جمعية البر الخيرية بمركز العرقين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

تقرير المراجع المستقل

السادة / أعضاء جمعية البر الخيرية بمركز العرقين **الموقرين**

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز العرقين والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

جدة في ٤ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٦م

شركة أنس يحي الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحي الزهراني
ترخيص ١١٤٧

أنس يحي الزهراني محاسبون ومراجعون قانونيون
C R7051731011
Anas Y Z Certified Accountants & Auditors

+966 57 3622322
www.anascpa.com
info@anascpa.com
مكة المكرمة - جدة - الطائف

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٩٢٤,٣٣٩	١,٦٩١,٥٧٤
مجموع الأصول المتداولة		**١,٩٢٤,٣٣٩**	**١,٦٩١,٥٧٤**
الأصول غير المتداولة			
الأصول غير الملموسة – بالصافي	(٥)	٤٠٠	٢,٨٠٢
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٨٥٥,٠٠٢	٨٥٧,٦٨٤
مجموع الأصول غير المتداولة		**٨٥٥,٤٠٢**	٨٦٠,٤٨٦
إجمالي الاصول		**٢,٧٧٩,٧٤١**	**٢,٥٥٢,٠٦٠**
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة		١١,٠٠٠	-
مجموع الالتزامات المتداولة		١١,٠٠٠	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٨١,٧٥٠	٧٢,٢٥٠
مجموع الالتزامات غير متداولة		٨١,٧٥٠	٧٢,٢٥٠
مجموع الالتزامات		**٩٢,٧٥٠**	**٧٢,٢٥٠**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٥٥٧,٦٤٦)	(٩١٣,٧٩٥)
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١,٩٥٩,٠٦٨	٢,١٠٨,٠٣٦
صافي أصول الأوقاف	(١٦)	١,٢٨٥,٥٦٩	١,٢٨٥,٥٦٩
مجموع صافي الأصول		**٢,٦٨٦,٩٩١**	**٢,٤٧٩,٨١٠**
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٢,٧٧٩,٧٤١**	**٢,٥٥٢,٠٦٠**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بمركز العرقين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		١٥,٠٠٠			١٥,٠٠٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٦٨٠,٣٧٩	-	٦٨٠,٣٧٩	٣٧٩,٠٥٣
التبرعات العينية	(٩)	-	٥٨٨,٥٨٠	-	٥٨٨,٥٨٠	٧٨٧,١٠٥
تبرعات الزكاة		-	٥٦٩,٣٥٩	-	٥٦٩,٣٥٩	٤٥٢,٩٥٨
دعم منصة احسان	(١٠)	-	٤٨٣,٨٤٠	-	٤٨٣,٨٤٠	٢٠,٠٠٠
منصة تبرع			١٦,٧٩٩		١٦,٧٩٩	-
تبرعات ايجار مقر الجمعية		-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٢,٠٠٠
إيرادات أخرى		-	-	-	-	١٨٢,٦٠٩
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٧٧٠,٨٦١	(١,٧٧٠,٨٦١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات		**١,٧٨٨,٢٦١**	**٦٠٣,٠٩٦**	**-**	**٢,٣٩١,٣٥٧**	**١,٨٥٨,٧٢٥**
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١١)	١,١٦٧,٢٠٩	-	-	١,١٦٧,٢٠٩	٦٦٧,٩٩٥
المساعدات العينية	(١٢)	٥٨٨,٥٨٠	-	-	٥٨٨,٥٨٠	٧٨٧,١٠٥
مصاريف جمع الأموال	(١٣)	١٤٤,٠٠٠	-	-	١٤٤,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠
مصاريف الحوكمة		١١,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والادارية	(١٤)	٢٦٨,٣٠٣	-	-	٢٦٨,٣٠٣	٢٨٤,٢٠٢
اطفاء الأصول غير الملموسة	(٥)	٢,٤٠٢	-	-	٢,٤٠٢	٢,٤٠٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٢,٦٨٢	-	-	٢,٦٨٢	٢,٦٨٢
إجمالي المصروفات		**٢,١٨٤,١٧٦**	**-**	**-**	**٢,١٨٤,١٧٦**	**١,٨٩٧,٣٨٦**
فائض (عجز) السنة		**(٣٩٥,٩١٥)**	**٦٠٣,٠٩٦**	**-**	**٢١٨,١٨١**	**(٣٨,٦٦١)**
تحويل وإعادة التصنيف بين صافي الأصول		**٧٥٢,٠٦٤**	**(٧٥٢,٠٦٤)**		-	-
التغير في صافي الأصول السنة		**٣٥٦,١٤٩**	**(١٤٨,٩٦٨)**	**-**	**٢٠٧,١٨١**	**(٣٨,٦٦١)**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الاصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**(٨٦٤,٣٧٦)**	**٢,٠٩٧,٢٧٨**	**١,٢٨٥,٥٦٩**	**٢,٥١٨,٤٧١**
التغير في صافي الأصول	(٣٢٣,٦٢٢)	٢٨٤,٩٦١	-	(٣٨,٦٦١)
تحويل بين بنود صافي الأصول	٢٧٤,٢٠٣	(٢٧٤,٢٠٣)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**(٩١٣,٧٩٥)**	**٢,١٠٨,٠٣٦**	**١,٢٨٥,٥٦٩**	**٢,٤٧٩,٨١٠**
التغير في صافي الأصول	**٣٥٦,١٤٩**	**(١٤٨,٩٦٨)**	-	**٢٠٧,١٨١**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**(٥٥٧,٦٤٦)**	**١,٩٥٩,٠٦٨**	**١,٢٨٥,٥٦٩**	**٢,٦٨٦,٩٩١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٢٠٧,١٨١	(٣٨,٦٦١)
اطفاء الاصول غير الملموسة	٢,٤٠٢	٢,٤٠٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٦٨٢	٢,٦٨٢
المكون من مخصص نهاية الخدمة	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	**٢٢١,٧٦٥**	**(٢٤,٠٧٧)**
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	١١,٠٠٠	-
النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٢٣٢,٧٦٥**	**(٢٤,٠٧٧)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	-	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	-	-
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**٢٣٢,٧٦٥**	**(٢٤,٠٧٧)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١,٦٩١,٥٧٤	١,٧١٥,٦٥١
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١,٩٢٤,٣٣٩**	**١,٦٩١,٥٧٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) <u>التكوين والنشاط:</u>

جمعية البر الخيرية بمركز العرقين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧)، بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠هـ الموافق ٢٠٠٥/١١/٢٢م، مركزها الرئيسي: - العرقين – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر الفقيرة والأيتام والأرامل والمطلقات.
- إقامة الأنشطة الاجتماعية والمراكز الإيوائية التي تخدم المعاقين والعجزة.
- إقامة الدورات المهنية والفنية للشباب والفتيات بالمنطقة.
- إنشاء مساكن خيرية للمحتاجين والفقراء وتحسين القائم منها.
- المساهمة في إقامة المرافق الخدمية والمساعدة في تطوير المنطقة.
- إقامة الدورات التوعوية والاجتماعية بالمنطقة.

٢,١- السنة المالية:

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

(٢) <u>اسس اعداد القوائم المالية:</u>

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 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 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

يتمثل النقد وما في حكمة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة.

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

السيارات	٢٠٪	خزن حديدية	٢,٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	أجهزة وآلات وعدد	١٥٪

٣-٤ الاصول غير الملموسة:

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

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وإذا 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.

برامج	١٥٪

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-٦ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين:

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

٣-٩ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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 به عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها والتي تؤكد وجود التعهد ويعد تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

هو المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

٢- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل 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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد وجمع التبرعات بشكل مباشر او المحملة بأسس 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 وفقًا 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.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل 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 واصولا 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 كلهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٣ التعديلات على معيار المنشأت 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 - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي عام ح / ٨٨٣	٥٠٠,٠٤٦	٨١٤,٢٥٥
مصرف الراجحي زكاة ح/٥٧٨	١,٠١١,٤٢٥	٥٩٣,٤٧٨
مصرف الراجحي ايتام ح/ ٥٨٦	٤١٢,٨٦٨	٢٨٣,٨٤١
	١,٩٢٤,٣٣٩	**١,٦٩١,٥٧٤**

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي	البرامج	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٢٠,٠١٢	٢٠,٠١٢
الرصيد في نهاية السنة	**٢٠,٠١٢**	**٢٠,٠١٢**
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٧,٢١٠	١٧,٢١٠
اطفاء السنة	٢,٤٠٢	٢,٤٠٢
الرصيد في نهاية السنة	**١٩,٦١٢**	**١٩,٦١٢**
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٤٠٠**	**٤٠٠**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٨٠٢	٢,٨٠٢

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	الأراضي	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	خزن حديدية	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	٨٥٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	٢٦,٤٩٤	٣٣,٠٤٠	٩٠٠	١,٠٣٨,٤٣٤
الرصيد في نهاية السنة	**٨٥٠,٠٠٠**	**١٢٨,٠٠٠**	**٢٦,٤٩٤**	**٣٣,٠٤٠**	**٩٠٠**	**١,٠٣٨,٤٣٤**
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	١٢٧,٩٩٨	٢٣,٩٩٥	٢٨,٣٣٧	٤٢٠	١٨٠,٧٥٠
أهلاك السنة	-	-	٨٩٥	١,٧٦٤	٢٣	٢,٦٨٢
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**١٢٧,٩٩٨**	**٢٤,٨٩٠**	**٣٠,١٠١**	**٤٤٣**	**١٨٣,٤٣٢**
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٨٥٠,٠٠٠**	**٢**	**١,٦٠٤**	**٢,٩٣٩**	**٤٥٧**	**٨٥٥,٠٠٢**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٥٠,٠٠٠	٢	٢,٤٩٩	٤,٧٠٣	٤٨٠	٨٥٧,٦٨٤

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٧٢,٢٥٠	٦٢,٧٥٠
المكون خلال السنة	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
الرصيد نهاية السنة	**٨١,٧٥٠**	**٧٢,٢٥٠**

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفالات ايتام	٥٠٧,٦٥٠	٣٥٦,٤٠٠
السلة الغذائية	٤٠,٠٠٠	-
إفطار صائم	٨,١٥٠	-
كفاله مساكين	١٢٤,٥٧٩	٢٢,٦٥٣
	٦٨٠,٣٧٩	**٣٧٩,٠٥٣**

(٩) التبرعات العينية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تمور	٤٤٢,٣٣٠	٣٧٣,٦٨٠
سلات غذائية	١٤٦,٢٥٠	٤٠٦,٣٠٠
زكاة الفطر	-	٧,١٢٥
	٥٨٨,٥٨٠	**٧٨٧,١٠٥**

(١٠) دعم منصة احسان

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب		٢٠,٠٠٠
سقيا الماء	٤٨٣,٨٤٠	-
	٤٨٣,٨٤٠	**٢٠,٠٠٠**

(١١) مصروفات الانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات كفالات ايتام	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
مساعدات كفالة معاق	٤٠,٨٠٠	٤٠,٨٠٠
سقيا الماء	-	٣٣,٠٥٠
سلأت غذائية مشتراة	٦٦,٥٦٩	
مساعدات منصة احسان سقيا الماء	٤٨٣,٨٤٠	-
مساعدات الزكاة	٢٢٥,٦٠٠	٢٣٣,٢٠٠
مصاريف محملة على النشاط (١١/أ)	١١٠,٤٠٠	١٢٠,٩٤٥
	١,١٦٧,٢٠٩	**٦٦٧,٩٩٥**

(١١/أ) المصروفات المحملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور	١١٠,٤٠٠	١٢٠,٥٠٠
صيانة وإصلاح	-	٤٤٥
	١١٠,٤٠٠	**١٢٠,٩٤٥**

(١٢) المساعدات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
السلة الغذائية	١٩٩,٦٣٥	٤٠٦,٣٠٠
تمور	٤٤٢,٣٣٠	٣٧٣,٦٨٠
افطار صائم	٨,١٥٠	-
زكاة الفطر	٢,٠٣٤	٧,١٢٥
سقيا الماء	٣,٠٠٠	-
	٦٥٥,١٤٩	**٧٨٧,١٠٥**

(١٣) مصروفات جمع الاموال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور النقدية	١٤٤,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠
	١٤٤,٠٠٠	**١٥٣,٠٠٠**

(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مرتبات واجور وما في حكمها	٥٠,٠٥٠	٥٤,٦٠٠
تأمينات اجتماعية	١٣,٠٥١	١٥,٢٧٨
مصاريف الايجار	٧٧,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٢٤٦	٣٥٩
مصاريف بريد وهاتف	٦,٤٦٢	٤,٨٢٨
كهرباء ومياه	٩,٦٤٥	٩,٥٩٠
وقود ومحروقات وصيانة السيارات	٨٧٠	٢٢٥
صيانة وإصلاح	١٤٠	٤٢٠
ضيافة ونظافة	٥,٦٤٤	٥,٣٧٥
رسوم مهنية	١١,٠٠٠	-
عمولات بنكية	١١,٥٩٣	١١,٨٠٥
مصروف نهاية الخدمة	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
مصاريف رسوم واشتراكات	٢٧,٧٩٢	٢٤,٤٣٧
اجو تحميل وتنزيل	٨,٩٤٥	٨,٥٨٥
دعاية وإعلان	-	٤٥٠
مصاريف حكومية	-	١٤,٨٢٠
بدلات وتذاكر سفر	١٣,٦٥٠	١٣,٨٧٥
مصاريف متنوعة	-	١٠
مكافئات وحوافز موسمية	٢٠,٧١٥	٢٣,٢٤٥
تذاكر السفر	٢,٠٠٠	٢,٨٠٠
	٢٦٨,٣٠٣	**٢٨٤,٢٠٢**

جمعية البر الخيرية بمركز العرقين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	تحويل بين البنود	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات إفطار صائم	-	-	٨,١٥٠	(٨,١٥٠)	-
تبرعات كفالات ايتام	٦٧٥,٠٣٥	-	٥٠٧,٦٥٠	(٢٤٠,٠٠٠)	٩٤٢,٦٨٥
اعانة دعم برامج مساعدات الاسر	٧٥٢,٠٦٤	(٧٥٢,٠٦٤)	-	-	-
اعانة دعم برامج وانشطة	١,٧٢٦	-	-	(١,٧٢٦)	-
زكاة	٥٦٤,٧٣٤	-	٥٦٩,٣٥٩	(٢٢٥,٦٠٠)	٩٠٨,٤٩٣
تبرعات كفالة مساكين	٢٤,١١٢	-	١٢٤,٥٧٩	(٤٠,٨٠٠)	١٠٧,٨٩٠
تبرعات عينية مقيدة كسوة شتاء	٦٠,٣٦٥	-	-	(٦٠,٣٦٥)	-
بناء وترميم	٣٠,٠٠٠	-	-	(٣٠,٠٠٠)	-
منصة احسان-مساعدات سقيا الماء	-	-	٤٨٣,٨٤٠	(٤٨٣,٨٤٠)	-
منصة تبرع	-	-	١٦,٨٠٠	(١٦,٨٠٠)	-
تبرعات ايجار الجمعية	-	-	٣٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	-
تبرعات عينية -تمور	-	-	٤٤٢,٣٣٠	(٤٤٢,٣٣٠)	-
تبرعات عينية - سلات غذائية	-	-	١٤٦,٢٥٠	(١٤٦,٢٥٠)	-
تبرعات السلة الغذائية	-	-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-
	٢,١٠٨,٠٣٦	(٧٥٢,٠٦٤)	٢,٣٧٣,٩٥٧	(١,٧٧٠,٨٦١)	١,٩٥٩,٠٦٨

(١٦) صافي الأصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات اوقاف	١,٢٨٥,٥٦٩	-	-	١,٢٨٥,٥٦٩
	١,٢٨٥,٥٦٩	-	-	١,٢٨٥,٥٦٩

(١٧) الاحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الايجار التشغيلي	٧٧,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
	٧٧,٠٠٠	٨٤,٠٠٠

(١٩) 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 ١٣,٠٥١ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٦م