨٤,٢٠٠	كفالات ايتام للمكفولين
٨٢١,٦١٥	٧٢,٥٢٢	سلات غذائية
٩٨٣,٤٥٠	٦٨,٢٧٨	مساعداة كفالة ايتام
٦١,٦٠٠	٥٤,٢٠٠	كفالة أسرة
١٢٤,٦٣٢	٣٣,٨٨٦	مساعداة أجهزة منزلية
٣٢,٢٥٢	٢٩,٥٧٧	مساعداة فواتير كهرباء
١٨,٠٧٠	٢٣,٨٤٤	تفريغ كربة
٢٨,٥٢٨	١٥,٣٠٤	مصروفات افطار صائم
٦,٣٥٢	١١,٩٧٦	مصروف مدرسي لأبناء السجناء
-	١٠,٤٣٧	سقيا الماء
١٤,٩٠٠	٧,٦٧٢	مشروع كسوة العيد
-	٥,٢٨٢	صدقة لحوم
١٨,٥٠٠	٤,٥٠٠	ترميم وتحسين مساكن
٧,٠٦٣	٤,٤٧٠	اطعام مسكين
-	٤,٠٧٥	الصدقة اليومية
٦,٣١٦	١,٦٤٣	كفارة يمين
٣,٠٢٦	١,١٥٠	الحقيبة المدرسية
٢,٩٣٣	١,١٠٠	دعم اسر محتاجة
٤٥,٩١٩	-	تدريب وتأهيل
٤٦٠	-	علاج مريض
٧,٤٤٤	-	كسوة
-	١,٧٧٥,١٣٥	مصروفات منصة إحسان (١-١٤)
٤٩٠,٠٠٠	٣١٦,٦٢٩	مصروفات محملة على النشاط (٢-١٤)
٢,٦٧٣,٠٦٠	٣,٢٢٥,٨٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٤) مصروفات منصة احسان
-	٣٠٠,٠٠٠	مشروع كسوة الاسر
-	٢٧٣,٩١٣	مشروع البطاقات التموينية للأسر المتعققة
-	٢١٠,٠٠٠	مشروع كفالة الارامل والمطلقات
-	١٧٣,٩١٣	مشروع السلة الغذائية
-	١١٣,٠٤٤	مشروع الأجهزة الكهربائية
-	١٠٦,٥٢٢	بطاقات شرائية للمستلزمات الدراسية
-	٩١,٣٠٤	مشروع الأجهزة التعليمية للطلاب المتعاقين
-	٨٧,٠٠٠	الكفالة التعليمية طلاب الجامعة
-	٨٦,٩٥٧	دورات تدريبية للمستفيدين
-	٧٦,٠٨٧	مشروع برادات المياه
-	٦٥,٢١٧	مشروع الأجهزة التعليمية للأيتام
-	٥٨,٢٠٠	سداد ايجارات
-	٥٢,١٧٤	دعم أجهزة كهربائية للمستفيدين ٦٠ جهاز كهربائي
-	٥٠,٠٠٠	مشروع الأجهزة الكهربائية حياة عبد اللطيف
-	١٧,٦٠٤	دعم دورات تدريبية
-	١٣,٢٠٠	مشروع كفالة الايتام
-	١,٧٧٥,١٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١٤) مصروفات محملة على النشاط
٤٧٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
-	٦١,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٠,٦٢٩	منافع وخدمات وتأمين
-	٢٥,٠٠٠	صيانة واصلاح
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف اخري
٤٩٠,٠٠٠	٣١٦,٦٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مساعدات الزكاة
٢٧٣,٤٨٥	٢٩٣,٤٣٠	زكاة المال
-	١٧,٩٦٨	زكاة الفطر
٢٧٣,٤٨٥	٣١١,٣٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨٣,٧٦٥	٤٠٢,٥٢٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣٥,٧٩٨	١٣٢,٧٩٤	التأمينات الاجتماعية
٤٠,١٣٨	٥٠,٨٦٨	مكافأة نهاية خدمة
٣٣,٠٥٠	٢٧,٦٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٤٦,٠٨٦	٢٣,٧٨٧	مكافئات وحوافز موسمية
١٢,٥٨٥	١٩,٧١١	صيانة وإصلاح
٩,٥١٤	١٢,٩١٦	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٢٢,١٩٤	١٨,٤٢٦	كهرباء ومياه
٢٠,٥٠٢	١٠,٩٦٨	رسوم بريد وبرق وهاتف
-	١٠,٤١٤	وقاية صحية وتأمين طبي
٣٠,٩٥٠	١٠,٢٢٤	رسوم بنكية
١٥,٨٧٥	١٠,٢٠٠	اشتراكات وتصديقات
١٦,٦٠٠	٧,٣٠٠	أجور ونقل وتحميل وتعبئة وتغليف
١٠,٩٨٩	٥,٩٩٧	دعاية وإعلان
٨,٨٣٧	٤,٣٩٦	ضيافة ونظافة ومستهلكات
٢,٥٣٠	٣,٣١٠	رسوم ومصروفات حكومية
٢,٧٨٢	٢,٧٤٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٦٩٧	-	مستلزمات انظمة المعلومات
-	١,٢٠٠	مصاريف سفر وانتقال وانتداب
٦٩٤,٨٩٢	٧٥٥,٣٧٥	

جمعية البر الخيرية بمحافظة رابغ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢)

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

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة (بتمه)
٩٢٧,٨٦٥	٣٤٩,٩٢٠	(٢٩٣,٤٣٠)	(٩٢,٧٨٦)	٨٩١,٥٦٩	الزكاة
٦٥,٨١٢	٢٦,٥٣٠	(١٧,٩٦٨)	(٧٤,٣٧٤)	-	زكاة الفطر
٨٤,٠٧٦	٢٠,٣٧١	(١٥,٣٠٤)	(٨,٤٠٨)	٨٠,٧٣٥	تبرعات إفطار الصائم
١,٠٠٠	-	-	(١,٠٠٠)	.	تبرعات مكافحة التدخين
٩٢٩,٧١٠	٧٣,٠٢٦	(٦٨,٢٧٨)	(٩٢,٩٧١)	٨٤١,٤٨٧	تبرعات كفالات يتيم
١٦٩,٦١٨	٤,٧٣٠	(٤,٥٠٠)	(١٦,٩٦١)	١٥٢,٨٨٧	تبرعات ترميم وتحسين مساكن
٣٤٣,٢٦٩	٧٠,٤١٢	(٥٤,٢٠٠)	(٣٤,٣٢٦)	٣٢٥,١٥٥	تبرعات كفالة اسر
٣٣٨,٣٤٧	-	-	(٣٣,٨٣٤)	٣٠٤,٥١٣	اعانة دعم الاسر (طارئة)
١٤٣,٠٣٠	٢٢,٦٣٩	-	-	١٦٥,٦٦٩	تبرعات الصدقة الجارية
٥,٤٠٠	-	-	(٥,٤٠٠)	-	تبرعات نشاط برنامج تمكين المجتمع المحلي
٧,٣٩٥	٧,٢٤٤	(٦,١١٣)	(٧,٣٩٥)	١,١٣١	تبرعات كفارات
٧٢,٤٩٣	٣,٩٥٢	-	(٧,٢٤٩)	٦٩,١٩٦	تبرعات الكسوة
٣١,٨٣٣	٩,٤٠١	(٧,٦٧٢)	(٣,١٨٣)	٣٠,٣٧٩	تبرعات الكسوة للعيد
٤٠٩,٠١٧	١٨,٢٠٤	(٧٢,٥٢٢)	(٤٠,٩٠٢)	٣١٣,٧٩٧	تبرعات السلة الغذائية
٦٤٠	١٣,٤٠١	(١٠,٤٣٧)	-	٣,٦٠٤	سقيا ماء
١٩٨,٨٦٨	٣٩,٩٤٩	(٣٣,٨٨٦)	(١٩,٨٨٦)	١٨٥,٠٤٥	تبرعات لشراء أجهزة كهربائية
٤٧,٢٨٢	-	-	-	٤٧,٢٨٢	تبرعات عينية
١٣,٢٦٥	-	-	(١٣,٢٦٥)	-	تبرعات لثلاجة المستودع
١٢,٩٣٧	-	-	(١٢,٩٣٧)	-	تدريب وتأهيل
٢٥,٤٦٤	٢٥,٣٤٥	(٢٩,٥٧٧)	-	٢١,٢٣٢	تبرعات لسداد فواتير كهرباء
٦,٠٥٠	-	-	(٦,٠٥٠)	-	تبرعات برامج موسمية لبيك العمرة
١,٥٩٥	-	-	-	١,٥٩٥	تبرعات لعلاج مريض
٢,٠١٣	٢٣,٨٧٦	(٢٣,٨٤٤)	-	٢,٠٤٥	تبرعات تفريج كربة
١٢,٩٤٤	٥,٤٨٣	(٥,١٧٥)	-	١٣,٢٥٢	تبرعات الصدقة
٦,٢٩٢	٧,٨٨٥	(١١,٩٧٦)	-	٢,٢٠١	تبرعات المصروف المدرسي لأبناء السجناء
٣,٢١٧	٥,٢٤٤	(١,١٥٠)	-	٧,٣١١	تبرعات الحقبة المدرسية
-	٨٣٣,٠٤٧	(٧٨٤,٢٠٠)	-	٤٨,٨٤٧	تبرعات كفالة ايتام للمكفولين
-	٩,٩٣٣	(٥,٢٨٢)	-	٤,٦٥١	تبرعات صدقة لحوم
-	٧٥,٠٩٢	(٢٤٠,٩١٩)	١٦٥,٨٢٧	-	تبرعات مقيدة للمصروفات التشغيلية
-	٦٠,٠٠٠	(٥٢,١٧٤)	(٧,٨٢٦)	-	دعم احسان أجهزة كهربائية للمستفيدين ٦٠ جهاز كهربائي
-	٥٨,٢٠٠	(٥٨,٢٠٠)	-	-	دعم منصة احسان سداد ايجارات
-	٧٥,٠٠٠	(٦٥,٢١٧)	(٩,٧٨٣)	-	دعم احسان لمشروع الأجهزة التعليمية
-	٢٠٠,٠٠٠	(١٧٣,٩١٣)	(٢٦,٠٨٧)	-	دعم احسان مشروع السلة الغذائية
٣,٨٥٩,٤٣٢	٢,٠٣٨,٨٨٤	(٢,٠٣٥,٩٣٧)	(٣٤٨,٧٩٦)	٣,٥١٣,٥٨٣	ما بعده/

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

(١٧) صافي الأصول المقيّدة (يتمه)	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>ما قبله/</u>	٣,٨٥٩,٤٣٢	٢,٠٣٨,٨٨٤	(٢,٠٣٥,٩٣٧)	(٣٤٨,٧٩٦)	٣,٥١٣,٥٨٣
دعم منصة احسان دورات تدريبية	-	٢٠,٠٠٠	(١٧,٦٠٤)	(٢,٣٩٦)	-
دعم منصة احسان مشروع الأجهزة الكهربائية	-	١٣٠,٠٠٠	(١١٣,٠٤٤)	(١٦,٩٥٦)	-
دعم منصة احسان مشروع كسوة الأسر	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-
دعم منصة احسان مشروع البطاقات التموينية للأسر المتعففة	-	٣١٥,٠٠٠	(٢٧٣,٩١٣)	(٤١,٠٨٧)	-
دعم منصة احسان مشروع كفالة الأرامل والمطلقات	-	٤٢٠,٠٠٠	(٢١٠,٠٠٠)	-	٢١٠,٠٠٠
دعم منصة احسان مشروع الأجهزة التعليمية للطلاب المتعفيين	-	١٠٥,٠٠٠	(٩١,٣٠٤)	(١٣,٦٩٦)	-
دعم منصة احسان مشروع برادات المياه	-	٨٧,٥٠٠	(٧٦,٠٨٧)	(١١,٤١٣)	-
دعم منصة احسان الكفالة التعليمية مستلزمات دراسية	-	١٢٢,٥٠٠	(١٠٦,٥٢٢)	(١٥,٩٧٨)	-
دعم منصة احسان الكفالة التعليمية طلاب الجامعة	-	٨٦,٠٠٠	(٨٧,٠٠٠)	١,٠٠٠	-
دعم منصة احسان مشروع الأجهزة الكهربائية حياة عبد اللطيف	-	٦٦,١٢٥	(٥٠,٠٠٠)	-	١٦,١٢٥
دعم منصة احسان دورات تدريبية للمستفيدين	-	١٠٠,٠٠٠	(٨٦,٩٥٧)	(١٣,٠٤٣)	-
دعم منصة احسان مشروع كفالة الايتام	-	١٦١,٢٠٠	(١٣,٢٠٠)	-	١٤٨,٠٠٠
	٣,٨٥٩,٤٣٢	٣,٩٥٢,٢٠٩	(٣,٤٦١,٥٦٨)	(٤٦٢,٣٦٥)	٣,٨٨٧,٧٠٨

(١٨) صافي أصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي اصول الاوقاف	٤١٨,٣٨٥	٢٥,٢٩٤	-	٣٣	٤٤٣,٧١٢
	٤١٨,٣٨٥	٢٥,٢٩٤	-	٣٣	٤٤٣,٧١٢

(١٩) الاحداث 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 كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢١) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٣٢,٧٩٤ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

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